



BIZKAIKO ALDIZKARI OFIZIALA

BOLETIN OFICIAL DE BIZKAIA

Legezko Gordailua / Depósito Legal BI-1958-1 - ISSN. 1134-8720

BAO. 49. zk. 2005, martxoak 11. Ostirala

— 5985 —

BOB núm. 49. Viernes, 11 de marzo de 2005

Laburpena / Sumario

I. Atala / Sección I

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa / Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia

Batzar Nagusiak / Juntas Generales

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko
2/2005 FORU-ARAU.

5987

NORMA FORAL 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio
Histórico de Bizkaia.

Foru Aldundia / Diputación Foral

Xedapen orokorrak / Disposiciones generales

Departamento de Obras Públicas y Transportes

27/2005 FORU DEKRETUA, martxoaren 8koa, Errepideen zuzendari
nagusia bere kargutik kentzea xedatzen duena.

6100

Departamento de Obras Públicas y Transportes

6100

DECRETO FORAL 27/2005, de 8 de marzo, por el que se dispone
el cese del Director General de Carreteras.

Hirigintza eta Udal Harremanen Saila

Azaroaren 3eko 399/2005 FORU AGINDUA, Euskal Autonomia
Erkidegoko Administrazioarekiko Auzibideko Salaren epaia betearaztea,
2004ko azaroaren 29an emandako epaia betetzea, Hormigones y Minas,
S.A., enpresak eginiko 3081/02-2 administrazioarekiko auzi errekur-
tsoan emana. Errekurtso hori Bizkaiko Foru Aldundiaren 2002ko urriaren
23ko ebazpenaren aurkakoa da, Mañariko Arau Subsidiarioen testu
bat egina argitaratzeko agindu zuenari buruzkoa.

6100

Departamento de Relaciones Municipales y Urbanismo

6100

ORDEN FORAL 399/2005, de 3 de marzo, relativa a la Ejecución de
la Sentencia dictada por la Sala de lo Contencioso Administrativo del
Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, de fecha 29 de
noviembre de 2004, recaída en el recurso contencioso administrativo
3081/02-2 promovido por la mercantil Hormigones y Minas, S.A., contra
la resolución de la Diputación Foral de Bizkaia de 23 de octubre de
2002, por la que se publica el Texto Refundido de las Normas
Subsidiarias de Mañaria.

Otsailaren 24ko 257/2005 FORU AGINDUA, Zaldibarko egoitzako hiri
lurzoruan dagoen Alzuaran-Zalbi U.E.U. 16 Jardunune berriari
dagokion Arau Subsidiarioen aldarazpenari buruzkoa.

6101

ORDEN FORAL 257/2005, de 24 de febrero, relativa a la modificación
de las Normas Subsidiarias de Zaldibar referente a la nueva Unidad
de Ejecución en suelo urbano residencial U.E.U. 16 «Alzuaran-Zalbi».

Otsailaren 24ko 258/2005 FORU AGINDUA, Muskizko Plangintzako
Arau Subsidiarioen aldarazpena Elkartzete eraikinaren eremuari
dagokionez Arau Subsidiarioen aldaketari buruzkoa.

6103

ORDEN FORAL 258/2005, de 24 de febrero, relativa
a la Modificación de las Normas Subsidiarias de Planeamiento del
municipio de Muskiz en el ámbito del edificio Elkartzete.

Kultura Saila

1.138/2005 FORU AGINDUA, martxoaren 4koa, Kulturako Foru
Sailarena; beraren bidez Bizkaiko Foru Aldundiaren aterpetxe-sarearen
erabilera araupetu da 2005. urterako.

6104

Departamento de Cultura

6104

ORDEN FORAL 1.138/2005, de 4 de marzo, del Departamento de
Cultura, por la que se regula la utilización de la Red de Albergues de
la Diputación Foral de Bizkaia en el año 2005.



Iragarkiak / Anuncios

Herri Lan eta Garraio Saila

«A-8 autobidean, Basauriko gurutzagunea eta lurretako pisatzeko gunearen artean, hirugarren erreia eraikitzeako proiektua. tarte: Erletxe-Boroa» delakoaren informazio publikoa eta ofizialaren espedientearen ebazpenari buruz Bizkaiko foru Aldundiak hartutako erabakiei dagokien iragarkia.

«A-8 autobidean, Basauriko gurutzagunea eta lurretako pisatzeko gunearen artean, hirugarren erreia eraikitzeako proiektua. Tarte: Montorra-lurreta» delakoaren informazio publikoa eta ofizialaren espedientearen ebazpenari buruz Bizkaiko foru Aldundiak hartutako erabakiei dagokien iragarkia.

Garraio eremuan espedienteari hasiera ematea jakinaraztea.

Nekazaritza Saila

Dimako udalerrian erizan egiteko alde kontrolatuaren kudeaketa.

6110

6110

6110

6111

6112

6112

Departamento de Obras Públicas y Transportes

Anuncio relativo a los Acuerdos adoptados por la Diputación Foral de Bizkaia sobre la resolución del expediente de información pública y oficial del «Proyecto de construcción de un tercer carril en la A-8, entre el nudo de Basauri y la estación de pesaje de lurreta. Tramo: Erletxe-Boroa».

Anuncio relativo a los Acuerdos adoptados por la Diputación Foral de Bizkaia sobre la resolución del expediente de información pública y oficial del «Proyecto de construcción de un tercer carril en la A-8 entre el nudo de Basauri y la estación de pesaje de lurreta. Tramo: Montorra-lurreta».

Notificación de incoación de expedientes en materia de transporte

Departamento de Agricultura

Gestión de la zona de caza controlada del municipio de Dima.

I. Atala / Sección I

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia

Batzar Nagusiak / Juntas Generales

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 FORU-ARAU.

Bizkaiko Batzar Nagusiek, 2005eko martxoaren 10eko osoko bilkuran, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru-Araua, onetsi dutela eta nik neuk aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dudala jakinarazten dut, aplikatu zaien beharra duten hiritar, norbanako eta agintari guztiek zaindu eta zainaraz dezaten.

Bilbon, 2005eko martxoaren 10ean.

Ahaldun Nagusia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

NORMA FORAL 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en Sesión Plenaria de fecha 10 de marzo de 2005, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, a los efectos que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y la hagan guardar.

En Bilbao, a 10 de marzo de 2005.

El Diputado General,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

MARTXOAREN 10EKO 2/2005 FORU-ARAU, BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGEI BURUZKOA

HITZAURREA

I

Zergei buruzko Foru Arau Orokorrek Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-sistemaren printzipio eta arau juridiko orokorrak ezartzen ditu. Ondorioz, zerga-sistemaren alderdi orokorrak (sistema osatzen duten figura guztientzat berberak direnak) eta Zerga Administrazioaren eta zergadunen arteko harremanak araupetzeko arauak jasotzen dituen erreferentzia-eremua da. Horrez gain, denek errespetatu eta bete beharreko eskubideak eta betebeharrak zehazten ditu.

Halaber, batetik zergak behar bezala aplikatzeko Zerga Administrazioaren jarduera zuzendu behar duten printzipio orokorrak jasotzen ditu (zergak kudeatzeko, ikuskatzeko, biltzeko eta berrikusteko administrazio-prozedurak diseinatzeko) eta bestetik zehatzeko ahalaren oinarriak finkatzen ditu (arau-haustek tipifikatzen ditu eta arau-hauste bakoitzean aplikatu beharreko zehapenak ezartzen).

Gaur arte, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 26ko 3/1986 Foru Arau Orokorrek bete ditu, eta oso ondo gainera, aipatu zeregin horiek guztiak eta, era berean, Bizkaiko Lurralde Historikoko ogasunen (bai Bizkaiko Foru Ogasunarena eta bai Lurralde Historikoko toki-entitateena ere) jardunbide egokia ahalbidetu eta bermatu du.

Indarrean egon denaldi luze horretan zehar foru arau horrek hainbat aldarazpen izan ditu, esate baterako apirilaren 19ko 1/1996 Foru Arauaren eta otsailaren 15eko 2/1999 Foru Arauaren bitartez garai berrietara eta Bizkaiko antolamenduaren bilakaera juridiko eta sozio-ekonomikora egoki-tzeko egindakoak.

II

Egun, Zerga Administrazioaren kudeatzeko moduak aldatu egin dira, Zerga Administrazioaren eta zergadunen arteko harremanetarako teknologia berriak agertu dira, informazioa erabiltzeko bide berriak hartu dira eta gure inguruko zerga-sistemen printzipio nagusietan ere aldaketak egin dira. Bada, faktore horiek kontuan hartuta, gure zerga-sistemaren esparru juridiko osoa berrikusi behar dugu.

NORMA FORAL 2/2005, DE 10 DE MARZO, GENERAL TRIBUTARIA DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA

PREAMBULO

I

La Norma Foral General Tributaria establece los principios y las normas jurídicas generales del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia, constituyendo, en consecuencia, el marco de referencia en el que se contienen las normas que regulan, tanto los aspectos generales del sistema tributario, comunes a todas las figuras que lo componen, como las relaciones entre la Administración tributaria y los obligados tributarios, especificando los derechos y las obligaciones que unos y otros deben respetar y cumplir.

Así mismo, contiene los principios generales que deben guiar la actividad de la Administración tributaria para la correcta aplicación de los tributos, diseñando los procedimientos administrativos de gestión, inspección, recaudación y revisión, y asienta las bases del ejercicio de su potestad sancionadora, tipificando las infracciones y estableciendo las sanciones aplicables a cada una de las conductas infractoras.

Hasta el momento actual, la Norma Foral 3/1986, de 26 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, ha servido a esta tarea con encomiable acierto y ha posibilitado y garantizado el adecuado funcionamiento de las Haciendas del Territorio Histórico de Bizkaia, tanto de la propia Hacienda Foral de Bizkaia como de las correspondientes a las Entidades Locales del Territorio Histórico.

Durante su dilatada vigencia, la citada Norma Foral ha sido objeto de diversas modificaciones, tales como las que se llevaron a efecto por medio de la Norma Foral 1/1996, de 19 de abril, y de la Norma Foral 2/1999, de 15 de febrero, que han permitido la adecuación a los nuevos tiempos y a la evolución jurídica de nuestro ordenamiento y socio-económica de Bizkaia.

II

La conjunción de una serie de factores destacables tales como la evolución de las formas de gestión de la Administración tributaria, la incorporación de las nuevas tecnologías a las relaciones entre la Administración tributaria y los contribuyentes, las recientes vías abiertas en el tratamiento de la información o las recientes modificaciones producidas en los principios generales de los sistemas tributarios de nuestro entorno, aconsejan e impulsan, en la actualidad, una revisión global del marco jurídico de nuestro sistema tributario.

Berritze-lan handi honen bidez Aldundiak ondoko helburuak lortu nahi ditu:

– Zergadunek euren zerga-betebeharrak erraz bete ahal izatea. Horretarako, ordaintzeko eta errekursoak jartzeko epeak bate-ratuko dira eta berraztertzeko bidean eta bide ekonomiko-administratiboan dauden administrazio-egintzen betearazpenaren etenduraren erregimena arautuko da.

– Zerga Administrazioaren jardunbidea eraginkorra izatea. Helburu hau lortzeko, zergak aplikatzeko prozedurak erraztuko dira administrazioak jarduteko moduetara egokitzeko eta horiek garatu behar dituzten organoen eguneroko kudeaketa bizkortzeko.

– Pizgarriak ematea zergadunek zerga-betebeharrak euren borondatez betetzeko. Horretarako, aitopenak Zerga Administrazioak errekerimendua bidali baino lehen aurkeztea bultzatuko da eta gerorapenak edo zatikapenak emateko erregimena malgutuko da.

– Segurtasun juridikoa eta zergadunei ematen zaizkien arreta eta laguntza hobetzea. Ildo horretan, ondoko neurriak sartu dira: Administrazioak zerga-zorra zehazteko ahala iraungitzea, zerga-ordainketarako aurreitazko proposamenak eta etendura automatiko eta bermerik gabea zergapekoak Foru Ogasunari ordaindu beharrekoa beste zerga administrazio bati ordain-tzen dionean.

– Iruzurrak jazartzea. Zergen arloko lege-iruzurraren ordez itzupenaren aurkako klausula berria ezarriko da, aurrearretaz jarduteko aukerak indartu dira kautelazko neurriak emateko bideak orokortuta, kudeaketa-organoek kontabilitatearen kopia berrikusi ahal izatea ezarriko da eta erantzukizunen erregimena gogortuko da, iruzur jakin batzuk gerta ez daitezen.

– Iruzurrak zigortzea. Xede horretarako, preskripzio-aldia lau urtera luzatuko da, iruzurraren aurka borrokatzeko aldizkako plana landuko da eta zehapenak zabalduko dira (zehapenaren gehieneko muga %200ean finkatuko da).

– Zerga Administrazioaren eta zergadunen arteko harremanetan teknika eta bitarteko elektronikoak, informatikoak eta telematikoak erabil eta aplika daitezten sustatzea.

III

Aipatu aurreoinarri horiek kontuan hartuta, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokor berria taxutu da egitura honekin: bost titulu, berrehun eta berrogeita zazpi artikulua, hogeita hiru xedapen gehigarri, sei xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta azken xedapen bi.

I. tituluan Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-ordenamenduaren xedapen orokorrak ezarri dira; hain zuzen ere, haren printzipio nagusiak eta zergei buruzko arauen aplikazioarekin eta interpretazioarekin lotuta dauden alderdi guztiak bildu dira.

II. tituluan zergen arloko xedapenak arautu dira, legeen eta zergen arteko harremanak eta horien ondoriozko betebeharrak zehaztu dira, eta zergapekoen, zerga-zorra zenbatzeko elementuak, zorra kitatzeko bitartekoak eta hura babesteko bermeak arautu dira.

III. tituluan zergak aplikatzeko kontzeptua landu da. Hain zuzen ere, kontzeptu horren barruan sartzen dira Zerga Administrazioak zergadunei informazioa eta laguntza emateko eta zergak kudeatzeaz eta ikuskatzeaz gain zergak biltzeko burutzen dituen jarduerak. Beraz, 1986ko Foru Arauan jasotzen zen zerga-kudeaketari buruzko kontzeptu zabalara alde batera utziko da aurrerantzean.

Ildo horretan, zergak aplikatzeko prozeduren eta jardunen barruan, zergak kudeatzeko eta ikuskatzeko prozeduren sistematizazioa azpimarratu behar dugu, eta horietako garrantzitsuenak kategorizatu eta berrikuntzak sartu, hala nola: kudeaketa-organoen egiaz-tapen mugatuaren prozedurak eta zergen ikuskapenerako egiaztapen murriztuaren prozedurak.

Al acometer esta ambiciosa tarea de renovación, el legislador foral pretende, fundamentalmente, la consecución de los siguientes objetivos:

– Simplicidad en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, destacando medidas como la unificación de plazos para pagar y para interponer recursos o la regulación del régimen de suspensión de la ejecución de los actos administrativos en vía de reposición y en la económico administrativa.

– Eficiencia y eficacia en la actuación de la Administración tributaria, simplificando los procedimientos de aplicación de los tributos adaptándolos a las formas propias de la actuación administrativa y agilizando la gestión diaria de los órganos encargados de desarrollarlos.

– Incentivación del cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, favoreciendo las declaraciones espontáneas sin requerimiento previo de la Administración tributaria y flexibilizando el régimen de concesión de aplazamientos o fraccionamientos.

– Incremento de la seguridad jurídica, la atención y la asistencia a los contribuyentes, introduciendo medidas como la caducidad del ejercicio de la potestad administrativa para determinar la deuda tributaria, las propuestas previas de tributación o la suspensión automática y sin garantías en aquellos casos en que el obligado tributario hubiera cometido un error al ingresar en otra Administración tributaria lo que correspondía abonar en la Hacienda Foral.

– Persecución de conductas fraudulentas, al sustituir la figura del fraude de ley tributaria por una novedosa cláusula antielusión, al reforzar las posibilidades de actuación preventiva a través de la generalización de la posibilidad de dictar medidas cautelares, al establecer la posibilidad de revisión de copia de la contabilidad por los órganos de gestión o al endurecer el régimen de responsabilidad a fin de atajar determinadas prácticas de fraude.

– Penalización de conductas infractoras, mediante la elevación a cuatro años del período de prescripción, la elaboración de un plan periódico de lucha contra el fraude y la ampliación del abanico sancionador al elevar el límite máximo de la sanción hasta el doscientos por ciento.

– Fomento de la utilización y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos en las relaciones entre la Administración tributaria y los contribuyentes.

III

Fruto de las premisas mencionadas surge una nueva Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia que se estructura en cinco Títulos, en los que se distribuyen los doscientos cuarenta y siete artículos de que consta y a los que se añaden veintitrés disposiciones adicionales, seis disposiciones transitorias, una disposición derogatoria y dos disposiciones finales.

El Título I establece las disposiciones generales del ordenamiento tributario del Territorio Histórico de Bizkaia, recogiendo tanto los principios generales que lo informan como los aspectos relacionados con la aplicación e interpretación de las normas tributarias.

El Título II se dedica a la regulación de las disposiciones correspondientes a los tributos, a la definición de la relación jurídico-tributaria y de las obligaciones derivadas de la misma, a la regulación de los distintos obligados tributarios, de los elementos de cuantificación de la deuda tributaria, de los medios de su extinción y de las garantías que la protegen.

El Título III acuña el concepto de aplicación de los tributos, entendiéndose por tal el conjunto de actividades de la Administración tributaria dirigidas a la información y asistencia a los obligados tributarios y a la gestión, inspección y recaudación de los tributos, superando de esta manera el equívoco concepto de gestión tributaria en sentido amplio que se recogía en la Norma Foral de 1986.

En este sentido, dentro de los procedimientos y actuaciones de aplicación de los tributos, debemos destacar la sistematización de los procedimientos de gestión tributaria y de inspección, categorizando los más importantes de ellos, e incluyendo importantes novedades como los procedimientos de comprobación limitada de los órganos de gestión y los procedimientos de comprobación restringida de la inspección de los tributos.

Ikuskapenaren arloan, gainera, ordaintzeko konpromisodun adostasun-akta berriak aipatu behar dira. Akta hauek modu eraginkorrean bermatu nahi dute ikuskapenean antzemandako zergazorren kobrantza, izapideak erraztuta, eta eragin garrantzitsua edukiko dute egin diren arau-hausteen zehapenen txikipenean.

IV. tituluan Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga administrazioen zehatzeko ahala arautzen da, betiere zehapen-erregimena errazagoa izan dadin eta ondorioz eraginkorragoa arau-haustek ekiditeko.

Jarraian arlo honetan izan diren berrikuntzarik garrantzitsuenak azalduko dira:

– Zergen arloko arau-hausteen kategorizazioa erraztea eta arau-hauste jakin bati zein zehapen dagokion zehatzeko aplikatu behar diren mailakatzeko irizpideak gutxitzea (berrerortzea, datuak ezkutatzea eta arau-haustea egitean iruzurrez edo bitarteko pertsona baten bidez jokatzea).

– Txikipen sistema berri bat ezartzea. Sistema hori, batetik, aplikatu beharreko arautegian ezartzen den zerga-kopurua ez ordaintzeagatik sortutako arau-hausteei dagozkien zehapenekin ados egon eta zerga-zorra ordaindu osteko txikipenari aplikatuko zaio; aurreko arautegian ezarritakoa baino onuragarriagoa den txikipen hau aplikatu ahal izateko, zergadunak ez du errekurtsorik jarri behar eta zorra eta zehapena borondatezko epe barruan ordaindu behar ditu. Bestetik, gainerako kasuetako zehapena ordaintzearen ondoriozko txikipen berriari aplikatuko zaio sistema; horrela, kontzeptu horien zioz zordundu diren zenbatekoak ogasun egokian sartzea sustatuko da.

Foru arau honetako V. tituluan zergen arloko berrikuspenerako prozedura guztiak arautzen dira, bai Zerga Administrazioak bere arioz hasten dituenak, bai interesdunek eskatuta sustatzen direnak (aurkezten dituzten errekurtsioak eta erreklamazioak barne). Berrikuntza gisa azpimarratu behar dira, gainera, zergen arloan ez ezatzen ematen duenaren gaineko araupeketak eta Bizkaiko Lurralde Historikoko ogasunak administrazio-egintzak berrikusteko prozedurak administrazio-prozedura erkideari buruzko legerian arautzen diren administrazio-egintzak berrikusteko arau orokorretara egoki-tzeko egiten ari diren ahaleginak.

Azkenik, Zergei buruzko Foru Arau Orokor honen bidez egiten den araupeketak Zerga Administrazioarentzat eta zergadunentzat dituen garrantzia eta eragina kontuan hartuta, ohikoa baino luzeagoa den vacatio legis aldia ezarri da eta, horrenbestez, foru arau hau 2005eko uztailaren 1etik aurrera aplikatuko da.

En esta área de inspección, no se pueden dejar de mencionar las nuevas actas de conformidad con compromiso de pago, instrumento que persigue garantizar de manera efectiva el cobro de las deudas tributarias descubiertas por la inspección, consiguiendo una simplificación de la tramitación de las mismas, con importantes consecuencias en cuanto a la reducción de la sanción correspondiente a las posibles infracciones cometidas.

El Título IV se dedica a regular la potestad sancionadora de las Administraciones tributarias del Territorio Histórico de Bizkaia con la pretensión de lograr una simplificación del régimen sancionador que debe traducirse en un incremento de su eficacia y de su efecto disuasorio de conductas infractoras.

Las novedades más importantes en esta materia son las siguientes:

– La simplificación de la categorización de las infracciones tributarias y la reducción del número de criterios de graduación aplicables para determinar la sanción correspondiente a una conducta infractora determinada, como son la reincidencia, la ocultación de datos y la utilización de medios fraudulentos o persona interpuesta en la comisión de la infracción.

– El establecimiento de un nuevo sistema de reducciones, tanto en lo que se refiere a la reducción por conformidad y pago de la deuda tributaria para las sanciones correspondientes a infracciones que dan lugar a que no se tribute la cantidad establecida en la normativa de aplicación, ligando de esta manera la reducción, más generosa que la establecida en la regulación precedente, no sólo a la falta de recurso por parte del obligado sino también al efectivo pago en período voluntario de la deuda y de la sanción; como en lo que hace referencia a la nueva reducción por pago de la sanción para el resto de supuestos, incentivando de esta manera el ingreso en la Hacienda correspondiente de las cantidades adeudadas por estos conceptos.

El Título V de la presente Norma Foral regula todos los procedimientos de revisión en materia tributaria, tanto los que se inician de oficio por parte de la Administración Tributaria, como los que se promueven a instancia del interesado, incluyendo los recursos y reclamaciones que éste pueda presentar y, entre los que destaca como novedad la regulación de la figura de la revocación en materia tributaria y el esfuerzo de adaptación de los procedimientos de revisión de los actos administrativos de las Haciendas del Territorio Histórico de Bizkaia a las reglas generales de revisión de actos administrativos reguladas en la legislación sobre procedimiento administrativo común.

Por último, cabe resaltar que, teniendo presente la importancia y repercusión que tanto para la Administración tributaria como para los obligados tributarios tiene la regulación que por medio de esta Norma Foral General Tributaria se acomete, se establece una vacatio legis, más dilatada que lo habitual, que hace que la presente Norma Foral sea de aplicación a partir del 1 de julio de 2005.

I. titulua

ZERGA-ORDENAMENDUAREN XEDAPEN OROKORRAK

I. kapitulua

PRINTZPIO OROKORRAK

1. artikulua.—*Xedea eta aplikazio-eremua*

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

Bizkaiko toki-entitateei ere aplikatuko zaie, Bizkaiko Lurralde Historikoko toki-ogasunen arautegian ezarritakoaren arabera.

2. artikulua.—*Zerga-sistemaren antolamenduaren eta aplikazioaren printzipioak*

1. Zerga-sistemaren antolamendua zergak ordaindu behar dituzten pertsonen ahalmen ekonomikoan eta justizia, orokortasun, berdintasun, aurrerakortasun, zerga-zamaren banaketa zuzenaren eta konfiskazio ezaren printzipioetan oinarritzen da.

Título I

DISPOSICIONES GENERALES DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO

Capítulo I

PRINCIPIOS GENERALES

Artículo 1.—*Objeto y ámbito de aplicación*

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

Así mismo será de aplicación a las Entidades Locales de Bizkaia en los términos establecidos en la normativa reguladora de las Haciendas Locales de este Territorio Histórico.

Artículo 2.—*Principios de la ordenación y aplicación del sistema tributario*

1. La ordenación del sistema tributario se basa en la capacidad económica de las personas obligadas a satisfacer los tributos y en los principios de justicia, generalidad, igualdad, progresividad, equitativa distribución de la carga tributaria y no confiscatoriedad.

2. Zerga-sistemaren aplikazioa proportzionaltasunaren eta eraginkortasunaren eta betebeharrak formalak betetzetik eratorritako zeharkako kostuak mugatzearen printzipioetan oinarrituko da; zerga-sistema aplikatzean zergapekoen eskubideak eta bermeak errespetatu behar dira.

3. artikulua.—Zergen arloko ahala

1. Bizkaiko Batzar Nagusiek dute lurralde historiko honetako zerga-erregimena zaintzeko, ezartzeko eta arautzeko ahal, betiere Kontzertu Ekonomikoan ezarritakoarekin bat etorri.

2. Bizkaiko Lurralde Historikoko toki-entitateek zergak ezarri eta eskatu ahal izango dituzte ordenamendu juridikoaren arabera.

3. Zuzenbide publikoko gainerako erakundeek ere zergak eskatu ahal izango dituzte, foru arau batek hala ezarriz gero.

4. artikulua.—Arauk emateko ahal

1. Foru Aldundiak du zergei buruzko arauak emateko ahal, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak proposaturik, toki-entitateek toki-zergak arautzen dituzten zerga-ordenantzak emateko ahalmenak eragotzi gabe.

2. Foru arau batek, edo araudi batek, berariaz xedatuz gero, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak zergen arloko xedapenak eman ahal izango ditu.

5. artikulua.—Zerga Administrazioa

1. Foru arau honen ondoretarako, III., IV. eta V. tituluetan araututako eginkizunak dituzten organoek osatzen dute Zerga Administrazioa.

2. Foru Aldundiaren eskumenen eremuan, Ogasun eta Finantza Sailari dagozkio zergen aplikazioa eta zehapenak ezartzeko ahal, foru arau bidez Zuzenbide Publikoko beste organo edo erakunde bati berariaz eratziki ezean.

3. Foru Aldundiak Estatu osoan erabiliko ditu zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko eskumenak, betiere Kontzertu Ekonomikoan ezarritakoari lotuta.

4. Toki-entitateek iturri-sistemaren arabera aplikatu beharreko arautegian ezarritako irismenarekin eta bertan ezarritakoarekin bat etorri erabiliko dituzte zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko eskumenak.

5. Foru Aldundia gainerako zerga administrazioekin lankidetzan ariko da zergak ordenamendu juridikoan ezarritakoaren arabera aplikatzeko. Halaber, toki-entitateen arteko eta hauen eta Foru Aldundiaren arteko lankidetzak ezarri ahal izango dira zergak aplikatzeko.

II. kapitulua

ZERGEI BURUZKO ARAUAK

Lehenengo atala

ARAU-ITURRIAK

6. artikulua.—Zerga-ordenamenduaren iturriak

1. Zergetan, izaera gorabehera, jarraian adieraziko direnak izango dira aginduzko:

- Konstituzioa, Autonomia Estatutua eta Kontzertu Ekonomikoa.
- Eusko Legebiltzarrak lurralde historikoetako erakundeen arteko koordinaziorako, zerga-harmonizaziorako eta lankidetzarako ematen dituen arauak.
- Foru arau hau, zerga bakoitza arautzen duten foru arauak eta zergen arloko xedapenak dituzten gainerako foru arauak.

2. La aplicación del sistema tributario se basará en los principios de proporcionalidad, eficacia y limitación de costes indirectos derivados del cumplimiento de obligaciones formales y asegurará el respeto de los derechos y garantías de los obligados tributarios.

Artículo 3.—Potestad tributaria

1. La potestad originaria para mantener, establecer y regular el régimen tributario del Territorio Histórico de Bizkaia corresponde a sus Juntas Generales y se ejercerá en los términos previstos en el Concierto Económico.

2. Las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia podrán establecer y exigir tributos con arreglo al ordenamiento jurídico.

3. Las demás Entidades de Derecho Público podrán exigir tributos, cuando una Norma Foral así lo determine.

Artículo 4.—Potestad reglamentaria

1. La potestad reglamentaria para el desarrollo de las normas tributarias corresponde a la Diputación Foral, a propuesta del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, sin perjuicio de las facultades que corresponden a las Entidades Locales en relación con las Ordenanzas fiscales reguladoras de los tributos locales.

2. Cuando así lo disponga expresamente una Norma Foral o, en su caso, un reglamento el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas podrá dictar disposiciones de desarrollo en materia tributaria.

Artículo 5.—La Administración tributaria

1. A los efectos de esta Norma Foral, la Administración tributaria estará integrada por los órganos que desarrollen las funciones reguladas en sus Títulos III, IV y V.

2. En el ámbito de competencias de la Diputación Foral, la aplicación de los tributos y el ejercicio de la potestad sancionadora corresponde al Departamento de Hacienda y Finanzas, salvo que expresamente se hallen atribuidas a otro órgano o entidad de derecho público mediante Norma Foral.

3. La Diputación Foral ejercerá sus competencias en materia de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones en todo el territorio del Estado en los términos establecidos en el Concierto Económico.

4. Las Entidades Locales ejercerán las competencias relativas a la aplicación de los tributos y a la potestad sancionadora con el alcance y en los términos previstos en la normativa que resulte aplicable según su sistema de fuentes.

5. La Diputación Foral colaborará con el resto de las Administraciones tributarias para la aplicación de los tributos en los términos establecidos en el ordenamiento jurídico. Así mismo, podrán establecerse fórmulas de colaboración para la aplicación de los tributos entre las Entidades Locales, así como entre éstas y la Diputación Foral.

Capítulo II

NORMAS TRIBUTARIAS

Sección primera

FUENTES NORMATIVAS

Artículo 6.—Fuentes del ordenamiento tributario

1. Los tributos, cualesquiera que sean su naturaleza y carácter, se registrarán:

- Por la Constitución, el Estatuto de Autonomía y el Concierto Económico.
- Por las normas que para la coordinación, armonización fiscal y colaboración mutua entre las instituciones de los Territorios Históricos dicte el Parlamento Vasco.
- Por la presente Norma Foral, por las Normas Forales reguladoras de cada tributo y por las demás Normas Forales que contengan disposiciones en materia tributaria.

- d) Aurrekoak garatzeko asmoarekin ematen diren arauzko xedapenak, eta toki-zergen esparruan zerga-ordenantzak

2. Zergei buruzko klausularen bat duten nazioarteko tratatuak edo hitzarmenak aplikatuko dira eta, batez ere, zergapetze bikoi-tza saihesteko hitzarmenak, barruko ordenamendu juridikokoak badira.

3. Europako Batasunak eta zergen esparruko eskumenak dituzten nazioarteko zein nazioz gairik beste erakunde batzuek ematen dituzten arauak aplikatuko dira.

4. Bestalde, Administrazio Zuzenbideko xedapen orokorrak eta Zuzenbide Erkideko manuak ordezkokoak izango dira.

7. artikulua.—Zergei buruzko foru araua noiz eman

Foru arau bidez arautuko dira:

- a) Zerga-egitatearen, sortzapenaren, zerga-oinarriaren eta likidazio-oinarriaren mugaketa, karga-tasaren eta zerga-zorren zenbatekoan zuzeneko eragileak diren gainerako elementuen finkapena (konturako ordainketen zenbatekoa izan ezik), eta aurkako frogarik onartzen ez duten presuntzioen ezarpena.
- b) Zergen arloan konturako ordainketak egin beharra sortzen duten kasuak.
- c) Foru arau honetako 34. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako zergapekoen eta erantzuleen zehaztapena.
- d) Salbuespenen, txikipenen, hobarien, kenkariaren eta gainerako zerga-onura eta zerga-pizgarrien ezarpena, aldaketa, ezabatzea eta luzamendua.
- e) Errekarguen eta berandutza-interesak ordaindu behar-aren ezarpena eta aldaketa.
- f) Preskripzio eta iraungipen-epeen ezarpena eta aldaketa; baita preskripzio epeen zenbaketa geldiarazteko eta iraungipen-epeak eteteko arrazoien ezarpena eta aldaketa ere.
- g) Zergen arloko arau-hausteen eta zehapenen ezarpena eta aldaketa.
- h) Zerga-betebehar nagusiak eta konturako ordainketak betetzeari buruzko aitortpenak eta autolikidazioak aurkeztu beharra.
- i) Zerga-betebeharrak ez betetzeak egintza edo negozio juridikoen eraginkortasunean izan ditzakeen ondorioak.
- j) Zergen ondorioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak.
- k) Zerga-zorren barkamena eta luzamendu eta kiten emakida orokorra.
- l) Ekonomia-administrazioko erreklamazioa eragin dezake-ten egin-tzen zehaztapena.
- m) Zergen arloko esku-hartze iraunkorrak ezartzea dakarten kasuak.

8. artikulua.—Zergen arloko foru dekretu arauemaileak

1. Foru Aldundiak ondoko kasuan eman ahal izango ditu zergei buruzko foru dekretu arauemaileak: helburu bakarra Bizkaiko Lurralde Historikoko legeria egokitzea denean, baldin eta Kontzertu Ekonomikoan xedatutakoaren arabera Lurralde Historikoan erregimen erkideko lurraldean dauden funtsezko eta erazko arau berberak izan behar badira aginduzko.

2. Era berean, Foru Aldundiak, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak proposaturik, foru dekretu arauemaileak eman ahal izango ditu premiazko arrazoiak direla medio zerga-arauren bat ezarri edo egokitu behar denean. Horrela emaniko Foru Dekretuak sendesteko jakinaraziko zaizkie Batzar Nagusiei.

- d) Por las disposiciones reglamentarias dictadas en desarrollo de las anteriores y, específicamente en el ámbito tributario local, por las correspondientes ordenanzas fiscales.

2. Serán de aplicación los Tratados o Convenios internacionales que contengan cláusulas de naturaleza tributaria y, en particular, los Convenios para evitar la doble imposición, que formen parte del ordenamiento jurídico interno.

3. Serán de aplicación las normas que dicte la Unión Europea y otros organismos internacionales o supranacionales a los que se atribuya el ejercicio de competencias en materia tributaria.

4. Tendrán carácter supletorio las disposiciones generales del derecho administrativo y los preceptos del derecho común.

Artículo 7.—Reserva de Norma Foral tributaria

Se regularán en todo caso por Norma Foral:

- a) La delimitación del hecho imponible, del devengo, de la base imponible y liquidable, la fijación del tipo de gravamen y de los demás elementos directamente determinantes de la cuantía de la deuda tributaria, con excepción del importe de los pagos a cuenta, así como el establecimiento de presunciones que no admitan prueba en contrario.
- b) Los supuestos que dan lugar al nacimiento de las obligaciones tributarias de realizar pagos a cuenta.
- c) La determinación de los obligados tributarios previstos en el apartado 2 del artículo 34 de la presente Norma Foral y de los responsables.
- d) El establecimiento, modificación, supresión y prórroga de las exenciones, reducciones, bonificaciones, deducciones y demás beneficios o incentivos fiscales.
- e) El establecimiento y modificación de los recargos y de la obligación de abonar intereses de demora.
- f) El establecimiento y modificación de los plazos de prescripción y caducidad, así como de las causas de interrupción del cómputo de los plazos de prescripción y las de suspensión de los de caducidad.
- g) El establecimiento y modificación de las infracciones y sanciones tributarias.
- h) La obligación de presentar declaraciones y autoliquidaciones referidas al cumplimiento de la obligación tributaria principal y la de pagos a cuenta.
- i) Las consecuencias del incumplimiento de las obligaciones tributarias respecto de la eficacia de los actos o negocios jurídicos.
- j) Las obligaciones entre particulares resultantes de los tributos.
- k) La condonación de deudas tributarias y la concesión con carácter general de moratorias y quitas.
- l) La determinación de los actos susceptibles de reclamación en vía económico administrativa.
- m) Los supuestos en que proceda el establecimiento de las intervenciones tributarias de carácter permanente

Artículo 8.—Decretos Forales Normativos en materia tributaria

1. La Diputación Foral podrá dictar disposiciones normativas con rango de Norma Foral en materia tributaria denominadas Decretos Forales Normativos en el supuesto de que su objeto sea exclusivamente la adaptación de la legislación del Territorio Histórico de Bizkaia, cuando, de conformidad con lo dispuesto en el Concier-to Económico deban regir en dicho Territorio Histórico las mismas normas sustantivas y formales que en el territorio de régimen común.

2. Así mismo la Diputación Foral, a propuesta del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, podrá dictar Decretos Forales Normativos, por razones de urgencia, y siempre que convenga establecer o adaptar normas tributarias. De los Decretos Forales así dictados se dará cuenta a las Juntas Generales para su posterior ratificación.

Bigarren atala**ZERGEI BURUZKO ARAUEN APLIKAZIOA****9. artikulua.—Zergei buruzko arauen denbora-eremua**

1. Zergei buruzko arauak Bizkaiko Aldizkari Ofizialean oso-rik argitaratzen direnetik egutegiko hogeiegun pasatutakoan jarri-ko dira indarrean (besterik xedatu ezean) eta epe jakina ezarri ezean ez dute izango mugaegunik.

2. Besterik xedatu ezean, zergei buruzko arauak ez dute atze-raeraginik izango eta arauak indarrean jartzen direnetik sortutako zergei (edozein zergalditako) eta orduan hasten den zergaldiko gainerako zergei aplikatuko zaizkie.

Nolanahi ere, zergen arloko arau-hausteen eta zehapenen erregimena eta errekaraguen erregimena arautzen dituzten arauak atze-raeragina izango dute irmo ez diren egintzetan, baldin eta haien aplikazioa interesdunaren mesederako bada.

10. artikulua.—Zergei buruzko arauak aplikatzeko irizpideak

Foru arauak kasu bakoitzerako ezartzen dituen egoitzaren edo lurraldetasunaren irizpideak aintzat hartuta aplikatuko dira zergak. Bestela, zerga pertsonalak egoitza irizpide hartuta eskatuko dira eta gainerako zergak kargatutako gaiaren izaerarako egokiena den lurraldetasun-irizpidearen arabera.

Hirugarren atala**INTERPRETAZIOA, KALIFIKAZIOA ETA INTEGRAZIOA****11. artikulua.—Zergei buruzko arauen interpretazioa**

1. Zergei buruzko arauak Kode Zibileko 3. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoaren arabera interpretatuko dira.

2. Zerga-arautegian zehazten ez diren heinean, bertako arauetan erabiltzen diren terminoak euren adiera juridikoan, teknikoan edo ohikoan (kasuan kasukoan) ulertu behar dira.

3. Foru Aldundiaren eskumenen eremuan, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak soilik eman ditzake zergen arloko foru arauak eta gainerako xedapenak interpretatzeko edo argitzeko xedapenak.

Interpretazio eta argibidezko xedapenak Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratuko dira eta Zerga Administrazioaren organo guz-tiek bete beharko dituzte.

12. artikulua.—Kalifikazioa

Zerga-betebeharrak egindako egitatearen, egintzaren edo negozioaren izaera juridikoaren arabera eskatuko dira, interesdunek eman dioten itxura edo izena kontuan hartu gabe. Horren baliozkotasuna uki dezaketean akatsak alde batera utziko dira.

13. artikulua.—Analogiaz jokatzea debekatuta dago

Ez da onartuko analogia zerga-egitatearen, zerga-salbuespenaren eta gainerako zerga-onuren eta -pizgarrien eremua muga zehatzetatik haratago hedatzeko.

14. artikulua.—Itzurpenaren aurkako klausula

1. Artikulu honetan arautzen den itzurpenaren aurkako klausula inguruabar jakin batzuk betetzen dituzten egintza edo negozioen bidez zerga-egitate osoa edo beraren zati bat ekiditen denean edo zerga-oinarria nahiz zerga-zorra gutxitzen denean aplikatu ahal izango da. Hona hemen inguruabar horiek:

- a) Banaka nahiz taldeka kontuan hartuta, izan den emaitza lortzeko artificio handikoak edo desegokiak izatea.
- b) Horien erabilerak zerga-aurrezkoa eta ohiko edo norberaren egintzek zein negozioek sortutako ondoreak ez beste ondorio juridiko edo ekonomiko garrantzitsurik ez izatea.

Sección segunda**APLICACION DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS****Artículo 9.—Ambito temporal de las normas tributarias**

1. Las normas tributarias entrarán en vigor a los veinte días naturales de su completa publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia», si en ellas no se dispone otra cosa, y se aplicarán por plazo indefinido, salvo que se fije un plazo determinado.

2. Salvo que se disponga lo contrario, las normas tributarias no tendrán efecto retroactivo y se aplicarán a los tributos sin periodo impositivo devengados a partir de su entrada en vigor y a los demás tributos cuyo periodo impositivo se inicie desde ese momento.

No obstante, las normas que regulen el régimen de infracciones y sanciones tributarias y el de los recargos tendrán efectos retroactivos respecto de los actos que no sean firmes, cuando su aplicación resulte más favorable para el interesado.

Artículo 10.—Criterios de sujeción a las normas tributarias

Los tributos se aplicarán conforme a los criterios de residencia o territorialidad que por Norma Foral se establezcan en cada caso. En su defecto, los tributos de carácter personal se exigirán conforme al criterio de residencia y los demás tributos conforme al criterio de territorialidad que resulte más adecuado a la naturaleza del objeto gravado.

Sección tercera**INTERPRETACION, CALIFICACION E INTEGRACION****Artículo 11.—Interpretación de las normas tributarias**

1. Las normas tributarias se interpretarán con arreglo a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 3 del Código Civil.

2. En tanto no se definan por la normativa tributaria, los términos empleados en sus normas se entenderán conforme a su sentido jurídico, técnico o usual, según proceda.

3. En el ámbito de las competencias de la Diputación Foral, la facultad de dictar disposiciones interpretativas o aclaratorias de las Normas Forales y demás disposiciones en materia tributaria corresponde de forma exclusiva al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

Las disposiciones interpretativas o aclaratorias serán de obligado cumplimiento para todos los órganos de la Administración tributaria y se publicarán en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

Artículo 12.—Calificación

Las obligaciones tributarias se exigirán con arreglo a la naturaleza jurídica del hecho, acto o negocio realizado, cualquiera que sea la forma o denominación que los interesados le hubieran dado, y prescindiendo de los defectos que pudieran afectar a su validez.

Artículo 13.—Prohibición de la analogía

No se admitirá la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible, de las exenciones y demás beneficios o incentivos fiscales.

Artículo 14.—Cláusula antielusión

1. Será aplicable la cláusula antielusión regulada en el presente artículo cuando se evite total o parcialmente la realización del hecho imponible o se minore la base o la deuda tributaria mediante actos o negocios en los que concurren las siguientes circunstancias:

- a) Que, individualmente considerados o en su conjunto, sean notoriamente artificiosos o impropios para la consecución del resultado obtenido.
- b) Que de su utilización no resulten efectos jurídicos o económicos relevantes, distintos del ahorro fiscal y de los efectos que se hubieran obtenido con los actos o negocios usuales o propios.

2. Zerga Administrazioak aurreko idatz-zatian arautzen den kasua gertatu dela adierazteko, foru arau honetako 163. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar da.

3. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioz egiten diren likidazioetan zergak eskatzeko, ohiko edo norberaren egintza zein negozioei dagokien araua aplikatuko da edo lortutako zerga-onurak ezabatuko dira, eta berandutza-interesak likidatuko dira. Ez da zehapenik ezarriko.

15. artikulua.—*Simulazioa*

1. Simulazioa gertatzen den egintzetan edo negozioetan, alderdiek benetan egindako zerga-egitatea kargapetuko da.

2. Simulazioa gertatu dela Zerga Administrazioak adieraziko du likidazio-egintzan; nolahi ere, kalifikazio horrek zergen arloan baizik ez ditu izango ondoreak.

3. Simulazioaren ondorioz egin beharreko erregularizazioan berandutza-interesak eskatuko dira, eta bidezkoa denean zehapena ere bai.

II. titulua

TRIBUTUAK

I. kapitulua

XEDAPEN OROKORRAK

Lehenengo atala

KONTZEPTUAK, XEDEAK ETA MOTAK

16. artikulua.—*Kontzeptuak, xedek eta motak*

1. Tributuak sarrera publikoak dira, hain zuzen ere herri administrazioek foru arau batek zergak ordaindu beharrekin lotzen duen zerga-egitate bat egiteagatik eskatzen dituzten diru-prestazioak; beraien helburu nagusia gastu publikoei eusteko beharrezkoak diren kopuruak lortzea da.

Horrez gainera, tributuak politika ekonomiko orokorreko bitarteko gisa erabili ahal dira, gizarte egonkorra eta aurreratua lortzeko eta errenta ahalik eta modurik egokienean banatzeko.

2. Tributuak, zeinahi ere den beraien izena, honela sailkatzen dira: tasak, kontribuzio bereziak eta zergak.

- a) Tasak zerga-egitate hau duten tributuak dira: herri jabariaren bakarreko erabilera edo aprobetxamendu berezia egitea edo zerbi-tzuak ematea edo jarduerak egitea Zuzenbide Publikoko erregimenean, hain zuzen ere zergapekoei dagozkienak, haiek ukitzen dituztenak edo haiei onura ekartzen dietenak, baldin eta zerbitzu edo jarduera hauek ez badituzte beraiek eskatzen edo ez badituzte euren borondatez jasotzen edo ez badituzte egiten sektore pribatukoek.

Zerbitzuak edo jarduerak Zuzenbide Publikoko erregimenean eman edo gauzatu direla ulertuko da, administrazioaren legerian zerbitzu publikoa kudeatzeko aurreikusitako moduetako baten bidez burutzen direnean eta beraien titularra herri izakia denean.

- b) Kontribuzio bereziak zerga-egitate hau duten tributuak dira: herri lanak egitearen edo zerbitzu publikoak ezarri nahiz zabal-tzearen ondorioz zergapekoak mozkina izatea edo beraren ondasunen balioa gehitzea.
- c) Zergak kontraprestaziorik gabe eskatzen diren tributuak dira eta beraien zerga-egitatea zergadunaren ahalmen ekonomikoa isla-tzen duten negozioak, egintzak edo egitateak dira.

2. Para que la Administración tributaria pueda declarar la existencia del supuesto regulado en el apartado anterior se atenderá a lo previsto en el artículo 163 de esta Norma Foral.

3. En las liquidaciones que se realicen como resultado de lo dispuesto en este artículo se exigirá el tributo aplicando la norma que hubiera correspondido a los actos o negocios usuales o propios o eliminando las ventajas fiscales obtenidas, y se liquidarán intereses de demora, sin que proceda la imposición de sanciones.

Artículo 15.—*Simulación*

1. En los actos o negocios en los que exista simulación, el hecho imponible gravado será el efectivamente realizado por las partes.

2. La existencia de simulación será declarada por la Administración tributaria en el correspondiente acto de liquidación, sin que dicha calificación produzca otros efectos que los exclusivamente tributarios.

3. En la regularización que proceda como consecuencia de la existencia de simulación se exigirán los intereses de demora y, en su caso, la sanción pertinente.

Título II

LOS TRIBUTOS

Capítulo I

DISPOSICIONES GENERALES.

Sección primera

CONCEPTO, FINES Y CLASES DE LOS TRIBUTOS

Artículo 16.—*Concepto, fines y clases de los tributos*

1. Los tributos son ingresos públicos que consisten en prestaciones pecuniarias exigidas por una Administración pública como consecuencia de la realización del supuesto de hecho al que la Norma Foral vincula el deber de contribuir, con el fin primordial de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos.

Además, los tributos podrán servir como instrumentos de política económica general, para procurar la estabilidad y el progreso sociales y la mejor distribución de la renta.

2. Los tributos, cualquiera que sea su denominación, se clasifican en tasas, contribuciones especiales e impuestos.

- a) Tasas son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario, cuando los servicios o actividades no sean de solicitud o recepción voluntaria para los obligados tributarios o no se presten o realicen por el sector privado.

Se entenderá que los servicios se prestan o las actividades se realizan en régimen de derecho público cuando se lleven a cabo mediante cualquiera de las formas previstas en la legislación administrativa para la gestión del servicio público y su titularidad corresponda a un ente público.

- b) Contribuciones especiales son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos.
- c) Impuestos son los tributos exigidos sin contraprestación cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos que ponen de manifiesto la capacidad económica del contribuyente.

Bigarren atala

LEGEEN ETA ZERGEN ARTEKO HARREMANAK

17. artikulua.—Legeen eta zergen arteko harremanak

1. Zergak aplikatzean sortzen diren betebeharrak eta egin-beharrek, eskubideek eta ahalek osatzen dituzte legeen eta zergen arteko harremanak.

2. Legeen eta zergen arteko harreman horiek betebeharrak materialak eta formalak ekarri ahal dizkiete zergapekoei eta Administrazioari; halaber, haietako bat bete ezean, zerga-zehapenak ezarriko zaizkie.

3. Zerga-betebeharrak materialak dira betebeharrak nagusiak, konturako ordainketak egin beharra, zergaren ondorioz norbanakoen artean sortzen direnak eta osagarriak.

4. Zerga-betebeharrak formalak dira zerga-arauegiak zergapekoei (zergaren zordunak izan zein ez) ezartzen dizkien diruzkoak ez bestelakoak, hain zuzen ere zergen arloko jarduketan edo prozeduren garapenarekin lotuta daudenak.

5. Zerga-betebeharren elementuak ezin dira aldatu norbanakoen egintza edo hitzarmenen bidez, hauek ez baitute Administrazioan eraginik izango. Hala ere, ondorio juridiko-pribatuak izan ditzakete.

18. artikulua.—Zerga-kreditua ezin da erabili

Zerga-kreditua ezin da erabili, foru arau batek besterik ezarritzen ezean.

Hirugarren atala

ZERGA-BETEBEHARRAK MATERIALAK

Lehenengo azpiatala

ZERGA-BETEBEHARRAK NAGUSIA

19. artikulua.—Zerga-betebeharrak nagusia

Zerga-betebeharrak nagusia zerga-kuota ordaindu beharra da.

20. artikulua.—Zerga-egitateak

1. Zerga-egitateak zergari buruzko foru arauak finkatzen duen egitateak da; hori burutzeak zerga-betebeharrak nagusia sortzen du.

2. Zerga-egitateak foru arau bidez muga daiteke, hain zuzen ere zergapean ez dauden kasuak azalduta.

21. artikulua.—Salbuespenak

Salbuespen izango dira zerga-egitateak egin arren foru arau bidez zerga-betebeharrak nagusitik kanpo (osorik edo zati batean) uzten diren kasuak.

22. artikulua.—Sortzapena eta galdagarritasuna

1. Zergaren sortzapena zerga-egitateak gauzatzen eta zerga-betebeharrak nagusia sortzen denean gertatzen da, zerga bakoitzari buruzko foru arauak beste uneren batean gertatzen dela ezarri ezean.

Sortzapen egunak zehazten ditu zerga-betebeharrak eratzeko kontuan hartu beharreko inguruabarrak, zerga bakoitzari buruzko foru arauak besterik ezarri ezean.

2. Zerga bakoitzaren arauak sartu beharreko kuota edo kopurua (edo zati bat) zerga sortzen den unean ez beste batean eskatuko dela ezarri ahal izango du.

Bigarren azpiatala

KONTURAKO ORDAINKETAK EGIN BEHARRA

23. artikulua.—Konturako ordainketak egin beharra

1. Zerga-betebeharrak nagusiaren kontura ordainketak egin beharra hauxe da: zatikako ordainketak egin behar dituenak, atxikitzaiz-

Sección segunda

LA RELACION JURÍDICO-TRIBUTARIA

Artículo 17.—La relación jurídico-tributaria

1. Se entiende por relación jurídico-tributaria el conjunto de obligaciones y deberes, derechos y potestades originados por la aplicación de los tributos.

2. De la relación jurídico-tributaria pueden derivarse obligaciones materiales y formales para el obligado tributario y para la Administración, así como la imposición de sanciones tributarias en caso de su incumplimiento.

3. Son obligaciones tributarias materiales las de carácter principal, las de realizar pagos a cuenta, las establecidas entre particulares resultantes del tributo y las accesorias.

4. Son obligaciones tributarias formales las que, sin tener carácter pecuniario, son impuestas por la normativa tributaria a los obligados tributarios, deudores o no del tributo, y cuyo cumplimiento está relacionado con el desarrollo de actuaciones o procedimientos tributarios.

5. Los elementos de la obligación tributaria no podrán ser alterados por actos o convenios de los particulares, que no producirán efectos ante la Administración, sin perjuicio de sus consecuencias jurídico-privadas.

Artículo 18.—Indisponibilidad del crédito tributario

El crédito tributario es indisponible salvo que por Norma Foral se establezca otra cosa.

Sección tercera

LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS MATERIALES

Subsección primera

LA OBLIGACION TRIBUTARIA PRINCIPAL

Artículo 19.—Obligación tributaria principal

La obligación tributaria principal tiene por objeto el pago de la cuota tributaria.

Artículo 20.—Hecho imponible

1. El hecho imponible es el presupuesto fijado por la Norma Foral para configurar cada tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria principal.

2. Por Norma Foral se podrá completar la delimitación del hecho imponible mediante la mención de supuestos de no sujeción.

Artículo 21.—Exenciones

Son supuestos de exención aquellos en que, a pesar de realizarse el hecho imponible, por Norma Foral se exime del cumplimiento total o parcial de la obligación tributaria principal.

Artículo 22.—Devengo y exigibilidad

1. El devengo es el momento en el que se entiende realizado el hecho imponible y en el que se produce el nacimiento de la obligación tributaria principal, salvo que la Norma Foral de cada tributo fije un momento distinto de aquél.

La fecha del devengo determina las circunstancias relevantes para la configuración de la obligación tributaria, salvo que la Norma Foral de cada tributo disponga otra cosa.

2. La normativa de cada tributo podrá establecer la exigibilidad de la cuota o cantidad a ingresar, o de parte de la misma, en un momento distinto al del devengo del tributo.

Subsección segunda

LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DE REALIZAR PAGOS A CUENTA

Artículo 23.—Obligación tributaria de realizar pagos a cuenta

1. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta de la obligación tributaria principal consiste en satisfacer un importe a

leak edo konturako sarrerak egin behar dituenak Zerga Administrazioari kopuru jakin bat ordaintzea.

Zerga-betebehar hau autonomoa da zerga-betebehar nagusiarekiko.

2. Zergadunak zerga-betebehar nagusitik kendu ahal izango du jasan dituen konturako ordainketen zenbatekoa, zerga bakoitzari buruzko foru arauak beste zenbateko bat ken dezakeela ezarri ezean.

Hirugarren azpiatala

ZERGEN ONDORIOZ NORBANAKOEN ARTEAN SORTZEN DIREN BETEBEHARRAK

24. artikulua.—Zergen ondorioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak

1. Norbanakoen artean zergen ondorioz sortzen diren betebeharrak zergapekoek zerga-prestazioak direla eta elkarri eskatu ahal dizkietenak dira.

2. Mota honetako betebeharrak dira, besteak beste, zerga-arauegian ezarritako jasanarazpenen, atxikipenen edo konturako sarreren ondorioz sortzen direnak.

Laugarren azpiatala

ZERGA-BETEBEHAR OSAGARRIAK

25. artikulua.—Zerga-betebehar osagarriak

1. Atal honetan azaltzen direnak ez beste zerga-betebeharrak osagarriak dira. Zerga Administrazioari egin beharreko diruzko prestazioak dira eta beste zerga-betebehar batekin lotuta eskatuko dira.

Zerga-betebehar osagarriak dira berandutza-interesak ordaindu beharra, epez kanpo aurkeztutako aitortzen gainerako erretegiak ordaindu beharra eta ordainarazpen-aldiko erretegiak ordaindu beharra, baita foru arau bidez ezartzen diren gainerako guztiak ere.

2. Zerga-zehapenak ez dira betebehar osagarriak.

26. artikulua.—Berandutza- interesa

1. Berandutza- interesa prestazio osagarria da. Zergapekoek eta arau-hausleek eskatuko zaie ordainketa foru arau honetan ezarritako epez kanpo egiten dutenean, bidegabeko itzulketa kobratzen dutenean edo zergei buruzko arautegian ezarritako gainerako kasuetako bat gertatzen denean.

Zergen berandutza- interesa eskatzeko ez da beharrezkoa izango aurretiaz Administrazioak eskatzea, ezta korritu hori ordaintzera behartuta dagoen subjektua erruzko atzerapenean erortzea ere.

2. Berandutza- interesak ordainketa atzeratzen den aldi osoan sortuko dira eta zerga-kuotaren edo konturako ordainketaren edo bidegabe kobratutako itzulketaren zenbatekoaren gainean kalkulatu dira, edo, bidezkoa denean, Foru Arau honen 56 artikuluan 2. idaz-zatiaren d) letran aipatutako erretegiak eta zehapenen zenbatekoaren gainean.

3. Berandutza- interesa kopurua eska daitekeen aldiaren indarrean dagoen diruaren legezko interesa izango da, %25 gehituta, besterik ezarri ezean.

4. Ordainarazpen-aldia hastean zehaztuko da aldi horretan sartutako zenbatekoen berandutza- interesen sortzapena, baina salbuetsita geldituko da premiamendu-probidentzia eman denetik foru arau honetako 60. artikuluko 3. idaz-zatian ezartzen den epea amaitu arte igarotzen den aldia.

5. Zerga Administrazioak egindako likidazioetan, zerga bakoitzaren arautegian bidezko aitortpena edo autoliquidazioa aurkezteko ezartzen den epea bukatzen denetik likidazioari buruzko erabakia hartzen den egunera arteko aldi berandutza- interesak eskatuko dira.

6. Administrazioaren edo epailearen ebazpen baten bidez likidazioa deuseztatu bada eta, ondorioz, likidazio berria egin behar

la Administración tributaria por el obligado a realizar pagos fraccionados, por el retenedor o por el obligado a realizar ingresos a cuenta.

Esta obligación tributaria tiene carácter autónomo respecto de la obligación tributaria principal.

2. El contribuyente podrá deducir de la obligación tributaria principal el importe de los pagos a cuenta soportados, salvo que la Norma Foral de cada tributo establezca la posibilidad de deducir una cantidad distinta a dicho importe.

Subsección tercera

LAS OBLIGACIONES ENTRE PARTICULARES RESULTANTES DEL TRIBUTO

Artículo 24.—Obligaciones entre particulares resultantes del tributo

1. Son obligaciones entre particulares resultantes del tributo las que tienen por objeto una prestación de naturaleza tributaria exigible entre obligados tributarios.

2. Entre otras, son obligaciones de este tipo las que se generan como consecuencia de actos de repercusión, de retención o de ingreso a cuenta previstos en la normativa tributaria.

Subsección cuarta

LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ACCESORIAS

Artículo 25.—Obligaciones tributarias accesorias

1. Son obligaciones tributarias accesorias aquellas distintas de las demás comprendidas en esta sección que consisten en prestaciones pecuniarias que se deben satisfacer a la Administración tributaria y cuya exigencia se impone en relación con otra obligación tributaria.

Tienen la naturaleza de obligaciones tributarias accesorias las obligaciones de satisfacer el interés de demora, el recargo por declaración extemporánea y los recargos del período ejecutivo, así como aquellas otras que se impongan por Norma Foral.

2. Las sanciones tributarias no tienen la consideración de obligaciones accesorias.

Artículo 26.—Interés de demora

1. El interés de demora es una prestación accesorias que se exigirá a los obligados tributarios y a los sujetos infractores como consecuencia de la falta de realización de un pago dentro de los plazos establecidos en esta Norma Foral, del cobro de una devolución imprevista o en el resto de casos previstos en la normativa tributaria.

La exigencia del interés de demora tributario no requiere la previa intimación de la Administración ni la concurrencia de un retraso culpable en el obligado

2. Los intereses de demora se devengarán durante todo el tiempo a que se extienda el retraso en el pago y se calcularán sobre la cuota tributaria o cantidad que resulte de la obligación de realizar pagos a cuenta o sobre la cuantía de la devolución cobrada imprevistamente y, en su caso, sobre el importe de los recargos a que se refiere la letra d) del apartado 2 del artículo 56 de esta Norma Foral y de las sanciones.

3. El interés de demora será el interés legal del dinero vigente a lo largo del período en el que aquél resulte exigible, incrementado en un 25 por 100, salvo que se establezca otro diferente.

4. El inicio del período ejecutivo determinará el devengo de los intereses de demora, salvo por el período transcurrido desde que se dicte la providencia de apremio hasta la finalización del plazo establecido en el apartado 3 del artículo 60 de esta Norma Foral por las cantidades ingresadas en dicho período.

5. En el caso de liquidaciones practicadas por la Administración tributaria se exigirán en todo caso los intereses de demora correspondientes al período transcurrido entre la fecha de terminación del plazo establecido en la normativa de cada tributo para la presentación de la correspondiente declaración o autoliquidación y la fecha en que se adopte el acuerdo de liquidación.

6. En los casos en que resulte necesaria la práctica de una nueva liquidación como consecuencia de haber sido anulada otra

bada, deuseztapenaren arrazoiak ukitzen ez dituen egintzak eta izapideak oso-osoan gordeko dira, baita edukia ere, eta likidazio berriaren zenbatekoaren gaineko berandutza-interesa eskatuko da.

Honelako kasuetan, deuseztatutako likidazioan hasiko zen egun berean hasiko da zenbatzen berandutza-interesa eta likidazio berria egiteko erabakia hartu arte sortuko da. Nolanahi ere, ebazpena bete-arazteko gehieneko epea amaitutakoan ezin jarraituko izan da konputatzen.

Errekurtsoak eta erreklamazioak osorik ezesten badira, ezesp-en-erabakia eman den egunera arteko berandutza-interesak eskatuko dira.

7. Autoliquidazioak zergaren arautegian ezarritako epea amaitutakoan aurkezten badira, ez dira berandutza-interesak eskatuko baldin eta aurreiazko errekerimendurik gabe eta epea amaitu ondorengo sei hiletan ordaindurik aurkezten badira autoliquidazioak.

8. Aitorpen bidez hasitako kudeaketa prozeduran (foru arau honetako 122. artikulua) egiten diren likidazioetan ez da berandutza-interesik eskatuko aitorpena aurkezten den egunetik ordainketa egiteko borondatezko aldia amaitu arte.

Aitorpena zergaren arautegian aurreikusitako epea amaitutakoan aurkezten bada, amaitzen denetik aitorpena aurkeztu arteko aldiko berandutza-interesak eskatuko dira. Salbuespen izango dira, dena den, ondorengo sei hiletan aurreiazko errekerimendurik gabe aurkezten diren aitorpenak.

9. Zerga Administrazioak, berari bakarrik egotzi dakioken arrazoa dela medio, foru arau honetan ebazpenak emateko ezarzen diren epeetako bat betetzen ez duenean ez da berandutza-interesik eskatuko. Horrelako kasuetan epea amaitu arteko aldiko interesak soilik eskatuko dira. Salbuespena: ordainketa geroratzeko edo zatikatze edo zorrak konpentsatzeko eskabideak ezabteko epeak ez betetzea.

Ordainketa geroratzeko edo zatikatze eskatzen denean, interesak eskatzeko prozedura arau bidez arautuko da.

27. artikulua.—Aitorpena aurreiazko errekerimendurik gabe epez kanpo aurkezteagatikoa errekarua

1. Aitorpena epez kanpo aurkezteagatikoa errekarua prestazio osagarria da, zergapekoek foru arau honetako 122. artikuluan aipatzen den aitorpen bidez hasitako kudeaketa prozeduran ordaindu behar dutena aitorpena, Zerga Administrazioak aurreiazko errekerimendurik egin gabe, arautegian ezarritako epeaz kanpo aurkezteagatik.

2. Aitorpena epez kanpo aurkezteagatikoa errekarua likidazioaren ondorioz sartu beharreko kuotaren %5 izango da, foru arau honen 56. artikulua 2. idatz-zatiaren d) letrak aipatzen dituen errekaruak barne, halakorik balego. Eska daitezkeen zehapenak baztertuko ditu, foru arau honetako 203. artikuluan ezarritakoa izan ezik.

28. artikulua.—Ordainarazpen-aldiko errekaruak

1. Ordainarazpen-aldiko bi errekaru mota daude eta batearazpenak dira: bete-arazpideko errekarua eta premiamendu-errekarua. Errekarguok zerga-kuotaren edo konturako ordainketak egiteko betebeharretatik eratorritako kopuruaren gainean kalkulatu dira, edo, bidezkoa denean, legez eska daitezkeen errekaruen (foru arau honen 56. artikulua 2. idatz-zatiaren d) letrak aipatzen ditu) eta zehapenen zenbatekoaren gainean.

2. Bete-arazpideko errekarua %5ekoa izango da eta automatikoki sortuko da. Errekargu hau ordainarazpen-aldia hastearekin batera eskatu ahal izango da, foru arau honetako 60. artikuluan ezarritakoaren arabera.

3. Premiamendu-errekarua %20koa izango da; premiamendu-probidentzia jakinarazi ostean eta foru arau honetako 60. artikuluko 3. idatz-zatian ordaintzeko ezartzen den aparteko epea igarotakoan eskatuko da.

liquidación por una resolución administrativa o judicial, se conservarán íntegramente los actos y trámites no afectados por la causa de anulación, con mantenimiento íntegro de su contenido, y exigencia del interés de demora sobre el importe de la nueva liquidación.

En estos casos, la fecha de inicio del cómputo del interés de demora será la misma que hubiera correspondido a la liquidación anulada y el interés se devengará hasta el momento en que se haya adoptado el acuerdo de la nueva liquidación, sin que el final del cómputo pueda ser posterior al plazo máximo para ejecutar la resolución.

En el caso de desestimación íntegra de recursos y reclamaciones se exigirán los intereses de demora hasta la fecha del correspondiente acuerdo desestimatorio.

7. En el caso de autoliquidaciones presentadas fuera del plazo establecido en la normativa de cada tributo, no se exigirán intereses de demora cuando la presentación se haya realizado sin requerimiento previo y con ingreso de la deuda tributaria dentro de los seis meses siguientes a la terminación de aquél.

8. En el caso de las liquidaciones practicadas en el procedimiento de gestión iniciado mediante declaración a que se refiere el artículo 122 de esta Norma Foral no se exigirán intereses de demora desde la fecha de presentación de la declaración hasta la finalización del plazo para el pago en periodo voluntario.

Si la presentación fue realizada fuera del plazo previsto en la normativa de cada tributo se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la terminación de aquél hasta la fecha de presentación de la declaración, salvo en el caso de declaraciones presentadas sin requerimiento previo dentro de los seis meses siguientes.

9. No se exigirán intereses de demora cuando la Administración tributaria incumpla por causa imputable a la misma los plazos establecidos en esta Norma Foral para resolver, exigiéndose el interés exclusivamente hasta la fecha final de dichos plazos, salvo en los casos de incumplimiento de los plazos de resolución de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento de pago y de compensación de deudas.

En el caso de aplazamiento o fraccionamiento de pago el procedimiento para la exigibilidad de los intereses se regulará reglamentariamente.

Artículo 27.—Recargo por declaración extemporánea sin requerimiento previo

1. El recargo por declaración extemporánea es una prestación accesoría que deben satisfacer los obligados tributarios en el procedimiento de gestión iniciado mediante declaración a que se refiere el artículo 122 de esta Norma Foral, como consecuencia de la presentación de la declaración fuera del plazo previsto en la normativa de cada tributo, sin requerimiento previo de la Administración tributaria.

2. El recargo por declaración extemporánea será del 5 por ciento de la cuota a ingresar resultante de la liquidación, incluidos, en su caso, los recargos a que se refiere la letra d) del apartado 2 del artículo 56 de esta Norma Foral, y excluirá las sanciones que hubieran podido exigirse, con excepción de la prevista en el artículo 203 de esta Norma Foral.

Artículo 28.—Recargos del período ejecutivo

1. Los recargos del período ejecutivo son de dos tipos que serán incompatibles entre sí: recargo ejecutivo y recargo de apremio. Se calcularán sobre la cuota tributaria o cantidad que resulte de la obligación de realizar pagos a cuenta y, en su caso, sobre el importe de los recargos legalmente exigibles a que se refiere la letra d) del apartado 2 del artículo 56 de esta Norma Foral y de las sanciones.

2. El recargo ejecutivo, que será del 5 por ciento, se devengará de forma automática y será exigible con el inicio del período ejecutivo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 60 de esta Norma Foral.

3. Notificada la providencia de apremio y transcurrido el plazo extraordinario establecido para el pago en el apartado 3 del artículo 60 de esta Norma Foral, se exigirá el recargo de apremio, que será del 20 por ciento.

4. Ordainarazpen-aldiko errekarquak eta zerga-zehapenak bateragarriak izango dira.

Laugarren atala

ZERGA ADMINISTRAZIOAREN BETEBEHARRAK ETA EGINBEHARRAK

29. artikulua.—Zerga Administrazioaren betebeharrak eta eginbeharrak

1. Zerga Administrazioak foru arau honetan ezarritako bete-behar ekonomikoak bete behar ditu. Betebehar ekonomikoak dira zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren ondorioz itzulketak egin beharra, bidegabe sartutako kopuruak itzuli beharra, bermeen kostuak itzuli beharra eta berandutza-interesak ordaindu beharra.

2. Horrez gain, foru arau honetan zerga-prozedurez ezarritako eginbeharrak eta ordenamendu juridikoan ezarritakoak ere bete behar baditu Zerga Administrazioak.

30. artikulua.—Zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren ondoriozko itzulketak

1. Zerga Administrazioak zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren arabera bidezkoak diren zenbatekoak itzuliko ditu.

Zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren ondoriozko itzulketak dira zerga aplikatzean behar bezala sartu edo ordaindutako zenbatekoei dagozkienak.

2. Zerga bakoitzari buruzko arautegian ezarritako epean, eta gehenez ere sei hilabeteko epean, Zerga Administrazioari egotzi behar zaion arrazoi dela medio likidazioa egiten ez bada, Administrazioak foru arau honetako 26. artikuluan arautzen den berandutza-interesa ordaindu beharko du. Zergapekoak ez du edukiko eskatu beharrik. Ondore horietarako, aipatu epea amaitzen denetik bidezko itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzen duen erabakia hartzen den egunera arte sortuko da berandutza-interesa.

31. artikulua.—Bidegabe sartutako kopuruen itzulketa

1. Zerga Administrazioak zerga-betebeharrak betetzeko edo zehapenak ordaintzeko Herri Ogasunari bidegabe sartutako kopuruak itzuliko dizkie zergapekoei, arau-hausleei edo batzuen zein besteen oinordekoei, foru arau honetako 229. artikuluan ezarritakoaren arabera.

2. Bidegabeko sarrerak itzultzearekin batera, Zerga Administrazioak foru arau honetako 26. artikuluan araututako berandutza-interesa ordainduko du. Zergapekoak ez du eskatu beharrik izango. Ondore horietarako, berandutza-interesa bidegabeko sarrera egin denetik itzulketa jasotzeko eskubidea aintzatesten duen erabakia hartzen den egunera arte sortuko da.

Interesdunari egotz dakiokeen arrazoiren bat dela medio prozeduran gertatzen diren luzapenak ez dira kontuan hartuko aurreko paragrafoan aipatutako aldia konputatzeko.

3. Hainbat epeetan sartutako autolikidazio baten ondorioz bidegabe sartutako kopuru bat itzultzen bada, itzultitako zenbatekoa azken epean sartu dela ulertuko da; zenbateko hori nahikoa ez bada, diferentzia aurre-aurreko epeetan ordaindu dela ulertuko da.

32. artikulua.—Bermeen kostuen itzulketa

1. Epei edo administrazio-ebazpen irmo batek egintza edo zor bat bidegabekotzat jotzen badu, Zerga Administrazioak haren betearazpena eteteko edo ordainketa geroratzeko nahiz zatikatzeke eman diren bermeen kostua itzuliko du, zenbatekoa behar bezala egiaztatu ondoren. Egintza edo zorra zati batean bidegabekoa dela adierazten bada, bermeen kostutik zati horri dagokion kopuru itzuliko da.

Itzultzeko prozedura eta bermeen kostua zehazteko modua arau bidez arautuko dira.

2. Bermeen kostuak itzultzearekin batera, Zerga Administrazioak indarreko berandutza-interesa ordainduko du sortzen

4. Los recargos del periodo ejecutivo serán compatibles con las sanciones tributarias.

Sección cuarta

LAS OBLIGACIONES Y DEBERES DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Artículo 29.—Obligaciones y deberes de la Administración tributaria

1. La Administración tributaria está sujeta al cumplimiento de las obligaciones de contenido económico establecidas en esta Norma Foral. Tienen esta naturaleza la obligación de realizar las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, la de devolución de ingresos indebidos, la de reembolso de los costes de las garantías y la de satisfacer intereses de demora.

2. La Administración tributaria está sujeta, además, a los deberes establecidos en esta Norma Foral en relación con el desarrollo de los procedimientos tributarios y en el resto del ordenamiento jurídico.

Artículo 30.—Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo

1. La Administración tributaria devolverá las cantidades que procedan de acuerdo con lo previsto en la normativa de cada tributo.

Son devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo las correspondientes a cantidades ingresadas o soportadas debidamente como consecuencia de la aplicación del tributo.

2. Transcurrido el plazo fijado en las normas reguladoras de cada tributo y, en todo caso, el plazo de seis meses, sin que se hubiera practicado liquidación por causa imputable a la Administración tributaria, ésta abonará el interés de demora regulado en el artículo 26 de esta Norma Foral, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite. A estos efectos, el interés de demora se devengará desde la finalización de dicho plazo hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución.

Artículo 31.—Devolución de ingresos indebidos

1. La Administración tributaria devolverá a los obligados tributarios, a los sujetos infractores o a los sucesores de unos y otros, los ingresos que indebidamente se hubieran realizado en la Hacienda Pública con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, conforme a lo establecido en el artículo 229 de esta Norma Foral.

2. Con la devolución de ingresos indebidos la Administración tributaria abonará el interés de demora regulado en el artículo 26 de esta Norma Foral sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite. A estos efectos, el interés de demora se devengará desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución.

Las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado no se tendrán en cuenta a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior.

3. Cuando se proceda a la devolución de un ingreso indebido derivado de una autoliquidación ingresada en varios plazos, se entenderá que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se considerará satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores.

Artículo 32.—Reembolso de los costes de las garantías

1. La Administración tributaria reembolsará, previa acreditación de su importe, el coste de las garantías aportadas para suspender la ejecución de un acto o para aplazar o fraccionar el pago de una deuda si dicho acto o deuda es declarado improcedente por sentencia o resolución administrativa firme. Cuando el acto o la deuda se declare parcialmente improcedente, el reembolso alcanzará a la parte correspondiente del coste de las garantías.

Reglamentariamente se regulará el procedimiento de reembolso y la forma de determinar el coste de las garantías.

2. Con el reembolso de los costes de las garantías, la Administración tributaria abonará el interés de demora vigente a lo lar-

den aldi osoan. Zergapekoak ez du eskatu beharrik izango. Ondore horietarako, kostu horiek sortu diren egunetik (behar bezala egiaztatuta) bidezko itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzen duen erabakia hartzen den egunera arte sortuko da berandu-tza-interes.

3. Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko zerga bakoitzaren arautegian zerga-betebeharrak betetzen direla egiaztatzeke ezartzen diren bermeei.

Bosgarren atala

ZERGAPEKOEN ESKUBIDEAK ETA BERMEAK

33. artikulua.—Zergapekoen eskubideak eta bermeak

Zergapekoek foru arau honetan ezarritako eskubideak eta bermeak eta herri administrazioen erregimen juridikoari eta administrazio-prozedura erkideari buruzko arautegian aintzatesten zaizkienetatik aplikatu beharrekoak dituzte, besteak beste.

II. kapitulua

ZERGAPEKOAK

Lehenengo atala

ZERGAPEKO MOTAK

34. artikulua.—Zergapekoak

1. Zergapekoak dira zerga-arautegiaren arabera zerga-betebeharrak (materialak nahiz formalak) dituzten pertsona fisikoak edo juridikoak eta erakundeak.

2. Besteak beste, hauexek dira zergapekoak:
 - a) Subjektu pasiboak.
 - b) Konturako ordainketak egin behar dituztenak.
 - c) Zergen ondorioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak bete behar dituztenak.
 - d) Oinordekoak.
 - e) Zergen arloko salbuespenen, itzulketen edo hobarien onuradunak, subjektu pasiboak ez badira.

3. Zergapekoak izango dira (hala ezartzen den foru arautan) jarauntsi banatugabeak, ondasun erkidegoak eta, nortasun juridikorik ez dutela, ekonomi batasuna edo ondare bereizia osatzen duten eta zergapetu ahal diren gainerako erakundeak.

4. Halaber, foru arau honetako 40. artikuluan aipatzen diren eran-tzuleak ere zergapekoak izango dira.

5. Betebehar batean zergapeko bat baino gehiago badago, Zerga Administrazioari prestazio guztiak solidario gisa ordaindu behar dizkiote, foru arau batek berariaz besterik xedatu ezean.

Foru arau bidez aurreko paragrafoan ezarritakoez gainera beste solidaritate-kasu batzuk ezarri ahal izango dira.

35. artikulua.—*Subjektu pasiboak: zergaduna eta zergadunaren ordezkia*

1. Subjektu pasiboa zerga-betebehar nagusia eta hari datxezkion betebehar formalak zergadun gisa nahiz haren ordezkio gisa bete behar dituen zergapekoa da. Zerga-kuota beste zergapeko bati jasazarazi behar diotenak ere subjektu pasibo izango dira, zergari buruzko foru arauan besterik ezarri ezean.

2. Zergaduna zerga-egitatea egiten duen subjektu pasiboa da.

3. Zergadunaren ordezkioa da foru arau batean ezarritakoren arabera zerga-betebehar nagusia eta hari datxezkion betebehar formalak zergadunaren ordezkio bete behar dituen subjektu pasiboa.

go del período en el que se devengue sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite. A estos efectos, el interés de demora se devengará desde la fecha debidamente acreditada en que se hubiese incurrido en dichos costes hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir el reembolso.

3. Lo dispuesto en el presente artículo no será de aplicación respecto de las garantías establecidas por la normativa de cada tributo para responder del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Sección quinta

LOS DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

Artículo 33.—*Derechos y garantías de los obligados tributarios*

Constituyen derechos y garantías de los obligados tributarios, entre otros, los contenidos en la presente Norma Foral y los que resulten de aplicación de entre los reconocidos en la normativa reguladora del régimen jurídico de las administraciones públicas y del procedimiento administrativo común.

Capítulo II.

OBLIGADOS TRIBUTARIOS

Sección primera

CLASES DE OBLIGADOS TRIBUTARIOS

Artículo 34.—*Obligados tributarios*

1. Son obligados tributarios las personas físicas o jurídicas y las entidades a las que la normativa tributaria impone el cumplimiento de obligaciones tributarias, bien sean éstas materiales o formales.

2. Entre otros, son obligados tributarios:
 - a) Los sujetos pasivos.
 - b) Los obligados a realizar pagos a cuenta.
 - c) Los obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo
 - d) Los sucesores.
 - e) Los beneficiarios de supuestos de exención, devolución o bonificaciones tributarias, cuando no tengan la condición de sujetos pasivos.

3. Tendrán la consideración de obligados tributarios en las Normas Forales en que así se establezca las herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio separado susceptibles de imposición.

4. Tendrán así mismo el carácter de obligados tributarios los responsables a los que se refiere el artículo 40 de esta Norma Foral.

5. La concurrencia de varios obligados tributarios en un mismo presupuesto de una obligación determinará que queden solidariamente obligados frente a la Administración tributaria al cumplimiento de todas las prestaciones, salvo que por Norma Foral se disponga expresamente otra cosa.

Por Norma Foral se podrán establecer otros supuestos de solidaridad distintos del previsto en el párrafo anterior.

Artículo 35.—*Sujetos pasivos: contribuyente y sustituto del contribuyente*

1. Es sujeto pasivo el obligado tributario que debe cumplir la obligación tributaria principal, así como las obligaciones formales inherentes a la misma, sea como contribuyente o como sustituto del mismo. No perderá la condición de sujeto pasivo quien deba repercutir la cuota tributaria a otros obligados, salvo que la Norma Foral de cada tributo establezca otra cosa.

2. Es contribuyente el sujeto pasivo que realiza el hecho imponible.

3. Es sustituto del contribuyente el sujeto pasivo que, por imposición establecida por Norma Foral y en lugar de aquél, está obligado a cumplir la obligación tributaria principal, así como las obligaciones formales inherentes a la misma.

Ordezkoak ordaindutako zerga-betebeharren zenbatekoa eskatu ahal izango dio zergadunari, foru arau bidez besterik ezarri ezean.

36. artikulua.—*Konturako ordainketak egin behar dituztenak*

1. Zerga bakoitzari buruzko foru arauak zerga-betebehar nagusiaren kontura zenbateko jakin batzuk sartu beharra ezartzen dion zergadunak zatikako ordainketak egin behar ditu, eta egin ere zerga-betebehar nagusia eskatu baino lehen.

2. Pertsona edo erakunde bat atxikitzailea dela esaten da zergari buruzko foru arauaren arabera beste zergapeko batzuei egin beharreko ordainketen zenbatekoen zati bat haien zergaren kontura atxiki eta Zerga Administrazioari sartu behar badio.

3. Pertsona edo erakunde batek konturako sarrerak egin behar dituela esaten da gauzazko edo diruzko errentak ordaintzen baditu eta foru arau bidez zergaren baten konturako sarrerak egin behar baditu.

37. artikulua.—*Zergen ondorioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak bete behar dituztenak*

1. Jasanarazpena foru arau bidez ezarritakoaren arabera zerga-kuota beste pertsona edo erakunde bati jasanarazi behar diotak egin behar du; foru arauan besterik xedatu ezean, kargatutako eragiketak egiten dituen izango da.

2. Jasanarazpena foru arau bidez ezarritakoaren arabera zerga-kuota jasanarazi behar zaion pertsonak edo erakundeak jasan behar du; foru arauan besterik xedatu ezean, kargatutako eragiketen destinatarioa izango da. Kuota jasanarazten zaionak ez du Zerga Administrazioari ezer ordaindu beharrik, baina subjektu pasiboari jasanarazitako kuotaren zenbatekoa ordaindu behar dio.

3. Atxikipena foru arauan ezarritakoaren arabera atxikitzaileak zerga-atxikipenak aplikatu beharreko zenbatekoak jasotzen dituen pertsonak edo erakundeak jasan behar du.

4. Pertsona edo erakundeak jasotzen dituzten gauzazko edo diruzko errenten zioz zergen kontura egindako sarrerak jasan beharra ezarri ahal izango zaie, bai eta, bidezkoa denean, errenta horien ordaintzaileek beraien zenbatekoa jasanarazi beharra ere.

Bigarren atala
OINORDEKOAK

38. artikulua.—*Pertsona fisikoen oinordekoak*

1. Zergapeko bat hiltzen denean, bete gabe gelditzen diren zerga-betebeharrak haren jaraunleei eskualdatuko zaizkie, lege-ria zibilean jaraunspena eskuratzeari buruz ezarritakoa eragotzi gabe.

Jaraunspena legatuen bidez banatzen bada eta kuota-parteko legatuak ezartzen badira, zerga-betebeharrak legatu-hartzaileei eskualdatuko zaizkie jaraunseentzat ezarritako baldintza berberetan.

Zehapenak ez dira inolaz ere eskualdatuko. Halaber, erantzulearen betebeharra ere ez da eskualdatuko, hil baino lehen erantzukizuna deribatzen erabakia jakinarazten denean izan ezik.

2. Kausatzailea hiltzen denean zerga-zorra likidatu gabe egon arren, sortutako zerga-betebeharrak oinordekoei eskualdatuko zaizkie; hala gertatzen denean, oinordeetako edozeini zuzenduko zaizkio jarduketak.

3. Jaraunspena banatugabe dagoen bitartean, kausatzailearen ordezkariak bete beharko ditu haren zerga-betebeharrak.

Administrazioak kausatzailearen zerga-betebeharrak zenbaitzeko, zehazteko eta likidatzeko egiten dituen jarduketak jaraunspen banatugabearen ordezkariarekin burutu edo jarraitu beharko dira. Prozedura amaitutakoan oraindik ez badira jaraunseleak ezagutzen, likidazioak jaraunspenaren izenean egingo dira.

El sustituto podrá exigir del contribuyente el importe de las obligaciones tributarias satisfechas, salvo que por Norma Foral se establezca otra cosa.

Artículo 36.—*Obligados a realizar pagos a cuenta*

1. Es obligado a realizar pagos fraccionados, el contribuyente a quien la Norma Foral de cada tributo impone la obligación de ingresar cantidades a cuenta de la obligación tributaria principal, con anterioridad a que ésta resulte exigible.

2. Es retenedor la persona o entidad a quien la Norma Foral de cada tributo impone la obligación de detraer e ingresar en la Administración tributaria, con ocasión de los pagos que deba realizar a otros obligados tributarios, una parte de su importe a cuenta del tributo que corresponda a éstos.

3. Es obligado a practicar ingresos a cuenta la persona o entidad que satisface rentas en especie o dinerarias y a quien por Norma Foral se impone la obligación de realizar ingresos a cuenta de cualquier tributo.

Artículo 37.—*Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo*

1. Es obligado a repercutir la persona o entidad que, conforme a lo previsto por Norma Foral, debe repercutir la cuota tributaria a otras personas o entidades y que, salvo que la Norma Foral disponga otra cosa, coincidirá con aquél que realiza las operaciones gravadas.

2. Es obligado a soportar la repercusión la persona o entidad a quien, según lo previsto por Norma Foral, se debe repercutir la cuota tributaria, y que, salvo que la Norma Foral disponga otra cosa, coincidirá con el destinatario de las operaciones gravadas. El repercutido no está obligado al pago frente a la Administración tributaria pero debe satisfacer al sujeto pasivo el importe de la cuota repercutida.

3. Es obligado a soportar la retención, la persona o entidad perceptora de las cantidades sobre las que, según lo previsto por Norma Foral, el retenedor debe practicar retenciones tributarias.

4. Por Norma Foral se podrá imponer a las personas o entidades la obligación de soportar los ingresos a cuenta de cualquier tributo practicados con ocasión de las rentas en especie o dinerarias que perciban y, en su caso, la repercusión de su importe por el pagador de dichas rentas.

Sección segunda
SUCESORES

Artículo 38.—*Sucesores de personas físicas*

1. A la muerte de los obligados tributarios, las obligaciones tributarias pendientes se transmitirán a los herederos sin perjuicio de lo que establece la legislación civil en cuanto a la adquisición de la herencia.

Las referidas obligaciones tributarias se transmitirán a los legatarios en las mismas condiciones que las establecidas para los herederos, cuando la herencia se distribuya a través de legados y en los supuestos en que se instituyan legados de parte alícuota.

En ningún caso se transmitirán las sanciones. Tampoco se transmitirá la obligación del responsable salvo que se hubiera notificado el acuerdo de derivación de responsabilidad antes del fallecimiento.

2. No impedirá la transmisión a los sucesores de las obligaciones tributarias devengadas el hecho de que a la fecha de la muerte del causante la deuda tributaria no estuviera liquidada, en cuyo caso las actuaciones se entenderán con cualquiera de ellos.

3. Mientras la herencia se encuentre yacente, el cumplimiento de las obligaciones tributarias del causante corresponderá al representante de la misma.

Las actuaciones administrativas que tengan por objeto la cuantificación, determinación y liquidación de las obligaciones tributarias del causante deberán realizarse o continuarse con el representante de la herencia yacente. Si al término del procedimiento no se conocieran los herederos, las liquidaciones se realizarán a nombre de la misma.

39. artikulua.—Pertsona juridikoen eta nortasunik gabeko erakundeen oinordekoak

1. Nortasun juridikodun sozietate edo erakunde bat desegiten eta likidatzen bada eta legeriak bazkideen, partaideen edo titularkideen ondasun erantzukizuna mugatzen badu, bete gabeko zerga-betebeharrak horiei eskualdatuko zaizkie; hauek betebeharrak solidarioa izango dute, beraiei dagokien likidazio-kuotaren balioaren mugarekin.

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

2. Merkataritzako sozietate bat likidaziorik gabe azkentzen edo desegiten bada, bete gabeko zerga-betebeharrak oinordeko pertsona edo erakundeei edo eragiketaren onuradun direnei eskualdatuko zaizkie. Arau hau merkataritzako sozietate baten aktibo eta pasibo osoa lagatzen denean ere aplikatuko da.

3. Fundazioak desegiten direnean, bete gabe uzten dituzten zerga-betebeharrak ondasunen eta eskubideen destinatarioei eskualdatuko zaizkie; hauek haien erantzule izango dira, balioaren mugarekin.

4. Foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen diren erakundeak desegiten direnean, bete gabe utzi dituzten zerga-betebeharrak oso-osorik eskualdatuko zaizkie partaideei edo titularkideei.

5. Sozietatearen edo erakundearen nortasun juridikoa iraungi edo desegiten denean zerga-zorra likidatu gabe egoteak ez du eragotziko sortutako zerga-betebeharrak oinordekoei eskualdatzea. Jarduketak hauetako edozeinekin egin ahal izango dira.

6. Artikulu honetan aipatutako sozietateei eta erakundeei arau-hausteengatik ezartzen zaizkien zehapenak beraien oinordekoei eskatu ahal izango zaizkie, aurreko idatz-zatietan ezarritakoari lotuta, beraiei dagokien likidazio-kuotaren edo eskualdatutako ondasunen balioaren mugarekin.

Hirugarren atala
ZERGA-ERANTZULEAK

40. artikulua.—Zerga-erantzukizuna

1. Foru arau bidez ezarrita, zordun nagusiez gainera beste pertsona edo erakunde batzuk ere ezar daitezke zerga-zorren erantzule, solidario zein subsidiario. Ondore hauetarako, foru arau honetako 34. artikuluko 2. idatz-zatian aipatutako zergapekoak dira zordun nagusiak.

2. Kontrako berariazko legezko manurik izan ezean, erantzukizuna beti izango da subsidiarioa.

3. Erantzukizunak borondatezko aldian eskaturiko zerga-zor osoa hartuko du.

Erantzuleak borondatez ordaintzeko ematen zaion aldian sarrera egiten ez badu, ordainarazpen-aldia hasiko da eta bidezko errekarquak eta interesak eskatuko dira.

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

5. Foru arau bidez besterik xedatzen ez bada, erantzukizun-adierazpena administrazio-egintzaren bidez egin behar da, foru arau honetako 179. artikuluan ezarritako prozedurarekin bat etorritik.

Administrazio-likidazioetan, erantzukizuna ordaintzeko ordainarazpen-aldia amaitu baino lehen adierazten bada, aurrean aipatutako administrazio-egintza emateko eskumena likidazioa emateko organo eskudunak edukiko du. Gainerako kasuetan, eskumen hori zergak biltzen dituen organoak edukiko du.

6. Erantzuleei zerga-zorra eta, hala denean, zehapenak ordaintzeko eta betetzeko eskatzeko bideratzen den administrazio-egintzaren deribazioa foru arau honetako 180. eta 181. artikulue-

Artículo 39.—Sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad

1. Las obligaciones tributarias pendientes de las sociedades y entidades con personalidad jurídica disueltas y liquidadas en las que la legislación limita la responsabilidad patrimonial de los socios, partícipes o cotitulares se transmitirán a éstos, que quedarán obligados solidariamente hasta el límite del valor de la cuota de liquidación que les corresponda.

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

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

3. En caso de disolución de fundaciones las obligaciones tributarias pendientes de las mismas se transmitirán a los destinatarios de los bienes y derechos que responderán hasta el límite del valor de los mismos.

4. En caso de disolución de las entidades a las que se refiere el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral las obligaciones tributarias pendientes se transmitirán íntegramente a los partícipes o cotitulares de las mismas.

5. El hecho de que la deuda tributaria no estuviera liquidada en el momento de producirse la disolución o extinción de la personalidad jurídica de la sociedad o entidad no impedirá la transmisión de las obligaciones tributarias devengadas a los sucesores, pudiéndose entender las actuaciones con cualquiera de ellos.

6. Las sanciones que pudieran proceder por las infracciones cometidas por las sociedades y entidades a las que se refiere este artículo serán exigibles a los sucesores de las mismas, en los términos establecidos en los apartados anteriores, hasta el límite del valor de la cuota de liquidación que les corresponda o del de los bienes transmitidos.

Sección tercera
RESPONSABLES TRIBUTARIOS

Artículo 40.—Responsabilidad tributaria

1. Por Norma Foral se podrá configurar como responsables solidarios o subsidiarios de la deuda tributaria, junto a los deudores principales, a otras personas o entidades. A estos efectos, se considerarán deudores principales los obligados tributarios del apartado 2 del artículo 34 de esta Norma Foral.

2. Salvo precepto legal expreso en contrario, la responsabilidad será siempre subsidiaria.

3. La responsabilidad alcanzará a la totalidad de la deuda tributaria exigida en período voluntario.

Cuando haya transcurrido el plazo voluntario de pago que se conceda al responsable sin realizar el ingreso, se iniciará el período ejecutivo y se exigirán los recargos e intereses que procedan.

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

5. Salvo que mediante Norma Foral se disponga otra cosa, la declaración de responsabilidad requerirá un acto administrativo de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 179 de esta Norma Foral.

En el supuesto de liquidaciones administrativas, si la declaración de responsabilidad se efectúa con anterioridad al vencimiento del período voluntario de pago, la competencia para dictar dicho acto administrativo corresponde al órgano competente para dictar la liquidación. En los demás casos, dicha competencia corresponderá al órgano de recaudación.

6. La derivación de la acción administrativa para exigir el pago de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones a los responsables se efectuará de acuerdo con lo dispuesto en los artícu-

tan xedaturikoarekin bat etorri burutuko da. Erantzukizun subsidiarioaren kasuan, aurretik zordun nagusia eta erantzule solidarioak kobrazina direla adierazi beharko da.

7. Erantzuleek zordun nagusiak dirua itzultzeko eskubidea dute, legeria zibilean ezarritakoaren arabera.

41. artikulua.—*Erantzule solidarioak*

1. Honako pertsona edo erakunde hauek izango dira zerga-zor osoaren eta, hala denean, zehapenen erantzule solidarioak:

- a) Zergen arloko arauen bat hausten dutenak edo horretan modu aktiboan laguntzen dutenak.
- b) Aurreko a) letran xedaturikoa kontuan hartuta, foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen diren erakundeen partaideak edo titularkideak, bakoitza bere partaidetzaren propor-tzioan.

2. Halaber, ustiapen edo jarduera ekonomikoen titulartasunean edo jardunean zeinahi kontzepturen zioz oinordeko diren pertsona edo erakundeak aurreko titularrak jardunean sortzen diren zerga-betebeharren eta zehapenen erantzule solidarioak izango dira. Erantzukizunean egindako edo egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak ez sartzearen ondoriozko betebeharrak ere sartuko dira.

Hala ere, ustiapen eta jarduera ekonomikoen titulartasuna eskuratu nahi dutenek idatz-zati honetan ezarritako erantzukizuna mugatu ahal izango dute foru arau honetako 180. artikuluko 2. idatz-zatian araututako prozeduraren bidez.

Idatz-zati honetan ezarritako erantzukizuna ezin izango da aplikatu kasu hauetan:

- a) Elementu bakarra eskuratzen denean; salbuespena dago: elementua pertsona edo erakunde batek nahiz batzuek eskuratzea eta horri esker ustiapenak edo jarduerak, edo haren adarretako batek, aurrera egitea.
- b) Oinordetza heriotzagatik gertatzen denean; honelako kasuetan foru arau honetako 38. artikuluan ezarritakoa izango da aginduzko.
- c) Zordun konkurtsatu baten ustiapen edo jarduera ekonomikoa eskuratzen denean, baldin eta konkurtsu-prozedura batean eskura-tzen bada.

3. Ustiapen edo jarduera ekonomikoa egiteko behar diren aktiboak eta enpresa-antolakuntza formalki pertsona fisiko edo juridiko bat baino gehiagoren artean banatuta badaude eta, benetako kontrola batek bakarrik duela, horrela enpresaren errealitate globala ezkatuzten bada zerga-zorren ordainketa saihestea ahalbidetzen duten hainbat erakunde eratuta, pertsona fisiko edo juridiko horiek banatuta dituzten aktiboan bitartez solidarioki erantzungo diete zerga-zor osoari eta, behar denean, jarduera edo ustiapen ekonomikoaren ondoriozko zehapenei.

Benetako kontrola dagoela pentsatuko da sozietatearen kapitalaren edo ondarearen %25eko edo hortik gorako zuzeneko edo zeharkako partaidetza dagoenean.

4. Era berean, honako pertsona edo erakunde hauek ordaintzeke dagoen zerga-zorren eta ezartzen diren zehapenen ordaintzaren erantzule solidarioak izango dira, Zerga Administrazioak bahitu edo besterendu dituen ondasun eta eskubideen balioaren mugarekin:

- a) Zerga Administrazioaren jarduketa eragozteko asmoarekin, zerga ordaindu behar duenaren ondasunak edo eskubideak ezkatuzten edo eskualdatzen dituztenak edo horretan laguntzen dutenak.
- b) Erruz edo arduragabekeriak enbargo-aginduak betetzen ez dituztenak.
- c) Enbargoaren, kautelazko neurriaren edo bermearen eraketaren berri izan arren, enbargatutako ondasunak edo eskubideak, edo kautelazko neurria edo bermea ezarrita duten ondasunak edo eskubideak kentzen laguntzen dutenak, edo hori eragozten ez dutenak.

los 180 y 181 de esta Norma Foral. En el caso de responsabilidad subsidiaria requerirá la previa declaración de fallido del deudor principal y de los responsables solidarios.

7. Los responsables tienen derecho de reembolso frente al deudor principal en los términos previstos en la legislación civil.

Artículo 41.—*Responsables solidarios*

1. Serán responsables solidarios de la totalidad de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones las siguientes personas o entidades:

- a) Las que sean causantes o colaboren activamente en la realización de una infracción tributaria.
- b) Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra a) anterior, los partícipes o cotitulares de las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral, en proporción a sus respectivas participaciones.

2. También serán responsables solidarios las personas o entidades que sucedan por cualquier concepto en la titularidad o ejercicio de explotaciones o actividades económicas, por las obligaciones tributarias y sanciones contraídas del anterior titular y derivadas de su ejercicio. La responsabilidad también se extenderá a las obligaciones derivadas de la falta de ingreso de las retenciones e ingresos a cuenta practicadas o que se hubieran debido practicar.

No obstante, quienes pretendan adquirir la titularidad de explotaciones y actividades económicas, podrán limitar la responsabilidad establecida en este apartado mediante el procedimiento regulado en el apartado 2 del artículo 180 de esta Norma Foral.

La responsabilidad establecida en este apartado no será aplicable en los siguientes supuestos:

- a) En la adquisición de elementos aislados, salvo que dichas adquisiciones, realizadas por una o varias personas o entidades, permitan la continuación de la explotación o actividad o de alguna de las ramas de la misma.
- b) En la sucesión por causa de muerte, que se regirá por lo establecido en el artículo 38 de esta Norma Foral.
- c) En la adquisición de explotaciones o actividades económicas pertenecientes a un deudor concursado cuando la adquisición tenga lugar en un procedimiento concursal.

3. Cuando los activos y organización empresarial necesarios para desarrollar una explotación o actividad económica estén formalmente distribuidos entre más de una persona física o jurídica, de forma que, siendo único el control efectivo, se oculte la realidad global de la empresa mediante la constitución de diversas entidades que posibiliten la elusión del pago de las deudas tributarias, responderán solidariamente con esos activos de la totalidad de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones derivadas de la explotación o actividad económica, las diferentes personas físicas o jurídicas entre las que se encuentren repartidos aquellos.

Se presumirá que hay control efectivo cuando exista una participación en el capital social o en el patrimonio igual o superior a un 25%, de manera directa o indirecta.

4. También serán responsables solidarios del pago de la deuda tributaria pendiente, y, en su caso, de las sanciones, hasta el importe del valor de los bienes o derechos que se hubieran podido embargar o enajenar por la Administración tributaria, las siguientes personas o entidades:

- a) Las que sean causantes o colaboren en la ocultación o transmisión de bienes o derechos del obligado al pago con la finalidad de impedir la actuación de la Administración tributaria.
- b) Las que, por culpa o negligencia, incumplan las órdenes de embargo.
- c) Las que, con conocimiento del embargo, la medida cautelar o la constitución de la garantía, colaboren o consientan en el levantamiento de los bienes o derechos embargados o de aquellos bienes o derechos sobre los que se hubiera constituido la medida cautelar o la garantía.

- d) Zordunaren ondasunak gordetzen dituzten pertsonak edo erakundeak, embargoaren jakinarazpena jaso ondoren haiek kentzen laguntzen badute edo hori eragozten ez badute.
5. Aurreko idatz-zatietan ezarritakoez gainera, foru arau bidez erantzukizun solidarioko beste kasu batzuk ezarri ahal izango dira.

42. artikulua.—*Erantzule subsidiarioak*

1. Ondoko pertsona edo erakunde hauek izango dira zerga-zorraren erantzule subsidiarioak:
- a) Foru arau honetako 41. artikuluko 1. idatz-zatiko a) letran xedatutakoa eragotzi gabe, pertsona juridikoen egitatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, baldin eta, zergen arloko arau-haustea egin ondoren, zerga-betebeharrak eta -eginbeharrak betetzeko beharrezko egintzak egiten ez badituzte, ardurapean dituztenei betebeharrak ez betetzen utzi badiete edo arau-haustea ahalbidetzeko erabakia hartu badute. Zehapenak ere sartuko dira beraien erantzukizunean.
- b) Jarduerak egiteari uzten dioten pertsona juridikoen egitatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, jarduera horien ondorioz sortu eta jarduerari uztean bete gabe dauden zerga-betebeharrei dagokienez, baldin eta ordaintzeko egin beharrekoa egin ez badute edo ez ordaintzeko erabakia hartu badute edo horretarako neurriak aplikatu badituzte.
- c) Konkurtso-administrazioaren kideak eta erakunde eta sozietateen likidatzaileak, oro har, baldin eta egoera horiek gertatu aurretik sortutako zerga-betebeharrak, zergapekoei egotzi ahal zaizkienak, erabat betetzeko beharrezko kudeaketak egiten ez badituzte. Azken kasua gertatzen bada, egoeren ondoriozko zerga-betebeharrei eta zehapenei dagokienez administratzaile gisa erantzun beharko dute administratzailearen funtzioak eratzikita dituztenean.
- d) Foru arau bidez zerga-zorra ordaintzeko xedatutako ondasunen eskuratzzaileak, foru arau honetako 80. artikulua arabera.
2. Aurreko paragrafoan ezarritakoez gainera, foru arau bidez erantzukizun subsidiarioko beste kasu batzuk ezarri ahal izango dira.

Laugarren atala

ZERGEN ARLOAN JARDUTEKO GAITASUNA

43. artikulua.—*Jarduteko gaitasuna*

Zuzenbidearen arabera dutenez gainera, adingabeek eta ezgaituek ere badute zergen arloan jarduteko gaitasuna, hain zuzen ere ordenamendu juridikoaren arabera gurasoen ahala, tutoretza, kuradoretza edo judizioko defentsa egiten duen pertsonaren laguntzarik gabe egin ditzaketen jardueren ondoriozko zerga-harmanetan jarduteko gaitasuna. Adingabe ezgaituek, aldiz, ez dute izango gaitasun hori euren eskubideak baliarazteko eta interesak defendatzeko ezgaituta badaude.

44. artikulua.—*Legezko ordezkaritza*

1. Jarduteko gaitasunik ez duten subjektu pasiboen ordeze euren legezko ordezkariak jardungo dute.
2. Pertsona juridikoen legezko ordezkari gisa zerga-jarduketak gertatzen direnean haien ordezkaritza (behar bezala emandako lege-xedapen edo erabakia dela bidez) duten organoen titular diren pertsonak jardungo dute.
3. Foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako izakien legezko ordezkari gisa haien ordezkaritza dutenek jardungo dute, baldin eta ordezkaritza hori modu fede-emailean frogatzen bada. Aitzitik, ordezkariarik izendatu ez bada, itxuraz kudeaketaren edo zuzendaritzaren ardura duena hartuko da ordezkariatzat eta, horren ezean, zeinahi kide edo partaide.

- d) Las personas o entidades depositarias de los bienes del deudor que, una vez recibida la notificación del embargo, colaboren o consientan en el levantamiento de aquellos.
5. Por Norma Foral se podrán establecer otros supuestos de responsabilidad solidaria distintos de los previstos en los apartados anteriores

Artículo 42.—*Responsables subsidiarios*

1. Serán responsables subsidiarios de la deuda tributaria las siguientes personas o entidades:
- a) Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 del artículo 41 de esta Norma Foral, los administradores de hecho o de derecho de las personas jurídicas que, habiendo éstas cometido infracciones tributarias, no hubiesen realizado los actos necesarios que sean de su incumbencia para el cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios, hubiesen consentido el incumplimiento por quienes de ellos dependan o hubiesen adoptado acuerdos que posibilitasen las infracciones. Su responsabilidad también se extenderá a las sanciones.
- b) Los administradores de hecho o de derecho de aquellas personas jurídicas que hayan cesado en sus actividades, por las obligaciones tributarias devengadas de éstas que se encuentren pendientes en el momento del cese, siempre que no hubieran hecho lo necesario para su pago o hubieren adoptado acuerdos o tomado medidas causantes del impago.
- c) Los integrantes de la administración concursal y los liquidadores de sociedades y entidades en general que no hubiesen realizado las gestiones necesarias para el íntegro cumplimiento de las obligaciones tributarias devengadas con anterioridad a dichas situaciones e imputables a los respectivos obligados tributarios. En este último caso de las obligaciones tributarias y sanciones posteriores a dichas situaciones responderán como administradores cuando tengan atribuidas funciones de administración.
- d) Los adquirentes de bienes afectos por Norma Foral al pago de la deuda tributaria, en los términos del artículo 80 de esta Norma Foral.
2. Por Norma Foral se podrán establecer otros supuestos de responsabilidad subsidiaria distintos de los previstos en el apartado anterior.

Sección cuarta

LA CAPACIDAD DE OBRAR EN EL ORDEN TRIBUTARIO

Artículo 43.—*Capacidad de obrar*

Tendrán capacidad de obrar en el orden tributario, además de las personas que la tengan conforme a Derecho, los menores de edad y los incapacitados en las relaciones tributarias derivadas de las actividades cuyo ejercicio les esté permitido por el ordenamiento jurídico sin asistencia de la persona que ejerza la patria potestad, tutela, curatela o defensa judicial. Se exceptúa el supuesto de los menores incapacitados cuando la extensión de la incapacidad afecte al ejercicio y defensa de los derechos e intereses de que se trate.

Artículo 44.—*Representación legal*

1. Por las personas que carezcan de capacidad de obrar actuarán sus representantes legales.
2. Por las personas jurídicas actuarán las personas que ostenten, en el momento en que se produzcan las actuaciones tributarias correspondientes, la titularidad de los órganos a quienes corresponda su representación, por disposición legal o por acuerdo válidamente adoptado.
3. Por los entes a los que se refiere el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral actuará en su representación el que la ostente, siempre que resulte acreditada en forma fehaciente y, de no haberse designado representante, se considerará como tal el que aparentemente ejerza la gestión o dirección y, en su defecto, cualquiera de sus miembros o partícipes.

45. artikulua.—Borondatezko ordezkari

1. Jarduteko gaitasuna duten zergapekoek ordezkari bitartez jardun ahal izango dute. Ordezkaria izendatzen bada, geroztiko administrazio-jarduketak berarekin egingo dira, berariaz besterik adierazi ezean.

2. Errekurtsoak edo erreklamazioak jartzeko, haietan atzera egiteko, eskubideei uko egiteko, betebeharrak zergapekoaren ize-nean bere gain hartzeko edo aintzatesteko, bidegabeko sarrerak edo errenboltsoak eskatzeko, eta foru arau honetako III., IV. eta V. tituluetan araututako prozeduretan zergapekoak sinatu behar duen gainerako kasuetan, ordezkari Zuzenbidean balioduna den eta hura modu sinesgarria jasoarazten duen bide baten bitartez frogatu behar da, edo bestela interesdunak adierazpena egin behar du administrazio-organo eskudunera bertarata.

Ondore hauetarako, baliodunak izango dira prozedura jakin batzuetarako Zerga Administrazioak onesten dituen ordezkari-argiri normalizatuak.

3. Izapide huts diren egintzetan, ordezkari emantzat jokoa da.

4. Baldin eta zergak kudeatzeko herritarren laguntza dela-eta, edo erregelamenduz ezartzen diren kasuetan, Zerga Administrazioari agiriren bat bide telematikoz aurkezten bazaio, aurkezleak kasu bakoitzean beharrezko den ordezkari eduki beharko du. Zerga Administrazioak noiznahi eskatu ahal izango du ordezkari frogatzeko, eta hori artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoaren arabera egin ahal izango da.

5. Aurreko 2., 3. eta 4. idatz-zatietan aipatutakoak ez beste jarduketa batzuk egiteko ordezkari arau ezartzen den moduan frogatu ahal izango da.

6. Foru arau honetako 34. artikuluko 5. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorritik, zerga-betebehar batean hainbat titular egonez gero, haietako edozein hartuko da ordezkari, beti ere berariaz besterik adierazi ezean.

7. Ahalmen falta edo urritasuna gorabehera, egintza burutuzat emango da, baldin eta ahal hori aurkezten bada edo akatsa 10 eguneko epean konpontzen bada. Epe hori administrazio-organo eskudunak eman behar du.

46. artikulua.—Pertsona edo erakunde ez-egoiliar

Zerga Administrazioarekiko harremanen ondoretarako, egoitza Espainiako lurraldean ez duten zergapekoek Bizkaiko Lurralde Historikoan helbideratuta dagoen ordezkari izendatu behar dute lurralde horretan establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten badute, zergen arloko arautegiak hori berariaz ezartzen badu edo, egingako eragiketa nahiz jardueraren ezaugarriengatik edo lortutako errentaren zenbatekoagatik, Zerga Administrazioak eskatzen badu.

Izendapena Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio zergaren arautegian aipatutako moduan.

Bosgarren atala
ZERGA-EGOITZA

47. artikulua.—Zerga-egoitza

1. Zerga-egoitza zergapekoa Zerga Administrazioarekiko harremanetarako dagoen lekua da.

2. Hauxe da zerga-egoitza:

- a) Pertsona fisikoena, ohiko egoitza.
- b) Pertsona juridikoena eta Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko gainerako erakundeena, beraien sozietate-egoitza, baldin eta bertan zentralizaturik badaude administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori egiten den lekua hartuko da aintzat.
- c) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsonen edo erakundeen zerga-egoitza non dagoen zerga bakoitzari buruzko arautegian ezarritakoaren arabera zehaztuko

Artículo 45.—Representación voluntaria

1. Los obligados tributarios con capacidad de obrar podrán actuar por medio de representante, con el que se entenderán las sucesivas actuaciones administrativas, salvo que se haga manifestación expresa en contrario.

2. Para interponer recursos o reclamaciones, desistir de ellos, renunciar a derechos, asumir o reconocer obligaciones en nombre del obligado tributario, solicitar devoluciones de ingresos indebidos o reembolsos y en los restantes supuestos en que sea necesaria la firma del obligado tributario en los procedimientos regulados en los Títulos III, IV y V de esta Norma Foral, la representación deberá acreditarse por cualquier medio válido en derecho que deje constancia fidedigna o mediante declaración en comparecencia personal del interesado ante el órgano administrativo competente.

A estos efectos, serán válidos los documentos normalizados de representación que apruebe la Administración tributaria para determinados procedimientos.

3. Para los actos de mero trámite se presumirá concedida la representación.

4. Cuando en el marco de la colaboración social en la gestión tributaria, o en los supuestos que se prevean reglamentariamente, se presente por medios telemáticos cualquier documento ante la Administración tributaria, el presentador actuará con la representación que sea necesaria en cada caso. La Administración tributaria podrá requerir, en cualquier momento, la acreditación de dicha representación, que podrá efectuarse de acuerdo con lo establecido en el apartado 2 de este artículo.

5. Para la realización de actuaciones distintas de las mencionadas en los apartados 2, 3 y 4 anteriores, la representación podrá acreditarse debidamente en la forma que reglamentariamente se establezca.

6. Cuando, de acuerdo con lo previsto en el apartado 5 del artículo 34 de esta Norma Foral concurren varios titulares en una misma obligación tributaria, se presumirá otorgada la representación a cualquiera de ellos, salvo que se produzca manifestación expresa en contrario.

7. La falta o insuficiencia del poder no impedirá que se tenga por realizado el acto de que se trate, siempre que se acompañe aquél o se subsane el defecto dentro del plazo de 10 días, que deberá conceder al efecto el órgano administrativo competente.

Artículo 46.—Representación de personas o entidades no residentes

A los efectos de sus relaciones con la Administración tributaria, los obligados tributarios que no residan en territorio español, deberán designar un representante con domicilio en el Territorio Histórico de Bizkaia, cuando operen en dicho territorio a través de establecimiento permanente, cuando lo establezca expresamente la normativa tributaria o cuando por las características de la operación o actividad realizada o por la cuantía de la renta obtenida, así lo requiera la Administración tributaria.

Dicha designación deberá comunicarse a la Administración tributaria en los términos que la normativa del impuesto señale.

Sección quinta
EL DOMICILIO FISCAL

Artículo 47.—Domicilio fiscal

1. El domicilio fiscal es el lugar de localización del obligado tributario en sus relaciones con la Administración tributaria.

2. El domicilio fiscal será:

- a) Para las personas físicas, el de su residencia habitual.
- b) Para las personas jurídicas y demás entidades sometidas al Impuesto sobre Sociedades, el de su domicilio social, siempre que en él esté efectivamente centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso se atenderá al lugar en que se realice dicha gestión o dirección.
- c) Para las personas o entidades no residentes en territorio español, el domicilio fiscal se determinará según lo establecido en la normativa reguladora de cada impuesto. En defec-

da. Araututa ez badago, zerga-egoitza foru arau honetako 46. artikuluan aipatutako ordezkariarena izango da. Establezimendu iraunkorren zerga-egoitza administrazio-kudeaketa edo negozioen zuzendaritza egiten den lekua izango da.

- d) Sozietate zibilena eta nortasun juridikorik gabeko izakiena, kudeaketa eta zuzendaritza egiten diren lekua.

Baldin eta aurreko b), c) eta d) letretan dauden irizpideak aplikatuta zerga-egoitza zehaztu ezin bada, haien ibilgetuaren baliorik handiena dagoen lekua hartuko da kontuan.

3. Zergapekoek euren egoitza non dagoen adierazi behar diote Zerga Administrazioari.

Kontzertu Ekonomikoko 43. artikuluko bosgarren paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, zergapeko batek bere egoitza aldatzen badu, horren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari beraiazko adierazpenaren bidez. Egoitza aldatzeak ez du ondorenik izango Administrazioan harik eta arestian aipatutako zerga-aitorpena aurkeztu arte.

4. Zergapekoak zerga-egoitza aldatu duela jakinarazten ez badio Zerga Administrazioari aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera, hark edozein zerga-agiritan adierazi edo zainpeturiko azken zerga-egoitza hartuko da jakinarazpen-ondoretarako. Zergapekoak zerga-egoitza aitortzen ez badu, aitortu arteko aldian titular den edozein higiezin edo ustiapen ekonomikoren kokalekua hartuko da beraren zerga-egoitzatzat.

5. Administrazioak zergapekoen zerga-egoitza zuzendu ahal izango du egiaztapenen bidez. Kontrako frogarik egon ezean, pertsona juridikoek zerga-egoitza aldatzen badute eta aurreko edo hurrengo urtean jarduerarik egin ez badute edo jarduerari utzi badio, aldaketarik ez dela gertatu pentsatuko da.

6. Zergak aplikatzeko prozeduren eta zehapen-prozeduraren ondoriozko jarduketak egiteko eskudun den zerga administrazioa zehazteko, zergapekoak zerga-egitatea edo arau-haustea egitean izan duen zerga-egoitza hartuko da kontuan.

III. kapitulua

ZERGA-BETEBEHAR NAGUSIA ETA EGIN BEHARREKO KONTURAKO ORDAINKETAK ZENBATZEKO ELEMENTUAK.

48. artikulua.—Zerga-oinarria: kontzeptua eta zehazteko metodoak

1. Zerga-oinarria zerga-egitatea neurtu edo balioestearen emaitzako magnitudea da, diruzkoa zein bestelakoa.

2. Zerga-oinarria zehazteko metodo hauek baliatu ahal dira:

- Zuzeneko zenbatespena.
- Zenbatespen objektiboa.
- Zeharkako zenbatespena.

3. Oro har, zerga-oinarriak zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bitartez zehaztuko dira. Alabaina, foru arau bidez zenbatespen objektiboaren metodoa zein kasutan aplikatu ahal den ezarri ahal izango da; nolahi ere, metodo hori borondatezkoa izango da zergapekoentzat.

4. Zeharkako zenbatespena subsidiarioa izango da zerga-oinarria zehazteko gainerako metodoen aldean; foru arau honetako 51. artikuluan ezarritako inguruabarretako bat gertatzen denean aplikatuko da.

49. artikulua.—Zuzeneko zenbatespena

Zergapekoak eta Zerga Administrazioak zerga bakoitzaren arautegian xedaturikoarekin bat etorriz erabili ahal izango dute zuzeneko zenbatespenaren metodoa. Horretarako, Zerga Administrazioak aurkezten zaizkion aitortenak edo agiriak, administrazio-bidean egiaztatutako liburuetan eta erregistroetan adierazitako datuak eta zerga-betebeharraren elementuekin zerikusia duten gainerako agiri, frogagiri eta datuak erabiliko ditu.

to de regulación, el domicilio será el del representante al que se refiere el artículo 46 de esta Norma Foral. Para los establecimientos permanentes, el domicilio fiscal será el lugar donde se efectúe la gestión administrativa o la dirección de sus negocios.

- d) Para las sociedades civiles y los entes sin personalidad jurídica, el lugar donde se efectúe su gestión y dirección.

Si por aplicación de los criterios contenidos en las letras b), c) y d) anteriores no fuera posible la determinación del domicilio fiscal se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado

3. Los obligados tributarios deberán declarar su domicilio a la Administración tributaria.

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

4. Cuando el obligado tributario no haya comunicado a la Administración tributaria conforme a lo previsto en el apartado anterior, el cambio de su domicilio fiscal, se podrá estimar subsistente a efectos de notificaciones, el último declarado o el consignado por el mismo en cualquier documento de naturaleza tributaria. En el caso de que el obligado tributario no hubiera declarado su domicilio fiscal se considerará como tal, entre tanto, el de situación de cualquier inmueble o explotación económica del que figure como titular.

5. La Administración podrá rectificar el domicilio fiscal de los obligados tributarios mediante la comprobación pertinente. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se ha producido cambio de domicilio fiscal de las personas jurídicas cuando el año anterior o siguiente a dicho cambio devengan inactivas o cesen en su actividad.

6. A efectos de determinar la Administración tributaria competente para la realización de las actuaciones derivadas de los procedimientos de aplicación de los tributos y procedimiento sancionador se tendrá en cuenta el domicilio fiscal en el momento de realización del hecho imponible o de comisión de la infracción.

Capítulo III

ELEMENTOS DE CUANTIFICACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA PRINCIPAL Y DE LA OBLIGACION DE REALIZAR PAGOS A CUENTA

Artículo 48.—Base imponible: concepto y métodos de determinación

1. La base imponible es la magnitud dineraria o de otra naturaleza que resulta de la medición o valoración del hecho imponible.

2. La base imponible podrá determinarse por los siguientes métodos:

- Estimación directa.
- Estimación objetiva.
- Estimación indirecta.

3. Las bases imponibles se determinarán con carácter general a través del método de estimación directa. No obstante, por Norma Foral se podrán establecer los supuestos en que sea de aplicación el método de estimación objetiva, que tendrá, en todo caso, carácter voluntario para los obligados tributarios.

4. La estimación indirecta tendrá carácter subsidiario respecto de los demás métodos de determinación y se aplicará cuando se produzca alguna de las circunstancias previstas en el artículo 51 de esta Norma Foral.

Artículo 49.—Método de estimación directa

El método de estimación directa podrá utilizarse por el contribuyente y por la Administración tributaria de acuerdo con lo dispuesto en la normativa de cada tributo. A estos efectos, la Administración tributaria utilizará las declaraciones o documentos presentados, los datos consignados en libros y registros comprobados administrativamente y los demás documentos, justificantes y datos que tengan relación con los elementos de la obligación tributaria.

50. artikulua.—Zenbatespen objektiboa

Zenbatespen objektiboaren metodoa zerga bakoitzaren arautegian ezarritako magnitudeak, indizeak, moduluak edo datuak aplikatuz erabili ahal izango da zerga-oinarria zehazteko.

51. artikulua.—Zeharkako zenbatespena

1. Zeharkako zenbatespenaren metodoa ondoren azalduko diren inguruabarretako bat dela bide Zerga Administrazioak zerga-oinarria erabat zehazteko behar diren datuak eskuratu ezin ditue-nean aplikatuko da. Hona inguruabarrok:

- a) Zergapekoak aitorpenik ez aurkeztea edo aitorpena datu batzuk falta direla edo oker daudela aurkeztea.
- b) Zergapekoa ikuskapenari jazartzea, hura oztopatzea, saihesteko aitzakia jartzea edo uko egitea.
- c) Kontabilitate- edo erregistro-betebeharrak nabarmen ez betetzea.
- d) Kontabilitateko liburuak eta erregistroak edo haietan idaztoharturiko eragiketen frogagiriak desagertzea edo hondatzea, ezinbestean izanik ere.

2. Oinarriak edo etekinak ondoko bideetako bat, edo batzuk batera, aplikatuta zehaztuko dira:

- a) Garrantzizko datu eta aurrekari ezagunak aplikatzea.
- b) Ondasunak eta errentak zeharka frogatzen dituzten elementuak erabiltzea, bai eta kasuan kasuko sektore ekonomikoan, zerga-terminoetan alderatu behar diren ekoizpen edo famili unitateen dimentsioak kontuan hartuta, ohiko diren sarrerak, salmentak, kostuak eta etekinak ere.
- c) Zergapekoei dagozkien magnitudeak, indizeak, moduluak edo datuak balioestea, antzeko edo balio bereko kasuetako datuen edo aurrekariaren arabera.

3. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatu ahal denean, foru arau honetako 153. artikuluan ezarritako prozedurari lotu behar zaio.

52. artikulua.—Likidazio-oinarria

Likidazio-oinarria zerga-oinarriari zerga bakoitzari buruzko foru arauan ezartzen diren txikipekak (bidezkoak badira) aplikatzearen emaitzako kopurua da.

53. artikulua.—Karga-tasa

1. Karga-tasa likidazio-oinarriari kuota osoa kalkulatzeko aplikatzen zaion kopurua, koefizientea edo portzentajea da.

2. Karga-tasak zehatzak edo ehunekoak izan daitezke, eta zerga bakoitzari buruzko foru arauak xedatutakoaren arabera aplikatu beharko zaizkio zerga-oinarriaren unitate, unitate multzo edo tarte bakoitzari.

Zerga batean, likidazio-oinarriaren unitate edo tarteei aplikatu ahal zaien karga-tasen multzoari tarifa esaten zaio.

54. artikulua.—Zerga-kuota

1. Kuota osoa honela zehaztuko da:

- a) Likidazio-oinarriari karga-tasa aplikatuta.
- b) Berariaz adierazitako kopuru finkoa izango da.

2. Kuota osoa kalkulatzeko foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako zehazpen-metodoak erabili ahal izango dira.

3. Karga-tasa aplikatzearen ondorioz oinarriaren gehikuntzari gehikuntza bera baino handiagoa den kuota-zatia badagokio, kuota osoa ofizioz txikitu beharko da. Txikipekaren zenbatekoa gaindikina izan beharko da, gutxienez.

Erregela honetatik salbuetsita daude zerga-zorra efektu tinbredunen bitartez ordaindu behar den kasuak.

Artículo 50.—Método de estimación objetiva

El método de estimación objetiva podrá utilizarse para la determinación de la base imponible mediante la aplicación de las magnitudes, índices, módulos o datos previstos en la normativa propia de cada tributo.

Artículo 51.—Método de estimación indirecta

1. El método de estimación indirecta se aplicará cuando la Administración tributaria no pueda disponer de los datos necesarios para la determinación completa de la base imponible como consecuencia de alguna de las siguientes circunstancias:

- a) Falta de presentación de declaraciones o presentación de declaraciones incompletas o inexactas.
- b) Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación inspectora.
- c) Incumplimiento sustancial de las obligaciones contables o registrales.
- d) Desaparición o destrucción, aun por causa de fuerza mayor, de los libros y registros contables o de los justificantes de las operaciones anotadas en los mismos.

2. Las bases o rendimientos se determinarán mediante la aplicación de cualquiera de los siguientes medios o de varios de ellos conjuntamente:

- a) Aplicación de los datos y antecedentes disponibles que sean relevantes al efecto.
- b) Utilización de aquellos elementos que indirectamente acrediten la existencia de los bienes y de las rentas, así como de los ingresos, ventas, costes y rendimientos que sean normales en el respectivo sector económico, atendidas las dimensiones de las unidades productivas o familiares que deban compararse en términos tributarios.
- c) Valoración de las magnitudes, índices, módulos o datos que concurren en los respectivos obligados tributarios, según los datos o antecedentes que se posean de supuestos similares o equivalentes.

3. Cuando resulte aplicable el método de estimación indirecta, se seguirá el procedimiento previsto en el artículo 153 de esta Norma Foral.

Artículo 52.—Base liquidable

La base liquidable es la magnitud resultante de practicar, en su caso, en la base imponible las reducciones establecidas en la Norma Foral de cada tributo.

Artículo 53.—Tipo de gravamen

1. El tipo de gravamen es la cifra, coeficiente o porcentaje que se aplica a la base liquidable para obtener como resultado la cuota íntegra.

2. Los tipos de gravamen pueden ser específicos o porcentuales, y deberán aplicarse según disponga la Norma Foral de cada tributo a cada unidad, conjunto de unidades o tramo de la base liquidable.

El conjunto de tipos de gravamen aplicables a las distintas unidades o tramos de base liquidable en un tributo se denominará tarifa.

Artículo 54.—Cuota tributaria

1. La cuota íntegra se determinará:

- a) Aplicando el tipo de gravamen a la base liquidable.
- b) Según cantidad fija señalada al efecto.

2. Para el cálculo de la cuota íntegra podrán utilizarse los métodos de determinación previstos en el apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral.

3. La cuota íntegra deberá reducirse de oficio cuando de la aplicación de los tipos de gravamen resulte que a un incremento de la base corresponde una porción de cuota superior a dicho incremento. La reducción deberá comprender al menos dicho exceso.

Se exceptúan de esta regla los casos en que la deuda tributaria deba pagarse por medio de efectos timbrados.

4. Kuota osoaren zenbatekoa zerga bakoitzari buruzko foru arauan kasu bakoitzerako ezarritako txikipenak edo mugak aplikatuta aldatu ahal izango da.

5. Kuota likidoa kuota osoari zergari buruzko foru arauan ezarritako kenkariak, hobariak, batuketak edo koefizienteak, kasuan kasukoak, aplikatuta kalkulatzen da.

6. Kuota diferentziala kuota likidoari zergari buruzko arautegian ezarritako kenkarien, zatikako ordainketen, atxikipenen, kon-turako sarreraren eta kuoten zenbatekoak kenduta kalkulatzen da.

55. artikulua.—*Balioak egiaztatzea*

1. Zerga Administrazioak ondoko bideak erabil ditzake erren-ten, produktuen, ondasunen eta zerga-betebeharrean eragina duten gainerako elementuen balioa egiaztatzeko:

- Etekinak zergaren arautegian ezarritako portzentajearen egoz-tea edo kapitalizatzea.
- Zergen arloko erregistro ofizialetan ageri diren balioak erre-ferentziatzen hartuta zenbatestea.
- Merkatuko batez besteko prezioak.
- Nazioko eta atzerriko merkatuetako kotizazioak.
- Administrazioaren perituen irizpena.
- Zerga bakoitzari buruzko foru arauan zehazten den bes-te edozein bide.

2. Aurreko idatz-zatik bideak aplikatuta egiten den balio-espena baieztatzeko edo zuzentzeko perituaren tasazio kontra-jaria erabil daiteke.

3. Balioen egiaztapena Zerga Administrazioak egin behar-ko du foru arau honetako 127. eta 128. artikuluetan ezarritako pro-zeduraren bidez, egiaztapena prozeduraren xede bakarra bada edo III. tituluaren araututako prozeduratariko batean gauzatzen bada ber-tako jarduketa zehatz gisa. Nolanahi ere, artikulua horietan xedatutakoa aplikatu beharko da.

IV. kapitulua ZERGA-ZORRA

Lehenengo atala XEDAPEN OROKORRAK

56. artikulua.—*Zerga-zorra*

1. Zerga-zorra zerga-betebehar nagusiaren edo konturako ordainketak egin beharren ondorioz sartu behar den kuota edo kopu-rua da.

2. Horrez gainera, kasu batzuetan ondokoak ere sartu behar dira zerga-zorrean:

- Berandutza-interesa.
- Aitorpena epez kanpo aurkezteagatiko erre-kargua.
- Ordainarazpen-aldiko erre-karguak.
- Legez eska daitezkeen oinarrien edo kuoten gaineko erre-karguak, Foru Ogasunarentzat edo beste entitate publiko batzuentzat direnak.

3. Foru arau honetako IV. tituluaren xedaturikoaren arabera ezar-tzen diren zerga-zehapenak ez dira izango zerga-zorraren osagai.

57. artikulua.—*Zerga-zorra azkentzea*

1. Zerga-zorrak ordainketa, preskripzioa, iraungipena, kon-pentsazioa edo barkamena dela bide azken daitezke, bai eta legez-ko xedapenetan ezarritako gainerako bideen bitartez ere.

2. Zerga-zorra ordaintzeak, konpentsatzeak edo barkatzeak ordaindu, konpentsatu edo barkatutako zenbatekoa baizik ez du kitatuko.

4. El importe de la cuota íntegra podrá modificarse median-te la aplicación de las reducciones o límites que la Norma Foral de cada tributo establezca en cada caso.

5. La cuota líquida será el resultado de aplicar sobre la cuo-ta íntegra las deducciones, bonificaciones, adiciones o coeficien-tes previstos, en su caso, en la Norma Foral de cada tributo.

6. La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones, pagos fraccionados, reten-ciones, ingresos a cuenta y cuotas, conforme a la normativa de cada tributo.

Artículo 55.—*Comprobación de valores*

1. El valor de las rentas, productos, bienes y demás elementos determinantes de la obligación tributaria podrá ser comprobado por la Administración tributaria mediante los siguientes medios:

- Capitalización o imputación de rendimientos al porcenta-je que la normativa de cada tributo señale.
- Estimación por referencia a los valores que figuren en los registros oficiales de carácter fiscal.
- Precios medios en el mercado.
- Cotizaciones en mercados nacionales y extranjeros.
- Dictamen de peritos de la Administración.
- Cualquier otro medio que se determine en la Norma Foral de cada tributo.

2. La tasación pericial contradictoria podrá utilizarse para con-firmar o corregir en cada caso las valoraciones resultantes de la aplicación de los medios del apartado anterior.

3. La comprobación de valores deberá ser realizada por la Administración tributaria a través del procedimiento previsto en los artículos 127 y 128 de esta Norma Foral, cuando dicha compro-bación sea el único objeto del procedimiento, o cuando se sustancie en el curso de otro procedimiento de los regulados en el Título III, como una actuación concreta del mismo, y en todo caso será apli-cable lo dispuesto en dichos artículos.

Capítulo IV. LA DEUDA TRIBUTARIA

Sección primera DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 56.—*Deuda tributaria*

1. La deuda tributaria estará constituida por la cuota o can-tidad a ingresar que resulte de la obligación tributaria principal o de las obligaciones de realizar pagos a cuenta.

2. Además, la deuda tributaria estará integrada, en su caso, por:

- El interés de demora.
- El recargo por declaración extemporánea
- Los recargos del período ejecutivo.
- Los recargos exigibles legalmente sobre las bases o cuotas, a favor de la Hacienda Foral o de otros entes públicos.

3. Las sanciones tributarias que puedan imponerse de acuerdo con lo dispuesto en el Título IV de esta Norma Foral no formarán parte de la deuda tributaria.

Artículo 57.—*Extinción de la deuda tributaria*

1. Las deudas tributarias podrán extinguirse por pago, pres-cripción, caducidad, compensación o condonación y por los demás medios previstos en las disposiciones legales.

2. El pago, la compensación o la condonación de la deuda tributaria tiene efectos liberatorios exclusivamente por el importe pagado, compensado o condonado.

Bigarren atala
ORDAINKETA

58. artikulua.—Nola ordaindu

1. Zerga-zorra eskudirutan ordaindu behar da. Erregelamenduz xedatzen den kasuetan efektu tinbredunen bitartez ordaindu ahal izango da.

2. Aparteko kasuetan, Zerga Administrazioak zerga-zorra borondatezko edo ordainarazpen-aldian gauzaz, edozein ondasun edo eskubide emanda, ordaintzea onartu ahal izango du.

3. Zerga-arautegian zerga-zorra eskudiruz edo gauzaz ordaintzeko bideak eta moduak arautuko dira, bai eta ordainketa teknika eta bitarteko elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez egiteko betekizunak eta baldintzak ere.

59. artikulua.—Ordainketa-unea

1. Zerga-zorra eskudirutan ordaindutat hartuko da zenbatekoa organo eskudunen edo hura onartzeko baimena duten erakundeekin kutxetan sartzen denean.

2. Efektu tinbredunik erabiliz gero, arauz zehazten den bezala erabiltzen direnean emango da ordaindutat zerga-zorra.

3. Gauzazko ordainketak arautegian ezarritako unean azken-duko du zerga-zorra.

60. artikulua.—Zerga-zorra ordaintzeko epeak

1. Zerga-zorrek borondatezko aldian ordaintzeko epeak honako hauek dira:

- a) Autolikidazioen emaitzako zorrek kasuan kasuko zergaren arautegian ezarritako epeetan ordaindu behar dira.
- b) Administrazioak egindako likidazioen emaitzako zorrek eta ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko, aldeak eskatuta konpentsazioa egiteko, zorra ordaintzeko ondasunak edo eskubideak emateko edo zergak biltzeko prozedura eteteko eskabidea uka-tzearen ondorioz eskatu ahal direnak jakinarazten direnetik hilabete pasatu baino lehen ordaindu behar dira.
- c) Aldizkako kobrantzako likidazioen eta taldeka jakinarazten diren likidazioen emaitzako zorrek arauz ezartzen diren epeetan ordaindu behar dira.
- d) Efektu tinbredunen bitartez ordaindu behar direnak zerga-egitatea burutzen den unean ordaindu behar dira, berriazko arautegian besterik xedatu ezear.

2. Foru arau honetako 165. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoa eragotzi gabe, zerga-zorra borondatez ordaintzeko ezarritako aldian osorik ordaintzen ez bada, automatikoki hasiko da ordaintzeke dagoen zatia ordainarazteko aldia.

3. Ordainarazpen-aldia hasi eta premiamendu-probidentzia jakinarazitakoan, zerga-zorra jakinarazpena egiten denetik zenbait beharreko hilabeteko aparteko epean ordaindu beharko da.

Epealdi horretan zorra osorik ordaintzen ez bada edo ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskatzen ez bada, gelditzen den zerga-zorra zordunaren ondarearekin ordainaraziko da.

61. artikulua.—Ordainketak egozte

1. Zerga-zorrek autonomoak dira. Hainbat zor dituen zergapekoak askatasuna izango du ordainketa bakoitza berak nahi duen zorrari egozteko.

2. Geroago mugaeguneratzen den zor bat kobratzeak ez du azkenduko Zerga Administrazioak kobratu ez dituen aurrekoak jasotzeko duen eskubidea.

3. Derrigorrez ordainarazten bada, ofizioz konpentsatzen bada eta zergapeko baten hainbat zerga-zor pilatzen badira eta osorik azkendu ezin badira, Zerga Administrazioak Herri Ogasunaren interesei babesik handiena ematen dien irizpidearekin bat etorriarik aplikatuko du ordainketa (hurrengo paragrafoan salbuespena xedatu da).

Sección segunda
EL PAGO

Artículo 58.—Formas de pago

1. El pago de la deuda tributaria se efectuará en efectivo. Podrá efectuarse mediante efectos timbrados cuando así se disponga reglamentariamente.

2. En casos excepcionales la Administración tributaria podrá admitir el pago en especie de la deuda tributaria en período voluntario o ejecutivo, mediante la entrega de cualquier bien o derecho.

3. La normativa tributaria regulará los medios y forma de pago en efectivo o en especie, así como los requisitos y condiciones para que el pago pueda realizarse utilizando técnicas y medios electrónicos, informáticos o telemáticos.

Artículo 59.—Momento del pago

1. Se entiende pagada en efectivo una deuda tributaria cuando se haya realizado el ingreso de su importe en las cajas de los órganos competentes o entidades autorizadas para su admisión.

2. En caso de empleo de efectos timbrados se entenderá pagada la deuda tributaria cuando aquellos se utilicen en la forma que reglamentariamente se determine.

3. El pago en especie extinguirá la deuda tributaria en el momento señalado en la normativa que lo regule.

Artículo 60.—Plazos para el pago

1. Los plazos para el pago de las deudas tributarias en período voluntario de pago son los siguientes:

- a) Las resultantes de una autoliquidación en los que establezca la normativa de cada tributo.
- b) Las resultantes de una liquidación practicada por la administración y las exigibles como consecuencia de la denegación de una solicitud de aplazamiento o fraccionamiento de pago, de compensación a instancia de parte, de dación de bienes o derechos en pago de deuda o de suspensión del procedimiento recaudatorio, en el plazo de un mes desde la fecha de notificación.
- c) Las resultantes de liquidaciones de cobro periódico y notificación colectiva en los plazos que se establezcan reglamentariamente.
- d) Las que deban abonarse mediante efectos timbrados en el momento de la realización del hecho imponible, si no se dispone otro plazo en su normativa específica.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 165 de esta Norma Foral, el vencimiento del plazo establecido para el pago en período voluntario, sin que éste se efectúe en su totalidad determina el inicio automático del período ejecutivo por la deuda pendiente.

3. Una vez iniciado el período ejecutivo y notificada la providencia de apremio, el pago de la deuda tributaria deberá efectuarse en el plazo extraordinario de un mes desde la fecha de notificación.

Transcurrido este plazo sin efectuarse el ingreso total de la deuda o solicitarse aplazamiento o fraccionamiento de pago, se procederá a la ejecución contra el patrimonio del deudor por la deuda pendiente.

Artículo 61.—Imputación de pagos

1. Las deudas tributarias son autónomas. El obligado al pago de varias deudas podrá imputar cada pago a la deuda que libremente determine.

2. El cobro de un débito de vencimiento posterior no extingue el derecho de la Administración tributaria a percibir los anteriores que no hayan sido cobrados.

3. En los casos de ejecución forzosa, así como en los de compensación de oficio, en que se hubieran acumulado varias deudas tributarias del mismo obligado tributario y no pudieran extinguirse totalmente, la Administración tributaria, salvo lo dispuesto en el apartado siguiente, aplicará el pago de acuerdo con el criterio que proporcione mayor protección a los intereses de la Hacienda Pública.

4. Administrazio baten eta haren menpeko Zuzenbide Publiko beste erakunde batzuen aldeko hainbat zerga-zor pilatzen badira, administrazioari dagozkienak kobratuko dira lehenik, kapitulu honetako 5. atalean xedatutakoa kontuan harturik.

62. artikulua.—*Ordainketarako zainpeketa*

Zergapekoek zerga-zorraren zenbatekoa eta, hala denean, Herri Ogasunean arauz sorturiko kostuak zainpetu ahal izango dituzte, eta horrek arauzko xedapenetan zehaztutako askatze- edo eten-dura-ondoreak izango ditu.

63. artikulua.—*Ordainketaren gerorapena eta zatikapena*

1. Borondatezko aldiaren edo ordainarazpen-aldian dauden zerga-zorrak arauz finkatzen denaren arabera geroratu edo zatikatu ahal izango dira, zergapekoak eskatuta, baldin eta beraren ekonomia eta finantzen egoera dela eta ezarritako epeetan ordaindu ezin badu.

2. Efektu tinbredunen bitartez ordainarazten diren zerga-zorrak ezin izango dira geroratu ez zatikatu, ezta jokoaren gaineko zergen ondoriozkoak ere.

3. Geroratu edo zatikatzen diren zorrak arauz ezarritakoaren arabera bermatu beharko dira. Era berean, zergapekoa bermeak eratu beharretik erabat edo partzialki askatu ahal izango den kasuak eta baldintzak garatuko dira, eta Zerga Administrazioari bermeak aurkeztu aurretik balioesteko noiz eskatu ahal izango zaion adieraziko da.

4. Ordainketa geroratzeko edo zatikatze eskabidea borondatezko aldiaren aurkezten bada, ordainarazpen-aldia hasia eragotziko da baina ez berandutza-irritia sortzea.

Ordainarazpen-aldian, eskabideak zergapekoari enbargatutako ondasunak besterentzeko erabakia jakinarazi arte aurkeztu ahal izango dira. Gerorapena edo zatikapena izapidetzen den bitartean Zerga Administrazioak premiamendu-prozedura hasi ahal izango du edo, behar denean, berriro ekin ahal izango dio. Alabaina, enbargatutako ondasunak besterentzeko jarduketak gerorapena edo zatikapena ukatzen duen ebazpena jakinarazi arte eten beharko dira.

Hirugarren atala

PRESKIPZIOA ETA IRAUNGIPENA

Lehenengo azpiatala

ARAU OROKORRAK

64. artikulua.—*Preskribitu eta iraungiko dena*

1. Zerga Administrazioak zerga-zorra bidezko likidazioaren bidez zehazteko duen ahalmena preskribitu eta iraungi egin daiteke.

Alabaina, Zerga Administrazioak jarraian azalduko diren egoera, nondik norakoa eta zenbatekoak zein diren zehazteko egiaztapen eta ikerketa jarduketak burutu ahal izango ditu: zerga-oinarri negatiboak, kuotako kenkariak, zergak jasanarazteko mekanismoa ezarrita duten zergetan konpentsatzeko edo itzultzeko diren kuotak, eta zergapekoek konpentsatu, kendu, itzuli edo gozatu nahi dituzten zerga-kredituak, eskubidea sortu den ekitaldia gorabehera. Jarduketa horiek ezin dute ekarri dagozkien ekitaldiei begirako zerga-likidaziorik.

2. Preskripzioa eta iraungipena aldi berean gertatzen dira. Hori dela eta, Administrazioak likidazio egokiaren bitartez zerga-zorra zehazteko duen ahalmena ezin izango da preskripzioa edo iraungipena gertatu ostean erabili.

3. Zerga Administrazioak likidatuta eta autolikidatuta dauden zerga-zorren ordainketa eskatzeko duen ahalmena preskribitu egin daiteke.

4. Cuando se hubieran acumulado varias deudas tributarias a favor de una Administración y de otras entidades de derecho público dependientes de la misma, tendrán preferencia para su cobro las primeras, teniendo en consideración lo dispuesto en la sección 5.^a de este capítulo.

Artículo 62.—*Consignación para el pago*

Los obligados tributarios podrán consignar el importe de la deuda tributaria y, en su caso, de las costas reglamentariamente devengadas en la Hacienda Pública, con los efectos liberatorios o suspensivos que las disposiciones reglamentarias determinen.

Artículo 63.—*Aplazamiento y fraccionamiento del pago*

1. Las deudas tributarias que se encuentren en período voluntario o ejecutivo podrán aplazarse o fraccionarse en los términos que se fijen reglamentariamente y previa solicitud del obligado tributario, cuando su situación económico-financiera le impida, de forma transitoria, efectuar el pago en los plazos establecidos.

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

3. Las deudas aplazadas o fraccionadas deberán garantizarse en los términos previstos reglamentariamente. Así mismo se desarrollarán los supuestos y las condiciones en las que podrá dispensarse total o parcialmente al obligado tributario de la constitución de las garantías y los casos en los que se podrá solicitar a la Administración tributaria que determine con carácter previo a su aportación la valoración de las mismas.

4. La presentación de una solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en período voluntario impedirá el inicio del período ejecutivo pero no el devengo del interés de demora.

Las solicitudes en período ejecutivo podrán presentarse hasta el momento en que se notifique al obligado el acuerdo de enajenación de los bienes embargados. La Administración tributaria podrá iniciar o, en su caso, continuar el procedimiento de apremio durante la tramitación del aplazamiento o fraccionamiento. No obstante, deberán suspenderse las actuaciones de enajenación de los bienes embargados hasta la notificación de la resolución denegatoria del aplazamiento o fraccionamiento.

Sección tercera

PRESCRIPCIÓN Y CADUCIDAD.

Subsección primera

NORMAS GENERALES

Artículo 64.—*Objeto de la prescripción y caducidad*

1. Es objeto de prescripción y caducidad el ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación.

No obstante la Administración tributaria podrá, en todo caso, realizar las oportunas actuaciones de comprobación e investigación para determinar la realidad, procedencia y cuantía de las bases imponibles negativas, de las deducciones de la cuota, de las cuotas objeto de compensación o devolución correspondientes a impuestos en los que esté establecido el mecanismo de repercusión de los mismos, así como de cualquier otro crédito fiscal, cuya compensación, deducción, devolución o disfrute pretendieran los obligados tributarios, cualquiera que sea el ejercicio en que se originó el derecho a los mismos. Dichas actuaciones no podrán dar lugar a liquidación tributaria alguna respecto de los ejercicios de que procedan.

2. La prescripción y la caducidad operan simultáneamente, por lo que el ejercicio de la potestad administrativa para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación no podrá llevarse a efecto una vez que se hubiera producido cualquiera de ellas.

3. Es objeto de prescripción el ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas.

4. Zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren ondoriozko itzulketak, bidegabe sartutako kopuruen itzulketak eta bermeen kostuen itzulketak eskatu eta eskuratzeko zergapekoek dituzten esku-bideak ere preskribitu egin daitezke.

65. artikulua.—Preskripzioaren eta iraungipenaren hedapena eta ondoreak

1. Zerga-zorren preskripzioak edo iraungipenak hein bereko onura ekarriko die hura ordaindu behar duten guztiei, foru arau honetako 69. artikuluko 7. idatz-zatian betebeharrak elkartuen kasurako xedatutako kasuan izan ezik.

2. Preskripzioak eta iraungipenak zerga-zorra azkenduko dute eta ofizios aplikatuko dira, are zorra dagoeneko ordainduta dagoenean ere.

66. artikulua.—Preskripzioaren eta iraungipenaren ondoreak betebeharrak formaletan

1. Hurrengo idatz-zatietan xedatutako salbuespenekin, zergapeko baten beste zerga-betebeharrak batzuei lotutako betebeharrak formalak haiek zehazteko ahalaren preskripzio-epea edo iraungipen-epea amaitu ez bada bakarrik eskatu ahal izango dira.

2. Beste pertsona edo erakunde batzuen zerga-betebeharrak bete-tzeko, idatz-zati honetan aipatutako informazioaren artapenaren eta hura ematearen inguruko betebeharrak merkataritzari buruzko arautegian ezarritako epean bete behar dira, edo betebeharrak formalak bete behar diren epean (aurreko idatz-zatian aipatu da), beste baina luzeago bada.

Aurreko paragrafoan aipatutako informazioaren artapenaren eta hura ematearen inguruko betebeharrak hauexek dira:

- a) Kontabilitate-liburuak eta erregistroak, haien euskarri diren programak, fitxategiak eta artxibo informatikoak eta, sistema informatikoak erabiltzen badira, datuak interpretatzea ahalbidetzen duten kodeketa-sistemak eduki eta artatu beharra. Betebeharrak horretan sartzen dira, gainera, enkriptatuta edo kodetuta dauden datuak irakurri eta ulertu ezin direnean irakurtzeko moduko formatu batera pasatzeko bitartekoak.
- b) Aurkeztutako kontabilitate-orrien, autolikidazioen edo aitortzen jatorrizko datuekin sortutako programen, fitxategien eta artxiboen kopia gorde beharra, zergapekoek bitarteko telematikoen bidezko autolikidazio edo aitortzen aurkeztu behar dituztenean.
- c) Fakturak edo ordezkotza agiriak luzatu eta eman beharra eta zerga-betebeharrekin lotutako fakturak, agiriak eta frogagiriak gorde beharra.
- d) Zerga Administrazioari, berak eskatuta edo aldizkako aitortzenetan, honakoak eman beharra: zergapekoak bere eta gainontzekoen zerga-betebeharrak betetzeko gorde behar dituen liburuak, erregistroak, agiriak eta informazioa, eta zerga-ordainketan garrantzia duten datuak, txostenak, aurrekariak eta frogagiriak.

3. 64. artikuluko 1. idatz-zatiko bigarren paragrafoan xedatutakoaren ondoretarako, zerga-zorrek zehazteko ahal preskribitu edo iraungi den zergaldietan egindako eragiketarako datuak frogatu behar indarrean iraungo du ahalaren preskripzio- edo iraungipen-epean zehar, aipatu eragiketarako ondoreak izan behar dituzten zergaldiei dagokienez.

Bigarren azpiatala
PRESKRIPZIOA

67. artikulua.—Preskripzio-epea

Foru arau honetako 64. artikuluko 1., 3. eta 4. idatz-zatietan aipatutako administrazioaren ahalak eta zergapekoen eskubideak lau urteren buruan preskribituko dira.

4. Es objeto de prescripción el ejercicio por el obligado tributario de los derechos a solicitar y obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías.

Artículo 65.—Extensión y efectos de la prescripción y de la caducidad

1. La prescripción o la caducidad ganadas aprovechan por igual a todos los obligados al pago de la deuda tributaria, salvo lo dispuesto para el caso de las obligaciones mancomunadas en el apartado 7 del artículo 69 de esta Norma Foral.

2. La prescripción y la caducidad extinguen la deuda tributaria y se aplicarán de oficio, incluso en los casos en que aquélla se haya pagado.

Artículo 66.—Efectos de la prescripción y de la caducidad en relación con las obligaciones formales

1. Salvo lo dispuesto en los apartados siguientes, las obligaciones formales vinculadas a otras obligaciones tributarias del propio obligado sólo podrán exigirse mientras no haya expirado el plazo de prescripción o de caducidad del ejercicio de la potestad para determinar estas últimas.

2. A efectos del cumplimiento de las obligaciones tributarias de otras personas o entidades, las obligaciones de conservación y suministro de información mencionadas en este apartado deberán cumplirse en el plazo previsto en la normativa mercantil o en el plazo de exigencia de sus propias obligaciones formales al que se refiere el apartado anterior, si este último fuese superior.

Las obligaciones de conservación y suministro de información a que se refiere el párrafo anterior son las siguientes:

- a) La obligación de llevar y conservar libros de contabilidad y registros, así como los programas, ficheros y archivos informáticos que les sirvan de soporte y los sistemas de codificación utilizados que permitan la interpretación de los datos cuando la obligación se cumpla con utilización de sistemas informáticos, incluyendo los medios para la conversión de dichos datos a formato legible cuando la lectura o interpretación de los mismos no fuera posible por estar encriptados o codificados.
- b) La obligación de conservar copia de los programas, ficheros y archivos generados que contengan los datos originarios de los que deriven los estados contables y las autoliquidaciones o declaraciones presentadas, en los casos en que los obligados tributarios deban presentar autoliquidaciones o declaraciones por medios telemáticos.
- c) La obligación de expedir y entregar facturas o documentos sustitutos y conservar las facturas, documentos y justificantes que tengan relación con sus obligaciones tributarias.
- d) La obligación de aportar a la Administración tributaria libros, registros, documentos o información que el obligado tributario deba conservar en relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias propias o de terceros, así como cualquier dato, informe, antecedente y justificante con trascendencia tributaria, a requerimiento de la Administración o en declaraciones periódicas.

3. A efectos de lo dispuesto en el párrafo segundo del apartado 1 del artículo 64, la obligación de justificar la procedencia de los datos que tengan su origen en operaciones realizadas en períodos impositivos respecto de los que hubiera prescrito o caducado el ejercicio de la potestad para determinar las deudas tributarias, se mantendrá durante el plazo de prescripción o caducidad del ejercicio de dicha potestad respecto de los períodos impositivos en que dichas operaciones deban surtir efectos.

Subsección segunda
PRESCRIPCIÓN

Artículo 67.—Plazo de prescripción

El ejercicio de las potestades administrativas y el de los derechos de los obligados tributarios a que se refieren los apartados 1, 3 y 4 del artículo 64 de esta Norma Foral prescribirá a los cuatro años.

68. artikulua.—Preskripzio-epen konputua

1. Preskripzio-epena ondoko erregelaren arabera hasiko da zenbatzen:

- a) Zerga-zorra likidazioaren bitartez zehazteko ahalaren preskripzio-epena aitortpena edo autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitzen den egunaren biharamunetik aurrera zenbatuko da.
- b) Likidatu eta autolikidaturiko zerga-zorraz ordaintzeko eskatzeko ahala zerga-zorra borondatezko aldi ordaintzeko epea buka-tzen den egunaren biharamunetik aurrera zenbatuko da, artikuluko honetako 2. idatz-zatian xedatutakoa eragotzi gabe. Epea kanpo autolikidaturiko zerga-zorren kasuan, aurkezten diren egunaren biharamunetik aurrera zenbatuko da.
- c) Zergapekoek zergaren arautegiaren arabera itzulketak, bidegabe sartutako kopuruen itzulketak eta bermeen kostuaren itzulketa eskatzeko eskubidearen preskripzio-epena egun honetatik aurrera zenbatuko da: zergaren arautegiaren arabera itzulketa eskatzeko epea bukatzen den egunaren biharamuna edo, epe hori ezarri ezean, itzulketa eskatu ahal den egunaren biharamuna; bidegabeko sarre-ekin den egunaren biharamuna edo autolikidazioa aurkezteko epea bukatzen den egunaren biharamuna; edo inpugnatutako egintza erabat edo partzialki bidegabetzat jotzen duen administrazioaren ebazpena edo epaia irmo bihurtzen den egunaren biharamuna.

Eragiketa bat hainbat bateraezinak diren hainbat zergak karga-tzen badute, bidegabe sartutako kopuruaren itzulketa eskatzeko eskubidearen preskripzio-epena organo eskudunak bidezko zerga zein den erabakitzearen ebazpena ematen duenean hasiko da zenbatzen.

- d) Zergapekoek zergen arautegiaren arabera itzulketak, bidegabe sartutako kopuruen itzulketak eta bermeen kostuaren itzulketa eskatzeko eskubidearen preskripzio-epena egun honetatik aurrera zenbatuko da: zergaren arautegiaren arabera itzulketa jasotzeko eskubidea onartzen duen erabakia hartzeko ezarritako epea bukatzen den egunaren biharamuna edo bidegabe sartutako kopuruen edo bermeen kostuaren itzulketa jasotzeko eskubidea aintzatesten duen erabakia jakinarazten den egunaren biharamuna.

2. Erantzule solidarioei ordaindu beharra eskatzeko ahalaren preskripzio-epena zordun nagusiak borondatez ordaintzeko aldia amaitzen den egunaren biharamunetik aurrera zenbatuko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 41. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako erantzule solidarioen kasuan, aipatu preskripzio-epena erantzukizunaren oinarri diren egitateak gertatzen diren unean hasiko da zenbatzen.

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

69. artikulua.—Preskripzio-epaiek etetea

1. Zerga-zorra likidazio egokiaren bitartez zehazteko ahalaren preskripzio-epena kasu hauetan etengo da:

- a) Zerga Administrazioak, zergapekoari formalki jakinarazita, zerga-betebeharraren elementu guztiak edo batzuk aintzatesteko, erregularizatzeko, egiaztatuzko, ikuskatzeko, bermatzeko edo likidatzeko ekintza bat egiten duenean.

Artículo 68.—Cómputo de los plazos de prescripción

1. El plazo de prescripción comenzará a contarse conforme a las siguientes reglas:

- a) En el caso del ejercicio de la potestad para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación, desde el día siguiente a aquel en que finalice el plazo reglamentario para presentar la correspondiente declaración o autoliquidación.
- b) En el caso del ejercicio de la potestad para exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas, desde el día siguiente a aquel en que finalice el plazo de pago en período voluntario, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo. En el caso de deudas tributarias autoliquidadas fuera de plazo, desde el día siguiente al de su presentación.
- c) En el caso del derecho de los obligados tributarios a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías, desde el día siguiente a aquél en que finalice el plazo para solicitar la correspondiente devolución derivada de la normativa de cada tributo o, en defecto de plazo, desde el día siguiente a aquél en que dicha devolución pudo solicitarse; desde el día siguiente a aquél en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo; o desde el día siguiente a aquél en que adquiera firmeza la sentencia o resolución administrativa que declare total o parcialmente improcedente el acto impugnado.

En el supuesto de tributos que graven una misma operación y que sean incompatibles entre sí, el plazo de prescripción para solicitar la devolución del ingreso indebido del tributo improcedente comenzará a contarse desde la resolución del órgano competente para decidir cuál es el tributo procedente.

- d) En el caso del derecho de los obligados tributarios a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías, desde el día siguiente a aquél en que finalicen los plazos establecidos para adoptar el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución derivada de la normativa de cada tributo o desde el día siguiente a la fecha de notificación del acuerdo donde se reconozca el derecho a percibir la devolución del ingreso indebido o el reembolso del coste de las garantías.

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

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de los responsables solidarios previstos en el apartado 4 del artículo 41 de esta Norma Foral, dicho plazo de prescripción se iniciará en el momento en que se produzcan los hechos que constituyan el presupuesto de la responsabilidad.

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

Artículo 69.—Interrupción de los plazos de prescripción

1. El plazo de prescripción del ejercicio de la potestad para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación se interrumpe:

- a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de todos o parte de los elementos de la obligación tributaria.

- b) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen denean; erreklamazio edo errekurtsoren bidean jarduketak egiten direnean, zergapekoari formalki jakinarazita; Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean; zigor-jurisdikzioari erruduntasun-testigantza bidaltzen zaionean edo fiskaltzari salaketa aurkezten zaionean; jurisdikzio-organo batek aribideko administrazio-prozedura gelditzeko emandako agindua jasotzen denean.
- c) Zergapekoak zerga-zorra likidatzeko edo autoliquidatzeko jarduketa sinesgarri bat egiten duenean.
2. Likidatutako eta autoliquidatutako zerga-zorrak ordainarazteko ahalaren preskripzio-epaia kasu hauetan etengo da:
- a) Zerga Administrazioak, zergapekoari formalki jakinarazita, zerga-zorra biltzeko ekintza bat egiten duenean.
- b) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen denean; erreklamazio edo errekurtsoren izapideetan jarduketak egiten direnean, zergapekoari formalki jakinarazita; Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean; zordunak konkurtso-adierazpena egiten duenean edo zerga-zorra kobratzeko ekintza zibilak edo penalak egiten direnean; jurisdikzio-organo batek aribideko administrazio-prozedura gelditzeko emandako agindua jasotzen denean.
- c) Zergapekoak edo gainontzeko batek, haren kontura eta hura jakinaren gainean dagoela, zerga-zorra aintzatesteko, ordaintzeko edo azkentzeko jarduketa sinesgarri bat egiten duenean.
3. Zergapekoek zerga-arauegietan ezarritakoaren arabera itzulketak, bidegabe sartutako kopuruen itzulketak eta bermeen kostuaren itzulketak eskatzeko eskubideen preskripzio-epaia kasu hauetan etengo da:
- a) Zergapekoak bere autoliquidazioa itzultzeko, berreskuratzeko edo zuzentzeko ekintza sinesgarri bat egiten duenean.
- b) Zerga Administrazioak eskubideak aintzatesteko, itzultzeko edo berreskuratzeko ekintza bat egiten duenean.
- c) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen, izapidetzen edo ebazten denean.
4. Zergapekoek zerga-arauegian ezarritakoaren arabera itzulketak, bidegabe sartutako kopuruen itzulketak eta bermeen kostuaren itzulketak eskuratzeko eskubidearen preskripzio-epaia kasu hauetan etengo da:
- a) Zerga Administrazioak kopuru bat itzultzeko edo berreskuratzeko ekintza bat egiten duenean.
- b) Zergapekoak kopuru baten itzulketa edo berreskurapena eskatzeko jarduketa sinesgarri bat egiten duenean.
- c) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen, izapidetzen edo ebazten denean, edo Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean.
5. Preskripzio-epaia eten ostean, berriz hasiko da konputatzen, hurrengo idatz-zatian ezarritako salbuespenarekin.
6. Preskripzio-epaia administrazioarekiko auzietako jurisdikzioaren aurrean errekurtsoa jartzeagatik, ekintza zibilak edo penalak abiarazteagatik, eskudun jurisdikzioari erruduntasun-testigantza bidaltzeagatik, Fiskaltzari salaketa aurkezteagatik edo prozedura gelditzeko epailearen jakinarazpena jasotzeagatik eteten bada, berriz hasiko da konputatzen Zerga Administrazioak prozesu judiziala azkentzen duen edo geldiarazpena kentzen duen ebazpen irmoa jasotzen duenean, edo Fiskaltzaren jakinarazpena jasotzen duenean itzulitako espedientearekin batera.
- b) Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase, por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado tributario en el curso de dichas reclamaciones o recursos, por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.
- c) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario conducente a la liquidación o autoliquidación de la deuda tributaria.
2. El plazo de prescripción del ejercicio de la potestad para exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas se interrumpe:
- a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, dirigida de forma efectiva a la recaudación de la deuda tributaria.
- b) Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase, por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado en el curso de dichas reclamaciones o recursos, por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico, por la declaración del concurso del deudor o por el ejercicio de acciones civiles o penales dirigidas al cobro de la deuda tributaria, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.
- c) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario o de un tercero por cuenta y con conocimiento de éste conducente al reconocimiento, pago o extinción de la deuda tributaria.
3. El plazo de prescripción del derecho de los obligados tributarios a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías se interrumpe:
- a) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario que pretenda la devolución, el reembolso o la rectificación de su autoliquidación.
- b) Por cualquier acción de la Administración tributaria dirigida al reconocimiento del derecho, la devolución o el reembolso.
- c) Por la interposición, tramitación o resolución de reclamaciones o recursos de cualquier clase.
4. El plazo de prescripción del derecho de los obligados tributarios a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías se interrumpe:
- a) Por cualquier acción de la Administración tributaria dirigida a efectuar la devolución o el reembolso.
- b) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario por la que exija el pago de la devolución o el reembolso.
- c) Por la interposición, tramitación o resolución de reclamaciones o recursos de cualquier clase, o por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico.
5. Producida la interrupción, se iniciará de nuevo el cómputo del plazo de prescripción, salvo lo establecido en el apartado siguiente.
6. Cuando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por la interposición del recurso ante la jurisdicción contencioso-administrativa, por el ejercicio de acciones civiles o penales, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción competente o la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal o por la recepción de una comunicación judicial de paralización del procedimiento, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando la Administración tributaria reciba la notificación de la resolución firme que ponga fin al proceso judicial o que levante la paralización, o cuando se reciba la notificación del Ministerio Fiscal devolviendo el expediente.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ezin izango zaio aplikatu Zerga Administrazioak ordainketa eskatzeko duen ahalaren preskripzio-epari, administrazioarekiko auzibidean etetea erabaki ez bada.

Preskripzio-epa zordunaren konkurtso-adierazpenak eteten badu, hitzarmen konkurtsala onesten den unean hasiko da berriz konputatzen hari lotuta ez dauden zerga-zorretarako. Hitzarmen konkurtsalari lotuta dauden zerga-zorrei dagokienez, preskripzio-epa zordunari eskatu ahal zaizkionean hasiko da berriz konputatzen. Hitzarmena onesten ez bada, epea horren berri ematen duen epailearen ebazpen irmoa jasotzen denean hasiko da berriz konputatzen.

Preskripzio-epa Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Ba-tzordeari gatazka bat aurkezteagatik eteten bada, hark hartutako erabakiaren jakinarazpena jasotzen den unean hasiko da berriz zenbatzen.

7. Preskripzio-epa zergapeko batentzat eteten bada, gainerako zergapekoentzat ere etengo da, erantzuleak barne. Hala ere, betebeharra mankomunatu bada eta zergapekoetako bati bakarrik eskatzen bazaio berari dagokion zatia, epea ez da besteentzat etengo.

8. Ordaintzera behartuta dagoen bati hainbat zor likidatu bazaizkio, preskripzio-epa eteteak administrazio-jarduketak aipatzen duen zorra baizik ez du ukituko.

9. Artikulu honetako 1. eta 2. idatz-zatietan aipatutako ahalak erabiltzeko preskripzio-epa errekurtsu edo erreklamazio bat aurkezteagatik eteten denean, zergapekoak aurkeztutako errekurtsua edo erreklamazioa osorik baietsi eta ondorioz administrazio-egintzaren elementuak osorik deuseztatzen badira, epea ez da eten-tzat joko.

Hirugarren azpiatala IRAUNGIPENA

70. artikulua.—*Iraungipen-epa*

Zerga-zorra likidazioaren bitartez zehazteko administrazioaren ahala sei urteren buruan iraungiko da.

Hala ere, iraungipenak ez ditu ukituko zergapekoak zerga-arau-tegiaren araberrako itzulketak, bidegabe sartutako kopuruen itzulketak eta bermeen kostuaren berreskurapena lortzeko duen eskubidea aintzateste beharrezkoak diren likidazio-egintzak eskubide horiek preskribitu gabe dauden artean.

71. artikulua.—*Iraungipen-epen konputua*

Aurreko artikuluan aipatutako ahalaren iraungipen-epa aitopena edo autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitu eta hurrengo egunetik aurrera zenbatuko da.

72. artikulua.—*Iraungipen-epa etetea*

1. Iraungipen-eparen konputua kasu hauetan etengo da:
 - a) Administrazioarekiko auzi-errekurtsua jartzen denean.
 - b) Administrazioarekiko diru-erreklamazioa aurkezten denean.
 - c) Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean.
 - d) Zigor-jurisdikzioari erruduntasun-testigantza bidaltzen zaionean, Fiskaltzan salaketa aurkezten denean eta burutzen ari den administrazio-prozedura geldiarazteko agintzen duen jurisdikzio-organismoaren jakinarazpena jasotzen denean.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será aplicable al plazo de prescripción del ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para exigir el pago cuando no se hubiera acordado la suspensión en vía contencioso-administrativa.

Quando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por la declaración del concurso del deudor, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo en el momento de aprobación del convenio concursal para las deudas tributarias no sometidas al mismo. Respecto a las deudas tributarias sometidas al convenio concursal, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando aquéllas resulten exigibles al deudor. Si el convenio no fuera aprobado, el plazo se reiniciará cuando se reciba la resolución judicial firme que señale dicha circunstancia.

Quando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo en el momento en que se reciba la notificación del acuerdo adoptado por la misma.

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

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

9. No se considerará interrumpido el plazo de prescripción del ejercicio de las potestades a que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo en los supuestos en que la interrupción se hubiera producido por la presentación de recursos o reclamaciones de cualquier clase, cuando los citados recursos o reclamaciones presentados por el obligado tributario hubieran sido estimados en su integridad con anulación total de los elementos del acto administrativo frente al que los mismos se hubieran interpuesto.

Subsección tercera CADUCIDAD

Artículo 70.—*Plazo de caducidad*

El ejercicio de la potestad administrativa para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación caducará a los seis años.

No obstante, la caducidad no afectará a los actos de liquidación que sean precisos para reconocer el derecho del obligado tributario a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo o las devoluciones de ingresos indebidos o el reembolso del coste de las garantías, en tanto no haya prescrito el ejercicio de los citados derechos del obligado tributario.

Artículo 71.—*Cómputo del plazo de caducidad*

El plazo de caducidad del ejercicio de la potestad a que se refiere el artículo anterior comenzará a contarse, desde el día siguiente a aquel en que finalice el plazo reglamentario para presentar la correspondiente declaración o autoliquidación.

Artículo 72.—*Suspensión del plazo de caducidad*

1. El cómputo del plazo de caducidad quedará suspendido en los siguientes supuestos:
 - a) Por la interposición de un recurso contencioso-administrativo.
 - b) Por la interposición de una reclamación económico-administrativa.
 - c) Por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico.
 - d) Por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.

2. Halaber, foru arau honetako III., IV. eta V. tituluetan araututako prozeduretan zergapekoari egotz dakizkiokeen luzapentzat hartzen diren aldietan iraungipen-epareen konputua etengo da.

Iraungipen-epa administrazioarekiko diru-erreklamazioa aurkezteagatik eteten bada, ebazpena ematen denean zenbatzen jarraituko da, foru arau honetako 245. artikuluan ezarritako gehieneko aldia igaro ez bada. Izan ere, aldi hori igaro bada, gehieneko ebazpen-epa mugaeguneratu eta biharamunean jarraituko da zenbatzen.

Iraungipen-epa Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Ba-tzordeari gatazka bat aurkezteagatik eteten bada, haren erabakiaren jakinarazpena jasotzen den unean hasiko da berriz konputatzen.

3. Etadura gertatzen denean iraungipen-epareen konputua geldituko da, eta berriz ekingo zaio Zerga Administrazioak prozesu judizialari bukaera ematen dion edo geldiarazpena kentzen duen ebazpen irmoa jaso-tzen duenean, edo Fiskaltzaren jakinarazpena jaso eta espedientea itzultzen zaionean. Halaber, administrazio-ahalak aipatu epetik sei urtera arteko aldiak erabili ahal izango dira.

4. Foru arau honetako 70. artikuluko iraungipen-epa administrazioarekiko diru-erreklamazioak edo auzi-errekurtsoak aurkezteagatik eteten denean, erreklamazioa edo errekurtsua osorik baiesten bada eta ondorioz administrazio-egintzaren elementuak osorik deuseztatzen badira, ez da etentzat joko.

Laugarren atala

ZERGA-ZORRA AZKENTZEKO BESTE ERA BATZUK

73. artikulua.—*Konpentsazioa*

1. Zergapeko baten zerga-zorrak osorik edo partzialki azken-du ahal dira berari administrazio-egintza bidez aintzatsitako kredituen bidez konpentsatuta, erregelamenduz ezartzen denaren arabera.

2. Konpentsazioa ofizioz edo zergapekoak eskatuta egingo da.

3. Erregelamenduz, kontu korronteko sistema bat ezarri ahal izango da eta zergapekoek euren kredituak eta zerga-zorrak haren bidez konpen-tsatzeko eskatu ahal izango dute.

74. artikulua.—*Zergapekoak eskatutako konpentsazioa*

1. Zergapekoak borondatezko aldiak zein ordainarazpen-aldiak dauden zerga-zorrak berari aintzatsitako kredituen bidez konpentsatzeko eskatu ahal izango du.

2. Zerga-zorra konpentsatzeko eskaera borondatezko aldiak aurkezten bada, horren izapidetze-aldiak aintzatsitako kredituak estaltzen duen kopuruaren ordainarazpen-aldia eragotziko da.

3. Zerga-zorra eskaera aurkezten den unean azkenduko da edo, bestela, zorretarako eta kredituetarako ezarritako betekizunak betetzen direnean, eskaera aurkeztu ondoren gertatuz gero. Konpentsazioa egiteko erabakiak zorra azkendu dela adieraziko du.

75. artikulua.—*Ofiziozko konpentsazioa*

1. Zerga Administrazioak ofizioz konpentsatuko ditu ordainarazpen-aldiak dauden zerga-zorrak.

Halaber, borondatez ordaintzeko aldiak ofizioz konpentsatuko dira egiaztapen mugatuaren prozedura edo ikuskapen prozedura baten ondorioz sartu eta itzuli beharreko kopuruak edo foru arau honetako 26. artikuluko 6. idatz-zatian xedatutakoaren arabera likidazio bat deuseztatu ondoren beste likidazio bat egitearen ondoriozkoak.

2. Así mismo, se considerará suspendido el cómputo de los plazos de caducidad durante los períodos de tiempo considerados como dilaciones imputables al obligado tributario en los distintos procedimientos regulados en los Títulos III, IV y V de esta Norma Foral.

Cuando el plazo de caducidad se hubiera suspendido por la presentación de una reclamación económico-administrativa, el cómputo del mismo proseguirá en el momento en que se dicte resolución, salvo que hubiera transcurrido el plazo máximo de resolución establecido en el artículo 245 de esta Norma Foral, en cuyo caso, proseguirá a partir del día siguiente al del vencimiento del citado plazo máximo de resolución.

Cuando el plazo de caducidad se hubiera suspendido por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico el cómputo del mismo proseguirá en el momento en que se reciba la notificación del acuerdo adoptado por la misma.

3. Producida la suspensión, se paraliza el cómputo del plazo de caducidad, que proseguirá cuando la Administración tributaria reciba la notificación de la resolución firme que ponga fin al proceso judicial o que levante la paralización, o cuando se reciba la notificación del Ministerio Fiscal devolviendo el expediente, pudiendo ejercitarse las potestades administrativas por el tiempo que restase del citado plazo hasta completar los seis años.

4. No se considerará suspendido el plazo de caducidad a que se refiere el artículo 70 de esta Norma Foral en los supuestos en que la suspensión se hubiera producido por la presentación de reclamaciones económico-administrativas o de recursos contencioso-administrativos, cuando éstos hubieran sido estimados en su integridad con anulación total de los elementos del acto administrativo frente al que los mismos se hubieran interpuesto.

Sección cuarta

OTRAS FORMAS DE EXTINCION DE LA DEUDA TRIBUTARIA

Artículo 73.—*Compensación*

1. Las deudas tributarias de un obligado tributario podrán extinguirse total o parcialmente por compensación con créditos reconocidos por acto administrativo a favor del mismo obligado, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan.

2. La compensación se acordará de oficio o a instancia del obligado tributario.

3. Reglamentariamente podrá establecerse un sistema de cuenta corriente en el que los obligados tributarios puedan solicitar la compensación de los créditos y las deudas tributarias de las que sean titulares.

Artículo 74.—*Compensación a instancia del obligado tributario*

1. El obligado tributario podrá solicitar la compensación de las deudas tributarias que se encuentren tanto en período voluntario de pago como en período ejecutivo, con créditos reconocidos a su favor.

2. La presentación de una solicitud de compensación en período voluntario impedirá el inicio del período ejecutivo de la deuda concurrente con el crédito reconocido durante la tramitación de la misma.

3. La extinción de la deuda tributaria se producirá en el momento de la presentación de la solicitud o cuando se cumplan los requisitos exigidos para las deudas y los créditos, si este momento fuera posterior a dicha presentación. El acuerdo de compensación declarará dicha extinción.

Artículo 75.—*Compensación de oficio*

1. La Administración tributaria compensará de oficio las deudas tributarias que se encuentren en período ejecutivo.

Así mismo, se compensarán de oficio durante el plazo de ingreso en período voluntario las cantidades a ingresar y a devolver que resulten de un mismo procedimiento de comprobación limitada o inspección o de la práctica de una nueva liquidación por haber sido anulada otra anterior de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 26 de esta Norma Foral.

2. Borondatez ordaintzeko aldia igarotakoan, ofizioz konpentsatu ahal izango dira toki-entitateek eta Zuzenbide Publikoko gainerako erakundeek Foru Ogasunarekin dituzten zerga-zorrak, mugaeguneratu, likidatu eta eskatu ahal direnak.

3. Zerga-zorra ordainarazpen-aldia hasten den unean azkenduko da edo, bestela, zorretarako eta kredituetarako ezarritako betekizunak betetzen direnean, eskaera aurkeztu ondoren gertatuz gero. Konpentsazioa egiteko erabakiak zorra azkendu dela adieraziko du.

Artikulu honetako 1. idatz-zatiko bigarren paragrafoan ezarritako kasuan, zorrak eta kredituak bateratzen direnean azkenduko da zerga-zorra, arau ezarritakoaren arabera.

76. artikulua.—Zerga-zorra barkatzea

Zerga-zorrak foru arau bidez bakarrik barka daitezke, bertan ezarritako betekizunak eta zenbatekoa kontuan harturik.

77. artikulua.—Kaudimengabeziaren ziozko behin-behineko baja

1. Zergapekoen kaudimengabeziagatik zergak biltzeko prozeduretan ordaindu ezin izan diren zerga-zorrak kreditu kobraezin adieraziko dira, preskripzio-eparean barruan birgaitzen ez diren bitartean.

2. Preskripzio-epa mugaeguneratu arren zerga-zorra birgaitzen ez bada, iraungi egingo dira.

Bosgarren atala

ZERGA-KREDITUAREN BERMEAK

78. artikulua.—Lehentasun-eskubidea

1. Herri Ogasunak mugaeguneratuta eta ordaindu gabe dauden zerga-kredituak kobratzeko lehentasuna izango du beste hartzekodun batzuekin batera suertatuz gero; hala ere, badago salbuespen bat: hartzekodunek jaso beharreko jabaria, bahia, hipoteka edo bestelako eskubide erreala Herri Ogasunak bere eskubidea jasoarazi baino lehen erregistratu izana erregistro egokian. Nolanahi ere, foru arau honetako 76. eta 77. artikuluetan xedatutakoa bete behar da.

2. Konkurtso-prozedurek ukitutako zerga-kredituak, are konurtako ordainketak egin beharraren ondoriozkoak ere, konkurtsoei buruzko legerian ezarritakoari lotu beharko zaizkio.

79. artikulua.—Isilbidezko legezko hipoteka

Erregistro publikoetan erregistratu ahal diren ondasunak edo eskubideak edo beraien zuzeneko produktuak, egiazkoak zein ustezkoak, aldizka kargatzen dituzten zergetan, Herri Ogasunak lehentasuna izango du gainerako hartzekodun edo eskuratzaille guztien aldean, nahiz eta hauek euren eskubideak erregistratuta eduki, ordainketa eskatzen den egutegiko urtean eta aurrekoan sortu eta ordaindu ez den zorra kobratzeko.

80. artikulua.—Ondasun-lotura

1. Legezko xedapen bidez zerga-zorra ordaintzeari lotutako ondasunen eskuratzailleek haiekin erantzungo dute modu subsidiarioan, zerga-ekintzaren deribazioa dela bidez, zorra ordaintzen ez bada.

2. Eskualdatutako ondasunak eta eskubideak horrelako eskualdaketak, eskuraketak eta inportazioak kargatzen dituzten zergeti dagozkien kopuruak, likidatuak zein likidatugabeak, ordaintzeko erantzukizunari lotuta geratuko dira, dena dela edukitzaillea. Dena den, salbuespenak daude: bata edukitzaillea erregistro-fede publikoak babestutako gainontzekoa izatea da eta bestea, erregistratu ezin diren ondasun higikorrei dagokiena, ondasunak fede onez eta titulu zuzenez merkataritza edo industriako establezimendu batean eskuratu direla frogatzea.

3. Foru arau bidez zerga-onuraren bat ematen bada eta behin betiko eraginkortasuna izateko zergapekoak foru arau horretan ezarritako betekizunak bete behar baditu, Zerga Administrazioak zerga-onura izan ezean egin beharko zen likidazioaren zenbateko osoa

2. Serán compensables de oficio, una vez transcurrido el plazo de ingreso en período voluntario, las deudas tributarias vencidas, líquidas y exigibles que las entidades locales y demás entidades de derecho público tengan con la Hacienda Foral.

3. La extinción de la deuda tributaria se producirá en el momento de inicio del período ejecutivo o cuando se cumplan los requisitos exigidos para las deudas y los créditos, si este momento fuera posterior. El acuerdo de compensación declarará dicha extinción.

En el supuesto previsto en el párrafo segundo del apartado 1 de este artículo, la extinción se producirá en el momento de concurrencia de las deudas y los créditos, en los términos establecidos reglamentariamente.

Artículo 76.—Condonación

Las deudas tributarias sólo podrán condonarse en virtud de Norma Foral, en la cuantía y con los requisitos que en la misma se determinen.

Artículo 77.—Baja provisional por insolvencia

1. Las deudas tributarias que no hayan podido hacerse efectivas en los respectivos procedimientos de recaudación por insolvencia probada de todos los obligados tributarios, se declararán créditos incobrables, en tanto no se rehabiliten dentro del plazo de prescripción.

2. Las deudas tributarias se extinguirán si, vencido el plazo de prescripción, no se hubieran rehabilitado.

Sección quinta

GARANTIAS DEL CREDITO TRIBUTARIO

Artículo 78.—Derecho de prelación

1. La Hacienda Pública tendrá prelación para el cobro de los créditos tributarios vencidos y no satisfechos en cuanto concurra con otros acreedores, excepto que se trate de acreedores de dominio, prenda, hipoteca u otro derecho real debidamente inscrito en el registro correspondiente con anterioridad a la fecha en que se haga constar en el mismo el derecho de la Hacienda Pública, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 79 y 80 de esta Norma Foral.

2. Los créditos tributarios, incluidos los derivados de la obligación de realizar pagos a cuenta, afectados por procedimientos concursales quedarán sometidos a lo establecido en la legislación concursal.

Artículo 79.—Hipoteca legal tácita

En los tributos que graven periódicamente los bienes o derechos inscribibles en un registro público o sus productos directos, ciertos o presuntos, la Hacienda Pública tendrá preferencia sobre cualquier otro acreedor o adquirente, aunque éstos hayan inscrito sus derechos, para el cobro de las deudas devengadas y no satisfechas correspondientes al año natural en que se exija el pago y al inmediato anterior.

Artículo 80.—Afección de bienes

1. Los adquirentes de bienes afectos por disposición legal al pago de la deuda tributaria responderán subsidiariamente con ellos, por derivación de la acción tributaria, si la deuda no se paga.

2. Los bienes y derechos transmitidos quedarán afectos a la responsabilidad del pago de las cantidades, liquidadas o no, correspondientes a los tributos que graven tales transmisiones, adquisiciones o importaciones, cualquiera que sea su poseedor, salvo que éste resulte ser un tercero protegido por la fe pública registral o se justifique la adquisición de los bienes con buena fe y justo título, en establecimiento mercantil o industrial, en el caso de bienes muebles no inscribibles.

3. Siempre que por Norma Foral se conceda un beneficio fiscal cuya definitiva efectividad dependa del ulterior cumplimiento por el obligado tributario de cualquier requisito por aquella exigido, la Administración tributaria podrá hacer figurar el importe total de la

agerrarazi ahal izango du, eta erregistro publikoen titularrek bazterreko lotura-oharrean agerraraziko dute.

Geroago, Administrazioaren egiaztapen-jarduketan ondorioz, aurreko paragrafoan aipatutako behin-behineko likidazioaren emaitzako zenbatekoa handiago bada, Zerga Administrazioak erregistrozko eskudunari jakinaraziko dio, zenbateko hori bazterreko lotura-oharrean agerraraz dezan.

81. artikulua.—Kautelazko neurriak

1. Zerga-zorraren kobrantza zapuztu daitekeela edo kobratzeko eragozpen handiak izango direla pentsatzeko zentzuzko zantzurik badago, Administrazioak behin-behineko kautelazko neurriak hartu ahal izango ditu kobratzeko dela bermatzeko.

Kautelazko neurria interesdunari jakinarazi behar zaio eta jakinarazpenean zergatik hartu den azaldu behar zaio.

2. Neurria saihestu nahi den gaitzaren proportziozkoa izan behar da eta beraren zenbatekoa zorra kobratzea ziurtatzeko bestekoa izan behar da gehienez. Inolaz ere ez da aplikatuko kalte konponezina edo konponagaitza ekar dezakeen neurriarik. Zergapekoak ordaindu beharko du zorra borondatezko ordainketa-aldian ez ordaintzeagatik hartu beharreko neurriek eragindako kostuen zenbatekoa.

3. Hauexek dira kautelazko neurriak:

- a) Zerga-itzulketen ordainketa edo Zerga Administrazioak egin beharreko beste ordainketa batzuk atxikitzea.
- b) Ondasun eta eskubideen prebentziozko enbargoa; behar izanez gero, prebentziozko idaztoharra egingo da.
- c) Ondasunak edo eskubideak besterentzeko, kargatzeko edo baliatzeko debekua.
- d) Legez ezarritako beste edozein neurri.

4. Kautelazko neurriak egiaztapen mugatuaren prozedura, ikuskapen-prozedura edo bilketa-prozedura baten edozein unetan aplikatu daitezke.

5. Kautelazko neurrien ondoreak aplikatu eta sei hilabete pasatutakoan iraingiko dira, ondokoetako bat gertatu ezean:

- a) Premiamendu-prozeduran enbargo edo epailearen kautelazko neurri bihurtzea; hauek kautelazko neurria hartu den egunetik izango dituzte ondoreak.
- b) Neurria hartu beharra ekarri duten inguruabarrak desagertzea.
- c) Interesdunak eskatuta, haien ordezkariak den beste berme bat jartzea erabakitzea.

Nolanahi ere, zergapekoak kautelazko neurriaren zenbatekoa kobratzeko dela bermatzen duen abal solidarioa (kreditu-erakunde edo elkarrekiko bermerako sozietate batena) edo kausio-aseguruen ziurtagiria aurkezten badu, kautelazko neurria kendu beharko da.

- d) Aipatu epea arrazoitutako erabakiaren bitartez luzatzea (sei hilabete gehienez).

6. Establezimendurik gabe irabazizko jarduera bat egiten bada eta aitortzen ez bada, horregatik eskatu beharreko zerga-zorraren ordainketa bermatzeko behar beste diru eta merkatugai prebentzioz enbargatzea erabaki daiteke. Halaber, Zerga Administrazioari aurretik aitortu ez zaizkion ikuskizun publikoen ondoriozko sarreak prebentzioz enbargatzea erabaki ahal izango da.

7. Artikulu honetan kautelazko neurrietarako ezarritako erregimen orokorraz gain, Zerga Administrazioak erabaki ahal izango du Herri Ogasunaren aurkako delitu bategatik salaketa edo kereila aurkeztu zaien edo delitu hori dela eta prozesu judiziala ireki zaien pertsonen egin beharreko zerga-itzulketak eta bestelako ordainketak atxikitzea, hain zuzen ere ezartzen den erantzukizun zibila ezartzeko beste.

Atxikipena interesdunari, Fiskaltzari eta organo judizial eskudunari jakinarazi behar zaie, eta azken horrek bidezko erabakia hartu arte iraungo du.

liquidación que hubiera debido girarse de no mediar el beneficio fiscal, lo que los titulares de los registros públicos correspondientes harán constar por nota marginal de afección.

En el caso de que con posterioridad y como consecuencia de las actuaciones de comprobación administrativa resulte un importe superior de la eventual liquidación a que se refiere el párrafo anterior, la Administración tributaria procederá a comunicarlo al registrador competente a los efectos de que se haga constar dicho mayor importe en la nota marginal de afección.

Artículo 81.—Medidas cautelares

1. Para asegurar el cobro de la deuda tributaria la Administración podrá adoptar medidas cautelares de carácter provisional cuando existan indicios racionales de que, en otro caso, dicho cobro se vería frustrado o gravemente dificultado.

La medida cautelar deberá ser notificada al afectado con expresa mención de los motivos que justifican su adopción.

2. Las medidas habrán de ser proporcionadas al daño que se pretenda evitar y en la cuantía estrictamente necesaria para asegurar el cobro de la deuda. En ningún caso se adoptarán aquellas que puedan producir un perjuicio de difícil o imposible reparación. El obligado tributario responderá del importe de las costas en que pudiera incurrirse por la adopción de las mismas en el caso de que no hiciera efectiva su deuda en período voluntario de pago.

3. Las medidas cautelares podrán consistir en:

- a) La retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar la Administración tributaria.
- b) El embargo preventivo de bienes y derechos, del que se practicará, en su caso, anotación preventiva.
- c) La prohibición de enajenar, gravar o disponer de bienes o derechos.
- d) Cualquier otra legalmente prevista.

4. Las medidas cautelares podrán hacerse efectivas en cualquier momento de un procedimiento de comprobación limitada, inspección o recaudación.

5. Los efectos de las medidas cautelares cesarán en el plazo de seis meses desde su adopción, salvo en los siguientes supuestos:

- a) Que se conviertan en embargos en el procedimiento de apremio o en medidas cautelares judiciales, que tendrán efectos desde la fecha de adopción de la medida cautelar.
- b) Que desaparezcan las circunstancias que motivaron su adopción.
- c) Que, a solicitud del interesado, se acordase su sustitución por otra garantía que se estime suficiente.

En todo caso, las medidas cautelares deberán ser levantadas si el obligado tributario presenta aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución que garantice el cobro de la cuantía de la medida cautelar.

- d) Que se amplíe dicho plazo mediante acuerdo motivado, sin que la ampliación pueda exceder de seis meses.

6. Se podrá acordar el embargo preventivo de dinero y mercancías en cuantía suficiente para asegurar el pago de la deuda tributaria que proceda exigir por actividades lucrativas ejercidas sin establecimiento y que no hubieran sido declaradas. Así mismo, podrá acordarse el embargo preventivo de los ingresos de los espectáculos públicos que no hayan sido previamente declarados a la Administración tributaria.

7. Además del régimen general de medidas cautelares establecido en este artículo, la Administración tributaria podrá acordar la retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar a personas contra las que se haya presentado denuncia o querrela por delito contra la Hacienda Pública o se dirija un proceso judicial por dicho delito, en la cuantía que se estime necesaria para cubrir la responsabilidad civil que pudiera acordarse.

Esta retención deberá ser notificada al interesado, al Ministerio Fiscal y al órgano judicial competente, y se mantendrá hasta que este último adopte la decisión precedente.

III. titulua
TRIBUTUEN APLIKAZIOA

I. kapitulua
PRINTZIPIO OROKORRAK

Lehenengo atala
ZERGA-PROZEDURAK

82. artikulua.—Tributuen aplikazio-eremua

1. Tributuen aplikazio-eremuan ondokoak sartzen dira: Zerga Administrazioak zergapekoei informazioa eta laguntza emateko egiten dituen jarduerak eta tributuak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko egiten dituenak, eta zergapekoek euren eskubideez baliatzean edo euren zerga-betebeharrak betetzeko egiten dituzten jarduketak.

2. Tributuen aplikazioa bereiztu egin behar da Zerga Administrazioak ematen dituen egintzen aurka aurkezten diren administrazioarekiko diru-erreklamazioak ebaztetik.

3. Tributuak kudeaketa, ikuskapen eta bilketako administrazio-prozeduren eta titulu honetan ezarritako gainerako jarduketan bidez aplikatuko dira.

4. Kontzertu Ekonomikoan eta foru arau honetan ezarritakoa eragotzi gabe, zergapekoek eskuduna ez beste zerga administrazio baten aurrean egiten dituzten jarduketak ez dute ondorerik izango.

Bigarren atala
ZERGAPEKOEI INFORMAZIOA ETA LAGUNTZA EMATEA

83. artikulua.—Zergapekoei informazioa eta laguntza eman beharra

1. Zerga Administrazioak zergapekoei beraien eskubideei eta betebeharrei buruzko beharrezko informazioa eta laguntza eman behar dizkie.

2. Horretarako ondokoak egingo dituzte, besteak beste:

a) Zergei buruzko arauen testu eguneratuak eta administrazio-doktrina garrantzitsuena zabaldu.

Hain zuzen ere, zergen arloko indarreko foru arauak eta araudiak emango dira, aldatu ahala, bai eta urtean onetsitako zergen arloko xedapen guztien zerrenda ere.

Halaber, garrantzi eta eragin handiko ebazpen ekonomiko-administratiboak ere zabalduko dira.

b) Berriemateak eta informazioa eman.

Zerga Administrazioak zergen arloko arautegia aplikatzeko erabiltzen diren administrazio-irizpideen berri emango die zergadunei eta irizpideok dauden datu-base informatizatuak aztertzen u-tziko die.

c) Administrazioa aurretik lotesteko prozedurak.

d) Zergapekoei autolikidazioak eta aitorpenak egiten lagundu.

3. Artikulu honetan ezarritako informazio-jarduketak teknika eta bitarteko elektronikoen, informatikoen eta telematikoen bidez egin daitezke.

4. Artikulu honetan aipatutako informazio eta laguntza jarduketak Internet bidez eginez gero, doakoak izango dira.

84. artikulua.—Administrazioa aurretik lotesteko prozedurak

1. Zergapekoek eska dezakete Zerga Administrazioak, zerga-egitatea gertatu edo aitorpena borondatez egiteko epealdia amai-

Título III
LA APLICACION DE LOS TRIBUTOS

Capítulo I
PRINCIPIOS GENERALES

Sección primera
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

Artículo 82.—Ambito de la aplicación de los tributos

1. La aplicación de los tributos comprende todas las actividades de la Administración tributaria dirigidas a la información y asistencia a los obligados tributarios y a la gestión, inspección y recaudación de los tributos, así como las actuaciones de los obligados en el ejercicio de sus derechos o en cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2. Las funciones de la aplicación de los tributos se ejercerán de forma separada a la de resolución de las reclamaciones económico-administrativas que se interpongan contra los actos dictados por la Administración tributaria.

3. La aplicación de los tributos se desarrollará a través de los procedimientos administrativos de gestión, inspección, recaudación y las demás actuaciones previstas en este Título.

4. Sin perjuicio de lo establecido en el Concierto Económico y en la presente Norma Foral, la actuación de los obligados tributarios ante una Administración tributaria distinta de la competente no producirá efecto.

Sección segunda
INFORMACION Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

Artículo 83.—Deber de información y asistencia a los obligados tributarios

1. La Administración deberá prestar a los obligados tributarios la necesaria información y asistencia acerca de sus derechos y obligaciones.

2. La actividad a la que se refiere el apartado anterior se instrumentará, entre otras, a través de las siguientes actuaciones:

a) Divulgación de textos actualizados de las normas tributarias, así como de la doctrina administrativa de mayor trascendencia.

En concreto, se proporcionarán los textos de las Normas Forales y de los Reglamentos en materia tributaria vigentes, a medida en que resulten modificados, así como una relación de todas las disposiciones tributarias que se hayan aprobado en cada año.

Así mismo se divulgarán las resoluciones económico-administrativas que se consideren de mayor trascendencia y repercusión.

b) Comunicaciones y actuaciones de información

En particular, la Administración tributaria informará a los contribuyentes de los criterios administrativos existentes para la aplicación de la normativa tributaria y facilitará la consulta a las bases informatizadas donde se contienen dichos criterios.

c) Procedimientos de vinculación administrativa previa.

d) Asistencia a los obligados en la realización de autoliquidaciones y declaraciones.

3. Las actuaciones de información previstas en este artículo se podrán efectuar mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

4. El acceso, en su caso, a través de internet a las actuaciones de información y asistencia a las que se refiere el presente artículo será gratuito.

Artículo 84.—Procedimientos de vinculación administrativa previa

1. Los obligados tributarios podrán solicitar que, con anterioridad a la realización del hecho imponible o a la conclusión del

tu baino lehen, ebazpen loteslea eman dezala zenbait egitate, egin-tza edo negozio juridikok edo zenbait eragiketak eurentzat edukiko dituzten zerga-ondoreez.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa ondokoan bidez egingo da:

- a) Zergei buruzko galderak idatziak.
- b) Ondasun higiezinaren eskuraketa edo eskualdaketen aurreko informazioa.
- c) Balioespenari buruzko aurretiatzko erabakiak.
- d) Zerga-ordainketarako aurretiatzko proposamenak.

85. artikulua.—Zergei buruzko galdera idatziak

1. Zergapekoek kasu bakoitzean dagokien erregimenari, sailkapenari edo kalifikazioari buruzko galderak, behar bezala dokumentatuak, egin ahal dizkiote Zerga Administrazioari.

Halaber, arau bidez ezartzen diren organismoek edo erakundeek ere egin ahal izango dizkiote zergei buruzko galderak, hain zuzen ere euren kide edo bazkide guztiak ukitzen dituzten gaietarako.

2. Zergei buruzko galdera idatziak eskubideak baliatzeko, aitorenak edo autolikidazioa aurkezteko edo bestelako zerga-betebeharrak bete-tzeko ezarritako epea agortu baino lehen aurkeztu behar dira.

3. Galdera-idatziak Zerga Administrazioari bidali behar zaizkio; idatzian ondokoak azaldu behar dira gutxienez:

- a) Galdera egin duenaren identifikazioa.
- b) Kasuaren nondik-norakoak eta inguruabar garrantzitsuak.
- c) Galdera bera, zehatz eta argi.

Artikulu honetan aipatutako galderen edukia arau bidez handitu daiteke.

4. Galdera batek ez badu betetzen aurreko idatz-zatietan ezarritako betekizunetako bat eta eskatu ondoren akatsa zuzentzen ez bada, Zerga Administrazioak artxibatu ahal izango du eta interresdunari jakinaraziko dio.

5. Zerga Administrazioak jaso eta sei hilabete pasatu baino lehen erantzun behar die galderei. Epealdi horretan ez erantzuteak ez dakar berekin Administrazioak galderan adierazitakoa onartzen duenik.

6. Honelako galderak izapidetzeko eta erantzuteko prozedura eta horretarako eskumena izango duten administrazio-organismoak arau bidez ezarriko dira.

86. artikulua.—Zergei buruzko galdera idatzien erantzunen ondoreak

1. Zergei buruzko galdera idatzien erantzunak lotesleak izango dira, artikulu honetan ezarritakoaren arabera, tributuak aplikatzen dituzten Zerga Administrazioaren organoentzat zergapekoekiko harremanetan.

Aurreko artikuluan ezarritako betekizunak bete ezean, zergei buruzko galdera idatzien erantzunak informaziorako baizik ez dira emango.

Galdera batean aipatutako kasuari aplikatu beharreko arautegia edo jurisprudentzia aldatzen ez den bitartean, emandako erantzunean adierazitako irizpideak aplikatuko zaizkio zergapekoari, idatzian aipatutako inguruabarrak, gertaerak eta gainerako datu guztiak aldatu ezean.

Galderan adierazitako gertaerak eta inguruabarrak erantzunean adierazitakoekin bat badatoz, tributuak aplikatzen dituzten Zerga Administrazioaren organoek zergei buruzko galdera idatzien erantzunetan adierazitako irizpideak aplikatu behar dituzte beti, organo eskudunak berak aplikatu beharreko administrazio-doktrina aldatu ezean (aldaketa arrazoitu behar da).

período voluntario de declaración, la Administración tributaria se pronuncie de manera vinculante respecto a las consecuencias tributarias que para los citados obligados se deriven de la realización de determinados hechos, actos o negocios jurídicos o de la realización de determinadas operaciones.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior se llevará a efecto a través de los siguientes procedimientos:

- a) Consultas tributarias escritas.
- b) Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles.
- c) Acuerdos previos de valoración.
- d) Propuestas previas de tributación.

Artículo 85.—Consultas tributarias escritas

1. Los obligados tributarios podrán formular a la Administración tributaria consultas debidamente documentadas respecto al régimen, la clasificación o la calificación tributaria que en cada caso les corresponda.

Así mismo, podrán formular consultas tributarias los organismos o entidades, que se determinen reglamentariamente, cuando se refieran a cuestiones que afecten a la generalidad de sus miembros o asociados.

2. Las consultas tributarias escritas se formularán antes de la finalización del plazo establecido para el ejercicio de los derechos, la presentación de declaraciones o autoliquidaciones o el cumplimiento de otras obligaciones tributarias.

3. Las consultas se formularán mediante escrito dirigido a la Administración tributaria para su contestación, con el siguiente contenido mínimo:

- a) Identificación del consultante.
- b) Antecedentes y circunstancias determinantes del caso.
- c) Formulación clara, precisa e inequívoca del contenido de la consulta.

Reglamentariamente podrá ampliarse el contenido exigible a las consultas a las que se refiere el presente artículo.

4. La Administración tributaria podrá archivar, con notificación al interesado, las consultas que no reúnan los requisitos establecidos en los apartados anteriores y no sean subsanados a requerimiento de la Administración.

5. La Administración tributaria deberá contestar por escrito en el plazo de seis meses desde su presentación. La falta de contestación en dicho plazo no implicará la aceptación de los criterios expresados en el escrito de la consulta.

6. El procedimiento y los órganos administrativos competentes para la tramitación y contestación de las consultas se determinarán reglamentariamente.

Artículo 86.—Efectos de las contestaciones a consultas tributarias escritas

1. La contestación a las consultas tributarias escritas tendrá efectos vinculantes, en los términos previstos en este artículo, para los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos en su relación con el obligado tributario.

La contestación a las consultas tributarias escritas que no cumplan los requisitos previstos en el artículo anterior, tendrá efectos exclusivamente informativos.

En tanto no se modifique la normativa o la jurisprudencia aplicable al caso, se aplicarán al obligado tributario los criterios expresados en la contestación, siempre y cuando no se hubieran alterado las circunstancias, antecedentes y demás datos recogidos en el escrito de consulta.

Los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos deberán aplicar los criterios contenidos en las consultas tributarias escritas a cualquier obligado tributario, siempre que exista identidad entre los hechos y circunstancias del mismo y los que se incluyan en la contestación a la consulta, salvo que de forma motivada se modifique por el mismo órgano competente para la contestación la doctrina administrativa aplicable.

2. Aurretiaz hasitako prozedura, errekurtsio edo erreklama-zioen xedearen edo izapidetzearen inguruko galderei aurreko artikuluko 2. idatz-zatian alipatutako epean erantzunez gero, erantzuna ez da loteslea izango Zerga Administrazioarentzat.

3. Galderak aurkezteak eta haien erantzunek ez dituzte etengo zergei buruzko arauetan zerga-betebeharrak betetzeko ezarritako epeak.

4. Zergapekoek ezin dute errekurtsorik aurkeztu zergei buruzko galderen erantzunen aurka. Aldiz, erantzunean adierazitako irizpideak aplikatzeko ematen diren administrazio-egintzen aurka jar ditzakete.

5. Norbaitek galdera jakin baten testu osoa eskatuz gero, Zerga Administrazioak eman egin behar dio, pertsonen identifikazio-datu guztiak ezabatuta.

87. artikulua.—Ondasun higiezinaren eskuraketa edo eskualdaketen aurreko informazioa

1. Zerga Administrazioak eskuratu edo eskualdatzen diren Bizkaiko higiezinaren katastroko ondasunen zerga-balioaren berri emango du; nola egingo duen eta balioespenak zein ondore izango dituen tributu bakoitzari buruzko arautegian ezarriko da.

2. Interesdunak ezin du jarri inolako errekurtsorik adierazten zaion balioespenaren aurka. Informazio horren inguruan ematen diren administrazio-egintzen aurka, aldiz, jar ditzake.

Ez erantzuteak ez dakar berekin interesdunak bere eskaeran adierazitako balioa onartzea.

88. artikulua.—Balioespenari buruzko aurretiazko erabakiak

1. Zergapekoek Zerga Administrazioari eska diezaiokete, zerga bakoitzari buruzko foru arauak edo araudiek hala aurreikusten dutenean, aurretiaz eman dezala zerga-zorra eragin duten errenten, produktuen, ondasunen, gastuen eta gainerako elementuen balioespena, zergen ondoretarako loteslea izango dena.

2. Eskaera idatziz aurkeztu behar dute zerga-egitatea gertatu baino lehen edo, bestela, zerga bakoitzari buruzko arautegian ezarritako epean.

Eskaerarekin batera zergapekoaren balioespen-proposamena aurkeztu behar da.

3. Zerga Administrazioak zergapekoak aitortutako egitate-elementuak eta inguruabarrak egiaztatu ahal ditu.

4. Zerga Administrazioak idatziz emango du balioespen-erabakia; bertan balioespena, egitatea eta zerga zehaztuko ditu eta erabakia loteslea dela adieraziko du, zerga bakoitzari buruzko arautegian finkatutako prozeduraren arabera eta bertan ezarritako epeetan. Zerga Administrazioak behar den epealdian erantzunik ez emateak berekin ekarriko du eskatzaileak proposaturiko balioespena onartzea.

5. Arautegia aldatu edo balioespenaren oinarritzat hartutako inguruabar ekonomikoak nabarmen aldatu ezean, erabakia eman duen zerga administrazioak bertan adierazitako balioak aplikatu behar ditu. Erabakia hiru urtean izango da indarrean gehienez, arautegian besterik ezarri ezean.

6. Zergapekoek ezin dute aurkeztu inolako errekurtsorik artikuluko honetan arautako erabakien aurka. Aldiz, erabakian adierazitako balioespenak aplikatzeko ematen diren administrazio-egintzen aurka jar ditzakete.

89. artikulua.—Zerga-ordainketarako aurretiazko proposamenak: kontzeptua eta prozedura

1. Zergadunek zerga-ordainketarako aurretiazko proposamenak aurkeztu ahal dizkiote Zerga Administrazioari garrantzi edo konplexutasun handiko eragiketa jakin batzuei dagokienez, arau bidez ezartzen denaren arabera.

2. No tendrán efectos vinculantes para la Administración tributaria las contestaciones a las consultas formuladas en el plazo al que se refiere el apartado 2 del artículo anterior que planteen cuestiones relacionadas con el objeto o tramitación de un procedimiento, recurso o reclamación iniciado con anterioridad.

3. La presentación y contestación de las consultas no interrumpirá los plazos establecidos en las normas tributarias para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

4. Contra la contestación a las consultas tributarias el obligado tributario no podrá entablar recurso alguno. Sin embargo podrá hacerlo contra el acto o actos administrativos que se dicten posteriormente en aplicación de los criterios manifestados en la contestación.

5. La Administración tributaria deberá suministrar, a petición de los interesados, el texto íntegro de consultas concretas, suprimiendo toda referencia a los datos que permitan la identificación de las personas a las que afecten.

Artículo 87.—Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles

1. La Administración tributaria informará sobre el valor a efectos fiscales de los bienes inmuebles que, incluidos en el catastro inmobiliario de Bizkaia, vayan a ser objeto de adquisición o transmisión, en los términos y con los efectos que se determine en la normativa de cada tributo.

2. El interesado no podrá entablar recurso alguno contra la valoración comunicada. Podrá hacerlo contra el acto o actos administrativos que se dicten posteriormente en relación con dicha información.

La falta de contestación no implicará la aceptación del valor que, en su caso, se hubiera incluido en la solicitud del interesado.

Artículo 88.—Acuerdos previos de valoración

1. Los obligados tributarios podrán solicitar a la Administración tributaria, cuando las Normas Forales o los reglamentos propios de cada tributo así lo prevean, que determine con carácter previo y vinculante la valoración a efectos fiscales de rentas, productos, bienes, gastos y demás elementos determinantes de la deuda tributaria.

2. La solicitud deberá presentarse por escrito, antes de la realización del hecho imponible o, en su caso, en los plazos que establezca la normativa de cada tributo.

A dicha solicitud se acompañará la propuesta de valoración formulada por el obligado tributario.

3. La Administración tributaria podrá comprobar los elementos de hecho y las circunstancias declaradas por el obligado tributario.

4. El acuerdo de la Administración tributaria se emitirá por escrito, con indicación de la valoración, del supuesto de hecho al que se refiere, del impuesto al que se aplica y de su carácter vinculante, de acuerdo con el procedimiento y en los plazos fijados en la normativa de cada tributo. La falta de contestación de la Administración tributaria en plazo implicará la aceptación de los valores propuestos por el obligado tributario.

5. En tanto no se modifique la normativa o varíen significativamente las circunstancias económicas que fundamentaron la valoración, la Administración tributaria que hubiera dictado el acuerdo estará obligada a aplicar los valores expresados en el mismo. Dicho acuerdo tendrá un plazo máximo de vigencia de tres años excepto que la normativa que lo establezca prevea otro distinto.

6. Los obligados tributarios no podrán interponer recurso alguno contra los acuerdos regulados en este artículo. Podrán hacerlo contra el acto o actos administrativos que se dicten posteriormente en aplicación de las valoraciones incluidas en el acuerdo.

Artículo 89.—Concepto y procedimiento de las propuestas previas de tributación

1. Los obligados tributarios podrán someter al conocimiento de la Administración tributaria propuestas previas de la tributación correspondiente a determinadas operaciones de especial trascendencia o complejidad, en los términos que se establezca reglamentariamente.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutako proposamenean, batetik Administrazioa aurretiaz lotesteko prozedura hau proposatzen den eragiketaren edo eragiketa-multzoaren ziozko zerga-zorrearantz eragina izan dezaketen elementu guztien deskripzio xehekatua agertu behar da, eta bestetik eragiketak edo eragiketa-multzoak zerga-zorrearantz izan duen eraginaren kalkulua, zergapekoak egina, erabilitako irizpideen azalpenarekin.

3. Zerga-ordainketarako aurretiazko proposamenak zerga-egitate gertatu baino lehen aurkeztu behar zaizkio Zerga Administrazioari, eta zergaldia duten zergetan proposatzen dena aplikatu behar den zergaldia amaitu baino lehen.

Zerga Administrazioak artxibatu egingo ditu aurreko epetik kanpo aurkezten diren proposamenak.

4. Zerga-ordainketarako aurretiazko proposamenak sei hilabete pasatu baino lehen ebatzi behar dira. Aldi horretan ez onesteak ez dakar berekin Administrazioak proposamenean adierazitako irizpideak eta zenbatekoa onartzea.

5. Zerga-ordainketarako aurretiazko proposamenak aurkezteko eta onesteko prozedura eta betekizunak arau bidez ezarriko dira.

90. artikulua.—Zerga-ordainketarako aurretiazko proposamenen ondoreak

1. Zerga Administrazioak zerga-ordainketarako aurretiazko proposamen bat onesten badu, proposamena loteslea izango da eta zergak aplika-tzen dituzten organoek bertan ezarritakoa aplikatu beharko dute, adierazitako inguruabarrak egiazkoak ez direla edo aplikatu beharreko arautegia aldatu dela egiaztatu ezean.

2. Zerga-ordainketarako aurretiazko proposamenen ebazpenen aurka ezin da jarri ez errekurtsorik ez erreklamaziorik, baina proposamena aplikatzeko ematen diren administrazio-egintzen aurka bai.

Hirugarren atala

HERRITARREN LAGUNTZA TRIBUTUEN APLIKAZIOAN

91. artikulua.—Herritarren laguntza

1. Interesdunek zergen aplikazioan lagundu dezakete, arau bidez ezartzen denari lotuta.

Horretarako, Zerga Administrazioak akordioak egin ditzake beste herri administrazio batzuekin, erakunde pribatuekin eta gizarte, lan, enpresa edo elkargo interesak ordezkatzeko dituzten erakundeekin.

2. Zerga Administrazioak herritarrek teknika eta baliabide elektronikoko, informatiko eta telematikoen bidez laguntzeko betekizunak eta baldintzak jarri ahal izango ditu.

92. artikulua.—Informazioa eman beharra

1. Pertsona fisikoek edo juridikoek, publikoek zein pribatuek, eta foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeek euren zerga-betebeharren inguruko denetarikoko datu, txosten, aurrekari eta frogagiriak, zerga-ordainketan eragina izan dezaketenak, eman behar dizkiote Zerga Administrazioari, bai eta beste pertsona batzuekin izan dituzten harreman ekonomiko, profesional edo finantzarioen ondoriozko guztiak ere.

Zehatzago:

- Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egin behar dituztenek beste pertsona edo erakunde batzuei dirutan edo gautan egindako ordainketen zerrendak aurkeztu behar dituzte.
- Sozietateek, elkarteek, profesionalen elkargoek eta, besteak beste, bazkideen, kideen edo elkargokideen kontura ogibidesariak edo jabetza intelektualaren edo industrialaren edo egilearen jabetzaren ondoriozko eskubideak kobratzen dituzten erakundeek datu horiek jakinarazi behar dizkiote Zerga Administrazioari.

2. Las propuestas a que se refiere el apartado anterior, deberán incluir, además de una descripción exhaustiva de todos los elementos que puedan influir en la determinación de la deuda tributaria correspondiente a las operaciones o a la combinación de operaciones para las que se proponga este procedimiento de vinculación administrativa previa, el cálculo de la incidencia en la cuantificación de la deuda tributaria correspondiente realizado por el obligado tributario, con explicación de los criterios utilizados al efecto.

3. Las propuestas previas de tributación deberán presentarse ante la Administración tributaria con anterioridad a la realización del hecho imponible, y en el caso de los tributos con período impositivo, antes de la finalización de aquel en que deba ser de aplicación el contenido de la propuesta.

La Administración tributaria archivará las propuestas presentadas fuera del plazo señalado.

4. El plazo máximo para resolver las propuestas previas de tributación será de seis meses. La falta de aprobación en dicho plazo no implicará la aceptación de los criterios ni de la cuantificación expresados en la propuesta.

5. Reglamentariamente se regulará el procedimiento y los requisitos para la presentación y aprobación de propuestas previas de tributación.

Artículo 90.—Efectos de la aprobación de las propuestas previas de tributación

1. La aprobación por parte de la Administración tributaria de una propuesta previa de tributación vinculará a ésta, cuyos órganos encargados de la aplicación de los tributos deberán aplicar el contenido de la misma, salvo que se acredite que las circunstancias expuestas en la propuesta no se ajustan a la realidad o que se haya modificado la normativa aplicable.

2. La resolución de una propuesta previa de tributación no podrá ser objeto de recurso o reclamación de ningún tipo, sin perjuicio de los que procedan contra el acto o actos administrativos que se dicten posteriormente en aplicación de la misma.

Sección tercera

COLABORACION SOCIAL EN LA APLICACION DE LOS TRIBUTOS

Artículo 91.—Colaboración social

1. Los interesados podrán colaborar en la aplicación de los tributos en los términos y condiciones que reglamentariamente se determinen.

Dicha colaboración podrá instrumentarse a través de acuerdos de la Administración tributaria con otras Administraciones públicas, con entidades privadas o con instituciones u organizaciones representativas de sectores o intereses sociales, laborales, empresariales o profesionales.

2. La Administración tributaria podrá señalar los requisitos y condiciones para que la colaboración social se realice mediante la utilización de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

Artículo 92.—Obligaciones de información

1. Las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, así como las entidades mencionadas en el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral, estarán obligadas a proporcionar a la Administración tributaria toda clase de datos, informes, antecedentes y justificantes con trascendencia tributaria relacionados con el cumplimiento de sus propias obligaciones tributarias o deducidos de sus relaciones económicas, profesionales o financieras con otras personas.

En particular:

- Los retenedores y los obligados a realizar ingresos a cuenta deberán presentar relaciones de los pagos dinerarios o en especie realizados a otras personas o entidades.
- Las sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que, entre sus funciones realicen la de cobro de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados, deberán comunicar estos datos a la Administración tributaria.

Gauza bera egin behar dute legez edo estatutuz, edo ohi-ko jardun gisa, kapitalen merkatuan kapitalak erakarri, ezarri edo lagatzeagatik edo horretan bitartekari jarduteagatik ogibidesarien edo komisioen kobrantza kudeatzen duten edo horretan esku hartzen duten pertsonak eta erakundeak, are bankuek, kreditu-erakundeak eta, oro har, finantza-bitartekaritzan ari direnek ere.

- c) Ordainarazpen-aldian, Zerga Administrazioaren zordun diren eskudirua edo kontuetako dirua, baloreak edo bestelako ondasunak gordailuetan dituzten pertsonak eta erakundeak horren berri eman behar diete zerga-bilketako organoari eta haiek euren eginkizunetan egiten dituzten errekerimenduak bete behar dituzte.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutako betebeharrak arau bidez ezartzen den moduan eta finkatzen diren epeetan bete behar dira, oro har, edo bestela Zerga Administrazioak banako errekerimendua egindakoan (noiznahi egin dezake).

3. Banku-sekretua ezin da erabili artikuluko honetan ezarritako betebeharrak ez betetzeko aitzakiatzat.

Bankuen, aurrezki kutxen, kreditu kooperatiben eta banku- edo kreditu-trafikoan aritzen diren erakundeen kontu korronte, aurrezki eta eperako gordailu, mailegu- eta kreditu-kontuetako mugimenduei eta gainerako eragiketa aktibo eta pasiboari (kontu iragankorretan islatzen edo txekietan eta bestelako ordainketa-aginduetan gautzen diren eragiketak barne) buruzko banakako errekerimenduak ikuskapen edo zerga-bilketara eginkizunetan jardutean egin daitezke, arau bidez ezartzen den Zerga Administrazioaren organoak baimena eman ondoren.

Banakako errekerimenduan txekiekin edo ordainketa-aginduen identifikazio-datuak zehaztu behar dira, edo bestela, ikeritza diren eragiketarako, ukituriko zergapekoak (titularrak nahiz baimenduak) eta kontuan hartutako epealdia.

Idatz-zati honetan ezarritakoaren arabera ikerketan mugimenduen edo txekiekin edo ordainketa-aginduen jatorria eta xedea azter daitezke, baina hori egiten denean gehienez ere jatorriko eta xedeko pertsona eta kontuak identifikatu ahal izango dira, besterik ez.

4. Funtzionario publikoek, are profesional ofizialek ere, Zerga Administrazioari lagundu behar diote; hain zuzen ere zerga-ordainketan eragina izan dezakeen informazio guztia eman behar diote, hurrengoetako bat aplikatu daitekeenean izan ezik:

- a) Postaren edukaren sekretua.
- b) Administrazioari estatistiketarako soilik emandako datuen sekretua.
- c) Notarioaren protokoloaren sekretua; honetan Notariatuzari buruzko Legeko 34. eta 35. artikuluetan aipatutako agiri publikoak eta ezkontzei eta izatezko bikoteei buruzko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratuak izatezko bikoteei buruzkoak sartzen dira, ezkontza-sozietatearen araubide ekonomikoari edo izatezko bikoteen ondarearen araubide ekonomikoari buruzkoak izan ezik.

5. Zerga Administrazioari zerga-ordainketan eragina duen informazioa eman behar dioten gainerako profesionalak ez dizkiote jakinarazi behar euren jardunean ezagutzen dituzten ondaretik kanpoko datu pribatuak, baldin eta horrela pertsonen edo familien ohorea edo intimitatea urratzen badute. Halaber, ez dizkiote jakinarazi behar aholkularitzako edo defentsako lanbide-zerbitzuak egitean euren bezeroei buruz ezagututako isilpeko datuak.

Profesionalek ezin diote heldu lanbideko sekretuari euren zerga-egoeraren egiaztapena eragozteko.

6. Arau bidez ezartzen denari lotuta, Zerga Administrazioak artikuluko honetan eta hurrengoan aipatutako informazioa teknika eta baliabide elektronikoa, informatikoa eta telematikoen bidez emateko betekizunak eta baldintzak ezar ditzake.

A la misma obligación quedarán sujetas aquellas personas o entidades, incluidas las bancarias, crediticias o de mediación financiera en general que, legal, estatutaria o habitualmente, realicen la gestión o intervención en el cobro de honorarios profesionales o en el de comisiones, por las actividades de captación, colocación, cesión o mediación en el mercado de capitales.

- c) Las personas o entidades depositarias de dinero en efectivo o en cuentas, valores u otros bienes de deudores a la Administración tributaria en período ejecutivo estarán obligadas a informar a los órganos de recaudación y a cumplir los requerimientos efectuados por los mismos en el ejercicio de sus funciones.

2. Las obligaciones a las que se refiere el apartado anterior deberán cumplirse con carácter general en la forma y plazos que reglamentariamente se determinen, o mediante requerimiento individualizado de la Administración tributaria, que podrá efectuarse en cualquier momento.

3. El incumplimiento de las obligaciones establecidas en este artículo no podrá ampararse en el secreto bancario.

Los requerimientos individualizados relativos a los movimientos de cuentas corrientes, depósitos de ahorro y a plazo, cuentas de préstamos y créditos y demás operaciones activas y pasivas, incluidas las que se reflejen en cuentas transitorias o se materialicen en la emisión de cheques u otras órdenes de pago, de los bancos, cajas de ahorro, cooperativas de crédito y cuantas entidades se dediquen al tráfico bancario o crediticio, podrán efectuarse en el ejercicio de las funciones de inspección o recaudación, previa autorización del órgano de la Administración tributaria que reglamentariamente se determine.

Los requerimientos individualizados deberán precisar los datos identificativos del cheque u orden de pago de que se trate, o bien las operaciones objeto de investigación, los obligados tributarios afectados, titulares o autorizados, y el período de tiempo al que se refieren.

La investigación realizada según lo dispuesto en este apartado podrá afectar al origen y destino de los movimientos o de los cheques u otras órdenes de pago, si bien en estos casos no podrá exceder de la identificación de las personas y de las cuentas en las que se encuentre dicho origen y destino.

4. Los funcionarios públicos, incluidos los profesionales oficiales, estarán obligados a colaborar con la Administración Tributaria suministrando toda clase de información con trascendencia tributaria de la que dispongan, salvo que sea aplicable:

- a) El secreto del contenido de la correspondencia.
- b) El secreto de los datos que se hayan suministrado a la Administración para una finalidad exclusivamente estadística.
- c) El secreto del protocolo notarial, que abarcará los instrumentos públicos a los que se refieren los artículos 34 y 35 de la Ley del Notariado, y los relativos a cuestiones matrimoniales o de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho, con excepción de los referentes al régimen económico de la sociedad conyugal o al régimen económico patrimonial de las citadas parejas de hecho.

5. La obligación de los demás profesionales de facilitar información con trascendencia tributaria a la Administración tributaria no alcanzará a los datos privados no patrimoniales que conozcan por razón del ejercicio de su actividad cuya revelación atente contra el honor o la intimidad personal y familiar. Tampoco alcanzará a aquellos datos confidenciales de sus clientes de los que tengan conocimiento como consecuencia de la prestación de servicios profesionales, de asesoramiento o defensa.

Los profesionales no podrán invocar el secreto profesional para impedir la comprobación de su propia situación tributaria.

6. En los términos que se establezcan reglamentariamente, la Administración tributaria podrá señalar los requisitos y condiciones para que la información a suministrar a que se refiere este artículo y el siguiente se realice mediante la utilización de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

93. artikulua.—Informatu beharra eta lagundu beharra dituzten agintaritzak

1. Agintariek (era guztietakoek), Estatuaren, autonomia erki-degoen, lurralde historikoen eta toki-entitateen organoen titularrek, organismo autonomoek eta enpresa-erakunde publikoek, lanbide ganbarek eta korporazioek, elkargoek eta elkarteek, gizarte aurreikuspenarako mutualitateek, gainerako erakunde publikoek (are Gizarte Segurantzaren kudeatzaileek ere) eta, oro har, eginkizun publikoak dituzten guztiak Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkiete xedapen orokorren bidez edo banako errekerimenduen bidez eskatzen dituen zerga-ordainketarako datu, txosten eta aurrekari guztiak, eta berari eta beraren agentei laguntza, sorospena eta babesa eman behar dizkiete euren eginkizunak bete ditzaten.

Halaber, zergen kudeaketan edo ordainarazpenean parte hartuko dute ohartarazpen, jasanarazpen eta atxikipen bidez, indarreko legerian ezarritakoaren arabera.

2. Betebehar berberak dituzte alderdi politikoen, sindikatuen eta enpresa elkarteek ere.

3. Epaitegiek eta auzitegiek Zerga Administrazioari eman behar dizkiete, ofizioz edo berak eskaturik, euren epai-jarduketan ondorioz ezagutzen dituzten zerga-ondoreduen datu guztiak, eta sumarioko eginbideen sekretua errespetatu behar dute.

4. Kapitalak Zuritzearen eta Moneta Urratzeen Aurkako Batzordearen Zerbitzu Beteazleak eta Terrorismoa Finantzatzeko Jarduerak Zaintzeko Batzordeak, eta bien idazkaritzek, euren eginkizunetan ari direnean eskuratzen dituzten zerga-ondoreduen datu guztiak ofizioz eman behar dizkiete Zerga Administrazioari, oro har, edo banakako errekerimendua jaso ondoren, arau bidez ezartzen denari lotuta.

Zerga Administrazioaren organoek zergapekoen zerga-egoera erregularizatzeko erabili ahal izango dute emandako informazioa kudeaketa-prozeduran nahiz ikuskapen-prozeduran, eta horretarako ez da aurreko artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako errekerimendua egin beharrik izango.

5. Aurreko artikuluan, artikulua honetako aurreko idatz-zatietan edo legezko beste arau batean xedatutakoaren arabera Zerga Administrazioari datu pertsonalak lagatzeko ez da beharrik ukiturikoen baimenik. Eremu honetan ez da aplikatuko Datu Pertsonalen Babesari buruzko abenduaren 13ko 15/1999 Lege Organikoko 21. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa.

94. artikulua.—Zerga-ordainketan eragina duten datuak isilpean eduki beharra

1. Zerga Administrazioak bere eginkizunak egitean eskuratzen dituen datuak, txostenak edo aurrekariak isilpekoak dira eta hark kudeatzen dituen zergak edo baliabideak aplikatzeko eta bidezko zehapenak ezartzeko soilik erabili ahal izango dira, eta ezin zaizkie laga gainontzekoei, ez jakinarazi, xede hauetako baterako izan ezean:

- Jurisdikzio-organoei eta fiskaltzari laguntzea delituak ikertzen edo jazartzen, laidotutako pertsonak eskatuta soilik jazarri ahal direnak izan ezik.
- Beste zerga administrazio batzuekin lankidetzan aritzea bere eskumenen eremuan zerga-betebeharrak betearazteko.
- Laneko eta Gizarte Segurantzako Ikuskatzailetzarekin eta Gizarte Segurantzaren zerbitzu arruntekin eta erakunde kudeatzaileekin lankidetzan aritzea Gizarte Segurantzaren sistemaren kuoten kotizazioan eta bilketan eta sistema horren kargurako prestazioak lortzean eta gozatzean gertatzen diren iruzurren aurka.

Artículo 93.—Autoridades sometidas al deber de informar y colaborar

1. Las autoridades, cualquiera que sea su naturaleza, los titulares de los órganos del Estado, de las Comunidades Autónomas, de los Territorios Históricos y de las entidades locales; los organismos autónomos y las entidades públicas empresariales; las cámaras y corporaciones, colegios y asociaciones profesionales; las mutualidades de previsión social; las demás entidades públicas, incluidas las gestoras de la Seguridad Social y quienes, en general, ejerzan funciones públicas, estarán obligados a suministrar a la Administración tributaria cuantos datos, informes y antecedentes con trascendencia tributaria recabe ésta mediante disposiciones de carácter general o a través de requerimientos concretos, y a prestarle, a ella y a sus agentes, apoyo, concurso, auxilio y protección para el ejercicio de sus funciones.

Así mismo, participarán en la gestión o exacción de los tributos mediante las advertencias, repercusiones y retenciones, documentales o pecuniarias, de acuerdo con lo previsto en la legislación vigente.

2. A las mismas obligaciones quedarán sujetos los partidos políticos, sindicatos y asociaciones empresariales.

3. Los juzgados y tribunales deberán facilitar a la Administración tributaria, de oficio o a requerimiento de la misma, cuantos datos con trascendencia tributaria se desprendan de las actuaciones judiciales de las que conozcan, respetando, en su caso, el secreto de las diligencias sumariales.

4. El Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias y la Comisión de Vigilancia de Actividades de Financiación del Terrorismo, así como la Secretaría de ambas comisiones, facilitarán a la Administración tributaria cuantos datos con trascendencia tributaria obtengan en el ejercicio de sus funciones, de oficio, con carácter general o mediante requerimiento individualizado, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Los órganos de la Administración tributaria podrán utilizar la información suministrada para la regularización de la situación tributaria de los obligados en el curso del procedimiento de comprobación limitada o en alguno de los de inspección, sin que sea necesario efectuar el requerimiento al que se refiere el apartado 3 del artículo anterior.

5. La cesión de datos de carácter personal que se deba efectuar a la Administración tributaria conforme a lo dispuesto en el artículo anterior, en los apartados anteriores de este artículo o en otra norma de rango legal, no requerirá el consentimiento del afectado. En este ámbito no será de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 21 de la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal.

Artículo 94.—Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria

1. Los datos, informes o antecedentes obtenidos por la Administración tributaria en el desempeño de sus funciones tienen carácter reservado y sólo podrán ser utilizados para la efectiva aplicación de los tributos o recursos cuya gestión tenga encomendada y para la imposición de las sanciones que procedan, sin que puedan ser cedidos o comunicados a terceros, salvo que la cesión tenga por objeto:

- La colaboración con los órganos jurisdiccionales y el Ministerio Fiscal en la investigación o persecución de delitos que no sean perseguibles únicamente a instancia de persona agraviada.
- La colaboración con otras Administraciones tributarias a efectos del cumplimiento de obligaciones fiscales en el ámbito de sus competencias.
- La colaboración con la Inspección de Trabajo y Seguridad Social y con las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social en la lucha contra el fraude en la cotización y recaudación de las cuotas del sistema de Seguridad Social, así como en la obtención y disfrute de prestaciones a cargo de dicho sistema.

- d) Herri administrazioekin lankidetzan aritzea Herri Ogasunaren eta Gizarte Segurantzaren aurkako delituak jazartzen.
- e) Legez ezarritako esparruan, legebiltzarretako ikerketabatzenekin lankidetzan aritzea.
- f) Adingabekoen eta jurisdikzio-organismoek edo fiskaltzak ezgaitutakoen eskubideak eta interesak babestea.
- g) Herri Kontuen Euskal Epaitegiari fiskalizazio-lanetan laguntzea.
- h) Epaleekin eta auzitegiekin lankidetzan aritzea epai-ebazpen irmoak betearazteko. Epalearen informazio-eskubi-deak berariazko ebazpena beharko du; ebazpen honetan, dena delako gaiak uki-tzen dituen interes publikoak eta pribatuak haztatu ondoren eta eskatutako informazioaren berri jakiteko gainerako bideak eta iturriak agortu izana dela bide, datuak Zerga Administrazioari eskatu beharra azalduko da.
- i) Kapitalak Zuritzearen eta Moneta Urratzeen Aurkako Batzordearen Zerbitzu Betearazleari, Terrorismoa Finantzatzeko Jarduerak Zaintzeko Batzordeari eta horien bien idazkaritzei euren eginkizunetan laguntzea.
- j) Zergaz beste baliabide publikoak biltzen diharduten Zuzenbide Publikoko organoei edo erakundeei zergadunak zuzen identifikatzen laguntzea.
- k) Estatistikaren arloan eskumena duten herri administrazioek datuak estatistikak egiteko erabiltzea, Euskal Autonomia Erkidegoaren Estatistikei buruzko apirilaren 23ko 4/1986 Legeak eman dizkien eginkizunak betetzeko. Informazio-eskaeran zehatz-mehatz azaldu behar dira lagako diren zerga-datuak erabiliz egingo diren estatistika-lanen helburuak. Datuok, beti ere, mul-tzoka erabili behar dira azterlanetan eta ezin dira gorde norbanakoen arabera berezita.
- l) Herri administrazioei euren eginkizunetan laguntzea, zergapekoek euren datuak horretarako laga daitezzen baimena eman ondoren.

2. Aurreko idatz-zatian ezarritako lagapenetan, zerga-informazioa baliabide informatiko edo telematikoen bidez eman behar da, ahal dela. Herri administrazioek informazioa bitarteko horiez baliatuta eskuratu ahal badituzte, ezin eskatu izango diete interesdunei informazioaren inguruko ziurtagiria, Zerga Administrazioak emana, aurkezteko.

3. Zerga Administrazioak zerga-informazioa isilpean edukitzea eta zuzen erabiltzea bermatzeko neurriak aplikatuko ditu.

Honelako datu, txosten edo aurrekariak ezagutzen dituzten agintariak, funtzionarioek eta Zerga Administrazioaren zerbitzuko langileek erabat isilpean eduki behar dituzte, aipatu kasuetan izan ezik.

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

4. Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egin behar dituztenek konturako ordainketak egiteko baizik ezin dituzte erabili beste zergapeko batzuei buruzko datuak, txostenak eta aurrekariak. Datuok Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaizkio zerga bakoitzaren arautegian ezarritako kasuetan.

Aurreko paragrafoan xedatutako kasuan izan ezik, hizpide ditugun datuak, txostena eta aurrekariak isilpekoak dira.

- d) La colaboración con las Administraciones públicas para la persecución de los delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social.
- e) La colaboración con las comisiones parlamentarias de investigación en el marco legalmente establecido.
- f) La protección de los derechos e intereses de los menores e incapacitados por los órganos jurisdiccionales o el Ministerio Fiscal.
- g) La colaboración con el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en el ejercicio de sus funciones de fiscalización.
- h) La colaboración con los jueces y tribunales para la ejecución de resoluciones judiciales firmes. La solicitud judicial de información exigirá resolución expresa en la que, previa ponderación de los intereses públicos y privados afectados en el asunto de que se trate y por haberse agotado los demás medios o fuentes de conocimiento de la información solicitada, se motive la necesidad de recabar datos de la Administración tributaria.
- i) La colaboración con el Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias, con la Comisión de Vigilancia de Actividades de Financiación del Terrorismo y con la Secretaría de ambas comisiones, en el ejercicio de sus funciones respectivas.
- j) La colaboración con órganos o entidades de derecho público encargados de la recaudación de recursos públicos no tributarios para la correcta identificación de los obligados al pago.
- k) La utilización de datos con fines estadísticos por parte de las Administraciones públicas competentes en materia estadística para el cumplimiento de las funciones que les atribuye la Ley 4/1986, de 23 de abril, de Estadística de la Comunidad Autónoma de Euskadi. La solicitud de información deberá justificar las finalidades concretas de trabajo estadístico para el que se requiere la cesión de los datos tributarios. Estos datos serán utilizados, en todo caso, para la elaboración de informes de datos agregados y no podrán ser almacenados de forma individualizada.
- l) La colaboración con las Administraciones públicas para el desarrollo de sus funciones, previa autorización de los obligados tributarios a que se refieran los datos suministrados.

2. En los casos de cesión previstos en el apartado anterior, la información de carácter tributario deberá ser suministrada preferentemente mediante la utilización de medios informáticos o telemáticos. Cuando las Administraciones públicas puedan disponer de la información por dichos medios, no podrán exigir a los interesados la aportación de certificados de la Administración tributaria en relación con dicha información.

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

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

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

4. Los retenedores y obligados a realizar ingresos a cuenta sólo podrán utilizar los datos, informes o antecedentes relativos a otros obligados tributarios para el correcto cumplimiento y efectiva aplicación de la obligación de realizar pagos a cuenta. Dichos datos deberán ser comunicados a la Administración tributaria en los casos previstos en la normativa propia de cada tributo.

Salvo lo dispuesto en el párrafo anterior, los referidos datos, informes o antecedentes tienen carácter reservado.

Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egin behar dituztenek erabat isilpean gorde behar dituzte.

II. kapitulua

ZERGEN ARLOKO JARDUKETEI ETA PROZEDUREI BURUZKO ARAU OROKORRAK

95. artikulua.—Zergen arloko jarduketei eta prozedurei buruzko arauak

Zergak aplikatzeko jarduketetan eta prozeduretan ondokoak izango dira aginduzko:

- a) Titulu honetan ezarritako arau bereziak, zergen arloko beste foru arau batzuetan bildutako prozedura-arauak eta horiek garatzeko ematen diren arauak.
- b) Osagarri moduan, administrazio-prozedurei buruzko xedapen orokorrak.

Lehenengo atala

ZERGEN ARLOKO ADMINISTRAZIO-PROZEDUREN BEREZITASUNAK

Lehenengo azpiatala

ZERGA-PROZEDUREN FASEAK

96. artikulua.—Zergen arloko jarduketak eta prozedurak hastea

1. Zergen arloko jarduketak eta prozedurak ofizioz edo zergapekoek eskatuta has daitezke; zergapekoek autoliquidazioa, aitorpena, eskaera edo zerga-arautegian ezarritako beste bideren bat balia dezakete horretarako.

2. Zergen arloko jarduketak eta prozedurak hasteko agirietan zergapekoaren izen-abizenak edo sozietatearen izena eta identifikazio fiskaleko zenbakia agertu behar dira nahitaez, eta behar den kasuetan ordezkariarenak ere bai.

3. Zerga Administrazioak autoliquidazioen, aitorpenen, eskaeren eta zerga-arautegian ezarritako gainerako bitartekoen ereduak eta sistema normalizatuak onetsi ahal ditu zergen arloko jarduketa eta prozedura ugari izapidetu behar direnerako.

4. Foru Aldundiaren eskumenen esparruan, arau bidez ezar daiteke zein kasutan eta nola aurkeztu behar dituzten zergapekoek baliabide telematikoen bidez euren aitorpenak, autoliquidazioak, eskaerak eta zerga-ordainketan eragina duten gainerako agiriak.

97. artikulua.—Zergen arloko jarduketak eta prozedurak egitea

1. Zergen arloko jarduketak eta prozedurak egitean, Administrazioak ahal duen guztian lagunduko die zergapekoek euren eskubideak baliarazten eta euren betebeharrak betetzen; ondoko idatz-zatietan azalduko da nola emango dien laguntza hori.

2. Zergapekoek Zerga Administrazioari lagundu behar diote bere eginkizunak egiten zergak aplikatzeko prozeduretan.

3. Zergapekoek uko egin diezaiokete zerga-arautegiaren araberaz ezin eska daitezkeen agiriak aurkezteari, bai eta lehenago aurkeztuta daudenez zerga administrazio jarduleak badituen agiriak aurkezteari ere. Nolanahi ere, interesdunei aurkeztutako datuak, eurenak zein beste batzuenak, berresteko eskatu ahal zaie.

4. Zergapekoek eskubidea dute eurek aurkeztutako autoliquidazioen eta aitorpenen ziurtagiriak, edo haien atal jakin batzuenak, jasotzeko.

5. Zerga-jarduketa edo zerga-prozeduraren batean alderdi izanez gero, zergapekoek espedienteko agirien kopia eskura ditzakete, kostua ordainduta; hala ere, gainontzekoen interesak urratu ahal badira edo haien intimitatea arriskuan jartzen bada edo indarreko arautegian hala xedatzen bada, ezin dituzte eskuratu.

Los retenedores y obligados a realizar ingresos a cuenta quedan sujetos al más estricto y completo sigilo respecto de ellos.

Capítulo II

NORMAS COMUNES SOBRE ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

Artículo 95.—Regulación de las actuaciones y procedimientos tributarios

Las actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos se regularán:

- a) Por las normas especiales establecidas en este Título así como por las normas procedimentales recogidas en otras Normas Forales de contenido tributario, y la normativa reglamentaria dictada en su desarrollo.
- b) Supletoriamente, por las disposiciones generales sobre los procedimientos administrativos.

Sección primera

ESPECIALIDADES DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN MATERIA TRIBUTARIA

Subsección primera

FASES DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

Artículo 96.—Iniciación de las actuaciones y procedimientos tributarios

1. Las actuaciones y procedimientos tributarios podrán iniciarse de oficio o a instancia del obligado tributario, mediante autoliquidación, declaración, solicitud, o cualquier otro medio previsto en la normativa tributaria.

2. Los documentos de iniciación de las actuaciones y procedimientos tributarios deberán incluir, en todo caso, el nombre y apellidos o razón social y el número de identificación fiscal del obligado tributario y, en su caso, de la persona que lo represente.

3. La Administración tributaria podrá aprobar modelos y sistemas normalizados de autoliquidaciones, declaraciones, solicitudes o cualquier otro medio previsto en la normativa tributaria para los casos en que se produzca la tramitación masiva de las actuaciones y procedimientos tributarios.

4. En el ámbito de competencias de la Diputación Foral, se podrán determinar reglamentariamente los supuestos y condiciones en los que los obligados tributarios deberán presentar por medios telemáticos sus declaraciones, autoliquidaciones, solicitudes y cualquier otro documento con trascendencia tributaria.

Artículo 97.—Desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios

1. En el desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios, la Administración facilitará en todo momento a los obligados tributarios el ejercicio de los derechos, y el cumplimiento de sus obligaciones, en los términos previstos en los apartados siguientes.

2. Los obligados tributarios deberán prestar a la Administración tributaria la debida colaboración en el desarrollo de sus funciones en los procedimientos de aplicación de los tributos.

3. Los obligados tributarios pueden rehusar la presentación de los documentos que no resulten exigibles por la normativa tributaria y de aquellos que hayan sido previamente presentados por ellos mismos y que se encuentren en poder de la Administración tributaria actuante. Se podrá, en todo caso, requerir al interesado la ratificación de datos específicos propios o de terceros, previamente aportados.

4. Los obligados tributarios tienen derecho a que se les expida certificación de las autoliquidaciones y declaraciones que hayan presentado o de extremos concretos contenidos en las mismas.

5. El obligado que sea parte en una actuación o procedimiento tributario podrá obtener a su costa copia de los documentos que figuren en el expediente, salvo que afecten a intereses de terceros o a la intimidad de otras personas o que así lo disponga la normativa vigente.

Entzunaldiaren izapidea dagoen prozeduretan, edo ebazpen-proposamenaren ondoren alegazioetarako aldia dagoenetan, kopiak izapide horietan emango dira.

6. Administrazio-artxiobotan dauden espedienteetako erregistroa eta agiriak, baldin eta eskaera aurkezten denean espedientea amaituta badago, zerga-prozeduran alderdi izan diren zergapekoek soilik eska ditzakete, foru arau honetako 94. artikuluan ezarritakoaren arabera isilpean gorde behar direnean izan ezik.

7. Zerga-prozeduretan, froga egiteko ez dago aldi berezia hasi beharrik, ez interesdunei aurretik jakinarazi beharrik.

8. Zergak aplikatzeko prozeduretan, Zerga Administrazioaren jarduketak komunikazioetan, eginbideetan, txostenetan eta prozedurei buruzko arautegi zehatzetan ezarritako agirietan dokumentatuko dira.

Komunikazioen bidez Administrazioak prozedura hasi dela jakinarazten die zergapekoek edo haren inguruko beste gertaera edo inguruabar batzuen berri ematen die, edo errekerimenduak egiten dizkie pertsoneri edo erakundeei. Komunikazioak eginbideei txertatu ahal zaizkie.

Eginbideak agiri publikoak dira, gertaerak eta zergapekoaren edo jarduketetan jardule den pertsonaren adierazpenak agerrarazteko ematen direnak. Eginbideetan ezin da egin zerga-likidaziorako proposamenik.

Zerga Administrazioaren organoek, ofizios edo gainontzeko batek eskatuta, ordenamendu juridikoaren arabera aginduzko diren txostenak egingo dituzte, bai eta herri administrazioen beste organo eta zerbitzu batzuek edo legegintzako botereak eta botere judicialak indarreko legeriari lotuta eskatzen dituztenak eta zergak aplikatzeko behar direnak ere.

9. Zergak aplikatzeko prozeduretan entzunaldia emango zaio interesdunari ebazpen-proposamena idatzi aurretik, eskubidez kome-ni zaiona alega dezan.

Dena dela, prozedurari buruzko arauetan proposamenaren ondoren alegazioak aurkezteko izapidea ezarrita dagoenean, espedientea alegazioen izapidean agertuko zaio interesdunari.

98. artikulua.—Zerga-prozeduren amaiera

1. Zerga-prozedurak honela amaituko dira: ebazpen bidez; atzera eginez gero; eskaeraren oinarri izan den eskubideari uko eginez gero; gertaera bat dela bide prozedurarekin ezin jarraitu bada; iraungitzeagatik; errekerimenduaren xede izan den betebeharra betetz gero; zerga-ordenamenduan ezarritako beste kausaren bategatik.

2. Zerga Administrazioak modu automatikoan ematen dituen eran-tzunak ebazpentzat hartuko dira, prozedura honela amaitu daitekeen prozeduretan.

Bigarren azpiatala

ZERGA-LIKIDAZIOAK

99. artikulua.—Zerga-likidazioak: kontzeptua eta motak

1. Zerga-likidazioa ebazpen-egintza da; beraren bidez Zerga Administrazioaren organo eskudunak zerga-zorraren zenbatekoa edo zerga-arautegiaren arabera itzuli edo konpentsatu beharreko kopurua zehazten du.

Zerga Administrazioak ez du zertan doitu likidazioak zergapekoek euren autolikidazio, aitortpen, eskaera edo bestelako agirietan adierazitako datuetara.

2. Zerga-likidazioak behin-behinekoak edo behin betikoak izan-go dira.

En los procedimientos en los que exista trámite de audiencia o, en defecto de éste, período de alegaciones posterior a la propuesta de resolución, las copias se facilitarán durante los mismos.

6. El acceso a los registros y documentos que formen parte de un expediente concluido a la fecha de la solicitud y que obren en los archivos administrativos únicamente podrá ser solicitado por el obligado tributario que haya sido parte en el procedimiento tributario, salvo que sean reservados en los términos del artículo 94 de esta Norma Foral.

7. Para la práctica de la prueba en los procedimientos tributarios no será necesaria la apertura de un período específico ni la comunicación previa de las actuaciones a los interesados.

8. Las actuaciones de la Administración tributaria en los procedimientos de aplicación de los tributos se documentarán en comunicaciones, diligencias, informes y otros documentos previstos en la normativa específica de cada procedimiento.

Las comunicaciones son los documentos a través de los cuales la Administración notifica al obligado tributario el inicio del procedimiento u otros hechos o circunstancias relativos al mismo o efectúa los requerimientos que sean necesarios a cualquier persona o entidad. Las comunicaciones podrán incorporarse al contenido de las diligencias que se extiendan.

Las diligencias son los documentos públicos que se extienden para hacer constar hechos, así como las manifestaciones del obligado tributario o persona con la que se entiendan las actuaciones. Las diligencias no podrán contener propuestas de liquidaciones tributarias.

Los órganos de la Administración tributaria emitirán, de oficio o a petición de terceros, los informes que sean preceptivos conforme al ordenamiento jurídico, los que soliciten otros órganos y servicios de las Administraciones públicas o los poderes legislativo y judicial, en los términos previstos por la legislación vigente, y los que resulten necesarios para la aplicación de los tributos.

9. En todo procedimiento de aplicación de los tributos en que deba notificarse propuesta de resolución, se dará audiencia al interesado, antes de redactar la misma, para que pueda alegar lo que convenga a su derecho.

No obstante, cuando en las normas reguladoras del procedimiento esté previsto un trámite de alegaciones posterior a la propuesta de resolución, el expediente se pondrá de manifiesto en el citado trámite.

Artículo 98.—Terminación de los procedimientos tributarios

1. Pondrán fin a los procedimientos tributarios la resolución, el desistimiento, la renuncia al derecho en que se fundamente la solicitud, la imposibilidad material de continuarlos por causas sobrevenidas, la caducidad, el cumplimiento de la obligación que hubiera sido objeto de requerimiento o cualquier otra causa prevista en el ordenamiento tributario.

2. Tendrá la consideración de resolución la contestación efectuada de forma automatizada por la Administración tributaria en aquellos procedimientos en que esté prevista esta forma de terminación.

Subsección segunda

LIQUIDACIONES TRIBUTARIAS

Artículo 99.—Las liquidaciones tributarias: concepto y clases

1. La liquidación tributaria es el acto resolutorio mediante el cual el órgano competente de la Administración tributaria realiza las operaciones de cuantificación necesarias y determina el importe de la deuda tributaria o de la cantidad que, en su caso, resulte a devolver o a compensar de acuerdo con la normativa tributaria.

La Administración tributaria no estará obligada a ajustar las liquidaciones a los datos consignados por los obligados tributarios en las autoliquidaciones, declaraciones, solicitudes o cualquier otro documento.

2. Las liquidaciones tributarias serán provisionales o definitivas.

3. Hauexek izango dira behin betikoak:
 - a) Zerga-betebeharraren elementu guztiak egiaztatu eta ikertu ondoko ikuskapen-prozeduretan egiten direnak, foru arau honetako 144. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutako kasuetan izan ezik.
 - b) Zerga-arautegiaren arabera hala direnak.
4. Gainerako kasuetan zerga-likidazioak behin-behinekoak izango dira.

100. artikulua.—Zerga-likidazioen jakinarazpena

1. Likidazioak kapitulu honetako 3. atalean ezarritakoari lotuta jakinarazi behar zaizkie zergapekoari.
2. Jakinarazpenean ondokoak agertu behar dira:
 - a) Zergapekoaren identifikazioa.
 - b) Zerga-zorren zenbatekoa eragin duten elementuak.
 - c) Jakinarazpenaren motibazioa, baldin eta ez badator bat zergapekoak adierazitako datuekin edo hark egindako arauen aplikazio edo interpretazioarekin; horrez gainera jakinarazpena eragin duten gertaerak eta oinarriko elementuak adierazi behar dira eta Zuzenbideko oinarriak azaldu.
 - d) Balia daitezkeen inpu gnazio-bideak, inpu gnazioak aurkeztu behar diren organoa eta aurkezteko epea.
 - e) Zerga-zorra ordaindu behar den lekua, epea eta modua.
 - f) Likidazioa nolakoa den: behin-behinekoa edo behin betikoa.

3. Aldizka ordainagiri bidez kobratzen diren zergetan, behin erregistro, errolda edo matrikula egokian alta emateari dagokion likidazioa jakinarazi ondoren, hurrengo likidazioak taldeka jakinarazi ahal izango dira ediktuen bidez (ediktuetan horren berri eman behar da).

Zerga-oinarria aitopenaren emaitzakoa baino handiagoa bada, zergadunari jakinarazi behar zaio eta jakinarazpenean aldea zerk eragin duen azaldu behar zaio. Hala ere, aldaketa foru arau baimendutako errebalorazio orokorraren ondorioz gertatzen bada edo tokiko zerga-arautegiaren arabera zergaren elementuetan aldaketa orokorrak sartzen badira, ez da egongo jakinarazi beharrik.

4. Arau bidez ezartzen den kasuetan ez da egin beharko jakinarazpenik, baldin eta Zerga Administrazioak idatziz ohartarazten badio zergapekoari, ez eta autolikidazioak aurkeztu ondoren egindako itzulketen ondoriozko behin-behineko likidazioetan ere, baldin eta itzultako kopurua eskatutakoa bera bada.

Hirugarren azpiatala

EBATZI BEHARRA ETA EBAZTEKO EPEAK

101. artikulua.—Ebatzi beharra

1. Zerga Administrazioak berriaz ebatzi behar ditu zergak aplika-tzeko prozeduretan agertzen diren arazoak, eta gero berriazko ebazpenak jakinarazi behar ditu.

2. Zergapekoek jakinarazi baizik egin behar ez dituzten esku-bideak baliatzearen inguruko prozeduretan Administrazioak ez du edukiko berriaz ebatzi beharrik, ez eta iraungitzen diren prozeduretan, xedea galduta dutenetan eta interesdunak uko edo atzera egiten duenetan ere.

Hala ere, interesdunak Zerga Administrazioari berriaz eskatzen badio aipatu inguruabarretako bat gertatu denez argitzeko, hark erantzun egin beharko du.

3. Likidazio-egintzetan, balioa egiaztatzeko egintzetan, bete-beharrak ezartzen dutenetan, zerga-onura edo zergak aplikatzeko egintzen betearazpenaren etendura ukatzen dutenetan eta inda-

3. Tendrán la consideración de definitivas:
 - a) Las practicadas en un procedimiento de inspección previa comprobación e investigación de la totalidad de los elementos de la obligación tributaria, salvo lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 144 de esta Norma Foral.
 - b) Las demás a las que la normativa tributaria otorgue tal carácter.
4. En los demás casos, las liquidaciones tributarias tendrán el carácter de provisionales.

Artículo 100.—Notificación de las liquidaciones tributarias

1. Las liquidaciones deberán ser notificadas a los obligados tributarios en los términos previstos en la Sección 3.ª de este Capítulo.
2. Las liquidaciones se notificarán con expresión de:
 - a) La identificación del obligado tributario.
 - b) Los elementos determinantes de la cuantía de la deuda tributaria.
 - c) La motivación de las mismas cuando no se ajusten a los datos consignados por el obligado tributario o a la aplicación o interpretación de la normativa realizada por el mismo, con expresión de los hechos y elementos esenciales que las originen, así como de los fundamentos de derecho.
 - d) Los medios de impugnación que puedan ser ejercidos, órgano ante el que hayan de presentarse y plazo para su interposición.
 - e) El lugar, plazo y forma en que debe ser satisfecha la deuda tributaria.
 - f) Su carácter de provisional o definitiva.

3. En los tributos de cobro periódico por recibo, una vez notificada la liquidación correspondiente al alta en el respectivo registro, padrón o matrícula, podrán notificarse colectivamente las sucesivas liquidaciones mediante edictos que así lo adviertan.

El aumento de base imponible sobre la resultante de las declaraciones deberá notificarse al contribuyente con expresión concreta de los hechos y elementos adicionales que lo motiven, excepto cuando la modificación provenga de revalorizaciones de carácter general autorizadas por las Normas Forales o cuando se produzcan otras variaciones o alteraciones, igualmente de carácter general, en los demás elementos integrantes del tributo, contempladas en la normativa tributaria local.

4. No será preceptiva la notificación expresa en los supuestos que se determinen reglamentariamente, siempre que la Administración tributaria así lo advierta por escrito al obligado tributario, así como en el caso de las liquidaciones provisionales practicadas en los supuestos de devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones en los que la cantidad efectivamente devuelta coincida con la solicitada a devolver.

Subsección tercera

OBLIGACIÓN DE RESOLVER Y PLAZOS DE RESOLUCIÓN

Artículo 101.—Obligación de resolver

1. La Administración tributaria está obligada a resolver expresamente todas las cuestiones que se planteen en los procedimientos de aplicación de los tributos, así como a notificar dicha resolución expresa.

2. No existirá obligación de resolver expresamente en los procedimientos relativos al ejercicio de derechos que sólo deban ser objeto de comunicación por el obligado tributario y en aquellos en los que se produzca la caducidad, la pérdida sobrevinida de su objeto, la renuncia o el desistimiento de los interesados.

No obstante, cuando el interesado solicite expresamente que la Administración tributaria declare que se ha producido alguna de las referidas circunstancias, ésta quedará obligada a contestar a su petición.

3. Los actos de liquidación, los de comprobación de valor, los que impongan una obligación, los que denieguen un beneficio fiscal o la suspensión de la ejecución de actos de aplicación de los

rreko arautegian ezartzen diren beste guztietan arrazoiak azaldu behar dira; horretarako, labor-labor aipatu behar dira egitateak eta Zuzenbideko oinarriak.

102. artikulua.—Ebazteko epeak eta berariazko ebazpena ez ematearen ondoreak

1. Ebazpena jakinarazteko gehieneko epea kasuan kasuko prozedurari buruzko arautegian finkatuko da. Prozedurari buruzko arautegian gehieneko epea ezarri ezean, sei hilabete baino lehen ebazti behar da.

Honela zenbatuko da epea:

- a) Ofizios hasten diren prozeduretan, hasteko erabakia jakinarazten den egunetik.
- b) Interesdunak eskatuta hasten diren prozeduretan, agiria izapide-tzeko eskumena duen administrazioaren erregistroan sartzen den egunetik.

Idatz-zati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko aitorpenaren edo autolikidazioaren bidez hasitako kudeaketa-prozeduretan, ez premiamendu-prozeduretan; hain zuzen ere, premiamendu-prozeduretako jarduketek preskribitzeko edo iraungitzeko epea, kasuan kasukoa, mugaeguneratu arte iraungo dute.

2. Ebazpena jakinarazi beharra prozeduren gehieneko epearen barruan betetzat jotzeko, nahikoa izango da ebazpenaren testua osorik jakinarazteko ahalegin bat egin dela frogatzea.

Prozedura arrazoi jakin bategatik etenda dagoen aldiak (arau bidez zehaztu behar dira) ez dira konputatuko ebazteko epean, ez eta Zerga Administrazioari egotzi ezin zaion kausa bategatik gertatzen diren atzerapenak ere.

3. Alderdi batek eskatuta hasten diren prozeduretan, gehieneko epea berariazko ebazpena jakinarazi gabe mugaeguneratzeak arautegian ezarritako ondoreak izango ditu. Alde honetatik, zergak aplikatzeko prozedura guztietan berariaz arautu behar da presuntziozko egintzen erregimen egokia.

Erregimena araututa egon ezean, interesdunek baietsizat jo dezakete euren eskaera Administrazioaren isiltasuna dela-eta, Konstituzioan ezarritako eskatzeko eskubidea baliarazteko prozeduretan eta egintzak eta xedapenak inpugnatzeko prozeduretan izan ezik, honelakoetan isiltasunak eskaera ezetsiko baitu.

Prozedura zergapekoari egotzi ahal zaion kausa bategatik etenez gero, Administrazioak ohartaraziko dio hiru hilabeteren buruan iraungitza ahal izango duela.

4. Ofizios hasten diren prozeduretan, ezarritako gehieneko epea berariazko ebazpena jakinarazi gabe mugaeguneratzeak prozedurari buruzko arautegian ezarritako ondoreak izango ditu.

Berariazko arautegirik egon ezean, ondore hauek izango ditu:

- a) Prozeduraren emaitza eskubide bat edo bestelako banakako egoera juridiko bat aintzatestea edo eratzea izan ahal bada eta Administrazioaren isiltasuna gertatzen bada, zergapekoak eze-tsitza jo ditzake prozedurak eduki ditzakeen aldeko ondoreak.
- b) Prozeduraren emaitza kontrako ondorea edo karga izan ahal bada, prozedura iraungiko da.

5. Prozedura iraungitakoan, ofizios edo interesdunak eskatuta adieraziko da eta jarduketak artxibatuzko aginduko da.

Prozedura iraungitzeak ez du ekarriko berez Zerga Administrazioak dituen ahalen preskripzioa, baina iraungitako prozeduretan egindako jarduketek ez dute etengo preskripzio-epea eta ez dira Administrazioaren errekerimendutzat hartuko foru arau honetan ezarritako ondoretarako.

Iraungitako prozedura batean egindako jarduketak eta esku-ratutako agiriak eta bestelako frogabideak haren inguruan edo bes-

tributos, así como cuantos otros se dispongan en la normativa vigente, serán motivados con referencia sucinta a los hechos y fundamentos de derecho.

Artículo 102.—Plazos de resolución y efectos de la falta de resolución expresa

1. El plazo máximo en que debe notificarse la resolución será el fijado por la normativa reguladora del correspondiente procedimiento. Cuando las normas reguladoras de los procedimientos no fijen plazo máximo, éste será de seis meses.

El plazo se contará:

- a) En los procedimientos iniciados de oficio, desde la fecha de notificación del acuerdo de inicio.
- b) En los procedimientos iniciados a instancia del interesado, desde la fecha en que el documento haya tenido entrada en el registro de la Administración competente para su tramitación.

Quedan excluidos de lo dispuesto en este apartado los procedimientos de gestión iniciados mediante declaración o autoliquidación así como el procedimiento de apremio, cuyas actuaciones podrán extenderse hasta el vencimiento de los plazos de prescripción o caducidad, en su caso.

2. A los solos efectos de entender cumplida la obligación de notificar dentro del plazo máximo de duración de los procedimientos, será suficiente acreditar que se ha realizado un intento de notificación que contenga el texto íntegro de la resolución.

Los períodos de interrupción justificada que se especifiquen reglamentariamente y las dilaciones en el procedimiento por causa no imputable a la Administración tributaria no se incluirán en el cómputo del plazo de resolución.

3. En los procedimientos iniciados a instancia de parte, el vencimiento del plazo máximo sin haberse notificado resolución expresa producirá los efectos que establezca su normativa reguladora. A estos efectos, en todo procedimiento de aplicación de los tributos se deberá regular expresamente el régimen de actos presuntos que le corresponda.

En defecto de dicha regulación, los interesados podrán entender estimadas sus solicitudes por silencio administrativo, salvo las formuladas en los procedimientos de ejercicio del derecho constitucional de petición y en los de impugnación de actos y disposiciones, en los que el silencio tendrá efecto desestimatorio.

Cuando se produzca la paralización del procedimiento por causa imputable al obligado tributario, la Administración le advertirá que, transcurridos tres meses, podrá declarar la caducidad del mismo.

4. En los procedimientos iniciados de oficio, el vencimiento del plazo máximo establecido sin que se haya notificado resolución expresa producirá los efectos previstos en la normativa reguladora de cada procedimiento de aplicación de los tributos.

En ausencia de regulación expresa, se producirán los siguientes efectos:

- a) Si se trata de procedimientos de los que pudiera derivarse el reconocimiento o, en su caso, la constitución de derechos u otras situaciones jurídicas individualizadas, los obligados tributarios podrán entender desestimados por silencio administrativo los posibles efectos favorables derivados del procedimiento.
- b) En los procedimientos susceptibles de producir efectos desfavorables o de gravamen se producirá la caducidad del procedimiento.

5. Producida la caducidad del procedimiento, ésta será declarada, de oficio o a instancia del interesado, ordenándose el archivo de las actuaciones.

Dicha caducidad no producirá, por sí sola, la prescripción del ejercicio de las potestades de la Administración tributaria, pero las actuaciones realizadas en los procedimientos caducados no interrumpirán el plazo de prescripción ni se considerarán requerimientos administrativos a los efectos previstos en esta Norma Foral.

Las actuaciones realizadas en el curso de un procedimiento caducado, así como los documentos y otros elementos de prueba

te zergapeko bati dagokionez hasitako edo geroago hasten diren beste prozedura batzuetan ere erabili ahal izango dira frogatzeko.

Bigarren atala

FROGA

103. artikulua.—*Frogabideak, frogaren balioespena eta frogazama*

1. Zerga-prozeduretan, Kode Zibilean eta Prozedura Zibileko Legean frogabideez eta frogaren balioespenaz ezarritako arauak aplikatuko dira, zerga-arautegian besterik ezarri ezean.

2. Zergak aplikatzeko prozeduretan, eskubide bat baliarazi nahi duenak hura sortu duten egitateak frogatu behar ditu (frogazama).

3. Baldin eta Zerga Administrazioak bere esku baditu frogaelementuak, zergapekoek haien zehatz-mehatz adierazita beteko dute eskubidea frogatu beharra.

104. artikulua.—*Frogabideei buruzko arau bereziak*

1. Zerga bakoitzari buruzko foru arauan eragiketa jakin batzuk, zerga-betebeharraren zenbatekoa zehazteko kontuan hartu beharrekoak, kengarri izateko bete beharreko betekizun formalak ezarri ahal izango dira.

2. Gastu kengarriak eta aplikatzen diren kenkariak, enpresariak edo profesionalak egindako eragiketek sortu badituzte, frogatu egin behar dira; ahal dela, eragiketa egin duen enpresariak edo profesionalak emandako faktura aurkeztu behar da eta bestela eragiketaren zioz emandako ordezkio agiria. Batera zein bestera, zerga-arautegian ezarritako betekizunak bete behar dira.

3. Baldin eta konpentsatutako edo konpentsatu gabeko oinarriak edo kuotak edo aplikatutako edo aplikatu gabeko kenkariak Administrazioak zerga-zorra zehazteko duen ahala iraungita edo preskribituta dagoen ekitaldietan sortu badira, haien bidez kotasuna eta zenbatekoa sartu ziren likidazioak edo autoliquidazioak, kontabilitatea eta behar diren agiri-euskarriak aurkeztuta frogatu behar dira.

105. artikulua.—*Eginbideen frogabalioa*

1. Zerga-jarduketetako eta -prozeduretako eginbideak agiri publikoak dira eta formalizatzen dituzten egintzak frogatzen dituzte, kontrakoa frogatzen ez den bitartean.

2. Eginbideetan ageri diren egitateetatik prozeduraren xede den zergapekoak onartzen dituenak, bai eta haren adierazpenak ere, benetakotzat joko dira eta zergapekoak soilik zuzendu ahal izango ditu, egitatezko errakuntza egin zuela frogatuta.

106. artikulua.—*Zergen arloko presuntzioak*

1. Zergei buruzko arauetan ezarritako presuntzioak kontrako frogaren bidez ezaba daitezke, foru arau batek berariaz debekatu ezean.

2. Foru arauetan ezarri ez diren presuntzioak frogabidetzat onartzeko ezinbestekoa da frogatutako egitatearen eta ondorioztatutako nahi denaren artean lotura zehatza eta zuzeneko egotea giza zentzuaren arabera.

3. Zerga Administrazioak ondasun, eskubide, enpresa, zerbitzu, jarduera, ustiategi edo funtzio baten titulartzat jo dezake zerga-erregistroan edo beste erregistro publiko batean titular ageri dena, kontrako frogarik ez badago.

4. Zergapekoek aurkezten dituzten autoliquidazioetan, aitorpenetan eta gainerako agirietan adierazitako datuak eta egitate-elementuak benetakotzat joko dira haiei dagokienez, eta beraiek soilik zuzendu ahal izango dituzte kontrako frogaren bidez.

obtenidos en dicho procedimiento, conservarán su validez y eficacia a efectos probatorios en otros procedimientos iniciados o que puedan iniciarse con posterioridad en relación con el mismo u otro obligado tributario.

Sección segunda

PRUEBA

Artículo 103.—*Medios, valoración y carga de la prueba*

1. En los procedimientos tributarios serán de aplicación las normas que sobre medios y valoración de prueba se contienen en el Código Civil y en la Ley de Enjuiciamiento Civil, salvo que la normativa tributaria establezca otra cosa.

2. En los procedimientos de aplicación de los tributos quien pretenda hacer valer su derecho tiene la carga de probar los hechos constitutivos del mismo.

3. En el caso de que los elementos de prueba constaran ya en poder de la Administración tributaria, los obligados tributarios cumplirán su deber de probar al designar de modo concreto los mismos.

Artículo 104.—*Normas especiales sobre medios de prueba*

1. La Norma Foral reguladora de cada tributo podrá fijar los requisitos formales que hayan de ser cumplidos para que determinadas operaciones, relevantes en la cuantificación de la obligación tributaria, tengan la consideración de deducibles.

2. Los gastos deducibles y las deducciones que se practiquen, cuando estén originados por operaciones realizadas por empresarios o profesionales, deberán justificarse, de forma prioritaria, mediante la factura entregada por el empresario o profesional que haya realizado la correspondiente operación o mediante el documento sustitutivo emitido con ocasión de su realización que cumplan en ambos supuestos los requisitos señalados en la normativa tributaria.

3. En aquellos supuestos en que las bases o cuotas compensadas o pendientes de compensación o las deducciones aplicadas o pendientes de aplicación tuviesen su origen en ejercicios respecto de los que hubiera prescrito o caducado, en su caso, el ejercicio de la potestad de la Administración para determinar la deuda tributaria, la procedencia y cuantía de las mismas deberá acreditarse mediante la exhibición de las liquidaciones o autoliquidaciones en que se incluyeron, la contabilidad y los oportunos soportes documentales.

Artículo 105.—*Valor probatorio de las diligencias*

1. Las diligencias extendidas en el curso de las actuaciones y los procedimientos tributarios tienen naturaleza de documentos públicos y hacen prueba de los hechos que motiven su formalización, salvo que se acredite lo contrario.

2. Los hechos contenidos en las diligencias y aceptados por el obligado tributario objeto del procedimiento, así como sus manifestaciones, se presumen ciertos y sólo podrán rectificarse por éstos mediante prueba de que incurrieron en error de hecho.

Artículo 106.—*Presunciones en materia tributaria*

1. Las presunciones establecidas por las normas tributarias pueden destruirse mediante prueba en contrario, excepto en los casos en que expresamente se prohíba por Norma Foral.

2. Para que las presunciones no establecidas por las Normas Forales sean admisibles como medio de prueba, es indispensable que entre el hecho demostrado y aquel que se trate de deducir haya un enlace preciso y directo según las reglas del criterio humano.

3. La Administración tributaria podrá considerar como titular de cualquier bien, derecho, empresa, servicio, actividad, explotación o función a quien figure como tal en un registro fiscal o en otros de carácter público, salvo prueba en contrario.

4. Los datos y elementos de hecho consignados en las autoliquidaciones, declaraciones y demás documentos presentados por los obligados tributarios se presumen ciertos para ellos y sólo podrán rectificarse por los mismos mediante prueba en contrario.

Baldin eta aitortpenetan edo errekerimenduen erantzunetan (foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritako informatu beharra betetzeko) adierazten diren datuak beste zergapeko batzuen zerga-egoera erregularizatzeko erabiltzen badira, benetakotzat joko dira; hala ere, zergapekoak oker daudela edo faltsuak direla alegatzen badu, atal honetan xedatutakoaren arabera erkatu behar joko dira. Horretarako, aitortzaileari eskatu ahal izango zaio berrets ditzala aurkeztu dituen aitortpenetan gainontzekoez adierazitako datuak eta froga dezala benetan hala direla.

Hirugarren atala
JAKINARAZPENAK

107. artikulua.—Zergen arloko jakinarazpenak

1. Zergapekoei egin beharreko jakinarazpenen erregimena administrazio-arau orokorretan ezarri da; nolahi ere, kontuan eduki behar dira foru arau honetako 100. artikuluan eta 179. artikuluko 4. idatz-zatian eta atal honetan ezarritako ñabardurak.

2. Interesdunak baliabide telematikoak erabiltzearekin ados dagoela adierazi badu eta modu hori lehenetsi badu, jakinarazpenak telematikoki egin ahal izango dira.

Norbaiti jakinarazpen bat telematikoki bidali behar bazaio, Administrazioak mezu elektronikoa bidaliko dio horren berri emateko aurretik zehaztutako helbidera eta jakinarazpena jarriko du Foru Aldundiaren jakinarazpen telematikoen sisteman (Internet bidez eskura daiteke).

Jakinarazpena egintzat joko da interesdunak aurrean aipatutako sisteman sartu eta edukia eskuratzen duenean; sisteman sartzeko arau bidez ezarriko den identifikazioa behar da.

Baldin eta interesdunak ez badu eskuratzen jakinarazpenaren edukia idatz-zati honetako bigarren paragrafoan aipatutako mezu elektronikoa bidaltzen denetik egutegiko hamar egun pasatu baino lehen, foru arau honetan ezarritako gainerako bideak erabiliko dira jakinarazpena egiteko eta interesdunak haren edukia lehenengoz ezagutzen duen egunean egintzat joko da.

108. artikulua.—Jakinarazpenak egiteko tokia

1. Interesdunak eskatuta hasten diren prozeduretan, jakinarazpena zergapekoak edo beraren ordezkariak berariaz adierazitako tokian egingo da, edo bataren edo bestearen zerga-egoitzan.

2. Ofizios hasten diren prozeduretan, jakinarazpena zergapekoaren edo beraren ordezkariaren zerga-egoitzan, lantokian, jarduera ekonomikoa egiten duen tokian edo jaso-agiria biltzeko aukera ematen duen beste zeinahi tokian egin ahal izango da.

109. artikulua.—Jakinarazpenak jasotzeko legitimatutako pertsonak

1. Jakinarazpena zergapekoak edo beraren ordezkariak berariaz adierazitako tokian egiten bada, edo bataren edo bestearen zerga-egoitzan, eta jakinarazpena heltzean interesduna ez bada, bertan dagoen nornahik jaso ahal izango du, nor den azaldu ondoren, bai eta jakinarazpen-tokia edo zergapekoaren edo ordezkariaren zerga-egoitza dagoen eraikineko auzoen edo jabeen erki-degoaren enplegatu batek ere.

2. Interesdunak edo beraren ordezkariak jakinarazpena jaso nahi ez badu ere, lege-ondoretarako egintzat joko da.

110. artikulua.—Bertarata jakinarazi

1. Zerga-egoitzan edo interesdunak adierazitako tokian jakinarazteko bi ahalegin, gutxienez, egin ondoren zergapekoari edo beraren ordezkariari ezin bazaio helarazi jakinarazpena Zerga Administrazioari ezin egotz dakizkiokeen arrazoiengatik, espedientean jakinarazpen-ahaleginen inguruabarrak adieraziko dira. Jasotzai-

Los datos incluidos en declaraciones o contestaciones a requerimientos en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral que vayan a ser utilizados en la regularización de la situación tributaria de otros obligados se presumen ciertos, pero deberán ser contrastados de acuerdo con lo dispuesto en esta Sección cuando el obligado tributario alegue la inexactitud o falsedad de los mismos. Para ello podrá exigirse al declarante que ratifique y aporte prueba de los datos relativos a terceros incluidos en las declaraciones presentadas.

Sección tercera
NOTIFICACIONES

Artículo 107.—Notificaciones en materia tributaria

1. El régimen de notificaciones al obligado tributario será el previsto en las normas administrativas generales con las especialidades establecidas en el artículo 100 y en el apartado 4 del artículo 179 de esta Norma Foral y en la presente Sección.

2. Las notificaciones podrán practicarse a través de medios telemáticos cuando el interesado hubiere consentido expresamente su utilización y determinado dicho medio como preferente

La Administración comunicará al interesado la existencia de una notificación telemática mediante el envío de un correo electrónico a la dirección que el mismo hubiere previamente señalado a tal fin y simultáneamente depositará la misma en el sistema de notificación telemática de la Diputación Foral, accesible a través de Internet

La notificación se entenderá practicada a todos los efectos en el momento en el que se produzca el acceso a su contenido, lo cual se realizará mediante consulta al citado sistema, previa identificación del consultante, en la forma que reglamentariamente se determine.

Transcurrido el plazo de diez días naturales desde el envío de la comunicación a la que se refiere el párrafo segundo de este apartado sin que se hubiere accedido al contenido de la notificación, ésta se practicará también a través de los demás medios no telemáticos previstos en la presente Norma Foral y surtirá efectos a partir de la primera fecha en la que se tenga constancia de que su contenido ha llegado por uno u otro medio a conocimiento del interesado.

Artículo 108.—Lugar de práctica de las notificaciones

1. En los procedimientos iniciados a solicitud del interesado, la notificación se practicará en el lugar señalado a tal efecto por el obligado tributario o su representante y, en su defecto, en el domicilio fiscal de uno u otro.

2. En los procedimientos iniciados de oficio, la notificación podrá practicarse en el domicilio fiscal del obligado tributario o su representante, en el centro de trabajo, en el lugar donde se desarrolle la actividad económica o en cualquier otro que permita tener constancia de la recepción por el interesado o su representante del acto notificado.

Artículo 109.—Personas legitimadas para recibir las notificaciones

1. Cuando la notificación se practique en el lugar señalado al efecto por el obligado tributario o por su representante, o en el domicilio fiscal de uno u otro, de no hallarse presentes en el momento de la entrega, podrá hacerse cargo de la misma cualquier persona que se encuentre en dicho lugar o domicilio y haga constar su identidad, así como los empleados de la comunidad de vecinos o de propietarios donde radique el lugar señalado a efectos de notificaciones o el domicilio fiscal del obligado o su representante.

2. El rechazo de la notificación realizado por el interesado o su representante implicará que se tenga por efectuada la misma a todos los efectos legales.

Artículo 110.—Notificación por comparecencia

1. Cuando no sea posible efectuar la notificación al obligado tributario ni a su representante por causas no imputables a la Administración tributaria e intentada al menos dos veces en el domicilio fiscal, o en el designado por el interesado, se harán constar en el expediente las circunstancias de los intentos de notificación.

lea aipatu egoitzan edo tokian ezezaguna bada, ahalegin bat nahikoa izango da.

Hala gertatzen denean, interesdunari edo beraren ordezkariari zitzazioa egingo zaio bertaratuta jakinarazteko; horretarako iragarriak hilero argitaratuko dira Bizkaiko Aldizkari Ofizialean, hilaren 5ean eta 20an edo, behar denean) egunon hurrengo lehen lane-gunean (iragarki bat interesatu bakoitzeko).

Ezagutzen den azken egoitza Bizkaitik kanpo egonez gero, iragarkia ezagutzen den azken zerga-egoitzari dagokion udaletxean ere jarri ahal izango da. Ezagutzen den azken egoitza atzerrian bada, iragarkia dena delako herrialdearen kontsulatuan edo enbaxadaren kontsulatu-sailean jarri ahal izango da.

Zerga Administrazioak baliabide informatikoen, elektronikoen eta telematikoen bidez jar ditzake iragarki hauek, zerga-arauegian ezartzen denari lotuta.

2. Iragarkia Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen denean, egiteko dauden jakinarazpenen zerrenda agertuko da eta ondo-koak adieraziko dira: zergapekoa edo beraren ordezkaria; jakinarazpenak eragin dituen prozedura; izapidetzeko eskumena duen organoa; jasotzailea nora eta noiz joan behar den jakinarazpena jasotzera. Interesduna iragarkia Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunetik egutegiko hamabost egun pasatu baino lehen bertaratu beharko da. Aldi horretan bertaratzen ez bada, jakinarazpena epearen mugaeagunaren biharamunean egintzat hartuko da lege-ondore guztietarako.

3. Zergapekoa edo beraren ordezkaria jakinarazpena jasotzera bertaratu ez eta ondorioz prozedura baten hasiera edo beraren izapideetako bat jakinarazitzat jotzen bada, prozeduraren hurrengo jarduketak eta eginbideak ere jakinarazitzat joko dira eta bere hartan mantenduko da prozeduran zehar noiznahi bertaratzeko eskubidea. Hala ere, prozeduran ematen diren likidazioak eta, egonez gero, enbargatutako ondasunak besterentzeko erabakiak atal honetan ezarritakoaren arabera jakinarazi beharko dira.

Laugarren atala

ZERGAPEKOEN EGOITZAN SARTZEA

111. artikulua.—*Epailearen baimena zergapekoen egoitzan sartzeko*

Zergak aplikatzeko prozeduretan, zergapeko baten egoitzan sartu behar bada edo hura miatu behar bada, Zerga Administrazioak zergapekoaren adostasuna edo epailearen baimena lortu behar du, egoitza Konstituzioaren babespean baitago.

Bosgarren atala

SALAKETA PUBLIKOA

112. artikulua.—*Salaketa publikoa*

1. Salaketa publikoaren bidez Zerga Administrazioari jakinarazi ahal zaizkio zergen arloko arau-hauste izan daitezkeen egitateak edo egoerak, edo zergen aplikazioan eragina eduki dezaketenak. Salaketa publikoak ez du zerikusirik foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritakoaren arabera Zerga Administrazioari lagundu beharrekin.

2. Honelako salaketa bat jasoz gero, organo eskudunari bidaliko zaio, bidezko jarduketak egin ditzan. Organo horrek, salaketa oinarrigabekotzat jotzen badu edo uste badu salatutako egitateak edo pertsonak ez direla identifikatu behar bezala, salaketa artxibatzea erabaki ahal izango du.

Egotzitako egitateak benetakoak direla pentsatzeko behar adina zantzu egon arren Zerga Administrazioak haien berri ez badu, bidezko jarduketei ekin ahal izango zaie. Hala gertatzen denean, salaketa ez da izango administrazio-espediterearen osagaia.

3. Salaketaren ondorioz abiatzen diren administrazio-jarduketetan salatzailea ez da interesduntzat hartuko eta ez zaio emango haien emaitzen berri. Halaber, salatzailea ez da egongo

Será suficiente un solo intento cuando el destinatario conste como desconocido en dicho domicilio o lugar.

En este supuesto, se citará al obligado o a su representante para ser notificados por comparecencia por medio de anuncios que se publicarán, por una sola vez para cada interesado, los días 5 y 20 de cada mes o, en su caso, el día inmediato hábil posterior, en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

En los supuestos en los que el último domicilio conocido estuviera fuera de Bizkaia, estos anuncios podrán exponerse así mismo en el Ayuntamiento correspondiente al último domicilio fiscal conocido. En el caso de que el último domicilio conocido radicara en el extranjero, el anuncio se podrá exponer en el Consulado o Sección Consular de la Embajada correspondiente.

La Administración tributaria podrá llevar a cabo los anteriores anuncios mediante el empleo y utilización de medios informáticos, electrónicos y telemáticos en los términos que establezca la normativa tributaria.

2. En la publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia» constará la relación de notificaciones pendientes con indicación del obligado tributario o su representante, el concepto o procedimiento que las motiva, el órgano competente para su tramitación y el lugar y plazo en que el destinatario de las mismas deberá comparecer para ser notificado. En todo caso, la comparecencia deberá producirse en el plazo de quince días naturales, contados desde el siguiente al de la publicación del anuncio en el «Boletín Oficial de Bizkaia». Transcurrido dicho plazo sin comparecer, la notificación se entenderá producida a todos los efectos legales el día siguiente al del vencimiento del plazo señalado.

3. Cuando el inicio de un procedimiento o cualquiera de sus trámites se entiendan notificados por no haber comparecido el obligado tributario o su representante, se le tendrá por notificado de las sucesivas actuaciones y diligencias de dicho procedimiento, y se mantendrá el derecho que le asiste a comparecer en cualquier momento del mismo. No obstante, las liquidaciones que se dicten en el procedimiento y, en su caso, los acuerdos de enajenación de los bienes embargados deberán ser notificados con arreglo a lo establecido en esta sección.

Sección cuarta

ENTRADA EN EL DOMICILIO DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS.

Artículo 111.—*Autorización judicial para la entrada en el domicilio de los obligados tributarios*

Quando en los procedimientos de aplicación de los tributos sea necesario entrar en el domicilio constitucionalmente protegido de un obligado tributario o efectuar registros en el mismo, la Administración tributaria deberá obtener el consentimiento de aquél o la oportuna autorización judicial.

Sección quinta

DENUNCIA PÚBLICA

Artículo 112.—*Denuncia pública*

1. Mediante la denuncia pública se podrán poner en conocimiento de la Administración tributaria hechos o situaciones que puedan ser constitutivos de infracciones tributarias o tener trascendencia para la aplicación de los tributos. La denuncia pública es independiente del deber de colaborar con la Administración tributaria regulado en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral.

2. Recibida una denuncia, se remitirá al órgano competente para realizar las actuaciones que pudieran proceder. Este órgano podrá acordar el archivo de la denuncia cuando se considere infundada o cuando no se concreten o identifiquen suficientemente los hechos o las personas denunciadas.

Se podrán iniciar las actuaciones que procedan si existen indicios suficientes de veracidad en los hechos imputados y éstos son desconocidos para la Administración tributaria. En este caso, la denuncia no formará parte del expediente administrativo.

3. No se considerará al denunciante interesado en las actuaciones administrativas que se inicien como consecuencia de la denuncia ni se le informará del resultado de las mismas. Tam-

legitimatuta jarduketan emaitzen inguruan errekurtsorik edo erreklamaziorik jartzeko.

Seigarren atala

EGIAZTATZEKO ETA IKERTZEKO AHALAK ETA EGINKIZUNAK

113. artikulua.—Egiaztatzeko eta ikertzeko ahalak eta eginkizunak

1. Zerga Administrazioak behar diren egitate, egintza eta negozio juridiko guztiak egiaztatu eta ikertu ahal ditu, bai eta haiekin lotutako inguruabar, datu eta agiri guztiak ere, zerga-betebeharrak betetzen direla ziurtatzeko.

2. Egiaztatzeko eta ikertzeko eginkizunak burutzean, Zerga Administrazioak zergapekoak egindako egitate, egintza eta negozio juridikoak kalifikatuko ditu, hark aurretiaz egindako kalifikazioa gorabehera.

3. Zerga-onura batzuk aplikatu ahal izateko baldintza edo bete-kizun jakin batzuk ezarri badira eta hauek onurak emateko edo aintzatesteko egintzak eman diren prozeduran egiaztatu ez badira, emate eta aintzatespen egintzok behin-behinekoak izango dira. Zerga Administrazioak geroago, zergak aplikatzeko prozedura batean, baldintza edo betekizunak betetzen direnez egiaztatu ahal izango du eta, beharrezkoa bada, zergapekoaren zerga-egoera erregularizatu, eta horretarako ez du edukiko behin-behineko egintzak foru arau honetako V. tituluaren xedatutakoaren arabera berrikusi beharrik.

Zazpigarren atala

IRUZURRAREN AURKAKO BORROKA

114. artikulua.—Iruzuraren aurkako plana

Aldizka, Zerga Administrazioak iruzurraren aurkako plana presatuko du; plana isilpean edukiko da baina, hala ere, beraren irizpide orokorrak ezagutzera emango dira.

III. kapitulua

ZERGA KUDEATZEKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK

Lehenengo atala

XEDAPEN OROKORRAK

115. artikulua.—Zergen kudeaketa

1. Zergen kudeaketa esaten zaio ikuskapen eta bilketa eginkizunetan sartzen ez diren zergak aplikatzeko administrazio-jarduketan multzoari.

2. Hain zuzen ere, zergen kudeaketan ondoko administrazio-eginkizun hauek daude:

- Autolikidazioak, aitorpenak eta zerga-ondoreak dituzten gainerako agiri guztiak jasotzea eta izapidetzea.
- Zerga-arautegian ezarritako itzulketak egiaztatzea eta egitea.
- Zerga-onurak aintzatestea eta bidezkoak diren egiaztatzea, kasuan kasuko prozedurari buruzko arautegiari lotuta.
- Fakturatu beharra kontrolatzea eta haiek errazteko erabakiak ematea, fakturek zerga-ondoreak dituztenean.
- Zergen aitorpenak edo autolikidazioak eta beste betebeharrak formal batzuk betetzen diren kontrolatzea (are horretarako errekerimenduak ematea ere).
- Aurkezten diren autolikidazioak eta aitorpenak berrikustea.
- Balioak egiaztatzeko jarduketak egitea.
- Egiaztapen mugatuko jarduketak egitea eta foru arau honetako 163. artikuluan aipatutako itzurpenaren aurkako klausula aplikatu ahal izateko txostena ematea.

poco estará legitimado para la interposición de recursos o reclamaciones en relación con los resultados de dichas actuaciones.

Sección sexta

POTESTADES Y FUNCIONES DE COMPROBACIÓN E INVESTIGACION

Artículo 113.—Potestades y funciones de comprobación e investigación

1. La Administración tributaria podrá comprobar e investigar cuantos hechos, actos o negocios jurídicos, así como cualesquiera circunstancias, datos o documentos con ellos relacionados, que pudieran resultar relevantes para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

2. En el desarrollo de las funciones de comprobación o investigación, la Administración tributaria calificará los hechos, actos o negocios realizados por el obligado tributario con independencia de la previa calificación que éste hubiera dado a los mismos.

3. Los actos de concesión o reconocimiento de beneficios fiscales que estén condicionados al cumplimiento de ciertas condiciones futuras o a la efectiva concurrencia de determinados requisitos no comprobados en el procedimiento en que se dictaron tendrán carácter provisional. La Administración tributaria podrá comprobar en un posterior procedimiento de aplicación de los tributos la concurrencia de tales condiciones o requisitos y, en su caso, regularizar la situación tributaria del obligado sin necesidad de proceder a la previa revisión de dichos actos provisionales conforme a lo dispuesto en el Título V de esta Norma Foral.

Sección séptima

LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Artículo 114.—Plan de Lucha contra el Fraude

La Administración tributaria elaborará periódicamente un Plan de lucha contra el fraude que tendrá carácter reservado, aunque ello no impedirá que se hagan públicos los criterios generales que lo informen.

Capítulo III

ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTION TRIBUTARIA

Sección primera

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 115.—La gestión tributaria

1. La gestión tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas dirigidas a la realización de actuaciones de aplicación de los tributos no integradas en las funciones de inspección y recaudación.

2. En particular, la gestión tributaria consiste en el ejercicio de las siguientes funciones administrativas:

- La recepción y tramitación de autoliquidaciones, declaraciones y demás documentos con trascendencia tributaria.
- La comprobación y realización de las devoluciones previstas en la normativa tributaria.
- El reconocimiento y comprobación de la procedencia de los beneficios fiscales de acuerdo con la normativa reguladora del correspondiente procedimiento.
- El control y los acuerdos de simplificación relativos a la obligación de facturar, en cuanto tengan trascendencia tributaria.
- La realización de actuaciones de control del cumplimiento de la obligación de presentar declaraciones o autoliquidaciones tributarias y de otras obligaciones formales incluida la emisión de requerimientos encaminados a tal fin.
- La revisión de las autoliquidaciones y declaraciones presentadas.
- La realización de actuaciones de comprobación de valores.
- La realización de actuaciones de comprobación limitada, así como la emisión del informe para la aplicación de la cláusula antielusión a que se refiere el artículo 163 de esta Norma Foral.

- i) Agiriak edo informazioa aurkezteko errekerimenduak ematea.
- j) Behin-behineko likidazioak egitea.
- k) Zerga-ziurtagiriak ematea.
- l) Identifikazio fiskaleko zenbakia ematea eta, behar denean, ezeztatzea, berariazko arautegian ezarritakoaren arabera.
- m) Zerga-zentsuak egitea eta mantentzea.
- n) Zergen inguruko informazioa eta laguntza ematea.

3. Aurreko idatz-zatietan aipatutako jarduketak eta eginkizunak foru arau honetan eta garatzen den arautegian ezarritakoaren arabera egingo dira.

116. artikulua.—Zergen kudeaketa hasteko moduak

Zerga-arautegian ezarritakoaren arabera, zergen kudeaketa honela hasiko da:

- a) Interesdunak eskatuta, autolikidazioaren edo aitortpenaren bidez, edo zergapekoak eskaera aurkeztuta, foru arau honetako 96. artikuluan ezarritakoaren arabera.
- b) Zerga Administrazioak ofizioz.

117. artikulua.—Zerga-aitortpena

1. Zerga-aitortzentzat hartuko dira zergak aplikatzean eragina izan dezakeen egitatearen bat aintzatesteko edo agertzeko Zerga Administrazioari aurkezten zaizkion agiri guztiak.

Aitortpena aurkezteak ez dakar berekin zergapekoak zerga-bete-beharra bidezkoa dela onartu edo aintzatesi beharra.

2. Arau bidez ezarri ahal izango da zein kasutan onar daitkeen aitortpena ahoz edo ezagutza adierazteko bestelako egintza baten bidez egitea.

3. Oro har, aitortpena aurkeztuta baliarazten edo eskatzen diren edo uko egiten zaien aukerak ezin zuzendu izango dira geroago, aitortpen-aldian izan ezean.

Hala ere, zerga-arautegian aukera horiek zuzentzeko beste une edo aldi bat ezarri ahal izango da, bai eta horretarako baldintzak ere.

4. Zerga Administrazioak zergapekoek aurkeztutako aitortpenak berrikusi eta egiaztatu ahal izango ditu eta, behar denean, likidazioak egingo ditu.

118. artikulua.—Autolikidazioak

1. Autolikidazioak aitortpenak dira; beraien bidez zergapekoek, Administrazioari zerga likidatzeko behar diren datuak eta bestelako datu informatibo batzuk emateaz gainera, euren kabuz egiten dituzte zerga-zorra zehazteko eta zenbatekoa sartzeko edo itzuli edo konpentsatu beharreko kopurua zehazteko behar diren kalifikazio-eragiketa eta kalkulu guztiak.

Halaber, autolikidazio izango dira berariazko arautegian ezarritako baldintzak betetzen dituzten zergapekoek, Zerga Administrazioak lagunduta, aurreko idatz-zatian aipatutako jarduketak egiteko aurkezten dituzten aitortpenak.

2. Zergapeko batek uste badu autolikidazio batek kalte egin diela nolabait bere bidezko interesei, zuzentzeko eskatu ahal izango du arau bidez ezarritako prozedurari lotuta.

Autolikidazio baten zuzenketaren ondorioz zergapekoari zerga-arautegiaren araberrako itzulketa egin behar bazaio eta likidaziorik egin gabe sei hilabete pasatu badira eta horren kausa Zerga Administrazioari egotzi ahal bazaio, honek itzuli beharreko kopuruaren berandutza-interesak (foru arau honetako 26. artikuluan aipatuak) ordaindu beharko ditu; zergapekoak ez du edukiko interesok ordaintzeko eskatu beharrik.

- i) La emisión de requerimientos de documentación o información.
- j) La práctica de liquidaciones provisionales.
- k) La emisión de certificados tributarios.
- l) La expedición y, en su caso, revocación del número de identificación fiscal, en los términos establecidos en la normativa específica.
- m) La elaboración y mantenimiento de los censos tributarios.
- n) La información y asistencia tributaria.

3. Las actuaciones y el ejercicio de las funciones a que se refieren los apartados anteriores se realizarán de acuerdo con lo establecido en esta Norma Foral y en su normativa de desarrollo.

Artículo 116.—Formas de iniciación de la gestión tributaria

De acuerdo con lo previsto en la normativa tributaria, la gestión tributaria se iniciará:

- a) A instancia de parte, mediante la presentación de una autoliquidación o declaración, o por una solicitud del obligado tributario, de acuerdo con lo previsto en el artículo 96 de esta Norma Foral.
- b) De oficio por la Administración tributaria.

Artículo 117.—Declaración tributaria

1. Se considerará declaración tributaria todo documento presentado ante la Administración tributaria donde se reconozca o manifieste la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de los tributos.

La presentación de una declaración no implica aceptación o reconocimiento por el obligado tributario de la procedencia de la obligación tributaria.

2. Reglamentariamente podrán determinarse los supuestos en que sea admisible la declaración verbal o la realizada mediante cualquier otro acto de manifestación de conocimiento.

3. Con carácter general, las opciones que según la normativa tributaria se deban ejercitar, solicitar o renunciar con la presentación de una declaración no podrán rectificarse con posterioridad a ese momento, salvo que la rectificación se presente en el período de declaración.

No obstante, la normativa reguladora de cada tributo podrá establecer otro momento o período diferente de rectificación, en las condiciones que se especifiquen en la misma.

4. Las declaraciones presentadas por los obligados tributarios podrán ser objeto de revisión y comprobación por la Administración tributaria, que practicará, en su caso, la liquidación que proceda.

Artículo 118.—Autoliquidaciones

1. Las autoliquidaciones son declaraciones en las que los obligados tributarios, además de comunicar a la Administración los datos necesarios para la liquidación del tributo y otros de contenido informativo, realizan por sí mismos las operaciones de calificación y cuantificación necesarias para determinar e ingresar el importe de la deuda tributaria o, en su caso, determinar la cantidad que resulte a devolver o a compensar.

Así mismo tendrán la naturaleza de autoliquidaciones las declaraciones en las que los obligados tributarios, que se encuentren en los supuestos previstos en la normativa reguladora correspondiente, realicen las actuaciones señaladas en el apartado anterior contando con la asistencia de la Administración tributaria.

2. Cuando un obligado tributario considere que una autoliquidación ha perjudicado de cualquier modo sus intereses legítimos, podrá instar la rectificación de dicha autoliquidación de acuerdo con el procedimiento que se regule reglamentariamente.

Cuando la rectificación de una autoliquidación origine una devolución derivada de la normativa del tributo y hubieran transcurrido seis meses sin que se hubiera practicado liquidación por causa imputable a la Administración tributaria, ésta abonará el interés de demora del artículo 26 de esta Norma Foral sobre el importe de la devolución que proceda, sin necesidad de que el obligado lo solicite.

Ondore horietarako, sei hilabeteko epea autolikidazioa aurkezteko epea amaitzen denetik hasiko da zenbatzen edo, ordura-ko amaituta badago, autolikidazioa zuzentzeko eskaera aurkezten denetik.

Autolikidazio baten zuzenketaren ondorioz bidegabe sartutako kopuru bat itzuli behar bada, Zerga Administrazioak haren berandutza-interesak ordainduko ditu, foru arau honetako 31. artikuluan adierazitakoari lotuta.

119. artikulua.—Aitorpen eta autolikidazio osagarriak edo ordezkioak

1. Zergapekoek autolikidazio osagarriak, edo aitorpen osagarriak edo ordezkioak, aurkeztu ahal izango dituzte berariaz ezarritako epean, edo epea mugaeguneratutakoan, baldin eta Administrazioak zerga-zorra zehazteko duen ahala preskribituta edo iraungita ez badago. Ahal hori preskribituta edo iraungita aurkezten direnak epez kanpokoak izango dira.

2. Autolikidazio osagarrien helburua aurretik aurkeztutako bat osa-tzea edo aldatzea da; autolikidazio hauek sartu beharreko diru kopurua aurreko autolikidaziokoa baino handiagoa edo itzuli edo konpentsatu beharrekoa baino txikiagoa denean aurkeztu ahal izango dira. Gainerako kasuetan, foru arau honetako 118. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, eta berariaz besterik ezarri ezean, salbuespen, kenkari edo zerga-pizgarri bat aplikatu ondoren aplikatzeko eskubidea galtzen bada ezarritako baldintzak ez betetzeagatik, zergapekoak ez-betetzea gertatu den zergaldiko autolikidazioan salbuespenaren, kenkariaren edo zerga-pizgarriaren kuota edo kopurua sartu beharko du, bai eta haren berandutza-interesak ere.

3. Aitorpen osagarrien edo ordezkio aitorpenen helburua aurreko aitorpen bat osatzea edo ordezte da; aitorpena osagarria edo ordezkioa den zehaztu behar da.

Bigarren atala

ZERGAK KUDEATZEKO PROZEDURAK

120. artikulua.—Zergak kudeatzeko prozedurak

1. Hona hemen, besteak beste, zergak kudeatzeko prozedurak:
 - a) Autolikidazioaren bidez hasten den prozedura.
 - b) Aitorpenaren bidez hasten den prozedura.
 - c) Ofizios hasten diren itzulketa-prozedurak eta zerga-zorren zenbatekoa zehazteko prozedurak.
 - d) Balioak egiaztatze prozedura.
 - e) Egiaztapen mugatuaren prozedura.

2. Arau bidez zergak kudeatzeko beste prozedura batzuk arautu ahal izango dira; nolana ere, prozedura horiei titulu honetako II. kapituluaren ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

Lehenengo azpiatala

AUTOLIKIDAZIOAREN BIDEZ HASTEN DEN PROZEDURA

121. artikulua.—Prozedura izapidetzea

1. Zergari buruzko arategian ezarritako gero, beraren kudeaketa zergapekoak autolikidazioa aurkeztuta hasiko da; bertan zergapekoak zerga-zorren zenbatekoa edo itzuli edo konpentsatu beharreko kopurua zehaztu behar du.

2. Autolikidazioaren emaitza diru kopuru bat itzuli beharra bada, Zerga Administrazioak behin-behineko likidazio baten bidez itzuli beharko du.

Foru arau honetako 30. artikuluan itzulketa egiteko aipatutako epea autolikidazioa egiteko epea amaitzen denetik hasiko da zen-

A estos efectos, el plazo de seis meses comenzará a contarse a partir de la finalización del plazo para la presentación de la autoliquidación o, si éste hubiese concluido, a partir de la presentación de la solicitud de rectificación.

Cuando la rectificación de una autoliquidación origine la devolución de un ingreso indebido, la Administración tributaria abonará el interés de demora en los términos señalados en el apartado 2 del artículo 31 de esta Norma Foral.

Artículo 119.—Declaraciones y autoliquidaciones complementarias o sustitutivas

1. Los obligados tributarios podrán presentar autoliquidaciones complementarias, o declaraciones complementarias o sustitutivas, dentro del plazo establecido para su presentación o con posterioridad a la finalización de dicho plazo, siempre que no haya prescrito o caducado el ejercicio de la potestad de la Administración para determinar la deuda tributaria. En este último caso tendrán el carácter de extemporáneas.

2. Las autoliquidaciones complementarias tendrán como finalidad completar o modificar las presentadas con anterioridad y se podrán presentar cuando de ellas resulte un importe a ingresar superior al de la autoliquidación anterior o una cantidad a devolver o a compensar inferior a la anteriormente autoliquidada. En los demás casos, se estará a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 118 de esta Norma Foral.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior y salvo que específicamente se establezca otra cosa, cuando con posterioridad a la aplicación de una exención, deducción o incentivo fiscal se produzca la pérdida del derecho a su aplicación por incumplimiento de los requisitos a que estuviese condicionado, el obligado tributario deberá incluir, en la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, la cuota o cantidad derivada de la exención, deducción o incentivo fiscal afectado por el mismo junto con los intereses de demora.

3. Las declaraciones complementarias o sustitutivas tendrán la finalidad de completar o reemplazar las presentadas con anterioridad, debiéndose hacer constar si se trata de una u otra modalidad.

Sección segunda

PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

Artículo 120.—Procedimientos de gestión tributaria

1. Son procedimientos de gestión tributaria, entre otros, los siguientes:
 - a) El procedimiento iniciado mediante autoliquidación.
 - b) El procedimiento iniciado mediante declaración.
 - c) Los procedimientos de devolución y de cuantificación de la deuda tributaria iniciados de oficio.
 - d) El procedimiento de comprobación de valores.
 - e) El procedimiento de comprobación limitada.

2. Reglamentariamente se podrán regular otros procedimientos de gestión tributaria a los que serán de aplicación, en todo caso, las normas establecidas en el Capítulo II de este Título.

Subsección primera

PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN

Artículo 121.—Tramitación del procedimiento

1. Cuando la normativa reguladora del tributo así lo establezca la gestión del mismo se iniciará mediante la presentación de una autoliquidación por el obligado tributario en la que se determine el importe de la deuda tributaria o de la cantidad que resulte a devolver o a compensar.

2. Cuando de la presentación de una autoliquidación resulte cantidad a devolver, la Administración tributaria deberá efectuar la devolución que proceda practicando la correspondiente liquidación provisional.

El plazo establecido para efectuar la devolución a que se refiere el artículo 30 de esta Norma Foral comenzará a contarse des-

batzen, edo bestela, epez kanpo aurkeztu bada, aurkeztu den egunetik aurrera. Azkenean itzultzen den kopuruaren berandutza-interesak ordaindu beharko dira (egiaztapen mugatuaren prozedura edo ikuskapen prozedura hasten bada ere), aipatu artikuluan xedatutakoaren arabera.

3. Autolikidazioaren bidez hasten den prozedura modu hauetako batean amaituko da (bidezkoa den kasuetan foru arau honetako 123. artikuluan aipatutako berrikuspena egin ondoren):

- a) Zerga Administrazioaren behin-behineko likidazioaren bidez; nolana ere, foru arau honetako 124. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoa bete beharko da.
- b) Ikuskapen-prozeduraren bidez (egiaztapen murriztuaren prozedura ez beste bat).

Bigarren azpiatala

AITORPENAREN BIDEZ HASTEN DEN PROZEDURA

122. artikulua.—Zerga kudeatzeko prozedura aitorpenaren bidez izapidetzea

1. Zergari buruzko arautegian ezarritako gero, beraren kudeaketa zergapekoak aitorpena aurkeztuta hasiko da; bertan zergapekoak zerga-egitatea gertatu dela jakinarazi behar dio Zerga Administrazioari eta zerga-betebeharraren zenbatekoa zehazteko behar dituen datu guztiak eman behar dizkio.

2. Zerga Administrazioak aurreko idatz-zatian aipatutako likidazioa jakinarazi beharko du, foru arau honetako 123. eta 124. artikuluetan xedatutako berrikuspen, kalifikazio eta zenbatze jarduketak egin ondoren (behar denean).

3. Aitorpenaren bidez hasten den prozedura modu hauetako batean amaituko da (behar den kasuetan foru arau honetako 123. artikuluan aipatutako berrikuspena egin ondoren):

- a) Zerga Administrazioaren behin-behineko likidazioaren bidez; nolana ere, foru arau honetako 124. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoa bete beharko da.
- b) Ikuskapen-prozeduraren bidez (egiaztapen murriztuaren prozedura ez beste bat).

Hirugarren azpiatala

AUTOLIKIDAZIOAREN BIDEZ ETA AITORPENAREN BIDEZ HASTEN DIREN PROZEDUREI BURUZKO XEDAPEN OROKORRAK

123. artikulua.—Autolikidazioen eta aitorpenen berrikuspena

1. Zerga Administrazioak aurkeztzen zaizkion autolikidazioak eta aitorpenak eta haiei atxikitako agiriak berrikusi ahal izango ditu zerga-araudia zuzen aplikatu den eta adierazitako datuak berak dituenekin bat datozen egiaztatzeko.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutakoa egiteko, Administrazioak autolikidazioetan edo aitorpenetan adierazitako datuak argitzeko edo frogatzeko eska diezaike zergapekoei, eta zerga zuzen aplikatzeko behar diren agiriak aurkezteko.

124. artikulua.—Behin-behineko likidazioak

1. Zerga Administrazioak inolako izapiderik gabe egin ahal izango du behin-behineko likidazioa zergapekoak eskatutako kopurua itzultzeko, foru arau honetako 121. artikuluko 2. idatz-zatian adierazi den bezala, eta aitorpenaren bidez hasitako prozedura bat azkentzeko, 122. artikuluan adierazi den bezala.

2. Halaber, Administrazioak ondoko kasuetan egin ahal izango du behin-behineko likidazioa aurretiaz zergapekoari likidazio-proposamena jakinarazi gabe:

de la finalización del previsto para la presentación de la autoliquidación o desde la fecha de presentación si se hubiera presentado fuera de plazo, y se mantendrá la obligación de satisfacer el interés de demora sobre la devolución que finalmente se pueda practicar, de acuerdo con lo dispuesto en dicho artículo, aun cuando se inicie un procedimiento de comprobación limitada o de inspección.

3. El procedimiento iniciado mediante autoliquidación terminará, una vez efectuada, en su caso, la revisión a la que se refiere el artículo 123 de esta Norma Foral, de alguna de las siguientes formas:

- a) Por liquidación provisional practicada por la Administración tributaria, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 124 de esta Norma Foral.
- b) Por el inicio de un procedimiento de inspección, con excepción del de comprobación restringida.

Subsección segunda

PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE DECLARACION

Artículo 122.—Tramitación del procedimiento de gestión tributaria mediante declaración

1. Cuando la normativa del tributo así lo establezca, la gestión del mismo se iniciará mediante la presentación de una declaración por el obligado tributario en la que manifieste la realización del hecho imponible y comunique los datos necesarios para que la Administración cuantifique la obligación tributaria mediante la práctica de una liquidación provisional.

2. La Administración tributaria deberá notificar la liquidación a que se hace referencia en el apartado anterior una vez realizadas, en su caso, las actuaciones de revisión, calificación y cuantificación oportunas conforme disponen los artículos 123 y 124 de esta Norma Foral.

3. El procedimiento iniciado mediante declaración presentada por el obligado tributario terminará una vez realizada, en su caso, la revisión a la que se refiere el artículo 123 de esta Norma Foral, por alguna de las siguientes causas:

- a) Por liquidación provisional practicada por la Administración tributaria, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 124 de esta Norma Foral.
- b) Por el inicio de un procedimiento de inspección, con excepción del de comprobación restringida.

Subsección tercera

DISPOSICIONES COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS INICIADOS MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN O DECLARACIÓN

Artículo 123.—Revisión de autoliquidaciones y declaraciones

1. La Administración tributaria podrá revisar las autoliquidaciones o declaraciones presentadas así como la documentación que se acompañe a las mismas con el objeto de comprobar si ha sido aplicada debidamente la normativa tributaria y si los datos consignados coinciden con los que obren en su poder.

2. A los efectos señalados en el apartado anterior, la Administración podrá requerir al obligado tributario la aclaración o justificación de los datos consignados en las autoliquidaciones o declaraciones presentadas, así como la aportación de aquellos documentos cuya presentación fuera necesaria para la correcta aplicación del tributo.

Artículo 124.—Práctica de liquidaciones provisionales

1. La Administración tributaria podrá practicar liquidación provisional sin más trámite cuando se proceda a la devolución de las mismas cantidades solicitadas por los obligados tributarios a las que se refiere el apartado 2 del artículo 121 de esta Norma Foral y para poner fin al procedimiento iniciado mediante declaración al que se refiere el artículo 122.

2. Así mismo, la Administración, sin necesidad de notificar previamente al obligado tributario propuesta de liquidación, practicará liquidación provisional en los siguientes supuestos:

- a) Zergapekoaren aitorpenak edo autoliquidazioak akats formalek bat duenean edo bertako kalkulu aritmetikoren bat oker dagoenean.
- b) Aitorrutako datuak ez datozenean bat zergapekoak aurkeztutako beste aitorpen batzuetan adierazitakoekin edo Zerga Administrazioak dituenekin, hau da, gainontzeko-ei, foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritako informatu beharra betetzeko, orokorrean eskatutako aitorpenetan adierazitakoekin.
- c) Aitorpenean edo autoliquidazioan bertan edo aurkeztutako frogagiritan zerga-araubidea gaizki aplikatu dela antzematen denean.
- d) Foru arau honetako 154. artikuluan aipatutako egiaztapen murriztuaren prozeduraren ondorioa denean. Hala ere, zerga-administrazioak (behin zerga-ikuskaritzak txostena eginik) okertzat jotzen badu aurkeztutako autoliquidazioa edo aitorpena, zergapekoari likidazio-proposamena jakinarazi beharko zaio behin-behineko likidazioa egin aurretik, eskubidez komeni zaiona alega dezan.

Hala ere, aurkeztutako autoliquidazioan edo aitorpenean adierazitako datuak eta Administrazioak dituenak, aurreko b) letran aipatutakoak ez beste batzuk, bat ez badatoz edo egindako behin-behineko likidazioa ez badator bat egiaztapen murriztuaren prozeduran emandako txostenaren ondorioekin, zergapekoari likidazio-proposamena jakinarazi beharko zaio behin-behineko likidazioa egin aurretik, eskubidez komeni zaiona alega dezan.

3. Zergapekoak adierazten badu ez dagoela ados Administrazioak dituen datuekin, foru arau honetako 106. artikuluko 4. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

4. Zerga Administrazioak arrazoitu egin behar ditu jakinarazten dituen proposamenak eta egiten dituen behin-behineko likidazioak; hain zuzen ere, kontuan izan dituen egitateak eta Zuzenbideko oinarriak azaldu behar ditu labor-labor.

5. Foru arau honetako 67. eta 70. artikuluetan aipatutako preskripzio edo iraungipen epeen barruan Zerga Administrazioak, berrikusitako autoliquidazio edo aitorpen batean artikuluko 2. idatz-zatian aipatutako inguruabarretako bat gertatu dela edo aurreko behin-behineko likidazio batean zerbait ez dela hartu kontuan ohar-tuz gero, behin-behineko likidazio gehiago egin ahal izango ditu.

6. Aurreko idatz-zatian ezarritakoa ez da inolaz ere aplikatuko autoliquidazioaren edo aitorpenaren behin betiko likidazioa egin bada foru arau honetako 99. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

Halaber, egiaztapen mugatuaren prozedura aplikatu zaien zerga-betebeharren edo haien elementuen inguruan ere ez da behin-behineko likidazio gehiago egingo, foru arau honetako 133. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa eragotzi gabe.

Laugarren azpiatala

OFIZIOZ HASTEN DIREN ITZULKETA-PROZEDURAK ETA ZERGA-ZORRAREN ZENBATEKOA ZEHAZTEKO PROZEDURAK

125. artikulua.—Ofizioz hasten diren itzulketa-prozedurak

1. Zerga-arautegian ezarritako gero, Administrazioak dituen datuen, aurrekariaren eta gainerako elementuen arabera itzulketa-proposamena bidali ahal izango die aurretiaz hautatutako zergapeko batzuei, euren betebeharrak errazago bete ditzaten.

2. Zergapekoak proposamenarekin ados dagoela adierazten badu, berariaz zein isildidez, Administrazioak behin-behineko likidazioa egingo du eta emaitzako kopurua itzuliko dio; horrelako kasuetan zergapekoak ez du edukiko autoliquidazioa edo aitorpena aurkeztu beharrik.

- a) Cuando la declaración o autoliquidación del obligado tributario adolezca de defectos formales o incurra en errores aritméticos.
- b) Cuando los datos declarados no coincidan con los contenidos en otras declaraciones presentadas por el mismo obligado tributario o con los que obren en poder de la Administración tributaria siempre que hubieren sido aportados por terceros en declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral.
- c) Cuando se aprecie una aplicación indebida de la normativa que resulte patente de la propia declaración o autoliquidación presentada o de los justificantes aportados.
- d) Cuando sea consecuencia del procedimiento de comprobación restringida a que se refiere el artículo 154 de esta Norma Foral. No obstante, en los casos en los que la Administración tributaria, una vez evacuado informe por la inspección de los tributos, considere incorrecta la autoliquidación o declaración presentada, se deberá notificar al obligado tributario, con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional, propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

No obstante, en los casos en los que se aprecie discrepancia entre los datos que consten en las autoliquidaciones o declaraciones presentadas y los que obren en poder de la Administración distintos a los que se refiere la letra b) anterior, o cuando la liquidación provisional practicada no se ajuste a las conclusiones del informe emitido en el procedimiento de comprobación restringida, se deberá notificar al obligado tributario, con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional, propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

3. Cuando el obligado tributario manifieste su disconformidad con los datos que obren en poder de la Administración, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 106 de esta Norma Foral.

4. Tanto las propuestas como las liquidaciones provisionales que practique la Administración tributaria deberán ser en todo caso motivadas con una referencia sucinta a los hechos y fundamentos de derecho que se hayan tenido en cuenta en las mismas.

5. Dentro de los plazos de prescripción o caducidad a que se refieren los artículos 67 y 70 de esta Norma Foral, la Administración tributaria podrá practicar nuevas liquidaciones provisionales, cuando descubra que en la autoliquidación o declaración revisadas concurre alguna de las circunstancias a las que se refiere el apartado 2 del presente artículo u otras que no hubieran sido tenidas en cuenta en liquidaciones provisionales precedentes.

6. Lo previsto en el apartado anterior en ningún caso procederá cuando se hubiere practicado liquidación definitiva en relación con la misma autoliquidación o declaración, conforme a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 99 de esta Norma Foral.

Tampoco procederá la práctica de nuevas liquidaciones provisionales respecto a las obligaciones tributarias o elementos de las mismas que hubieren sido objeto de un procedimiento de comprobación limitada, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 133 de esta Norma Foral.

Subsección cuarta

PROCEDIMIENTOS DE DEVOLUCION O CUANTIFICACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA INICIADOS DE OFICIO

Artículo 125.—Procedimiento de devolución iniciado de oficio

1. Cuando la normativa del tributo así lo establezca, la Administración, con el fin de facilitar el cumplimiento de sus obligaciones, podrá enviar a determinados obligados tributarios previamente seleccionados propuestas de devolución en base a los datos, antecedentes, o demás elementos de que disponga.

2. En los casos en que se preste conformidad, de forma expresa o tácita, a la citada propuesta, la Administración practicará liquidación provisional procediendo a devolver, en su caso, la cantidad resultante, quedando de esta manera el obligado tributario exonerado de presentar la correspondiente autoliquidación o declaración.

3. Zerga-arauegian behin-behineko likidazioak zein kasutan zuzendu daitezkeen eta prozedura horren inguruko arazo guztiak arautuko dira.

126. artikulua.—Zerga-zorren zenbatekoa ofizioz zehazteko prozedura

1. Zerga Administrazioak zergapeko bati errekerimendua bidalzen badio arauzko epean aurkeztu ez duen autolikidazioa edo aitortpena aurkez dezan, errekerimendua jakinarazi eta hilabete pasatu ondoren behin-behineko likidazioa, zerga-zorren zenbatekoa zehaztuko duena, ofizioz egiteko prozedura abiarazi ahal izango du; nolahi ere, zergapekoak epe horretan eskatutakoa aurkezten badu edo aurkeztu beharrik ez dagoela frogatzen badu behar bezala, behin-behineko likidazio hori ez da egingo.

2. Behin-behineko likidazioa egin aurretik, Administrazioak likidazio-proposamena jakinaraziko dio zergapekoari, eskubidez komeni zaiona alega dezan.

3. Zerga-zorra Zerga Administrazioak dituen datuak, aurrekariak, zeinuak, indizeak, moduluak eta zerga-eragina duten gainerako elementuak kontuan hartuta zehaztuko da.

4. Aurreko idatz-zatietan xedatutakoa eragotzi gabe, Zerga Administrazioak behin-behineko likidazio gehiago egin ahal izango ditu foru arau honetako 124. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

Bosgarren azpiatala

BALIOAK EGIAZTATZEKO PROZEDURA

127. artikulua.—Balioen egiaztapena

1. Zerga Administrazioak balioak egiaztatu ahal ditu foru arau honetako 55. artikuluan ezarritako bideak erabilita, bertan edo kasuan kasuko zergari buruzko arautegian ezarritakoaren arabera.

Prozedura hau berariazko jakinarazpenarekin abiaraziko da, edo bestela, nahikoa datu edukiz gero, behin-behineko likidazioa eta artikuluko 2. idatz-zatian aipatutako balioespena batera jakinarazita.

2. Zerga Administrazioak zehaztutako balioa eta zergapekoak aitortutakoa bat ez badatoz, hark bere balioespenaren berri emango dio zergapekoari, behar bezala arrazoituta (erabilitako baliabideak eta irizpideak azalduta), behin-behineko likidazioaren jakinarazpenarekin, aurretik jakinarazita egon ezean.

Zergapekoek Administrazioaren balioespenen aurka ezin dute aurkeztu ez errekurtsorik ez erreklamaziorik, baina peritu-tasazio kontrajarria sustatu ahal izango dute, bai eta balioespenaren inguruko arazoak planteatu ere erregularizazio-egintzaren aurka jartzen diren errekurtsioak edo erreklamazioak direla bide.

Egiaztapen-egintza bereiz jakinarazi bada, ez da aplikatuko aurreko paragrafoan xedatutakoa.

3. Foru arau bidez ezartzen bada egiaztatutako balioak ondoreak sortu behar dituela beste zergapeko batzuen kasuetan, administrazio jardulea balio horri lotu beharko zaio gainerako interesdunei dagokienez. Foru arauan interesdun horiei egiaztatutako balioa jakinarazi beharra ezarri ahal izango da, inpugnazioa edo tasazio kontrajarria sustatzeko aukera izan dezaten.

Geroago, egiaztatutako balioa beste prozedura batean beste zergapeko batzuei aplikatzen zaienean, haiek inpugnazioa edo tasazio kontrajarria sustatu ahal izango dute, balioaren egiaztapena aurretiaz jakinarazi ez bazaie.

4. Zergapeko batek inpugnazioa edo tasazio kontrajarria sustatzen badu eta haren emaitzako balioa desberdina bada, gainerako zergapekoei aplikatu ahal izango zaie eta aurreko idatz-zatiko bigarren paragrafoan xedatutakoa hartuko da kontuan.

3. La normativa de cada tributo regulará las posibilidades de rectificación de las liquidaciones provisionales practicadas y demás cuestiones relativas a este procedimiento.

Artículo 126.—Procedimiento de cuantificación de oficio de la deuda tributaria

1. En los supuestos en los que la Administración tributaria hubiere requerido al obligado tributario para que efectúe la presentación de autoliquidaciones o declaraciones que no hubiere realizado en el plazo reglamentariamente establecido, se podrá iniciar por aquélla, una vez transcurrido un mes desde la notificación del requerimiento, el procedimiento para la práctica de una liquidación provisional de oficio que cuantifique la deuda tributaria, salvo que en el mencionado plazo se subsane el incumplimiento o se justifique debidamente la inexistencia de la obligación.

2. Con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional la Administración notificará al obligado tributario propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

3. La determinación de la deuda tributaria se realizará en base a los datos, antecedentes, signos, índices, módulos y demás elementos de que disponga la Administración Tributaria y que sean relevantes al efecto.

4. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores, la Administración Tributaria podrá dictar nuevas liquidaciones provisionales conforme a lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 124 de esta Norma Foral.

Subsección quinta

PROCEDIMIENTO DE COMPROBACION DE VALORES

Artículo 127.—Práctica de la comprobación de valores

1. La Administración tributaria podrá proceder a la comprobación de valores de acuerdo con los medios previstos en el artículo 55 de esta Norma Foral, en la forma que se determina en la misma o en la normativa reguladora de cada tributo.

El procedimiento se iniciará mediante una notificación al efecto o, cuando se cuente con datos suficientes, mediante la notificación conjunta de la liquidación provisional y la valoración a que se refiere el apartado 2 de este artículo.

2. Si el valor determinado por la Administración tributaria es distinto al declarado por el obligado tributario, aquélla comunicará la valoración realizada debidamente motivada, con expresión de los medios y criterios empleados, al notificar la correspondiente liquidación provisional, salvo que se haya notificado previamente dicha valoración.

Los obligados tributarios no podrán interponer recurso o reclamación independiente contra la valoración, pero podrán promover la tasación pericial contradictoria o plantear cualquier cuestión relativa a dicha valoración con ocasión de los recursos o reclamaciones que, en su caso, interpongan contra el acto de regularización.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación en los supuestos en que se haya notificado separadamente el acto de comprobación.

3. En los supuestos en los que por Norma Foral se establezca que el valor comprobado debe producir efectos respecto a otros obligados tributarios, la Administración actuante quedará vinculada por dicho valor en relación con los demás interesados. La Norma Foral podrá establecer la obligación de notificar a dichos interesados el valor comprobado para que puedan promover su impugnación o la tasación pericial contradictoria.

Cuando en un procedimiento posterior el valor comprobado se aplique a otros obligados tributarios, éstos podrán promover su impugnación o la tasación pericial contradictoria, salvo que se les hubiere notificado con anterioridad la comprobación del valor.

4. Si de la impugnación o de la tasación pericial contradictoria promovida por un obligado tributario resultase un valor distinto, dicho valor será aplicable a los restantes obligados tributarios y se tendrá en consideración lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado anterior.

128. artikulua.— Tasazio kontrajarria

1. Interesdunek, foru arau honetako 55. artikuluan balioak egiazta-tzeko ezarritako bideak zuzentzeko, tasazio kontrajarria sustatu ahal izango dute Administrazioak egiaztatutako balioen aurka edo, zerga-arautegian ezarrita egonez gero, behar bezala jakinarazitako balioen egiaztapen-egintzaren aurka lehenengo jar daitekeen errekursoaren edo erreklamazioaren epearen barruan.

Zerga-arautegian ezarrita egonez gero, interesdunak beretzat gorde ahal izango du tasazio kontrajarria sustatzeko eskubidea, jakinarazpenean aitortutako balioak aldatzeko nahikoa datu eta arrazoi ez dela adierazi uste badu eta hori berraztertzeko errekurso edo administrazioarekiko diru-erreklamazio batean salatzen badu. Hala gertatzen bada, zergapekoak hilabeteko epea izango du tasazio kontrajarria sustatzeko, aurretik aurkeztutako errekurtoa edo erreklamazioa ebazten duen erabakia administrazio-bidean irrimo bihurtzen den egunetik aurrera.

Tasazio kontrajarria aurkezten bada edo zergapekoak, aurreko paragrafoan adierazi bezala, beretzat gordetzen badu hura sustatzeko eskubidea, likidazioaren betearazpena eta haren aurkako errekurtoa edo erreklamazioa aurkezteko epea etengo dira.

2. Egiaztatutako balioa Administrazioaren peritu baten irizpenaren bidez zehaztu ez bada, haren peritu batek egin beharko du balioespena.

Zergari buruzko foru arauan besterik xedatu ezean, perituak ez badatoz bat ondasunen edo eskubideen balioespenean eta Administrazioaren perituaren tasazioa ez bada 120.000 euro baino gehiago eta zergapekoaren perituarena baino %10 handiagoa, azken hau hartuko da oinarritzat likidaziorako.

3. Hirugarren perituak izendatzeko prozedura eta haien jardunerako baldintzak arau bidez ezarriko dira. Perituak legez aintzatetsitako elkargo, elkarte edo korporazioetakoak izan behar dira, hain zuzen ere balioetsi beharreko ondasunen edo eskubideen izareren arabera bidezkotzat jotzen diren elkargo, elkarte eta korporazioetakoak. Balioetsi beharreko ondasunen edo eskubideen izararako gai den elkargo, elkarte edo korporaziorik ez badago, ez gainontzeko peritu lanak egin nahi dituen profesionalik, erregistro ofizial egokian inskribatutako tasazio-sozietatea izendatuko da.

4. Hirugarren perituaren balioespena likidazioaren oinarritzat hartuko da, aitortutako balioa eta Administrazioaren lehenengo aldiaren egiaztatutako balioa mugatu direla; balioespen horren aurka ezin aurkeztu izango da errekurtsorik.

Seigarren azpiatala**EGIAZTAPEN MUGATUAREN PROZEDURA****129. artikulua.— Egiaztapen mugatua**

1. Egiaztapen mugatuaren prozeduraren bidez Zerga Administrazioak zerga-betebeharrean eragina duten egitateak, egintzak, elementuak, jarduerak, ustiapenak eta gainerako inguruabar guztiak egiazta ditzake.

2. Prozedura honetan Zerga Administrazioak ondoko jarduketak soilik egin ditzake:

- Zergapekoek euren aitortutako edo autoliquidazioetan adierazitako datuak eta haiek aurkeztutako frogagiriak edo eskatzen direnak aztertu.
- Zerga Administrazioak dituen datuak eta aurrekariak aztertu, hain zuzen ere zerga-egitatea edo zerga-betebeharrean eragilea gertatu dela edo zergapekoak zerga-betebeharrean eragina duten elementuak ez dituela aitortu edo aitortu dituenekin bat ez datozten elementuak daudela agertzen dutenak.
- Erregistroak eta zerga-arautegian eskatzen diren gainerrako agiriak aztertu, bai eta bestelako liburu, erregistro eta agiri ofizial guztiak ere (merkataritzako kontabilitatearen kopia barne), eta liburu, erregistro eta agiri horietan adierazitako eragiketak frogatzen dituzten fakturak edo agiriak miatu.

Artículo 128.—Tasación pericial contradictoria

1. Los interesados podrán promover la tasación pericial contradictoria, en corrección de los medios de comprobación de valores señalados en el artículo 55 de esta Norma Foral dentro del plazo del primer recurso o reclamación que proceda contra la liquidación efectuada de acuerdo con los valores comprobados administrativamente o, cuando la normativa tributaria así lo prevea, contra el acto de comprobación de valores debidamente notificado.

En los casos en que la normativa propia del tributo así lo prevea, el interesado podrá reservarse el derecho a promover la tasación pericial contradictoria cuando estime que la notificación no contiene expresión suficiente de los datos y motivos tenidos en cuenta para modificar los valores declarados y denuncie dicha omisión en un recurso de reposición o en una reclamación económico-administrativa. En este caso, el obligado tributario dispondrá del plazo de un mes para promover la tasación pericial contradictoria a partir de la fecha de firmeza en vía administrativa del acuerdo que resuelva el recurso o la reclamación interpuesta.

La presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria, o la reserva del derecho a promoverla a que se refiere el párrafo anterior, determinará la suspensión de la ejecución de la liquidación y del plazo para interponer recurso o reclamación contra la misma.

2. Será necesaria la valoración realizada por un perito de la Administración cuando la cuantificación del valor comprobado no se haya realizado mediante dictamen de peritos de aquélla.

Salvo que la Norma Foral de cada tributo disponga otra cosa, si existiera disconformidad de los peritos sobre el valor de los bienes o derechos y la tasación practicada por el de la Administración no excede en más del 10 por ciento y no es superior en 120.000 euros a la hecha por el del obligado tributario, esta última servirá de base para la liquidación.

3. Reglamentariamente se desarrollará el procedimiento para la designación de peritos terceros y las condiciones del desempeño de su labor entre los colegiados o asociados de los distintos colegios, asociaciones o corporaciones profesionales legalmente reconocidos, que en cada caso se considere oportuno teniendo en cuenta la naturaleza de los bienes o derechos a valorar, o la designación de una sociedad de tasación inscrita en el correspondiente registro oficial cuando no exista colegio, asociación o corporación profesional competente por la naturaleza de los bienes o derechos a valorar o profesionales dispuestos a actuar como peritos terceros.

4. La valoración del perito tercero servirá de base a la liquidación que proceda con los límites del valor declarado y el valor comprobado inicialmente por la Administración tributaria sin que tal valoración pueda ser objeto de recurso.

Subsección sexta**PROCEDIMIENTO DE COMPROBACION LIMITADA****Artículo 129.— La comprobación limitada**

1. En el procedimiento de comprobación limitada la Administración tributaria podrá comprobar los hechos, actos, elementos, actividades, explotaciones y demás circunstancias determinantes de la obligación tributaria.

2. En este procedimiento, la Administración tributaria podrá realizar únicamente las siguientes actuaciones:

- Examen de los datos consignados por los obligados tributarios en sus declaraciones o autoliquidaciones y de los justificantes presentados o que se requieran al efecto.
- Examen de los datos y antecedentes en poder de la Administración tributaria que pongan de manifiesto la realización del hecho imponible o del presupuesto de una obligación tributaria, o la existencia de elementos determinantes de la misma no declarados o distintos a los declarados por el obligado tributario.
- Examen de los registros y demás documentos exigidos por la normativa tributaria y de cualquier otro libro, registro o documento de carácter oficial incluida copia de la contabilidad mercantil, así como el examen de las facturas o documentos que sirvan de justificante de las operaciones incluidas en dichos libros, registros o documentos.

- d) Gainontzekoei errekerimenduak egin, informazioa emateko, foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritako bete-behar orokorraren arabera, edo informazio hori frogagiri egokien bidez berresteko.

3. Gainontzekoei inolaz ere ezin zaie egin finantza-mugimenduei buruzko errekerimendurik; hala ere, zergapekoei zerga-betebeharren oinarrian edo kuotan eragina duten finantza-eragiketen frogagiriak aurkezteko eskatu ahal izango zaie.

4. Egiaztapen mugatuaren jarduketak Zerga Administrazioaren bulegoetan egingo dira.

130. artikulua.—Egiaztapen mugatuaren prozeduraren hasiera

1. Egiaztapen mugatuaren prozedurako jarduketak ofizioz hasiko dira, organo eskudunak erabakita.

2. Zergapekoei egiaztapen mugatuaren prozedurako jarduketak hasi direla jakinarazi behar zaie. Horretarako komunikazioa bidaliko zaie eta bertan jarduketak nolakoak izango diren eta nora helduko diren azaldu behar zaie eta haien inguruan dituzten esku-bideak eta betebeharrak argitu behar zaizkie.

131. artikulua.—Egiaztapen mugatuaren prozedura izapidetzea

1. Egiaztapen mugatuaren prozedurako jarduerak foru arau honetako 97. artikuluko 8. idatz-zatian aipatutako komunikazioetan eta eginbideetan dokumentatuko dira, beharrezkoa denean.

2. Errekerimendua bidaliz gero, zergapekoak adierazitako tokira joan behar dira jarduketak egitera, zehaztutako egunean eta orduan; horrez gainera eskatutako agiri eta elementu guztiak aurkeztu beharko dituzte.

3. Behin-behineko likidazioa egin aurretik, Zerga Administrazioak likidazio-proposamena jakinarazi behar dio zergapekoari, eskubidez komeni zaiona alega dezan.

132. artikulua.—Egiaztapen mugatuaren prozeduraren amaiera

1. Egiaztapen mugatuaren prozedura modu hauetako batean amaituko da:

- a) Zerga Administrazioak berariazko ebazpena emanda; ebazpenaren edukia ondoko idatz-zatian zehaztuko da.
- b) Iraungitzen denean; hasteko erabakia jakinarazten den egunetik 6 hilabete igarota gertatuko da. Nolanahi ere, hone-lako prozedura bat iraungitakoan Zerga Administrazioak beste bati ekin ahal izango dio zerga-zorra zehazteko ahal-preskribitu edo iraungi baino lehen.

c) Egiaztapen mugatuaren xedea hartzen duen egiaztapen eta ikerketa prozedura bat abiarazita.

2. Egiaztapen mugatuaren prozedura azkentzen duten administrazio-ebazpenek ondokoak zehaztu behar dituzte, gutxienez:

- a) Zerga-betebeharra edo beraren elementuak, eta egiaztatzen den aldia.
- b) Egindako jarduketak.
- c) Ebazpenaren arrazoi diren egitateak eta Zuzenbideko oinarriak.
- d) Behin-behineko likidazioa edo, bestela, egiaztapenaren ondorioz zerga-egoera erregularizatu beharrik ez dagoelako berariazko adierazpena.

133. artikulua.—Egiaztapen mugatuaren prozeduraren bidezko erregularizazioaren ondoreak

1. Egiaztapen mugatuaren prozedura baten ebazpena eman ondoren Zerga Administrazioak ezin erregularizatu izango du berriz egiaztatutakoa, geroago beste egiaztapen mugatuaren prozedu-

- d) Requerimientos a terceros para que aporten la información que se encuentren obligados a suministrar con carácter general en cumplimiento de lo establecido en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral o para que la ratifiquen mediante la presentación de los correspondientes justificantes.

3. En ningún caso se podrá requerir a terceros información sobre movimientos financieros, pero podrá solicitarse al obligado tributario la justificación documental de operaciones financieras que tengan incidencia en la base o en la cuota de una obligación tributaria.

4. Las actuaciones de comprobación limitada se llevarán a efecto en las oficinas de la Administración tributaria.

Artículo 130.—Iniciación del procedimiento de comprobación limitada

1. Las actuaciones de comprobación limitada se iniciarán de oficio por acuerdo del órgano competente.

2. El inicio de las actuaciones de comprobación limitada deberá notificarse a los obligados tributarios mediante comunicación que deberá expresar la naturaleza y alcance de las mismas e informará sobre sus derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones.

Artículo 131.—Tramitación del procedimiento de comprobación limitada

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación limitada se documentarán, en su caso, en las comunicaciones y diligencias a las que se refiere el apartado 8 del artículo 97 de esta Norma Foral.

2. El obligado tributario que hubiera sido requerido para ello deberá personarse en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones, y deberá aportar la documentación y demás elementos solicitados.

3. Con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional, la Administración tributaria deberá comunicar al obligado tributario la propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

Artículo 132.—Terminación del procedimiento de comprobación limitada

1. El procedimiento de comprobación limitada terminará de alguna de las siguientes formas:

- a) Por resolución expresa de la Administración tributaria, con el contenido al que se refiere el apartado siguiente.
- b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo de 6 meses desde la fecha de notificación del acuerdo de inicio, sin que ello impida que la Administración tributaria pueda iniciar de nuevo este procedimiento dentro de los plazos de prescripción o caducidad del ejercicio de la potestad para determinar la deuda tributaria.

c) Por el inicio de un procedimiento de comprobación e investigación que incluya el objeto de la comprobación limitada.

2. La resolución administrativa que ponga fin al procedimiento de comprobación limitada deberá incluir, al menos, el siguiente contenido:

- a) Obligación tributaria o elementos de la misma y ámbito temporal objeto de la comprobación.
- b) Especificación de las actuaciones concretas realizadas.
- c) Relación de hechos y fundamentos de derecho que motiven la resolución.
- d) Liquidación provisional o, en su caso, manifestación expresa de que no procede regularizar la situación tributaria como consecuencia de la comprobación realizada.

Artículo 133.—Efectos de la regularización practicada en el procedimiento de comprobación limitada

1. Dictada resolución en un procedimiento de comprobación limitada, la Administración tributaria no podrá efectuar una nueva regularización en relación con el objeto comprobado, salvo que en un pro-

ra batean edo ikuskapen-prozedura batean ebazpenean adierazitakoez beste jarduketa batzuen ondoriozko egitate edo inguruabar berriak antzeman ezean.

2. Zergapekoak, edo beraren ordezkariak, berariaz adierazten badu zerga-zorren egitateekin eta hartan eragina duten elementuekin ados dagoela, ezin inpugnatu izango dira, egitatezko errakuntza gertatu dela frogatu ezean.

IV. kapitulua

IKUSKAPENEN JARDUKETAK ETA PROZEDURAK

Lehenengo atala

XEDAPEN OROKORRAK

Lehenengo azpiatala

EGINKIZUNAK ETA AHALMENAK

134. artikulua.—Zerga-ikuskapena

Zerga-ikuskapena honako administrazio-eginkizunak gauzatzeko datza:

- a) Zerga-betebeharren egitateak ikertzea, Administrazioak eza-gutzen ez dituenen berri jakiteko.
- b) Zergapekoek aurkeztutako aitortpenen eta autolikidazioen benetakotasuna eta zehaztasuna egiaztatzea.
- c) Zergen ezarpenarekin zerikusia duten informazioa lortzeko jarduerak burutzeko, foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritakoaren arabera.
- d) Zerga-betebeharrak zehazteko beharrezkoa denean, eskubideen, errenten, ekoizkineen, ondasunen, ondareen, enpresen eta gainontzeko elementuen balioa egiaztatzea, foru arau honetako 127. eta 128. artikuluetan xedatutakoa aplikatuta.
- e) Zerga onurak edo pizgarriak aplikatzeko eta zerga-itzulketak lortzeko behar diren betekizunak, eta zerga-erregimen bereziak ezarri ahal izateko beharrezkoak diren baldintzak betetzen direla frogatzen dituzten egiaztapenak.
- f) Ikuskapen-jarduketak direla-eta zergapekoei euren eskubide eta betebeharren inguruko informazioa ematea, eta betebeharrak nola bete behar dituzten azaltzea.
- g) Egiaztapen- eta ikerketa-jarduketan eta erregularizazio-jarduketan ondoriozko zerga-likidazioak egitea zergapekoak bertaratu gabe.
- h) Herri Administrazioiko beste organo batzuei aholkuak zein txostenak ematea, eta foru arau honetako 163. artikuluan aipatutako itzurpenaren aurkako klausula aplikatu ahal izateko txostena ematea.
- i) Zergen arloko behin betiko zein behin-behineko eskuhartzeak egitea (berariazko arautegia dute).
- j) Beste xedapen batzuetan ezartzen direnak edo agintaritzaren eskudunak agintzen dituenak.

135. artikulua.—Zerga ikuskapenaren ahalmenak

1. Ikuskapen-jarduketak honela egingo dira: batetik jarduera ekonomikoei buruzko agiriak, liburuak, kontabilitate orokorra eta lagungarria, fitxategiak, fakturak, egiaztagirak, zerga-eragina duen posta, informatizatutako datu-baseak, programak, erregistroak eta artxibo informatikoak aztertuko dira; bestetik ondasunak, elementuak, ustiapenak eta zerga-betebeharra eskatzeko Administrazioari eman behar zaizkion edo beharrezko diren aurrekari edo informazio guztiak ikuskatuko dira.

2. Ikuskapen-jarduketarako beharrezkoa izanez gero, zergak ikuskatzen dituzten funtzionarioak, arau bidez ezarritakoari lotu-

cedimiento de comprobación limitada o inspección posterior se descubran nuevos hechos o circunstancias que resulten de actuaciones distintas de las realizadas y especificadas en dicha resolución.

2. Los hechos y los elementos determinantes de la deuda tributaria respecto de los que el obligado tributario o su representante haya prestado conformidad expresa no podrán ser impugnados salvo que pruebe que incurrió en error de hecho.

Capítulo IV

ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE INSPECCION

Sección primera

DISPOSICIONES GENERALES

Subsección primera

FUNCIONES Y FACULTADES

Artículo 134.—La inspección tributaria

La inspección tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas dirigidas a:

- a) La investigación de los supuestos de hecho de las obligaciones tributarias para el descubrimiento de los que sean ignorados por la Administración.
- b) La comprobación de la veracidad y exactitud de las declaraciones y autoliquidaciones presentadas por los obligados tributarios.
- c) La realización de actuaciones de obtención de información relacionadas con la aplicación de los tributos, de acuerdo con lo establecido en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral.
- d) La comprobación del valor de derechos, rentas, productos, bienes, patrimonios, empresas y demás elementos, cuando sea necesaria para la determinación de las obligaciones tributarias, siendo de aplicación lo dispuesto en los artículos 127 y 128 de esta Norma Foral.
- e) La comprobación del cumplimiento de los requisitos exigidos para la obtención de beneficios o incentivos fiscales y devoluciones tributarias, así como de la concurrencia de las condiciones precisas para la aplicación de regímenes tributarios especiales.
- f) La información a los obligados tributarios con motivo de las actuaciones inspectoras sobre sus derechos y obligaciones tributarias y la forma en que deben cumplir estas últimas.
- g) La práctica de las liquidaciones tributarias resultantes de sus procedimientos de comprobación e investigación y de regularización sin presencia del obligado tributario.
- h) El asesoramiento e informe a otros órganos de la Administración pública, así como la emisión del informe para la aplicación de la cláusula antielusión a que se refiere el artículo 163 de esta Norma Foral.
- i) La realización de las intervenciones tributarias de carácter permanente o no permanente, que se regirán por lo dispuesto en su normativa específica.
- j) Las demás que se establezcan en otras disposiciones o se le encomienden por las autoridades competentes.

Artículo 135.—Facultades de la inspección de los tributos

1. Las actuaciones inspectoras se realizarán mediante el examen de documentos, libros, contabilidad principal y auxiliar, ficheros, facturas, justificantes, correspondencia con trascendencia tributaria, bases de datos informatizadas, programas, registros y archivos informáticos relativos a actividades económicas, así como mediante la inspección de bienes, elementos, explotaciones y cualquier otro antecedente o información que deba facilitarse a la Administración o que sea necesario para la exigencia de las obligaciones tributarias.

2. Cuando las actuaciones inspectoras lo requieran, los funcionarios que desarrollen funciones de inspección de los tributos

ta, jarraian adieraziko direnetan sartu ahal izango dira: finketan, negozio-lokaletan eta kargapeko jarduerak edo ustiapenak egiten diren, zergapeko ondasunak dauden, zerga-egitateak edo zerga-betebeharren egitateak gertatzen diren edo haien frogaren bat dagoen gainontzeko establezimendu zein toki guztietan.

Aurreko paragrafoan aipatutakoa zaintzen duen pertsonak zergak ikuskatzera doazen funtzionarioei sartzan uzten ez badie, arau bidez zehaztutako organoaren idatzizko baimena beharko da.

3. Ikuskaritzak eskatuz gero, zergapekoa, edo beraren ordezkaria, ezarritako lekura bertaratu behar da, agindutako egunean eta orduan, jarduketak egitera, eta ikuskatzaileen esku utzi beharko ditu eskatutako agiri eta gainontzeko elementu guztiak.

Salbuespen gisa, ikuskaritzak, egin beharreko jarduketetarako beharrezkoa bada, zergapekoa bera bertaratzeko eskatu ahal izango du; eskaera arrazoiak azaldu behar ditu.

4. Ikuskapen-lanak egiten dituzten funtzionarioak agintaritzaren agentetzat hartuko dira; norbaitek eskatuz gero, ikuskatzaileak direla frogatu beharko dute.

Agintari publikoek babesa eta laguntza eskainiko dizkiete funtzionarioei euren ikuskapen-lanak burutzeko.

Bigarren azpiatala

IKUSKAPEN-JARDUKETEN DOKUMENTAZIOA

136. artikulua.—*Ikuskapen-jarduketaren dokumentazioa*

1. Zergak ikuskatzeko jarduketak foru arau honetako 97. artikuluko 8. idatz-zatian aipatutako komunikazioetan eta diligenzietan ez ezik txosten eta aktetan ere dokumentatuko dira; azken hauek arauz ezartzen diren kasuetan luzatuko dira eta arauz ezarritako gutxieneko datuak agertu behar dituzte.

2. Aktak zergen ikuskatzaileek egiaztapen eta ikerketa prozedurako ikuskapen-jarduketaren emaitza biltzeko ematen dituzten agiri publikoak dira; aktetan zergapekoaren zerga-egoeraren erregularizazioa proposatzen da edo hura ontzat ematen.

3. Ikuskapen-prozedurak aktarik egin gabe bukatzen direnean, ondorioak ikuskapen-txostenen bidez dokumentatu behar dira.

137. artikulua.—*Akten frogabalia*

1. Zerga ikuskatzaileak egiten dituen aktak agiri publikoak dira eta formalizatzeko zio izan diren egitateak frogatzen dituzte, besterik egiaztatuz ezean.

2. Zergapekoek ikuskapen-aktetan onartzen dituzten egitateak egiazkotzat joko dira eta egitatezko okarren bat egon dela frogatuz gero soilik zuzendu ahal izango dira.

Bigarren atala

IKUSKAPEN-PROZEDURAK

138. artikulua.—*Ikuskapeneko prozedura eta jardun motak*

1. Hauexek dira ikuskapeneko prozedurak eta jarduketak, besteak beste:

- a) Egiaztapen eta ikerketa prozedura.
- b) Egiaztapen murriztuaren prozedura.
- c) Zergapekoa bertaratu gabe burutzen den erregularizazio-prozedura.
- d) Informazioa lortzeko jarduketak.

2. Arau bidez, beste ikuskapen-prozedura batzuk ere arautu ahal izango dira; hauei titulu honetako II. kapituluaren ezarritako arauak aplikatuko zaizkie, beti, eta bateragarriak diren heinean kapitulu honetako gainontzeko xedapenak ere bai.

podrán entrar, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, en las fincas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen actividades o explotaciones sometidas a gravamen, existan bienes sujetos a tributación, se produzcan hechos impositivos o supuestos de hecho de las obligaciones tributarias o exista alguna prueba de los mismos.

Si la persona bajo cuya custodia se encontraren los lugares mencionados en el párrafo anterior se opusiera a la entrada de los funcionarios de la inspección de los tributos, se precisará la autorización escrita del órgano que reglamentariamente se determine.

3. El obligado tributario que hubiera sido requerido por la inspección deberá personarse, por sí o por medio de representante, en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones, y deberá aportar o tener a disposición de la inspección la documentación y demás elementos solicitados.

Excepcionalmente, y de forma motivada, la inspección podrá requerir la comparecencia personal del obligado tributario cuando la naturaleza de las actuaciones a realizar así lo exija.

4. Los funcionarios que desempeñen funciones de inspección serán considerados agentes de la autoridad y deberán acreditar su condición, si son requeridos para ello.

Las autoridades públicas prestarán la protección y el auxilio necesario a los funcionarios para el ejercicio de las funciones de inspección.

Subsección segunda

DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES DE LA INSPECCION

Artículo 136.—*Documentación de las actuaciones de la inspección*

1. Las actuaciones de la inspección de los tributos se documentarán además de en las comunicaciones y diligencias a que se refiere el apartado 8 del artículo 97 de esta Norma Foral, en informes y actas, que se extenderán en los supuestos y con el contenido mínimo que se determine reglamentariamente.

2. Las actas son los documentos públicos que extiende la inspección de los tributos con el fin de recoger el resultado de las actuaciones inspectoras del procedimiento de comprobación e investigación, proponiendo la regularización que estime procedente de la situación tributaria del obligado tributario o declarando correcta la misma.

3. Las conclusiones alcanzadas en el transcurso de los correspondientes procedimientos de inspección cuando éstos no concluyan con la formalización de un acta se documentarán en informes de inspección.

Artículo 137.—*Valor probatorio de las actas*

1. Las actas extendidas por la inspección de los tributos tienen naturaleza de documentos públicos y hacen prueba de los hechos que motiven su formalización, salvo que se acredite lo contrario.

2. Los hechos aceptados por los obligados tributarios en las actas de inspección se presumen ciertos y sólo podrán rectificarse mediante prueba de haber incurrido en error de hecho.

Sección segunda

PROCEDIMIENTOS DE INSPECCION

Artículo 138.—*Clases de procedimientos y actuaciones de inspección*

1. Son procedimientos y actuaciones de inspección, entre otros, los siguientes:

- a) El procedimiento de comprobación e investigación.
- b) El procedimiento de comprobación restringida.
- c) El procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario.
- d) Las actuaciones de obtención de información.

2. Reglamentariamente se podrán regular otros procedimientos de inspección a los que serán de aplicación, en todo caso, las normas establecidas en el Capítulo II de este Título, así como, en lo que resulten compatibles, las demás disposiciones del presente Capítulo.

3. Foru arau honetako 142. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, ikuskapen-prozeduretan foru arau honetako 81. artikuluan aipatutako kautelazko neurriak aplikatu ahal izango dira.

139. artikulua.—Ikuskapen-prozeduretako jarduketak egiteko lekua

1. Ikuskapen-jarduketak hauetako batean burutu ahal dira, ikuskaritzaren arabera:

- a) Zergapekoaren zerga-egoitza, edo beraren ordezkariaren egoitza edo bulegoan.
- b) Kargatutako jarduera guztiak edo batzuk egiten diren lekuan.
- c) Zerga-egitatearen edo zerga-betebeharraren eragilearen frogaren bat, partziala bada ere, dagoen tokian.
- d) Zerga Administrazioaren bulegoetan, elementuak haietan ikuskatzeko modua badago.

2. Ikuskatzaileak aurretiaz inolako abisurik egin gabe bertaratu daitezke zergapekoen enpresa, bulego, instalazio edo biltegietara; jarduketak zergapekoarekin zein lokalen arduradunekin edo erantzuleekin egin daitezke.

3. Foru arau honetako 135. artikuluko lehenengo idatz-zatian aipatutako liburuak eta gainontzeko agiriak zergapekoaren egoitza, lokalean edo bulegoan aztertu behar dira, bera edo berak izendatzen duen pertsona aurrean dela. Salbuespen bat dago: zergapekoak azterketa bulego publikoetan egitea onartzea. Hala ere, ikuskatzaileek euren bulegoetan aztertu ahal dituzte aipatutako liburu eta agirien kopiak, mota guztietako euskarrietan.

4. Zergei buruzko arauak ezarritako erregistroak eta agiriak, bai eta foru arau honetako 129. artikuluko 2. idatz-zatik c) letran aipatutako egiaztagiriak ere, Zerga Administrazioaren bulegoetan aurkezteko eskatu ahal izango zaie zergapekoari, bertan aztertzeko.

5. Arau bidez, ikuskapen jakin batzuk egin beharreko lekua zehazteko irizpideak ezarri ahal izango dira.

6. Zergapekoa ezinduta badago edo mugitzeko eragozpenak baditu, ikuskapena artikuluko lehenengo idatz-zatian aipatutakoetatik berarentzat egokiena den lekuan egingo da.

140. artikulua.—Ikuskapen-prozeduretako jarduketak egiteko ordutegia

1. Bulego publikoetan egin beharreko jarduketak lanaldiaren barruan egingo dira.

2. Ikuskapen-jarduketak interesdunaren lokaletan egin behar izanez gero, bulego-ordutegia edota bertan egiten den jardueraren lanaldia errespetatuko da; nolana ere, jarduketok beste egun edo ordu batean egitea adostu daiteke.

3. Jarduketan inguruabarrek hala eskatzen dutenean, aurreko idatz-zatian aipatutako egun eta ordutegitik kanpo egin ahal izango da ikuskapena, arau bidez ezarritakoaren arabera.

Hirugarren atala

EGIAZTAPEN ETA IKERKETA PROZEDURA

Lehenengo azpiatala

ARAU OROKORRAK

141. artikulua.—Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren helburua

1. Prozedura honen bitartez zerga-betebeharrak behar bezala bete-tzen diren egiaztatu eta ikertu nahi da; horrez gainera, beharrezkoa denean zergapekoaren egoera erregularizatuko da bidezko likidazioen bidez.

3. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 142 de esta Norma Foral, serán de aplicación en los procedimientos de inspección las medidas cautelares a que se refiere el artículo 81 de esta Norma Foral.

Artículo 139.—Lugar de las actuaciones correspondientes a los procedimientos de inspección

1. Las actuaciones inspectoras podrán desarrollarse indistintamente, según determine la inspección:

- a) En el lugar donde el obligado tributario tenga su domicilio fiscal, o en aquél donde su representante tenga su domicilio, despacho u oficina.
- b) En el lugar donde se realicen total o parcialmente las actividades gravadas.
- c) En el lugar donde exista alguna prueba, al menos parcial, del hecho imponible o del presupuesto de hecho de la obligación tributaria.
- d) En las oficinas de la Administración tributaria, cuando los elementos sobre los que hayan de realizarse las actuaciones puedan ser examinados en ellas.

2. La inspección podrá personarse sin previa comunicación en las empresas, oficinas, dependencias, instalaciones o almacenes del obligado tributario, entendiéndose las actuaciones con éste o con el encargado o responsable de los locales.

3. Los libros y demás documentación a los que se refiere el apartado 1 del artículo 135 de esta Norma Foral deberán ser examinados en el domicilio, local, despacho u oficina del obligado tributario, en presencia del mismo o de la persona que designe, salvo que el obligado tributario consienta su examen en las oficinas públicas. No obstante, la inspección podrá analizar en sus oficinas las copias en cualquier soporte de los mencionados libros y documentos.

4. Tratándose de los registros y documentos establecidos por normas de carácter tributario o de los justificantes exigidos por éstas a los que se refiere la letra c) del apartado 2 del artículo 129 de esta Norma Foral, podrá requerirse su presentación en las oficinas de la Administración tributaria para su examen.

5. Reglamentariamente se podrán establecer criterios para determinar el lugar de realización de determinadas actuaciones de inspección.

6. Cuando el obligado tributario fuese una persona con discapacidad o con movilidad reducida, la inspección se desarrollará en el lugar que resulte más apropiado a la misma, de entre los descritos en el apartado 1 de este artículo.

Artículo 140.—Tiempo de las actuaciones correspondientes a los procedimientos de inspección

1. Las actuaciones que se desarrollen en oficinas públicas se realizarán dentro de la jornada de trabajo.

2. Si las actuaciones se desarrollan en los locales del interesado se respetará la jornada laboral de oficina o de la actividad que se realice en los mismos, con la posibilidad de que pueda actuar-se de común acuerdo en otros días u horas.

3. Cuando las circunstancias de las actuaciones lo exijan, se podrá actuar fuera de los días y horas a los que se refiere el apartado anterior en los términos que se establezcan reglamentariamente.

Sección tercera

PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN

Subsección primera

NORMAS GENERALES

Artículo 141.—Objeto del procedimiento de comprobación e investigación

1. Este procedimiento tendrá por objeto comprobar e investigar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y en el mismo se procederá, en su caso, a la regularización de la situación tributaria del obligado mediante la práctica de una o varias liquidaciones.

2. Zergapekoek aitorten eta autolikidazioetan adierazitako egintzak, elementuak eta balioespenak egiaztatuko dira.

3. Ikerketa prozeduraren helburua zergapekoek aitortu ez duten edota oker aitortu duten zerga-eragineko egitaterik dagoen argitzea da.

4. Burututako egiaztapen eta ikerketa prozedurak ikuskapen-planak direla bide gauzatuko dira; plan horiek arau bidez eratu eta onetsiko dira.

142. artikulua.—Kautelazko neurriak egiaztapen eta ikerketa prozeduran

1. Egiaztapen eta ikerketa prozeduran arrazoitutako kautelazko neurriak hartu ahal izango dira, zerga-betebeharrak daudela edo bete behar direla frogatzen dituzten elementuak desagertu, suntsitu edo eraldatu ez daitezten, eta gero haien existentzia edo agerpena ukatu ez dadin.

Kautelazko neurriak dira kargapeko merkatugaiak edo produktuak, edo kontuan hartu beharreko informazioa egon daitekeen liburuak, erregistroak, agiriak, fitxategiak, lokalak edota datuak jasotzeko ekipo teknikoak prezintatzea, gordailatzea edo inkautatzea.

2. Kautelazko neurriak proportzionalak izan behar dira eta aurrean azaldutako xedeak betetzeko bakarrik erabili behar dira; ezin da aplikatu kalte konponezina edo konpongaitza ekar dezakeen neurririk.

3. Hartzen diren neurriak araudiz ezarritako organoak berretsi behar ditu hartu eta 15 egun igaro baino lehen, eta bertan behar utziko dira hartzeko arrazoiak desagertzen badira.

Bigarren azpiatala
HASIERA ETA GARAPENA

143. artikulua.—Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren hasiera

1. Egiaztapen eta ikerketa prozedura honela has daiteke:

- a) Ofizioz.
- b) Zergapekoak eskatuta, foru arau honetako 145. artikuluan ezarritakoaren arabera.

2. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak hasten direnean, zergapekoei haien izaeraren eta hedaduraren berri eman behar zaie, bai eta jarduketetan izango dituzten eskubideen eta betebeharren berri ere.

144. artikulua.—Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketaren hedadura

1. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak orokorrak edo partzialak izan daitezke.

2. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak partzialak dira egiaztatuko aldian zerga-betebeharreko elementu guztiak hartzen ez dituztenean, bai eta arauz ezartzen den gainerako kasu guztietan ere.

Gainerako kasuetan egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak orokorrak dira, bai zerga-betebeharrekiko bai egiaztatutako aldiarekiko, eta behin betiko likidazioa eragiten dute, hurrengo idatz-zatian xedatutako salbuespenarekin.

3. Egiaztapen eta ikerketa prozeduran, kasu hauetan eman daiteke behin-behineko likidazioa:

- a) Zerga-betebeharreko elementuren bat egiaztatu gabe dagoen edo behin-behineko likidazio bidez edota irmoa ez den behin betiko likidazio bidez erregularizatu den beste betebehar baten elementuetan oinarritzen denean edo zerga-betebeharren elementuren bat prozeduran zehar behin betiko egiaztatu ezin izan denean, arauz ezarritakoaren arabera.

2. La comprobación tendrá por objeto los actos, elementos y valoraciones consignados por los obligados tributarios en sus declaraciones o autoliquidaciones.

3. La investigación tendrá por objeto descubrir la existencia, en su caso, de hechos con relevancia tributaria no declarados o declarados incorrectamente por los obligados tributarios.

4. Los procedimientos de comprobación e investigación que se lleven a efecto se desarrollarán en virtud de los planes de inspección, cuya composición y aprobación se desarrollará reglamentariamente.

Artículo 142.—Medidas cautelares en el procedimiento de comprobación e investigación

1. En el procedimiento de comprobación e investigación se podrán adoptar medidas cautelares debidamente motivadas para impedir que desaparezcan, se destruyan o alteren las pruebas determinantes de la existencia o cumplimiento de obligaciones tributarias o que se niegue posteriormente su existencia o exhibición.

Las medidas podrán consistir, en su caso, en el precinto, depósito o incautación de las mercancías o productos sometidos a gravamen, así como de libros, registros, documentos, archivos, locales o equipos electrónicos de tratamiento de datos que puedan contener la información de que se trate.

2. Las medidas cautelares serán proporcionadas y limitadas temporalmente a los fines anteriores sin que puedan adoptarse aquellas que puedan producir un perjuicio de difícil o imposible reparación.

3. Las medidas adoptadas deberán ser ratificadas por el órgano que se determine reglamentariamente en el plazo de 15 días desde su adopción y se levantarán si desaparecen las circunstancias que las motivaron.

Subsección segunda
INICIACION Y DESARROLLO

Artículo 143.—Iniciación del procedimiento de comprobación e investigación

1. El procedimiento de comprobación e investigación se iniciará:

- a) De oficio.
- b) A petición del obligado tributario, en los términos establecidos en el artículo 145 de esta Norma Foral.

2. Los obligados tributarios deben ser informados al inicio de las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación sobre la naturaleza y alcance de las mismas, así como de sus derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones.

Artículo 144.—Alcance de las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación podrán tener carácter general o parcial.

2. Las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación tendrán carácter parcial cuando no afecten a la totalidad de los elementos de la obligación tributaria en el período objeto de la comprobación y en todos aquellos supuestos que se señalen reglamentariamente.

En otro caso, las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación tendrán carácter general en relación con la obligación tributaria y período comprobado, y darán lugar a una liquidación definitiva salvo lo dispuesto en el apartado siguiente.

3. Podrán dictarse liquidaciones provisionales en el procedimiento de comprobación e investigación en los siguientes supuestos:

- a) Cuando alguno de los elementos de la obligación tributaria se determine en función de los correspondientes a otras obligaciones que no hubieran sido comprobadas, que hubieran sido regularizadas mediante liquidación provisional o mediante liquidación definitiva que no fuera firme, o cuando existan elementos de la obligación tributaria cuya comprobación con carácter definitivo no hubiera sido posible durante el procedimiento, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

- b) Zerga-betebehar baten gainean likidazio-proposamen desberdinak egin daitezkeenean. Aurrekoa kasu hauetan gertatuko da: zergapekoak bere zerga-egoeraren erregularizazioa partzialki onartzen duenean, balio bat egiaztatzen denean erregularizatzeko objektu bakarra izan gabe, eta arau bidez ezartzen diren gainontzeko kasuetan.

4. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak behin-behineko likidazioarekin amaitzen direnean, haien objektua ezin izango dira berriro erregularizatu geroago hasiko den ikerketa prozedura baten bidez, 3. idatz-zatiko a) letran aipatutako inguruabarren bat gertatu ezean, eta soilik inguruabar horiei eragiten dieten zerga-betebeharren elementuei dagokienez.

145. artikulua.—Zergapekoak eskatutako egiaztapen eta ikerketa prozedura orokorra

1. Egiaztapen eta ikerketa prozedura partzial bateko jarduketan xede diren zergapekoek Zerga Administrazioari eska diezaioke jarduketak orokorrak izan daitezela zergari eta, bidezkoa bada, jarduketak ukitzen dituen aldiei dagokienez; eskaera horrek ez ditu etengo hasitako jarduketak.

2. Zergapekoak 15 eguneko epea izango du eskaera egiteko, zatikako ikuskapen-jarduketa partzialak hasi direla jakinarazten zaionetik zenba-tzen hasita.

3. Zerga Administrazioak eskaera egiten denetik sei hilabete pasatu baino lehen zabaldu beharko du bere jarduketan hedadura edo ekin beharko dio egiaztapen eta ikerketa prozedura orokorrari.

Epe hau betetzen ez bada, jarduketa partzialek ez dute etengo Administrazioak zerga-zorra zehazteko duen ahalaren preskripzio-epea eta aldi horretako zerga egiaztatuko da.

146. artikulua.—Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren gehieneko epea

1. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak 12 hilabeteko epean burutu behar dira, zergapekoari prozedura hasi dela jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita.

Jarduketak beraien ondoriozko administrazio-egintza jakinarazten denean edo jakinarazitaz hartzen denean emango dira amaitutzat. Jakinarazi beharra bete den ala ez zehazteko eta ebazpen-epearen zenbaketari dagokionez foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

Hala ere, jarduketan ondoko inguruabarretako bat gertatzen bada, epe hori arauz zehaztutako hedadurarekin eta baldintzekin luzatu ahal izango da, baina 12 hilabete gehienez:

- a) Oso konplexuak direnean. Jarduketak horrelakotzat hartuko dira pertsonak edo erakundeak eragiketa asko egin baditu, jarduerak geografikoki sakabanatuta egiten baditu, zerga-ordainketa zerga-baterakuntza edo nazioarteko zerga-gardentasuneko erregimenean burutzen badu eta arau bidez ezarritako gainerako kasuetan.
- b) Jarduketan ondorioz frogatzen denean zergapekoak egiten duen enpresa jarduera edo jarduera profesionalen bat ezkatutu diola Zerga Administrazioari.

Arestian ezarritako hamabi hilabeteko luzapenaren inguruan hartutako erabakiak arrazoitu egin behar dira beti, egitatezko zein Zuzenbidezko oinarriei egin behar die erreferentzia eta hamabi hilabeteko lehen aldia bukatu aurretik jakinarazi behar dira.

2. Egiaztapen eta ikerketa prozedura sei hilabete baino aldi luzeagoan eteten bada, hots, jarduketarik egiten ez bada, inongo arrazoirik eman gabe eta zergapekoari egotzi ezin zaion kausa bategatik, edo artikuluko honetako 1. idatz-zatian prozeduraren iraupenari

- b) Cuando proceda formular distintas propuestas de liquidación en relación con una misma obligación tributaria. Se entenderá que concurre esta circunstancia cuando el obligado tributario acepte parcialmente la propuesta de regularización de su situación tributaria, cuando se realice una comprobación de valor y no sea el objeto único de la regularización y en el resto de supuestos que se prevean reglamentariamente.

4. Cuando las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación hubieran terminado con una liquidación provisional, el objeto de las mismas no podrá regularizarse nuevamente en otro procedimiento de inspección que se inicie con posterioridad salvo que concorra alguna de las circunstancias de la letra a) del apartado 3 anterior y exclusivamente en relación con los elementos de la obligación tributaria afectados por dichas circunstancias.

Artículo 145.—Solicitud del obligado tributario de un procedimiento de comprobación e investigación de carácter general

1. Todo obligado tributario que esté siendo objeto de actuaciones en un procedimiento de comprobación e investigación de carácter parcial podrá solicitar a la Administración tributaria que las mismas tengan carácter general respecto al tributo y, en su caso, períodos afectados, sin que tal solicitud interrumpa las actuaciones en curso.

2. El obligado tributario deberá formular la solicitud en el plazo de 15 días desde la notificación del inicio de las actuaciones inspectoras de carácter parcial.

3. La Administración tributaria deberá ampliar el alcance de las actuaciones o iniciar el procedimiento de comprobación e investigación de carácter general en el plazo de seis meses desde la solicitud.

El incumplimiento de este plazo determinará que las actuaciones de carácter parcial no interrumpan el plazo de prescripción del ejercicio de la potestad administrativa para determinar la deuda tributaria a efectos de la comprobación e investigación del mismo tributo y período con carácter general.

Artículo 146.—Plazo máximo del procedimiento de comprobación e investigación

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación deberán concluir en el plazo de 12 meses contado desde la fecha de notificación al obligado tributario del inicio del mismo.

Se entenderá que las actuaciones finalizan en la fecha en que se notifique o se entienda notificado el acto administrativo resultante de las mismas. A efectos de entender cumplida la obligación de notificar y de computar el plazo de resolución será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral.

No obstante, podrá ampliarse dicho plazo, con el alcance y requisitos que reglamentariamente se determinen, por otro período que no podrá exceder de 12 meses, cuando en las actuaciones concorra alguna de las siguientes circunstancias:

- a) Cuando revistan especial complejidad. Se entenderá que concurre esta circunstancia atendiendo al volumen de operaciones de la persona o entidad, la dispersión geográfica de sus actividades, su tributación en régimen de consolidación fiscal o en régimen de transparencia fiscal internacional y en aquellos otros supuestos establecidos reglamentariamente.
- b) Cuando en el transcurso de las mismas se descubra que el obligado tributario ha ocultado a la Administración tributaria alguna de las actividades empresariales o profesionales que realice.

Los acuerdos de ampliación del plazo de doce meses anteriormente previsto serán, en todo caso, motivados, con referencia a los hechos y fundamentos de derecho y deberán ser notificados antes de la finalización del primer período de doce meses.

2. La interrupción injustificada del procedimiento de comprobación e investigación por no realizar actuación alguna durante más de seis meses por causas no imputables al obligado tributario o el incumplimiento del plazo de duración del procedimiento

buruz aipatutako epea betetzen ez bada, prozedura ez da iraungiko; aitzitik, azkenera arte jarraituko du, baina jarraian azalduko diren ondoreak sortuko ditu likidatu gabeko zerga-betebeharrei dagokienez:

- a) Preskripzioa ez da etentzat joko arrazoirik gabe etendako ikuskapen-jarduketan ondorioz, ez eta artikuluko honetako 1. idatz-zatian aipatutako epean ere.

Kasu hauetan, preskripzioa etentzat emango da arrazoirik gabe eten ondoren jarduketei berriz ekiten zaienean interresdunari horren berri eman eta gero, edo jarduketak artikuluko honetako 1. idatz-zatian aipatutako epea bukatu ostean egiten direnean.

Bi kasuetan, zergapekoak burutuko diren kontzeptuei eta epeei buruzko informazioa jasotzeko eskubidea izango du.

- b) Zergapekoak prozedura hasten denetik ikuskapen-jarduketan xede diren zergari eta aldiari dagozkien jarduketei berriz ekin arte egiten dituen sarreretan ez dira sartuko haiengatik eska daitezkeen zehapenak, foru arau honetako 203. artikuluan ezarritako salbuespenarekin eta bidezko errekaruak eta interesak eragotzi gabe.

Ondore bera izango dute prozedura hasten denetik artikuluko honetako lehenengo idatz-zatian ezarritako prozeduraren epea bete ez eta ondoren egiten den lehen jarduketara bitartean zergapekoak ikuskapen-jarduketan xede diren zergagatik eta aldiagatik egiten dituen sarrerak.

3. Artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako iraupen-epea bete-tzen ez bada, ez da berandutza-interesik eskatuko ez-betetzea gertatzen denetik prozedura bukatu arte.

4. Erruduntasun-testigantza eskudun jurisdikzioari ematen zaienean edo espediente Fiskaltzari bidaltzen zaienean, foru arau honetako 185. artikuluko 1. idatz-zatiarekin bat etorriz, horrek ondore hauek izango ditu ikuskapen-jarduketan iraupen-epeei dagokienez:

- a) Jarduketa horiek zenbatzeko epea eteteko bidezko arrazoitza hartuko da.
- b) Epea luzatzea ahalbidetzen duen arrazoi gisa hartuko da, artikuluko honetako 1. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorriz, foru arau honetako 185. artikuluko 1. idatz-zatian aipatutako arrazoiarekin bat gertatu eta ondorioz administrazio-prozedurarekin jarraitu behar denean.

5. Ebazpen judizial edo ekonomiko-administratibo batekin Kon-tzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Batzordearen erabaki batekin ikuskapen-jarduketak atzera-eragiteko agintzen badu, atzera-eragiten diren unetik artikuluko honetako 1. idatz-zatian aipatutako epea amaitu bitarteko aldiari bukatu beharko dira, edo sei hilabeteko epean, hura laburragoa bada. Epe hori ebazpena bete-arazteko eskumena duen organoak espediente eskuratzen duenean hasiko da zenbatzen.

Aurreko paragrafoan azalduko ondoko administrazio-prozedurei ere aplikatuko zaie: epea luzatu eta gero erruduntasun-testigantza eskudun jurisdikzioari eman edo espediente Fiskaltzari igorri eta foru arau honetako 185. artikuluko 1. idatz-zatiaren arrazoiarekin bat gertatzeagatik jarraitu behar duten administrazio-prozedurei. Hala gertatzen denean, epea prozedurarekin jarraitu behar duen organo eskudunak ebazpen judiziala edo Fiskal-tzak atzera bidaltzeko espediente jasotzen duenean hasiko da zenbatzen.

Zergapekoari aurreko bi paragrafoetan aipatutako administrazio-espediente edo ebazpen judiziala zein egunetan jaso den jakinarazi behar zaio komunikazio baten bidez zein aurrean aipatutakoa jaso ondorengo egiaztapen eta ikerketa prozeduran egiten den lehenengo eginbidearen bidez.

al que se refiere el apartado 1 de este artículo no determinarán la caducidad del procedimiento, que continuará hasta su terminación, pero producirán los siguientes efectos respecto a las obligaciones tributarias pendientes de liquidar:

- a) No se considerará interrumpida la prescripción como consecuencia de las actuaciones inspectoras desarrolladas hasta la interrupción injustificada o durante el plazo señalado en el apartado 1 de este artículo.

En estos supuestos, se entenderá interrumpida la prescripción por la reanudación de actuaciones con conocimiento formal del interesado tras la interrupción injustificada o la realización de actuaciones con posterioridad a la finalización del plazo al que se refiere el apartado 1 de este artículo.

En ambos supuestos, el obligado tributario tendrá derecho a ser informado sobre los conceptos y períodos a que alcanzan las actuaciones que vayan a realizarse.

- b) Los ingresos realizados por el obligado tributario desde el inicio del procedimiento hasta la reanudación de las actuaciones por el tributo y período objeto de las actuaciones inspectoras excluirán las sanciones que hubieran podido exigirse por los mismos, con excepción de la prevista en el artículo 203 de esta Norma Foral, sin perjuicio de los recargos e intereses que procedan.

Idéntico efecto producirán los ingresos realizados por el obligado tributario, por el tributo y período objeto de las actuaciones inspectoras, desde el inicio del procedimiento hasta la primera actuación practicada con posterioridad al incumplimiento del plazo de duración del procedimiento previsto en el apartado 1 de este artículo.

3. El incumplimiento del plazo de duración al que se refiere el apartado 1 de este artículo determinará que no se exijan intereses de demora desde que se produzca dicho incumplimiento hasta la finalización del procedimiento.

4. Cuando se pase el tanto de culpa a la jurisdicción competente o se remita el expediente al Ministerio Fiscal de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 del artículo 185 de esta Norma Foral, dicho traslado producirá los siguientes efectos respecto al plazo de duración de las actuaciones inspectoras:

- a) Se considerará como un supuesto de interrupción justificada del cómputo del plazo de dichas actuaciones.
- b) Se considerará como causa que posibilita la ampliación de plazo, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo, en el supuesto de que el procedimiento administrativo debiera continuar por haberse producido alguno de los motivos a los que se refiere el apartado 1 del artículo 185 de esta Norma Foral.

5. Cuando una resolución judicial o económico-administrativa o un acuerdo de la Junta Arbitral prevista en el Concerto Económico ordene la retroacción de las actuaciones inspectoras, éstas deberán finalizar en el período que reste desde el momento al que se retrotraigan las actuaciones hasta la conclusión del plazo al que se refiere el apartado 1 de este artículo o en seis meses, si aquel período fuera inferior. El citado plazo se computará desde la recepción del expediente por el órgano competente para ejecutar la resolución.

Lo dispuesto en el párrafo anterior también se aplicará a los procedimientos administrativos en los que, con posterioridad a la ampliación del plazo, se hubiese pasado el tanto de culpa a la jurisdicción competente o se hubiera remitido el expediente al Ministerio Fiscal y debieran continuar por haberse producido alguno de los motivos a que se refiere el apartado 1 del artículo 185 de esta Norma Foral. En este caso, el citado plazo se computará desde la recepción de la resolución judicial o del expediente devuelto por el Ministerio Fiscal por el órgano competente que deba continuar el procedimiento.

Deberá ponerse en conocimiento del obligado tributario, a través de la oportuna comunicación o en la primera diligencia que se suscriba en el curso del procedimiento de comprobación e investigación con posterioridad a la citada recepción, la fecha en que se produzca la recepción del expediente administrativo o de la resolución judicial a que se refieren los dos párrafos anteriores.

Hirugarren azpiatala**IKUSKAPEN-JARDUKETEN AMAIERA****147. artikulua.—Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren amaiera**

1. Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren jarduketak amaitutzat emango dira Zerga Ikuskatzaitzaren iritziz eman beharreko administrazio-egintzak (zergapekoaren egoera ontzat emateko edo hura Zuzenbidearen arabera erregularizatzeko proposatzeko) oinarritzeko beharrezko datuak eta frogak lortzen direnean.

Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren ondorioak ikuskapen-akten bidez dokumentatuko dira; akta hauek foru arau honetako 136. artikuluko 2. idatz-zatian aipatu dira.

2. Hala ere, egiaztapen eta ikerketa prozedura ikuskapen-aktak formalizatu gabe amaituko da kasu hauetan:

- a) Zerga-ikuskatzaitzak arrazoituta txostenean adierazten duenean ez dagoela erregularizatu beharrik, ez dagoelako ikuskapen-plana bultzatu zuten arrazoien inguruko inolako susmorik, edo prozedura arauz agindu bezala ezin burutu denean.
- b) Ikuskapen-plana onesteko eskumena duen organoak idatziz eta arrazoituta agintzen duenean.

148. artikulua.—Akten edukia

Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren emaitza dokumentatzen den aktetan ondoko datuak adierazi behar dira gutxienez:

- a) Formalizatu diren lekua eta eguna.
- b) Zergapekoaren izen-abizenak edo sozietate-izen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga-egoitza; jarduketak egingo diren pertsonaren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta jarduketetan zer gisa edo zein ordezkariarekin ariko den.
- c) Zergaren identifikazioa eta aldia.
- d) Zerga-egitatearen edo zerga-betebeharraren eta zergapekoarekin duen loturaren oinarritzeko elementuak, bai eta erregularizazioaren oinarritzat hartzen dituen Zuzenbideko oinarriak ere.
- e) Beharrezkoa bada, zergapekoaren zerga-egoeraren erregularizazioa eta horri dagokion likidazio-proposamena, berandutza-interesak barne (badaude).
- f) Zergapekoa erregularizazioarekin eta likidazio-proposamenarekin ados dagoen.
- g) Aktuarioaren ustez zergen arloko arau-hausteren bat egon den ala ez.
- h) Ordaintzeko konpromisodun adostasun-aktetan, bidezko zehapen-proposamena, foru arau honetako 218. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako inguruabarrak azalduta.
- i) Aktaren ondoko prozedura-izapideak.
- j) Erregularizazio-proposamenak zergapekoarentzat dituen ondorioak, dena delako zerga zehatzari dagokionez zein beste ekitaldi batzuei begira.
- k) Arauz ezartzen diren gainontzeko guztiak.

149. artikulua.—Akta motak

1. Izapidetzaren ondoretarako, ikuskapen-aktak adostasunekoak edo desadostasunekoak izan daitezke.

2. Zergapekoak edo beraren ordezkariak akta jaso edo sinatu nahi ez badu, desadostasun-akta moduan izapidetuko da.

Subsección tercera**TERMINACION DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS****Artículo 147.—Terminación del procedimiento de comprobación e investigación**

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación se darán por concluidas cuando, a juicio de la inspección de los tributos, se hayan obtenido los datos y pruebas necesarios para fundamentar los actos administrativos que proceda dictar, bien considerando correcta la situación tributaria del obligado tributario o bien proponiendo la regularización de la misma con arreglo a derecho.

Las conclusiones del procedimiento de comprobación e investigación se documentarán a través de las correspondientes actas de inspección a que se refiere el apartado 2 del artículo 136 de esta Norma Foral.

2. No obstante, el procedimiento de comprobación e investigación concluirá sin la formalización de las correspondientes actas de inspección en los siguientes supuestos:

- a) Mediante informe motivado de la inspección de los tributos cuando no se considere procedente la regularización por constatarse la inconsistencia de los indicios que motivaron, en su caso, la inclusión en el plan de inspección, o cuando haya sido imposible desarrollar el procedimiento, en los términos que se fijan reglamentariamente.
- b) Mediante orden escrita y motivada del órgano competente para la aprobación del plan de inspección.

Artículo 148.—Contenido de las actas

Las actas que documenten el resultado del procedimiento de comprobación e investigación deberán contener, al menos, las siguientes menciones:

- a) El lugar y fecha de su formalización.
- b) El nombre y apellidos o razón social completa, el número de identificación fiscal y el domicilio fiscal del obligado tributario, así como el nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la persona con la que se entienden las actuaciones y el carácter o representación con que interviene en las mismas.
- c) La identificación del tributo y periodo a que se refiere.
- d) Los elementos esenciales del hecho imponible o presupuesto de hecho de la obligación tributaria y de su atribución al obligado tributario, así como los fundamentos de derecho en que se base la regularización.
- e) En su caso, la regularización de la situación tributaria del obligado tributario y la propuesta de liquidación que proceda, incluyendo, en su caso, los intereses de demora correspondientes.
- f) La conformidad o disconformidad del obligado tributario con la regularización y con la propuesta de liquidación.
- g) La existencia o inexistencia, en opinión del actuario, de indicios de la comisión de infracciones tributarias.
- h) Cuando se trate de un acta de conformidad con compromiso de pago se incluirá la propuesta de sanción que corresponda, con expresión de las circunstancias a que se refiere el apartado 3 del artículo 218 de esta Norma Foral.
- i) Los trámites del procedimiento posteriores al acta.
- j) Las consecuencias que de la regularización propuesta se deriven para el obligado tributario por el mismo tributo y respecto a otros ejercicios.
- k) Las demás que se establezcan reglamentariamente.

Artículo 149.—Clases de actas

1. A efectos de su tramitación, las actas de inspección pueden ser de conformidad o de disconformidad.

2. Cuando el obligado tributario o su representante se niegue a recibir o suscribir el acta, ésta se tramitará como de disconformidad.

3. Adostasun-aktak ordaintzeko konpromisodunetan eta ordaintzeko konpromisorik gabekoetan sailkatzen dira, likidazioa ordaintzeko ematen den bermearen arabera.

150. artikulua.—*Adostasun-aktak*

1. Zergapekoa edo beraren ordezkaria Zerga Ikuskatzailtzak egindako erregularizazio-proposamenarekin ados badago, berariaz jasoaraziko da aktan.

2. Era berean, Zerga Ikuskatzailtzak zergapekoaren egoera egokia dela uste badu eta, beraz, ez bada erregularizaziorik egin behar, adostasun-akta izapidetuko da, zergapekoa ados egonez gero.

3. Likidazioa egiteko eskumena duen organoak adostasuna eman zaion erregularizazio-proposamena aldatzen badu, zergapekoari horren berri emango zaio eta likidazioa gauzatu aurretik entzunaldia eskainiko zaio, erregularizazio berriari buruzko iritzia eman dezan.

4. Zergapekoak edo beraren ordezkariak zerga-zorraren egitateekin eta oinarritzko elementuekin ados dagoela adierazten badu, foru arau honetako 137. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutako araua aplikatuko zaie.

151. artikulua.—*Ordaintzeko konpromisodun adostasun-aktak*

1. Zergapekoa Zerga Ikuskatzailtzak proposaturiko erregularizazioarekin ados badago, are likidazio-proposamenarekin eta foru arau honetako 196-202 bitarteko artikuluetan ezarritakoaren arabera bidezko zehapen-proposamenarekin ere, eta ordaintzeko konpromisodun akta luzatu nahi baldin badu, erregela hauek hartuko dira kontuan:

- Zergapekoari jakinaraziko zaio likidazio-proposamenaren zenbatekoa gordailatu behar duela edo kreditu-erakunde edo elkarrekiko bermerako sozietate baten abal solidarioaren edo kauzio-asegurua ziurtagiriaren bidez bermatu behar duela, eta behar den kasuetan proposatu den zehapenaren berri emango zaio, foru arau honetako 192. artikuluko i. idatz-zatiko b) letran aipatutako txikipena barne (ez da egongo ordainketa atzeratzerik ez zatika-tzerik).

Likidazio-proposamenen ordura arte kalkulaturako berandutza-interesak sartu behar dira.

- Zergapekoak ikuskapen-akta sinatu aurretik formalizatu behar du gordailua edo bermea, eta horren egiaztagiria administrazio-espeditentari erantsi behar zaio nahitaez.
- Kopurua gordailatu dela edo bermea jarri dela egiaztatu ondoren, ikuskapen-akta sinatuko da.

2. Aktaren ondoriozko likidazio- eta zehapen-egintzak administrazio-bidean soilik inpugnatu edo berrius daitezke, foru arau honetako 225. artikuluan ezarritako erabateko deuseztasuna adierazita. Nolanahi ere, administrazioarekiko auzi-errekurtsoa jarri ahal izango da.

3. Artikulu honetan aipatutako adostasun-aktetako ordainketa-konpromisoa betetzeko gordailatzen diren kopuruak edo eratzen diren bermeak egindako likidazioak eta administrazio-egintza bidez ezarritako zehapenak ordaintzeko soilik aplikatu daitezke.

152. artikulua.—*Desadostasun-aktak*

1. Zergapekoak edo beraren ordezkariak ez badu akta izenpetzen edo Zerga Ikuskatzailtzak egindako erregularizazio-proposamenarekin ados ez badago, berariaz jasoko da aktan eta honi aktuarioaren txosten bat gehituko zaio, hain zuzen ere erregularizazio-proposamena gauzatzeko oinarritzat erabili diren Zuzenbideko oinarriak azaltzen dituena.

2. Zergapekoak alegazioak aurkeztu ahal dizkio likidazioetarako eskumena duen organoari 15 eguneko epean.

3. Las actas de conformidad, en función de la garantía del pago de la liquidación a que puedan dar lugar, se clasifican en actas con compromiso de pago o sin él.

Artículo 150.—*Actas de conformidad*

1. Cuando el obligado tributario o su representante manifieste su conformidad con la propuesta de regularización que formule la inspección de los tributos, se hará constar expresamente esta circunstancia en el acta.

2. Igualmente se extenderá un acta de conformidad cuando la inspección de los tributos considere correcta la situación tributaria del obligado tributario y no proceda regularización alguna, estando conforme con ello el propio obligado tributario.

3. Cuando el órgano competente para practicar la liquidación modifique la propuesta de regularización a la que se hubiere otorgado la conformidad, se pondrá en conocimiento del obligado tributario dicha modificación y se concederá un plazo de audiencia previo a la liquidación que se deba practicar a fin de que se manifieste sobre la nueva regularización que proceda.

4. A los hechos y elementos determinantes de la deuda tributaria respecto de los que el obligado tributario o su representante hubiera prestado su conformidad les será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 137 de esta Norma Foral.

Artículo 151.—*Actas de conformidad con compromiso de pago*

1. Cuando el obligado tributario esté conforme con la regularización propuesta por la inspección de los tributos, incluyendo la propuesta de liquidación y la propuesta de imposición de sanciones que procedan de entre las recogidas en los artículos 196 a 202 de esta Norma Foral, y opte por formalizar un compromiso de pago del acta, se observarán las siguientes reglas:

- Se informará al obligado tributario de la necesidad de depositar o garantizar con aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca, o mediante certificado de seguro de caución, la cantidad a que ascienda la propuesta de liquidación y, en su caso, la propuesta de sanción pecuniaria que corresponda, incluyendo la reducción a que hace referencia la letra b) del apartado 1 del artículo 192 de esta Norma Foral, sin posibilidad de aplazamiento o fraccionamiento del pago.

La propuesta de liquidación incluirá los intereses de demora procedentes calculados hasta la fecha de la misma.

- El obligado tributario deberá formalizar el depósito o la garantía con anterioridad a la firma de la correspondiente acta de inspección, cuyo justificante deberá adjuntarse obligatoriamente al expediente administrativo.
- Una vez acreditado el depósito o la garantía correspondiente, se suscribirá el acta de inspección.

2. Los actos de liquidación y de imposición de sanciones derivados del acta sólo podrán ser objeto de impugnación o revisión en vía administrativa por el procedimiento de declaración de nulidad de pleno derecho previsto en el artículo 225 de esta Norma Foral, sin perjuicio del recurso que pueda proceder en vía contencioso-administrativa.

3. Las cantidades depositadas o las garantías aportadas en compromiso de pago de las actas de conformidad a que se refiere este artículo únicamente podrán aplicarse al pago de las liquidaciones practicadas y de las sanciones impuestas por los actos administrativos dictados como consecuencia de la suscripción de las mismas.

Artículo 152.—*Actas de disconformidad*

1. Cuando el obligado tributario o su representante no suscriba el acta o manifieste su disconformidad con la propuesta de regularización que formule la inspección de los tributos, se hará constar expresamente esta circunstancia en el acta, a la que se acompañará un informe del actuario en el que se expongan los fundamentos de derecho en que se base la propuesta de regularización.

2. En el plazo de 15 días el obligado tributario podrá formular alegaciones ante el órgano competente para liquidar.

3. Likidazio-egintza eman aurretik, organo eskudunak egintza osagarriak burutzea erabaki dezake arauz ezartzen den bezala.

4. Behin alegazioak jaso edo epea igaro ondoren organo eskudunak likidazioa emango du eta interesdunari jakinaraziko zaio.

Laugarren azpiatala

Zeharkako zenbatespena

153. artikulua.—Zeharkako zenbatespenaren metodoaren aplikazioa

1. Zeharkako zenbatespena aplikatu daitekeenean, Zerga Ikuskatzaileak, zergapekoen egoera erregularizatzeko hasitako aktekin batera, ondokoel buruzko txosten arrazoitua ere emango du:

- Zeharkako zenbatespena aplikatzeko funtsezko arrazoiak.
- Zergapekoaren kontabilitatearen eta nahitaezko erregistroen egoera.
- Oinarriak, etekinak edo kuotak zehazteko erabiliko diren bideak hautatu izanaren azalpena.
- Hautatutako bideen arabera egindako kalkuluak eta zenbatespenak.

2. Zeharkako zenbatespena aplikatzeko ez da beharrezkoa izango hori adierazten duen aurretiazko administrazio-egintza ematea. Hala ere, horien ondoriozko egintza eta likidazioen aurka aurkezten diren errekursoetan eta erreklamazioetan aplikatu ahal izango da.

3. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatzeko oinarritzat hartutako datuak, dokumentuak edo frogak erregularizazioan edo horren aurka jarritako errekursoen edo erreklamazioen ebazpenean soilik hartu ahal izango dira kontuan, honako kasuetan:

- Erregularizazio-proposamena baino lehenagokoak direnean. Kasu honetan, inguruabar horien berri izan eta datuak, dokumentuak edo frogak eman arteko aldi hori ez da kontuan hartuko foru arau honetako 146. artikuluan aipatutako epea konputatzean.
- Zergapekoak frogatzen duenean ezinezkoa zela erregularizazio-proposamenaren ondoren aurkeztutako datuak, dokumentuak edo frogak prozeduran zehar aurkeztea. Hala denean, egintzak aipatutako inguruabarrak sortzen diren unera arte atzeraeragitea aginduko da, foru arau honetako 146. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

Laugarren atala

EGIAZTAPEN MURRIZTUAREN PROZEDURA

154. artikulua.—Egiaztapen murriztuaren prozeduraren helburua

1. Egiaztapen murriztuaren prozeduraren helburua zergapekoek aurkeztutako aitopenen elementuak zerga-arautegian xedatutakora egoki-tzen denez egiaztatzea da, gainontzeko zerga administrazioek eskatuta.

Era berean, prozedura hau erabiliko da eskatutako itzulketa baten, ziurtatutako zerga-pizgarri baten edo zergapekoak eskatutako erregimen berezi baten aplikazioaren bidez kotatzen egiaztatu behar denean, arestian aipatutako organoek eskatuta.

2. Prozedura honetan Zerga Ikuskatzaileak behar beste egintza gauzatu ahal izango ditu aitopenen egiaztatze edo informazioa lortzeko eta horretarako kapitulu honetako 3. eta 6. ataletan ezarritako arauak aplikatuko ditu, bateragarriak diren neurrian.

155. artikulua.—Egiaztapen murriztuaren prozeduraren hasiera

Egiaztapen murriztuaren prozedura ofizios hasiko da (behin Zerga Administrazioaren organo eskudunak halan eskatuta) zergen ikuskaritzaren erabagiz; erabakia zergapekoari jakinaraziko zaio.

3. Antes de dictar el acto de liquidación, el órgano competente podrá acordar la práctica de actuaciones complementarias en los términos que se fijen reglamentariamente.

4. Recibidas las alegaciones o transcurrido el plazo correspondiente, el órgano competente dictará la liquidación que proceda, que será notificada al interesado.

Subsección cuarta

Estimación Indirecta

Artículo 153.—Aplicación del método de estimación indirecta

1. Cuando resulte aplicable el método de estimación indirecta, la inspección de los tributos acompañará a las actas incoadas para regularizar la situación tributaria de los obligados tributarios un informe razonado sobre:

- Las causas determinantes de la aplicación del método de estimación indirecta.
- La situación de la contabilidad y registros obligatorios del obligado tributario.
- La justificación de los medios elegidos para la determinación de las bases, rendimientos o cuotas.
- Los cálculos y estimaciones efectuados en virtud de los medios elegidos.

2. La aplicación del método de estimación indirecta no requerirá acto administrativo previo que lo declare, pero en los recursos y reclamaciones que procedan contra los actos y liquidaciones resultantes podrá plantearse la procedencia de la aplicación de dicho método.

3. Los datos, documentos o pruebas relacionados con las circunstancias que motivaron la aplicación del método de estimación indirecta únicamente podrán ser tenidos en cuenta en la regularización o en la resolución de los recursos o reclamaciones que se interpongan contra la misma en los siguientes supuestos:

- Cuando se aporten con anterioridad a la propuesta de regularización. En este caso, el período transcurrido desde la apreciación de dichas circunstancias hasta la aportación de los datos, documentos o pruebas no se incluirá en el cómputo del plazo al que se refiere el artículo 146 de esta Norma Foral.
- Cuando el obligado tributario demuestre que los datos, documentos o pruebas presentados con posterioridad a la propuesta de regularización fueron de imposible aportación en el procedimiento. En este caso, se ordenará la retroacción de las actuaciones al momento en que se apreciaron las mencionadas circunstancias, con aplicación de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 146 de esta Norma Foral.

Sección cuarta

PROCEDIMIENTO DE COMPROBACION RESTRINGIDA

Artículo 154.—Objeto del procedimiento de comprobación restringida

1. Este procedimiento tendrá por objeto comprobar, a petición de otros órganos de la Administración tributaria, la adecuación a lo dispuesto en la normativa tributaria de algún elemento de las declaraciones presentadas por un obligado tributario.

Así mismo, se utilizará este procedimiento cuando, a petición de dichos órganos, deba comprobarse la procedencia de una devolución solicitada, de un determinado incentivo fiscal acreditado o de la aplicación de un régimen especial solicitada por el obligado tributario.

2. En este procedimiento, la inspección de los tributos podrá realizar cuantas actuaciones comprobadoras o de obtención de información sean precisas aplicándose, en lo que resulte compatible, las normas establecidas en las Secciones 3.^a y 6.^a de este Capítulo.

Artículo 155.—Iniciación del procedimiento de comprobación restringida

El procedimiento de comprobación restringida se iniciará de oficio, previa petición del órgano competente de la Administración tributaria, mediante acuerdo de la inspección de los tributos que será notificado al obligado tributario.

156. artikulua.—Egiatzapen murriztuaren prozeduraren gehieneko iraupena

1. Egiatzapen murriztuaren prozedurako jarduketak 6 hila-beteko epean burutu behar dira, zergapekoari hasi direla jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita.

Zergapekoari jarduketan ondorioak jasotzen dituen Zerga Ikusatzaitzaren txostena jakinarazten zaion egunean emango dira bukatutzat jarduketak; foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

2. Artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako gehieneko epea amaitzeak ez du ekarriko prozeduraren iraungipena; aitzitik, aurrea egingo du amaitu arte, baina ondore hauek sortuko ditu likidatu gabe dauden zerga-betebeharrei dagokienez:

- a) Preskripzioa ez da etengo aipatu epean zehar egindako ikuskapen-jarduketan ondorioz.

Hala gertatzen denean, artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako epea mugaeguneratu ondoren jarduketak egiten direnean etengo da preskripzioa.

- b) Zergapekoak prozedura hasten denetik jarduketei berriz ekin arte ikuskapen-jarduketan xede diren zergagatik eta aldiagatik egiten dituen sarreretan ez dira sartuko eska daitzkeen zehapenak, foru arau honetako 203. artikuluan ezarritako salbuespenarekin eta bidezko errekarquak eta interesak eragotzi gabe.

157. artikulua.—Egiatzapen murriztuaren prozeduraren amaiera

1. Egiatzapen murriztuaren prozedura amaitutzat joko da eman beharreko administrazio-egintzak (zergapekoaren aitortpena ontzat emateko edo hura Zuzenbidearen arabera erregularizatzeko proposatzeko) oinarritzeko beharrezko datuak eta frogak Zerga Ikusatzaitzaren iritziz eskuratu direnean.

2. Egiatzapen murriztuaren prozeduraren ondorioak foru arau honetako 136. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako ikuskapen-txostenaren bidez dokumentatuko dira, arau bidez ezartzen denaren arabera.

3. Ikuskapen-txostena zergapekoari jakinaraziko zaio; jakinarazpenean jarduketa guztiak zehatz-mehatz azaldu behar dira. Gainera jakinaraziko zaio txosten hori organo eskudunari bidaliko zaiola, zerga-egoera erregularizatzeko administrazio-egintzak burutu ditzan.

Foru arau honetako 124. artikuluko 2. idatz-zatiaren d) letran xedatutakoaren arabera, zergapekoak eskubidez komeni zaiona alega dezake likudazio-proposamena jakinarazitakoan. Proposamen hori Zerga Administrazioaren organo eskudunak egingo du, eman zaion txostena aztertu ostean.

4. Ikuskapen-txostenaren aurka ezin izango da jarri ez errekurtsorik ez erreklamaziorik, baina emaitzako egintzen eta likidazioen aurka jartzen direnetan proposatutako erregularizazioaren bidez kotasuna planteatu ahal izango da.

5. Artikulu honen aurreko idatz-zatietan aipatutakoa gora-behera, egiatzapen murriztuaren prozedura ikuskapen-txostena formalizatu gabe amaituko da ikuskapen-plana onesteko eskumena duen organoak idatziz eta arrazoituta agintzen duenean.

158. artikulua.—Egiatzapen murriztuaren prozeduraren ondoreak

Egiatzapen murriztuaren prozedura baten bidez emandako txosten batek proposatzen duen erregularizazioaren ondoriozko administrazio-egintza eman eta gero, Zerga Administrazioak ezin izango du egiztatutakoa berriz erregularizatu, ondoko salbuespenarekin: egiatzapen mugatuaren prozedura batean edo geroko ikuskapen-prozedura batean txostenean azaldutakoak ez beste jarduketa batzuen ondorioz egitate eta inguruabar berriak agertzea.

Artículo 156.—Plazo máximo de duración del procedimiento de comprobación restringida

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación restringida deberán concluir en el plazo de 6 meses contado desde la fecha de notificación al obligado tributario del inicio del mismo.

Se entenderá que las actuaciones finalizan en la fecha en que se notifique al obligado tributario el informe de la inspección de los tributos en el que se recojan las conclusiones de las mismas, y será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral.

2. El transcurso del plazo máximo a que se refiere el apartado 1 de este artículo no determinará la caducidad del procedimiento, que continuará hasta su terminación, pero producirá los siguientes efectos respecto a las obligaciones tributarias pendientes de liquidar:

- a) No se considerará interrumpida la prescripción como consecuencia de las actuaciones inspectoras desarrolladas durante el plazo señalado.

En estos supuestos, se entenderá interrumpida la prescripción por la realización de actuaciones con posterioridad a la finalización del plazo al que se refiere el apartado 1 de este artículo.

- b) Los ingresos realizados por el obligado tributario por el tributo y período objeto de las actuaciones inspectoras desde el inicio del procedimiento hasta la reanudación de las actuaciones excluirán las sanciones que hubieran podido exigirse por los mismos, con excepción de la prevista en el artículo 203 de esta Norma Foral, sin perjuicio de los recargos e intereses que procedan.

Artículo 157.—Terminación del procedimiento de comprobación restringida

1. El procedimiento de comprobación restringida se dará por concluido cuando, a juicio de la inspección de los tributos, se hayan obtenido los datos y pruebas necesarios para fundamentar los actos administrativos que proceda dictar, bien considerando correcta la declaración del obligado tributario o bien proponiendo la regularización de la misma con arreglo a derecho.

2. Las conclusiones del procedimiento de comprobación restringida se documentarán a través del correspondiente informe de inspección a que se refiere el apartado 3 del artículo 136 de esta Norma Foral, en la forma que reglamentariamente se determine.

3. El informe de inspección correspondiente se notificará al obligado tributario, con especificación de las actuaciones concretas realizadas, informándole de que se dará traslado del mismo al órgano competente para dictar los actos administrativos precisos para regularizar su situación tributaria.

De conformidad con lo dispuesto en la letra d) del apartado 2 del artículo 124 de esta Norma Foral, el obligado tributario podrá plantear las alegaciones que considere oportunas en el momento en que le sea notificada, en su caso, la propuesta de liquidación que el órgano competente de la Administración tributaria practique a la vista del informe evacuado.

4. El informe de inspección no será susceptible de recurso o reclamación independiente, pero en los que se interpongan contra los actos y liquidaciones resultantes podrá plantearse la procedencia de la regularización propuesta en el mismo.

5. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, el procedimiento de comprobación restringida concluirá sin la formalización del correspondiente informe de inspección por orden escrita y motivada del órgano competente para la aprobación del plan de inspección.

Artículo 158.—Efectos del procedimiento de comprobación restringida

Dictado acto administrativo como consecuencia de la regularización propuesta en un informe emitido a resultados de un procedimiento de comprobación restringida, la Administración tributaria no podrá efectuar una nueva regularización en relación con el objeto comprobado salvo que en un procedimiento de comprobación limitada o en otro procedimiento de inspección posterior se descubran nuevos hechos o circunstancias que resulten de actuaciones distintas de las realizadas y especificadas en el informe emitido.

Bosgarren atala**ZERGAPEKOA BERTARATU GABE EGITEN DEN ERREGULARIZAZIO-PROZEDURA****159. artikulua.—Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduraren helburua**

1. Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduraren helburua zerga-egitatea badagoela aurretiaz frogatutako kasuetan zerga-erregularizazioa proposatzea da. Zerga-egitatea titulu honetako II. kapituluako 2. atalean frogak balioesteko ezarritako erregelen arabera frogatu behar da.

2. Prozedura hau Zerga Ikuskatzaitzak zergapekoaren egoera erregularizatzeko ikerketa, egiaztapen edo informazio jarduketarik egin behar ez duenean aplikatuko da.

160. artikulua.—Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduraren garapena

1. Erregularizazio-prozedura hau ez zergapekoa ez beraren ordezkaria bertaratu gabe egingo da eta beraren ondorio guztiak foru arau honetako 136. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako ikuskapen-txostenean dokumentatuko dira, araubidez ezartzen den moduan.

2. Ikuskapen-txostena zergapekoari jakinaraziko zaio; bertan zerga-egitatea gertatu dela frogatzen duten elementuak zehaztuko dira eta zergapekoari adieraziko zaio organo eskudunari bidaliko zaiola, zerga-egoera erregularizatzeko administrazio-egintzak eman ditzan; 15 eguneko epea emango zaio organo horri nahi dituen alegazioak aurkezteko.

3. Ikuskapen-txostenaren aurka ezin izango da jarri ez errekurtsorik ez erreklamaziorik, baina emaitzako egintzen eta likidazioen aurka jartzen direnetan proposatutako erregularizazioaren bidez kotasuna planteatu ahal izango da.

4. Artikulu honen aurreko idatz-zatietan aipatutakoa gora-behera, zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozedura hau ikuskapen-txostena formalizatu gabe amaituko da ikuskapen-plana onesteko eskumena duen organoak idatziz eta arrazoituta agintzen duenean.

161. artikulua.—Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduraren ondoreak

Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduretan ematen diren txostenetan proposatzen diren erregularizazioen ondoriozko administrazio-egintzak eman eta gero, Zerga Administrazioak ezin izango du egiztatutakoa berriz erregularizatu.

Seigarren atala**INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK****162. artikulua.—Informazioa lortzeko jarduketak**

1. Zerga Administrazioak informazioa lortzeko foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritako jarduketak egin behar baditu eta horretarako bere bulegoetatik kanpo jardun behar badu, jarduketa horiek Zerga Ikuskatzaitzak burutu beharko ditu. Nolanahi ere, foru arau honetako 164. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran xedatutakoaren arabera zerga-bilketako organoek eurei dagozkienak egin behar dituzte.

2. Aipatutako jarduketak arau bidez ezarritakoaren arabera egingo dira.

3. Jarduketok egitean, Zerga Ikuskatzaitzak foru arau honetako 92-94 bitarteko artikuluetan xedatutakoa hartu behar du aintzat, bai eta kapitulu honetako gainerako ataletan zehaztutako jarduteko arauak ere, aurrekoekin bateragarriak diren heinean.

Sección quinta**PROCEDIMIENTO DE REGULARIZACION SIN PRESENCIA DEL OBLIGADO TRIBUTARIO****Artículo 159.—Objeto del procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario**

1. Este procedimiento tendrá por objeto proponer la regularización tributaria pertinente en los supuestos en los que exista prueba preconstituida del hecho imponible, lo que se producirá cuando éste pueda reputarse probado, según las reglas de valoración de la prueba contenidas en la sección 2ª del capítulo II del presente Título.

2. Este procedimiento se aplicará cuando la inspección de los tributos no precise de la realización de ninguna actuación de investigación, comprobación u obtención de información para determinar la regularización procedente de la situación del obligado tributario.

Artículo 160.—Desarrollo del procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario

1. Este procedimiento de regularización se llevará a efecto sin la presencia del obligado tributario ni su representante y las conclusiones del mismo se documentarán a través del correspondiente informe de inspección a que se refiere el apartado 3 del artículo 136 de esta Norma Foral, en la forma que reglamentariamente se determine.

2. El informe de inspección correspondiente se notificará al obligado tributario, con especificación de los elementos de prueba que acreditan la realización del hecho imponible, informándole de que se dará traslado del mismo al órgano competente para dictar los actos administrativos precisos para regularizar la situación tributaria del mismo, otorgándole un plazo de quince días para que realice las alegaciones que considere oportunas ante el citado órgano.

3. El informe de inspección no será susceptible de recurso o reclamación independiente, pero en los que se interpongan contra los actos y liquidaciones resultantes podrá plantearse la procedencia de la regularización propuesta en el mismo.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, el procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario concluirá sin la formalización del correspondiente informe de inspección por orden escrita y motivada del órgano competente para la aprobación del plan de inspección.

Artículo 161.—Efectos del procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario

Dictado acto administrativo como consecuencia de la regularización propuesta en un informe emitido a resultados de un procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario, la Administración tributaria no podrá efectuar una nueva regularización en relación con el objeto comprobado.

Sección sexta**ACTUACIONES DE OBTENCION DE INFORMACION****Artículo 162.—Actuaciones de obtención de información**

1. Cuando la Administración tributaria deba proceder a realizar las actuaciones de obtención de información previstas en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral, y para ello sea preciso la actuación de la misma fuera de sus oficinas, tales actuaciones deberán llevarse a cabo por parte de la inspección de los tributos, sin perjuicio de las que deban realizar los órganos de la recaudación tributaria según lo dispuesto en la letra b) del apartado 2 del artículo 164 de esta Norma Foral.

2. Las citadas actuaciones se llevarán a efecto en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. La inspección de los tributos, al desarrollar estas actuaciones, atenderá a lo dispuesto en los artículos 92 a 94 de esta Norma Foral y, en tanto sea compatible con los mismos, a las normas de actuación establecidas en las demás secciones de este capítulo.

Zazpigarren atala

ITZURPENAREN AURKAKO KLAUSULA

163. artikulua.—Itzurpenaren aurkako klausula aplikatzeko prozedura

1. Zergak aplikatzeko prozedura batean foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar dela uste izanez gero, organo jarduleak txosten bat egingo du itzurpenaren aurkako klausula aplika daitekeela arrazoitzeko.

2. Txosten hori zergapekoari bidaliko dio prozedura izapidetzen ari den organoak eta hamabost eguneko epea emango dio nahi dituen alegazioak aurkezteko eta bidezkotzat dituen frogak aurkezteko edo proposatzeko.

3. Txostena aztertu, zergapekoaren alegazioak jaso eta, hala denean, frogak egin ondoren prozedura izapidetzen ari den organoak espediente osoa igorriko dio arau bidez ezartzen den kide anitzeko organoari, itzurpenaren aurkako klausula aplika daitekeenez ebatz dezan.

4. Organo horrek hiru hilabeteko gehieneko epea izango du zergapekoaren portaeran itzurpenik egon denez adierazteko; ondoren, organo jarduleak likidaziorako administrazio-egintzak eman go ditu.

5. Interesdunari manuzko txostenaren berri ematen zaionetik 3. idatz-zatian aipatutako kide anitzeko organoaren irizpena jaso arteko aldia jarduketaren epearen konputuaren bidezko etenalditzat hartuko da.

Artikulu honetako 4. idatz-zatian aipatutako hiru hilabeteko epealdian organo eskudunak irizpenik ematen ez badu, berriro hasiko da konputatzen jarduketak burutzeko epea, eta irizpena eman beharrak bere hartan irauten du; hala ere, jarduketek aurrera jarraitu ahal izango dute eta, behar izanez gero, itzurpenaren aurkako klausularekin zerikusirik ez duten gainontzeko elementuen behin-behineko likidazioa egin ahal izango da.

6. Kide anitzeko organoaren irizpena loteslea izango da eskatu duten Zerga Administrazioaren gainontzeko organoentzat.

7. Irizpenaren eta artikulu honetan xedatutakoaren ondorioz aplikatutako gainerako egintzen aurka ezin izango da jarri ez errekurtsorik ez erreklamaziorik; hala ere, ondorengo egintzen eta likidazioen aurka jartzen diren itzurpenaren aurkako klausula aplikatzea bidezkoa denez planteatu ahal izango da.

V. kapitulua

ZERGA-BILKETAKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK

Lehenengo atala

XEDAPEN OROKORRAK

164. artikulua.—Zerga-bilketa

1. Zerga-bilketa zerga-zorrrak kobratzeko administrazio-eginkizunak burutzea da.

2. Hauexek dira zerga-bilketako eginkizunak:

- Zerga-betebeharren ordainketa ahalbideratzeko eta errazteko jarduketak egitea.
- Zorra kobratzeko edo hura ez ordaintzearen ondoriozko administrazio-erantzukizuna edo erantzukizun zibil edo penala eskatzeko egintzekin zerikusia duen informazioa lortzeko jarduketak egitea.
- Zordunaren ondarearen aurkako jarduketak egitea, haren ondasunak eta eskubideak exekutatzea eta, behar izanez gero, kautelazko neurriak hartzea.
- Zergapekoei zerga-bilketako prozedurekin lotutako jarduketei buruzko informazioa ematea eta beraien eskubideak eta betebeharrak azaltzea eta betebeharrak horiek nola bete behar diren argitzea.

Sección séptima

CLAUSULA ANTELUSION

Artículo 163.—Procedimiento para la aplicación de la cláusula antielusión

1. Cuando en el transcurso de un procedimiento de aplicación de los tributos, se considere pertinente la aplicación de lo establecido en el artículo 14 de esta Norma Foral, el órgano actuante emitirá un informe en el que se fundamente la aplicación de la cláusula antielusión.

2. Del citado informe se dará traslado al obligado tributario por parte del órgano encargado de la tramitación del procedimiento correspondiente, dándole un plazo de quince días para formalizar ante el mismo las alegaciones que tenga por conveniente y aportar o proponer las pruebas que estime procedentes.

3. A la vista del informe y recibidas las alegaciones del obligado tributario, y practicadas, en su caso, las pruebas procedentes, el órgano encargado de la tramitación del procedimiento elevará el expediente completo al órgano colegiado que reglamentariamente se establezca a efectos de que dictamine sobre la procedencia de la aplicación de la cláusula antielusión.

4. Dicho órgano declarará, en su caso, en el plazo máximo de tres meses, la existencia de elusión en la conducta del obligado tributario, procediéndose a continuación, por parte del órgano actuante, al dictado de los correspondientes actos administrativos de liquidación.

5. El tiempo transcurrido desde que se comunique al interesado el informe preceptivo hasta la recepción del dictamen del órgano colegiado mencionado en el apartado 3 anterior, será considerado, en su caso, como una interrupción justificada del cómputo del plazo de las actuaciones correspondientes.

Transcurrido el plazo de tres meses al que se refiere el apartado 4 de este artículo sin que el órgano competente haya emitido el dictamen, se reanudará, en su caso, el cómputo del plazo de duración de las actuaciones correspondientes, manteniéndose la obligación de emitir dicho dictamen, aunque se podrán continuar las actuaciones y, en su caso, dictar liquidación provisional respecto a los demás elementos de la obligación tributaria no relacionados con la aplicación de la cláusula antielusión.

6. El dictamen del órgano colegiado vinculará a los órganos de la Administración tributaria que lo hubieran solicitado.

7. El dictamen y los demás actos dictados en aplicación de lo dispuesto en este artículo no serán susceptibles de recurso o reclamación independiente, pero en los que se interpongan contra los actos y liquidaciones resultantes podrá plantearse la procedencia de la declaración de la aplicación de la cláusula antielusión.

Capítulo V

ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTO DE RECAUDACION

Sección primera

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 164.—La recaudación tributaria

1. La recaudación tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas tributarias.

2. En particular son funciones de la recaudación tributaria:

- Llevar a cabo las actuaciones necesarias para posibilitar y facilitar el pago de las obligaciones tributarias.
- La realización de actuaciones de obtención de información en relación con las acciones encaminadas al cobro de la deuda o a la exigencia de responsabilidad administrativa, civil o penal, derivada del impago de aquélla.
- La realización de actuaciones contra el patrimonio del deudor, ejecución de sus bienes y derechos y la adopción de medidas cautelares, en su caso.
- La información a los obligados tributarios con motivo de actuaciones relacionadas con procedimientos recaudatorios, de sus derechos y obligaciones y la forma en que deben cumplirse éstas últimas.

165. artikulua.—Zerga-bilketaren aldiak

1. Zerga-zorrak honela bil daitezke:
 - a) Borondatezko aldian, zergapekoak foru arau honetako 60. artikuluan ezarritako epeetan ordainduta.
 - b) Ordainarazpen-aldian, zergapekoak bere borondatez edo administrazioaren premiamendu-prozeduraren bidez ordainduta.
2. Ordainarazpen-aldia automatikoki hasten da borondatez ordain-tzeko aldia amaitutakoan.
3. Ordainarazpen-aldia hasita, Zerga Administrazioak premiamendu bidez kobratuko ditu likidatu edo autolikidatutako zorrak, artikuluko honetako 1. idatz-zatikiko b) letran aipatutakoak, zergapekoaren ondareari helduta.
4. Ordainarazpen-aldia hasteak berekin ekarriko du berandutza-interesak eta ordainarazpen aldiko errekarquak eskatzea, foru arau honetako 26. eta 28. artikuluetan zehaztutakoaren arabera, bai eta premiamendu-prozeduraren kostuak eskatzea ere.
5. Ordainarazpen-aldiaren hasiera kasu hauetan etengo da:
 - a) Geroratzeko, zatikatze, zorra ordaintzeko ondasunak edo eskubideak emateko edo konpentsatzeko eskaera borondatez ordaintzeko aldian aurkezten bada, espediente horiek izapidetzen diren bitartean ez da hasiko ordainarazpen-aldia.
 - b) Likidazio baten aurka errekurso edo erreklamazio bat jartzen bada garaiz eta behar bezala, etendura organo eskudunak erabakiz gero.
 - c) Zehapen baten aurka errekurso edo erreklamazio bat jartzen bada garaiz eta behar bezala, harik eta zehapena administrazio-bidean irmoa izan arte.
6. Zerga bakoitzaren foru arauan zehazten den kasuetan, zergapeko batek zorra (osoa edo zati bat) sartu beharra eten daiteke, berak eskatuta eta inolako bermerik jarri gabe, baldin eta berak edo beste zergapeko batek dirua itzuli beharra dakarren aitorpena edo autolikidazioa aurkezten badu eta adierazten badu dirua itzuli beharra aintzatetsiz gero eten nahi den zorra kitatzeko erabiliko dela.

Etendako zorraren zenbatekoa ezin da izan itzultzeko eskatutako kopurua baino handiagoa.

Etendako zorra erabat edo partzialki azkenduko da aintzatesitako itzulketaren zenbatekoarekin; itzulketaren kargura kitatutako zorrak ez du berandutza-interesik sortuko.

7. Zergapeko batek zorra (osoa edo zati bat) sartu beharra eten daiteke, berak eskatuta eta inolako bermerik jarri gabe, baldin eta frogatzen bada eragiketa berarekin administrazio berari edo beste bati zor zaiona ordaindu zaiola edo beste zerga bat jasan dela; horretarako, ezinbestekoa da egindako ordainketa edo jasandako zerga ez izatea bateragarria eskatutako zorrarekin, eta gainera subjektu pasiboak ezin du eduki bidegabe jasandako zenbateko osoa kentzeko eskubidea.

8. Halaber, zorra (osoa edo zati bat) bide ez dela beste administrazio bati ordaintzen bazaio, sartu beharra hamabi hilabetean etengo da. Zergapekoarekin zerikusirik ez duten inguruabarrak direla-eta, Administrazioak aurrean aipatutako aldia luzatu ahal izango du.

166. artikulua.—Zerga-bilketaren ahalmenak

1. Zerga-zor baten kobrantza ziurtatzeko edo egiteko, zerga-bilketako organoek foru arau honetako 135. artikuluan Zerga Ikuskatzaile-tzari aintzatesten zaizkion ahalmenak izango dituzte, bertan adierazitako baldintza guztiekin, eta horrez gainera foru arau honetako 81. eta 142. artikuluetan ezarritakoaren araberrako kautelazko neurriak ere hartu ahal izango dituzte, zergapekoen nahiz hirugarrenen ondasunei, eskubideei eta erregistroei dagokienez, zergapekoaren eragiketekin zerikusira duten heinean.

Artículo 165.—Periodos de recaudación

1. La recaudación de las deudas tributarias podrá realizarse:
 - a) En período voluntario, mediante el pago o cumplimiento del obligado tributario en los plazos previstos en el artículo 60 de esta Norma Foral.
 - b) En período ejecutivo, mediante el pago o cumplimiento espontáneo del obligado tributario o, en su defecto, a través del procedimiento administrativo de apremio.
2. El período ejecutivo se inicia automáticamente transcurrido el período voluntario de pago.
3. Iniciado el período ejecutivo, la Administración tributaria efectuará la recaudación de las deudas liquidadas o autoliquidadas a las que se refiere el la letra b) del apartado 1 de este artículo por el procedimiento de apremio sobre el patrimonio del obligado al pago.
4. El inicio del período ejecutivo determinará la exigencia de los intereses de demora y de los recargos del período ejecutivo en los términos de los artículos 26 y 28 de esta Norma Foral y, en su caso, de las costas del procedimiento de apremio.
5. El inicio del período ejecutivo se suspenderá en los siguientes casos:
 - a) Por la presentación de una solicitud de aplazamiento, fraccionamiento, compensación o dación de bienes o derechos en pago de deuda en período voluntario de pago y durante la tramitación de dichos expedientes.
 - b) Por la interposición de un recurso o reclamación en tiempo y forma contra una liquidación, siempre que se acuerde la suspensión por el órgano competente.
 - c) Por la interposición de un recurso o reclamación en tiempo y forma contra una sanción hasta que la sanción sea firme en vía administrativa.
6. En los supuestos en los que la Norma Foral de cada tributo lo establezca, el ingreso de la deuda de un obligado tributario podrá suspenderse total o parcialmente, sin aportación de garantía y a solicitud de éste, si el mismo u otro obligado presenta una declaración o autoliquidación de la que resulte una cantidad a devolver, con indicación de que el importe de la devolución que pueda ser reconocido se destine a la cancelación de la deuda cuya suspensión se pretende.

El importe de la deuda suspendida no podrá ser superior a la devolución solicitada.

La deuda suspendida quedará total o parcialmente extinguida en el importe que proceda de la devolución reconocida, sin que sean exigibles intereses de demora sobre la deuda cancelada con cargo a la devolución.

7. El ingreso de la deuda de un obligado tributario se suspenderá total o parcialmente, sin aportación de garantías, cuando se compruebe que por la misma operación se ha satisfecho a la misma u otra Administración una deuda tributaria o se ha soportado la repercusión de otro impuesto, siempre que el pago realizado o la repercusión soportada fuera incompatible con la deuda exigida y, además, en este último caso, el sujeto pasivo no tenga derecho a la completa deducción del importe soportado indebidamente.

8. También se suspenderá total o parcialmente durante un plazo de doce meses, y sin aportación de garantías cuando se haya satisfecho la deuda tributaria indebidamente en otra Administración. Por circunstancias excepcionales ajenas al obligado tributario, el plazo anterior podrá ser prorrogado por la Administración.

Artículo 166.—Facultades de la recaudación tributaria

1. Para asegurar o efectuar el cobro de la deuda tributaria, los órganos que desarrollen actuaciones de recaudación tendrán las facultades que se reconocen a la inspección de los tributos en el artículo 135 de esta Norma Foral, con los requisitos allí establecidos, y podrán adoptar medidas cautelares en los términos previstos en los artículos 81 y 142, tanto respecto a los bienes, derechos y registros de los obligados tributarios como de terceros en cuanto tengan relación con las operaciones del obligado tributario.

2. Zerga Administrazioak eskatuz gero, zergapekoak zerga-zorraren zenbatekoa estal dezaketen bere ondareko eskubide eta ondasun batzuen zerrenda bidali beharko dio.

3. Zergapekoak edo hirugarren batek ebazpen edo errekerimendu bat bete ez eta horrela embargo edo premiamendu-prozedurako beste jarduketaren bat eragozten, atzeratzen edota galarazten badu, Zerga Administrazioak, ohartarazpena egin ondoren, ebazpena edo errekerimendua modu subsidiarioan bete-araztea erabaki ahal izango du (organo eskudunak erabakiko du) eta, beharrezkoa izanez gero, Justizia Administrazioako organoei jakinaraziko die.

Bigarren atala
PREMIAMENDU-PROZEDURA

Lehenengo azpiatala
ARAU OROKORRAK

167. artikulua.—Premiamendu-prozeduraren izaera

1. Premiamendu-prozedura administrazio-prozedura da; prozedura honen funtsa zordunaren zerga-zorrrak beraren ondareari helduta kobratzeko jarduketak egitea da. Zerga Administrazioa da prozedura honetan eskumena duen bakarra eta berari dagokio honen inguruko gorabehera guztiak ebaztea.

2. Administrazioaren premiamendu-prozedura ezin izango zaie pilatu ez prozedura judizialei ez ordainarazpeneko beste prozedura batzuei. Beste prozedura horiek hasteak ez du etengo premiamendu-prozeduraren hasiera, ez izapidetza ere, jurisdikzio-gatazkei buruzko legerian edo hurrengo artikuluko arauetan ezarritakoaren araber bidezkoa denean izan ezik.

Zerga Administrazioak, aipatutako legeriarekin bat etorritik, arautegian aintzatesten zaizkion arlo honetako ahalak zainduko ditu.

3. Premiamendu-prozeduraren izapide guztiak ofizioz hasi eta bul-tzatuko dira eta behin prozedura hasiz gero zerga-arautegian ezarritako kasuetan eta bertan finkatutakoari lotuta soilik eten ahal izango da.

4. Arau bidez prozedura berezi erraztua prestatu ahal izango da zergapeko baten zor guztiak ordainarazteko guztira kopuru jakin batera heltzen ez direnean.

168. artikulua.—Prozedurak pilatzea

1. Kredituak kobratzeko uanean legeriak ezartzen duen lehen-tasun-ordena errespetatu behar dela kontuan hartuta, zergak biltzeko premiamendu-prozedurarekin batera ordainarazpeneko beste prozedura batzuk gerta-tzen badira, banakakoak zein orokorrak, judizialak zein judizioz kanpokoak, prozedurako ondasunei heltzeko lehentasuna honako arauen bidez zehaztuko da:

- a) Ordainarazpeneko banakako beste prozesu edo prozedura ba-tzuekin batera gertatzen denean, premiamendu-prozedurak izango du lehentasuna, baldin eta premiamendu-prozeduran egindako embargo bada zaharrena. Horretarako, ondasunaren edo eskubidearen embargo-eginbidearen data hartuko da kontuan.
- b) Beste prozesu edo prozedura konkurtzal zein orokor batzuekin batera gertatzen denean, premiamendu-prozedurak izango du lehentasuna enbargatutako ondasunei eta eskubideei heltzeko, baldin eta premiamendu-probidentzia konkurtsoaren adierazpena baino lehen eman bada.

2. Hartzekodun bat baino gehiago badago, konkurtsoei buruzko legerian xedatutakoa aplikatuko da eta, bidezkoa denean, Bizkaiko Lurralde Historikoko erregimen ekonomikoaren arautegian xedatutakoa. Nolanahi ere, hori gorabehera bidezko premiamendu-probidentzia emango da eta ordainarazpen-aldiko errekar-guak sortuko dira, baldin eta konkurtsoa adierazi baino lehen horretarako behar diren inguruabarrak gertatzen badira.

2. Todo obligado tributario deberá poner en conocimiento de la Administración tributaria, cuando ésta así lo requiera, una relación de bienes y derechos integrantes de su patrimonio en cuantía suficiente para cubrir el importe de la deuda tributaria.

3. Si el obligado tributario o un tercero no cumpliere las resoluciones o requerimientos de forma que se dificulte, retrase o impida la eficacia de un embargo u otras actuaciones del procedimiento de apremio, la Administración tributaria podrá acordar, previo apercibimiento, la ejecución subsidiaria de dichas resoluciones o requerimientos, mediante acuerdo del órgano competente, y, en su caso, lo pondrá en conocimiento de los órganos de la Administración de justicia.

Sección segunda
PROCEDIMIENTO DE APREMIO

Subsección primera
NORMAS GENERALES

Artículo 167.—Carácter del procedimiento de apremio

1. El procedimiento de apremio es exclusivamente administrativo y consiste en el conjunto de actuaciones dirigidas al cobro de las deudas tributarias mediante la ejecución del patrimonio del deudor. La competencia para entender del mismo y resolver todas sus incidencias corresponde únicamente a la Administración tributaria.

2. El procedimiento administrativo de apremio no será acumulable a los judiciales ni a otros procedimientos de ejecución. Su iniciación o tramitación no se suspenderá por la iniciación de aquellos, salvo cuando proceda de acuerdo con lo establecido en la legislación de conflictos jurisdiccionales, o con las normas del artículo siguiente.

La Administración tributaria velará por el ámbito de potestades que en esta materia le atribuye la normativa de conformidad con lo previsto en dicha legislación.

3. El procedimiento de apremio se iniciará e impulsará de oficio en todos sus trámites y, una vez iniciado, sólo se suspenderá en los casos y en la forma previstos en la normativa tributaria.

4. Reglamentariamente se podrá desarrollar un procedimiento especial simplificado para la ejecución de deudas de un mismo contribuyente cuyo importe total sea inferior a la cantidad que se determine.

Artículo 168.—Concurrencia de procedimientos

1. Sin perjuicio del respeto al orden de prelación que para el cobro de los créditos viene establecido por la legislación en atención a su naturaleza, en caso de concurrencia del procedimiento de apremio para la recaudación de los tributos con otros procedimientos de ejecución, ya sean singulares o universales, judiciales o no judiciales, la preferencia para la ejecución de los bienes trabados en el procedimiento vendrá determinada con arreglo a las siguientes reglas:

- a) Cuando concorra con otros procesos o procedimientos singulares de ejecución, el procedimiento de apremio será preferente si el embargo efectuado en el curso del procedimiento de apremio es el más antiguo. A estos efectos se estará a la fecha de la diligencia de embargo del bien o derecho.
- b) Cuando concorra con otros procesos o procedimientos concursales o universales de ejecución, el procedimiento de apremio será preferente para la ejecución de los bienes o derechos embargados en el mismo, siempre que la providencia de apremio se hubiera dictado con anterioridad a la fecha de declaración del concurso.

2. En caso de concurso de acreedores se aplicará lo dispuesto en la legislación concursal y, en su caso, en la normativa de régimen económico del Territorio Histórico de Bizkaia, sin que ello impida que se dicte la correspondiente providencia de apremio y se devenguen los recargos del período ejecutivo si se dieran las condiciones para ello con anterioridad a la fecha de declaración del concurso.

3. Auzitegiek eta epaitegiek nahitaez lagundu behar diote Zerga Administrazioari; hain zuzen ere, zerga-bilketako organoei euren eginkizunak betetzeko behar dituzten ordainarazpeneko prozesu konkurtsal zein orokorre buruzko datu guztiak eman behar dizkiote.

Halaber, lagundu behar bera dute ordainarazpen-prozedurak izapidetzeko eskumena duten administrazio-organoei ere euren prozedurei dagokienez.

4. Zerga-kredituak pribilegiozkoa direnez, Herri Ogasunak konkurtso-prozesuetan abstenitzeko eskubidea du. Hala ere, Ogasunak prozesu horietan konkurtsoei buruzko legerian ezarritako akordioak edo hitzarmenak sinatu ahal ditu eta, zordunarekin bat etorrira eta bidezkotzat jotzen diren bermeak jarrita, ordainketarako baldintza bereziak hitzartu ahal ditu; baldintza hauek ezin dira izan onuragarriagoak zordunarentzat prozesu judiziala azkentzen duen hitzarmenean edo akordioan jasotakoak baino. Pribilegio hau konkurtsoei buruzko legerian ezarritakoaren arabera erabili ahal izango da. Era berean, kreditu horiek zerga-arautegian ezarritakoaren arabera konpentsatu ahal izango dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako akordioak eta hitzarmenak sinatzeko eta burutzeko nahikoa izango da Zerga Administrazioaren organo eskudunaren baimena.

169. artikulua.—Premiamendu-prozedura etetea

1. Premiamendu-prozedura errekurtsuak eta administrazio-arekiko diru-erreklamazioak arautzen dituzten xedapenetan ezarritakoaren arabera eta bertako baldintzak betez gero etengo da, bai eta zerga-arautegian ezarritako kasuetan ere.

2. Zerga-bilketako organoek premiamendu-prozedura automatikoki etengo dute, inolako bermerik eman gabe, interesdunak ondoko kasuetako bat gertatu dela frogatzen duenean: bere kalterako izan den oker material, aritmetiko edo egitatezko bat gertatu dela zorra zehaztean; zorra jadanik ordainduta, barkatuta, konpentsatuta, geroratuta edo etenda dagoela; Zerga Administrazioak zorra ordaintzeko eskatzeko duen ahala preskribituta dagoela.

3. Hirugarren batek enbargoa kendu nahi badu, enbargatutako ondasunen edo eskubideen jabetza edo titulartasuna berea duela edo kreditua Herri Ogasunak baino lehen kobratzeko eskubidea duela uste duela eta, hirugarrengotza-erreklamazioa aurkeztuko du administrazio-organoa eskudunaren aurrean.

4. Jabetza-hirugarrengotza aurkezten bada, premiamendu-prozedura eten egingo da eztabaidapeko ondasunei eta eskubideei dagokienez, behar diren segurtasun-neurriak ezarri ondoren.

5. Eskubide hobeko hirugarrengotza aurkeztuz gero, prozedurak aurrera egingo du ondasunak gauzatu arte eta lortutako kopurua gordailuan gordeko da hirugarrengotzaren gaineko ebazpena eman arte.

6. Hirugarrengotza-erreklamazioak izapidetzeko prozedura arau bidez garatuko da; haien gaineko ebazpenek administrazio-bidea agortuko dute.

170. artikulua.—Jarduketak mantentzea

1. Premiamendu-prozedurako jarduketa batzuen deuseztasuna adierazten denean, deuseztasunak ukitzen ez dituen jarduketak mantendu egingo dira.

2. Errekarguak edo zerga-zorren kuotaz beste osagairen bat edo zehapenak deuseztatzeak ez du eraginik izango premiamendu-prozeduran egindako jarduketan baliozkotasunean deuseztatu gabeko zerga-zorren osagaiei edo zehapenei dagokienez.

Bigarren azpiatala

PREMIAMENDU-PROZEDURAREN HASIERA ETA GARAPENA

171. artikulua.—Premiamendu-prozeduraren hasiera

1. Premiamendu-prozedura zergapekoari premiamendu-probidentzia jakinarazten zaionean hasiko da. Jakinarazpenean zorra identifikatuko da (errekarguak eta interesak barne) eta ordainketa egiteko eskatuko da.

3. Los juzgados y tribunales estarán obligados a colaborar con la Administración tributaria facilitando a los órganos de recaudación los datos relativos a procesos concursales o universales de ejecución que precisen para el ejercicio de sus funciones.

Así mismo tendrán este deber de colaboración, respecto de sus procedimientos, cualesquiera órganos administrativos con competencia para tramitar procedimientos de ejecución.

4. El carácter privilegiado de los créditos tributarios otorga a la Hacienda Pública el derecho de abstención en los procesos concursales. No obstante, aquélla podrá suscribir en el curso de estos procesos los acuerdos o convenios previstos en la legislación concursal, así como acordar, de conformidad con el deudor y con las garantías que se estimen oportunas, unas condiciones singulares de pago, que no pueden ser más favorables para el deudor que las recogidas en el convenio o acuerdo que ponga fin al proceso judicial. Este privilegio podrá ejercerse en los términos previstos en la legislación concursal. Igualmente podrá acordar la compensación de dichos créditos en los términos previstos en la normativa tributaria.

Para la suscripción y celebración de los acuerdos y convenios a que se refiere el párrafo anterior se requerirá únicamente la autorización del órgano competente de la Administración tributaria.

Artículo 169.—Suspensión del procedimiento de apremio

1. El procedimiento de apremio se suspenderá en la forma y con los requisitos previstos en las disposiciones reguladoras de los recursos y reclamaciones económico-administrativas, y en los restantes supuestos previstos en la normativa tributaria.

2. El procedimiento de apremio se suspenderá de forma automática por los órganos de recaudación, sin necesidad de prestar garantía, cuando el interesado demuestre que se ha producido en su perjuicio error material, aritmético o de hecho en la determinación de la deuda, que la misma ha sido ingresada, condonada, compensada, aplazada o suspendida o que ha prescrito el ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para exigir el pago.

3. Cuando un tercero pretenda el levantamiento del embargo por entender que le pertenece el dominio o titularidad de los bienes o derechos embargados o cuando considere que tiene derecho a ser reintegrado de su crédito con preferencia a la Hacienda Pública, formulará reclamación de tercería ante el órgano administrativo competente.

4. Si se interpone tercería de dominio se suspenderá el procedimiento de apremio en lo que se refiere a los bienes y derechos controvertidos, una vez que se hayan adoptado las medidas de aseguramiento que procedan.

5. Si la tercería fuera de mejor derecho proseguirá el procedimiento hasta la realización de los bienes y el producto obtenido se consignará en depósito a resultas de la resolución de la tercería.

6. Reglamentariamente se desarrollará el procedimiento para tramitar las reclamaciones de tercería cuya resolución agotará, en todo caso, la vía administrativa.

Artículo 170.—Conservación de actuaciones

1. Cuando se declare la nulidad de determinadas actuaciones del procedimiento de apremio se dispondrá la conservación de las no afectadas por la causa de la nulidad.

2. La anulación de los recargos u otros componentes de la deuda tributaria distintos de la cuota o la anulación de las sanciones no afectará a la validez de las actuaciones realizadas en el curso del procedimiento de apremio respecto a los componentes de la deuda tributaria o de las sanciones no anulados.

Subsección segunda

INICIACION Y DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO

Artículo 171.—Iniciación del procedimiento de apremio

1. El procedimiento de apremio se iniciará con la notificación de la providencia de apremio al obligado tributario en la que se identificará la deuda pendiente, incluyendo los recargos e intereses que correspondan en cada caso y se le requerirá para que efectúe el pago.

2. Premiamendu-probidentzia titulu nahikoa izango da premiamendu-prozedura hasteko, eta epaiaren besteko indarra izango du zergapekoen ondasunen eta eskubideen aurka jotzeko.

3. Premiamendu-probidentziaren aurka egiteko arrazoi hauek soilik onartuko dira:

- Zorra oso-osorik azkentzea edo Zerga Administrazioak ordainketa eskatzeko duen ahala preskribitzea.
- Gerorapena, zatikatzea edo konpentsazioa eskatzea borondatezko aldian, eta bilketa-prozedura eten dezaketen beste arrazoi batzuk.
- Likidazioa ez jakinaraztea.
- Likidazioa deuseztatzea.
- Zorduna edo premiamendupeko zorra identifikatzea galazten duen oker edo omisioren bat egotea premiamendu-probidentziaren edukian.

4. Zergapekoak ez badu ordainketarik egiten foru arau honetako 60. artikuluko 3. idatz-zatian ezarritako epean, ondasunak enbargatuko zaizkio eta horren berri emango zaio premiamendu-probidentzian.

172. artikulua.—*Bermeak atxikitzea*

Zerga-zorra bermatuta badago, Zerga Administrazioak lehenbizi bermea administrazioaren premiamendu-prozeduraren bidez atxikitzea erabaki dezake; bestela, beste eskubide edo ondasun batzuk enbargatu edo besterentzea erabaki dezake. Halaber, bermea atxiki aurretik beste ondasun edo eskubide batzuk enbargatu eta besterenduko dira zergapekoak eskatzen duenean (zorra ordaintzeko beste ondasun adierazi behar ditu).

Horrelakoetan, bermetik enbargoak ziurtatutako kopurua kenduko da.

173. artikulua.—*Ondasunen eta eskubideen enbargoa*

1. Proporzionaltasunaren printzipioa errespetatuta, zergapekoari gastu hauek estaltzeko beste ondasun eta eskubide enbargatuko zaizkio:

- Ordaindu gabeko zorraren edo zehapenaren zenbatekoa.
- Sarrera egin arte sortutako errekaru eta interesak.
- Premiamendu-prozeduraren kostuak eta, halakorik badago, kautelazko neurrienak.

2. Zerga Administrazioak enbargatzen errazena diren eta kalterik gutxien eragingo dioten ondasunak eta eskubideak enbargatuko dizkio zergapekoari, hain zuzen ere zor duen zenbatekoa estaltzeko beste. Nolanahi ere, zergapekoaren etxebizitzara sartuta enbargatu behar diren ondasunak eta eskubideak azkeneko utziko dira, etxebizitza Konstituzioaren babespean baitago.

3. Zergapekoak eskatzen badu, enbargatutako eskubideen eta ondasunen orde bestek batzuk eman ditzake, hain zuzen ere zorraren kobrantza enbargatutakoek bezain ongi bermatzen dutenak; ordezen horrek ezin die kalterik egin gainontzekoei.

4. Foru arauen edo legeen arabera enbargaezinak diren ondasunak eta eskubideak ez dira enbargatuko, ezta atxikitzeko besterenduta lortuko den kopurua baino gehiago gastatuko dela uste den ondasunak eta eskubideak ere.

174. artikulua.—*Enbargo-eginbidea eta prebentziozko idaztoharra*

1. Enbargo-jarduketa bakoitza eginbide baten bidez dokumentatuko da eta eginbide hori jarduketa egiten den pertsonari jakinaraziko zaio.

Ondasunak eta eskubideak enbargatu eta gero, eginbidea jarraian adieraziko direnei jakinaraziko zaie: zergapekoari eta, beharrezkoa bada, ondasunen titular, edukizaille edo gordailuzainari, baldin eta jarduketak berarekin egin ez badira; zergapekoaren ezkontideari, ondasunak irabazizkoak badira, edo izatezko bikotekideari, maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikoteak hitzartutako erregimen ekonomikoaren arabera ondasunak irabazizkoak badira; ondasunen jabeak edo titularkideei.

2. La providencia de apremio será título suficiente para iniciar el procedimiento de apremio y tendrá la misma fuerza ejecutiva que la sentencia judicial para proceder contra los bienes y derechos de los obligados tributarios.

3. Contra la providencia de apremio sólo serán admisibles los siguientes motivos de oposición:

- Extinción total de la deuda o prescripción del ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para exigir el pago.
- Solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación en período voluntario y otras causas de suspensión del procedimiento de recaudación.
- Falta de notificación de la liquidación.
- Anulación de la liquidación.
- Error u omisión en el contenido de la providencia de apremio que impida la identificación del deudor o de la deuda apremiada.

4. Si el obligado tributario no efectuara el pago dentro del plazo al que se refiere el apartado 3 del artículo 60 de esta Norma Foral, se procederá al embargo de sus bienes, advirtiéndose así en la providencia de apremio.

Artículo 172.—*Ejecución de garantías*

Si la deuda tributaria estuviera garantizada la Administración tributaria podrá optar por ejecutar la garantía, en primer lugar, a través del procedimiento administrativo de apremio, o proceder al embargo y enajenación de otros bienes o derechos. Así mismo procederá al embargo y enajenación de otros bienes o derechos, con anterioridad a la ejecución de la garantía, en aquellos casos en que el obligado tributario lo solicite señalando bienes suficientes al efecto.

En estos casos, la garantía prestada quedará sin efecto en la parte asegurada por los embargos.

Artículo 173.—*Práctica del embargo de bienes y derechos*

1. Con respeto siempre al principio de proporcionalidad, se procederá al embargo de los bienes y derechos del obligado tributario en cuantía suficiente para cubrir:

- El importe de la deuda o sanción no ingresada.
- Los recargos e intereses que se hayan devengado o se devenguen hasta la fecha del ingreso.
- Las costas del procedimiento de apremio y, en su caso, las de las medidas cautelares adoptadas.

2. La Administración tributaria embargará los bienes y derechos del obligado que sean más fáciles de realizar y causen menos perjuicios al obligado hasta que se cubra el importe de la deuda pendiente. En todo caso, se embargarán en último lugar aquellos para cuya traba sea necesaria la entrada en el domicilio constitucionalmente protegido del obligado tributario.

3. A solicitud del obligado tributario se podrán sustituir los bienes y derechos embargados por los que señale, si los mismos garantizan el cobro de la deuda con similar eficacia y prontitud que los que hayan sido trabados y no se causa con ello perjuicio a terceros.

4. No se embargarán los bienes o derechos declarados inembargables por las Normas Forales o las leyes ni aquellos otros respecto de los que se presume que el coste de su realización pudiera exceder del importe que normalmente podría obtenerse en su enajenación.

Artículo 174.—*Diligencia de embargo y anotación preventiva*

1. Cada actuación de embargo se documentará en diligencia, que se notificará a la persona con la que se entienda dicha actuación.

Efectuado el embargo de los bienes o derechos, la diligencia se notificará al obligado tributario y, en su caso, al tercero titular, poseedor o depositario de los bienes si no se hubiesen llevado a cabo con ellos las actuaciones, así como al cónyuge del obligado tributario cuando los bienes embargados sean gananciales, a la pareja de hecho cuando los bienes tengan tal naturaleza en atención al régimen económico patrimonial que los miembros de la pareja de hecho constituida conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, hayan pactado, así como a los condueños o cotitulares de los mismos.

Eginbide hori zergapekoaren ezkontideari edo aurreko para-grafoan aipatutako izatezko bikotekideari ere jakinaraziko zaio beraien erregimen ekonomikoa ondasunen foru komunikazioa denean.

2. Enbargatutako ondasunak erregistro publiko baten inskribatu ahal badira, Zerga Administrazioak erregistro horretan prebentziozko idaztoharra egiteko eskubidea izango du. Horretarako, organo eskudunak agindua emango du (enbargo-agindu judizialaren balio bera izango du) eta erregistroan agertzen diren kargei buruzko ziurtagiria egiteko eskatuko du. Erregistratzaileak, enbargoaren bazterreko idaztoharren bidez, ziurtagi hori eman dela jasoaraziko du eta bertan data eta prozedura zehaztuko ditu.

Kasu honetan, enbargoaren berri emango zaie prebentziozko enbargoaren idaztoharren ondoren kargen titular bihurtu direnei, bai eta bazterreko idaztoharra egin aurretik zeudenei ere.

Horrela egiten den prebentziozko idaztoharra ez du aldatuko foru arau honetako 78. artikuluan zerga-kredituak kobratzeko ezarritako lehentasuna, baldin eta eskubide hobeko hirugarrengotza baliatzen bada. Bestela, enbargo-idaztoharren erregistro-ordena hartuko da aintzat.

3. Enbargo-eginbidearen aurka egiteko arrazoi hauek soilik onartuko dira:

- Zorra oso-osorik azkentzea.
- Premiamendu-probidentzia ez jakinaraztea.
- Foru arau honetan enbargoari buruz ezarritako arauak ez bete-tzea.
- Zerga-bilketaren prozedura etetea.

4. Ondasun higigarriak enbargatzen direnean, Zerga Administrazioak gordailupean jarri ahal izango ditu arau bidez ezartzen den moduan.

5. Merkataritza edo industriako establezimendu bat edo, oro har, enpresa baten ondasunak eta eskubideak enbargatzeko agintzen denean, jardueraren zuzendaritzaren buru diren pertsonak zergapekoaren kaudimenari kalte egin diezaioketela uste bada, organo eskudunak, negozioaren titularra edo erakundearen administrazio-organoa entzun ondoren, funtzionario edo profesional bat izenda dezake administratzaile jardun dezan edo negozioa kudea dezan araubidez ezartzen den moduan; betearazi aurretik administrazio-akordioan zehazturiko egintzak fiskalizatuko dira.

175. artikulua.—Kreditu- edo gordailu-erakundeetako ondasunen edo eskubideen enbargoa

1. Zerga Administrazioak kreditu-erakunde batean edo pertsona zein erakunde gordailuzain batean jarritako fondo, balore, titulu edo bestelako ondasunen berri badu, zor den zenbatekoa estaltzeko beste enbargatu ahal izango ditu; horretarako ez du edukiko zertan zehaztu identifikazio-datuak ez zergapekoak erakundearen kontu, gordailu edo eragiketa guztien egoera.

2. Fondoak edo baloreak titular baten baino gehiagoren ize-nean gordailatu badira, zergapekoari dagokion zatia soilik enbargatuko da.

Horren ondoretarako, gordailuzainarekiko solidaritate aktiboan duten kontu bereizgabeetan eta titulartasun mankomunatuak kontuetan, saldoa denean artean hainbanatuta dagoela pentsatuko da, titulartasuna beste modu batean banatuta dagoela frogatu ezean.

3. Enbargoak eragindakako kontutik normalean soldata edo pen-tsioak ordaintzen badira, Prozedura Zibileko Legeak ezarritako mugak errespetatu beharko dira; hain zuzen ere, lege hori zordunaren soldata edo pentsiotzat hartzen den zenbatekoari aplikatuko zaio. Horren ondoretarako, soldata edo pentsiotzat hartuko da enbargoa aplikatzen den hilean, edo aurrekoan, bestela, kontzeptu horren-gatik kontuan sartutako zenbatekoa.

Igual notifikación se practicará al cónyuge del obligado tributario o a su pareja de hecho a que se refiere el párrafo anterior cuando su régimen económico sea el de comunicación foral de bienes.

2. Si los bienes embargados fueran inscribibles en un registro público, la Administración tributaria tendrá derecho a que se practique anotación preventiva de embargo en el registro correspondiente. A tal efecto, el órgano competente expedirá mandamiento, con el mismo valor que si se tratara de mandamiento judicial de embargo, solicitándose, así mismo, que se emita certificación de las cargas que figuren en el registro. El registrador hará constar por nota al margen de la anotación de embargo la expedición de esta certificación, expresando su fecha y el procedimiento al que se refiera.

En ese caso, el embargo se notificará a los titulares de cargas posteriores a la anotación de embargo y anteriores a la nota marginal de expedición de la certificación.

La anotación preventiva así practicada no alterará la prelación que para el cobro de los créditos tributarios establece el artículo 78 de esta Norma Foral, siempre que se ejercite la tercería de mejor derecho. En caso contrario, prevalecerá el orden registral de las anotaciones de embargo.

3. Contra la diligencia de embargo sólo serán admisibles los siguientes motivos de oposición:

- Extinción total de la deuda.
- Falta de notificación de la providencia de apremio.
- Incumplimiento de las normas reguladoras del embargo contenidas en esta Norma Foral.
- Suspensión del procedimiento de recaudación.

4. Cuando se embarguen bienes muebles, la Administración tributaria podrá disponer su depósito en la forma que se determine reglamentariamente.

5. Cuando se ordene el embargo de establecimiento mercantil o industrial o, en general, de los bienes y derechos integrantes de una empresa, si se aprecia que la continuidad de las personas que ejercen la dirección de la actividad pudiera perjudicar la solvencia del obligado tributario, el órgano competente, previa audiencia del titular del negocio u órgano de administración de la entidad, podrá acordar el nombramiento de un funcionario o profesional que ejerza de administrador o que intervenga en la gestión del negocio en la forma que reglamentariamente se establezca, fiscalizando previamente a su ejecución aquellos actos que se concreten en el acuerdo administrativo.

Artículo 175.—Embargo de bienes o derechos en entidades de crédito o de depósito

1. Cuando la Administración tributaria tenga conocimiento o existan indicios de la existencia de fondos, valores, títulos u otros bienes entregados o confiados a una entidad de crédito u otra persona o entidad depositaria, podrá disponer su embargo en la cuantía que proceda sin necesidad de precisar los datos identificativos y la situación de cada cuenta, depósito u operación existentes en la referida entidad.

2. Cuando los fondos o valores se encuentren depositados en cuentas a nombre de varios titulares sólo se embargará la parte correspondiente al obligado tributario.

A estos efectos, en el caso de cuentas de titularidad indistinta con solidaridad activa frente al depositario o de titularidad conjunta mancomunada, el saldo se presumirá dividido en partes iguales, salvo que se pruebe una titularidad material diferente.

3. Cuando en la cuenta afectada por el embargo se efectúe habitualmente el abono de sueldos, salarios o pensiones, deberán respetarse las limitaciones establecidas en la Ley de Enjuiciamiento Civil, mediante su aplicación sobre el importe que deba considerarse sueldo, salario o pensión del deudor. A estos efectos se considerará sueldo, salario o pensión el importe ingresado en dicha cuenta por ese concepto en el mes en que se practique el embargo o, en su defecto, en el mes anterior.

176. artikulua.—Enbargatutako ondasunak eta eskubideak besterentzea

1. Enbargatutako ondasunak eta eskubideak enkante, lehia-keta edo adjudikazio bidez besterendu dira, arau bidez zehazten diren kasuetan eta ezartzen diren baldintzak beteta.

Besterentzeko erabakia inpugnatzeko, ezinbestekoa da aurretik enbargatzeko eginbideak foru arau honetako 110. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoaren arabera jakinaraztea. Hala gertatzen denean, besterentzeko erabakiaren aurka foru arau honetako 174. artikuluko 3. idatz-zatian enbargo-eginbideak inpugnatzeko ezarritako arrazoiak baizik ez dira onartuko.

2. Premiamendu-prozedura Herri Ogasunari ondasunak adjudikatuta amaitu ahal izango da, ondasunak edo eskubideak Ogasunaren interesekoak badira eta besterentzeko prozeduran jadanik adjudikatu ez badira.

Adjudikazioaren zenbatekoa zorraren bestekoa izango da; kopuru hori inolaz ere ez da izango finkatutako eskaintzen gutxieneko zenbatekoa baino gehiago eta zordunak ez du izango konpensazio ekonomikoa jasotzeko eskubiderik.

3. Gainontzeko eskaintzen berri jakin ondoren handiena berdintzea edo gainditzea erabakitzen badu, Zerga Administrazioak adjudikatutako lehentasuna izango du. Aukera hori arau bidez zehazten denari lotuta eta finkatzen diren baldintzak beteta baliatu behar da.

4. Zerga Administrazioak ezin izango ditu besterendu premiamendu-prozeduran enbargatu diren ondasun eta eskubideak harik eta kobratu nahi den zerga-zorraren likidazioa irmoa izan arte; nolana ere, salbuespena egingo da ezinbesteko kasuetan, ondasun galkorrekin, balioa berehala galtzeko arriskua duten ondasunekin eta zergapekoak besterentzeko eska-tzen duenean.

5. Adjudikatu aurretik, Zerga Administrazioak noiznahi askatuko ditu enbargatutako ondasunak zor guztiak ordaintzen badira.

6. Ondasunak eta eskubideak besterentzeko gastuak lortuko den onura baino gehiago izango direla uste izanez gero, ez dira besterenduko.

Hirugarren azpiatala**PREMIAMENDU-PROZEDURAREN AMAIERA****177. artikulua.—Premiamendu-prozeduraren amaiera**

1. Premiamendu-prozedura kasu hauetan amaituko da:

- Foru arau honetako 173. artikuluko 1. idatz-zatian aipatutako zorrak ordaintzen direnean.
- Zorra ordaindu behar duten guztiak kobraezinak direla adierazitakoan, erabaki bidez kreditu kobraezin adierazten denean.
- Zerga-zorra edo zehapena beste edozein arrazoiengatik azkendu dela adierazten denean erabaki bidez.

2. Zorra ordaindu behar duena kobraezintzat jotzen bada, premiamendu-prozedurari berriz ekingo zaio, Zerga Administrazioak zorraren ordainketa eskatzeko duen ahalaren preskripzio-eparean barruan, hark kaudimena baduela jakinez gero.

3. Arau bidez prozedura berezi erraztua prestatu ahal izango da zergadun baten zorrak kobraezinak direla adierazteko gutzira kopuru jakin batera heltzen ez direnean.

Hirugarren atala**ERANTZULEEN ETA OINORDEKOEN AURKAKO PROZEDURA****Lehenengo azpiatala****ERANTZULEEN AURKAKO PROZEDURA****178. artikulua.—Prozeduraren izaera**

Erantzuleen aurkako prozeduran zerga-zorraren ordainketa-aren erantzuleztat zordun nagusiez gainera beste pertsona eta era-

Artículo 176.—Enajenación de los bienes y derechos embargados

1. La enajenación de los bienes y derechos embargados se realizará mediante subasta, concurso o adjudicación directa, en los casos y condiciones que se fijan reglamentariamente.

El acuerdo de enajenación únicamente podrá impugnarse si las diligencias de embargo se han tenido por notificadas de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 110 de esta Norma Foral. En ese caso, contra el acuerdo de enajenación sólo serán admisibles los motivos de impugnación contra las diligencias de embargo a los que se refiere el apartado 3 del artículo 174 de esta Norma Foral.

2. El procedimiento de apremio podrá concluir con la adjudicación de bienes a la Hacienda Pública cuando se trate de bienes o derechos cuya adjudicación pueda interesar a la Hacienda Pública y no se hubieran adjudicado en el procedimiento de enajenación.

La adjudicación se acordará por el importe del débito perseguido, sin que, en ningún caso, pueda exceder del importe mínimo fijado para las ofertas y sin que el deudor tenga derecho a compensación económica alguna.

3. La Administración tributaria tendrá opción preferente de adjudicación si, tras conocer el resto de las ofertas, decide igualar o superar la mayor de ellas. Dicha opción se ejercitará en los términos y condiciones que se determinen reglamentariamente.

4. La Administración tributaria no podrá proceder a la enajenación de los bienes y derechos embargados en el curso del procedimiento de apremio hasta que el acto de liquidación de la deuda tributaria ejecutada sea firme, salvo en los supuestos de fuerza mayor, bienes percederos, bienes en los que exista un riesgo de pérdida inminente de valor o cuando el obligado tributario solicite de forma expresa su enajenación.

5. En cualquier momento anterior a la adjudicación de bienes, la Administración tributaria liberará los bienes embargados si la totalidad de las cantidades adeudadas quedan satisfechas.

6. No se procederá a la enajenación de aquellos bienes o derechos cuyo coste de realización pudiera exceder al previsible importe a obtener.

Subsección tercera**TERMINACION DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO****Artículo 177.—Terminación del procedimiento de apremio**

1. El procedimiento de apremio termina:

- Con el pago de las cantidades adeudadas a que se refiere el apartado 1 del artículo 173 de esta Norma Foral.
- Con el acuerdo que declare el crédito incobrable, una vez declarados fallidos todos los obligados al pago.
- Con el acuerdo de haber quedado extinguida la deuda tributaria o sanción por cualquier otra causa.

2. En los casos en que se haya declarado fallido al obligado al pago, el procedimiento de apremio se reanudará, dentro del plazo de prescripción del ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para exigir el pago, cuando se tenga conocimiento de su solvencia.

3. Reglamentariamente se podrá desarrollar un procedimiento especial simplificado de declaración de fallido referido a deudas de un mismo contribuyente cuyo importe total sea inferior a la cantidad que se determine.

Sección tercera**PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES Y SUCESORES****Subsección primera****PROCEDIMIENTO FRENTE A LOS RESPONSABLES****Artículo 178.—Carácter del procedimiento**

El procedimiento frente a responsables comprende todas las actuaciones recaudatorias con el fin de declarar obligados al pago

kunde batzuk (foru arau honetako 40., 41. eta 42. artikuluetan ezarritakoaren arabera) egiten diren zerga-bilketako jarduketak guztiak sartzen dira.

179. artikulua.—*Erantzukizunaren adierazpena*

1. Erantzukizunaren adierazpenaren prozedura ofizioz hasiko da, hain zuzen ere interesdunari, entzunaldiaren izapidean, espediente eskuragarri duela adierazten dion komunikazioaren bitartez. Izapide hau bete eta gero prozedura amaitutzat joko duen administrazio-egintza emango da, bidezkoa bada.

2. Erantzukizuna, likidazioa egin edo autolikidazioa aurkeztu osteko edozein unetan adierazi ahal izango da, Foru Arauak besterik xedatu ezean.

3. Erantzuleen aurretiazko entzunaldiak ez du eragotziko izapidearen aurretik alegazioak aurkezteko eskubidea, ez eta euren ustez beharrezkoa den dokumentazioa aurkezteko eskubidea ere.

4. Erantzukizuna adierazteko egintza erantzuleei jakinaraziko zaie; hauxe izango da edukia:

- Erantzukizun-adierazpenaren gaineko erabakiaren testu osoa; bertan, gaitzen duen egitatea eta berorrek biltzen dituen likidazioak adieraziko dira.
- Egintza horren aurka erabil daitezkeen inpugnazio-bideak, zein organoren aurrean aurkeztu behar diren eta aurkezteko epea.
- Erantzuleari eskatutako zenbatekoa ordaintzeko lekua, epea eta modua.

5. Erantzukizun-adierazpenaren gaineko erabakiaren aurka jarritako errekurtsio edo erreklamazioan, gaitzen den egitatea eta berorrek biltzen dituen likidazioak inpugnatu ahal izango dira; hala ere, errekurtsio edo erreklamazio hauen ebazpenaren ondorioz ezin izango dira berrikusi likidazio irmoak, soilik erantzulearen betebeharraren zenbatekoa.

6. Erantzuleak foru arau honetako 60. artikuluko 1. idatz-zati b) letran ezarritako epea izango du borondatez ordaintzeko.

7. Zorra epe horretan ordaintzen ez badu, ordainarazpen-aldian eskatuko zaio premiamendu-prozeduraren bidez.

8. Erantzukizuna adierazteko prozedurako jarduketak sei hilabete igaro baino lehen amaitu behar dira, zergapekoari prozeduraren hasiera jakinarazten zaionetik aurrera zenbatuta. Aldi hori konputatzean ez dira kontuan hartuko interesdunari egotzi dakizkikeen luzatzeak.

Aurreko paragrafoan aipatutako prozeduraren gehieneko epean erantzukizun-adierazpenaren administrazio-egintza ematen ez arren, prozedura ez da iraungiko, hau da, aurrera egingo du amaitu arte, baina Zerga Administrazioak ordainketa eskatzeko duen ahalarren preskripzioa ez da etengo erantzulearen aurka gauzatutako jarduketaren ondorioz. Kasu honetan, jarduketei berriz ekiten zaienean, erantzuleari formalki jakinarazita, preskripzioa eten-tzat joko da.

180. artikulua.—*Erantzukizun solidarioa eskatzeko prozedura*

1. Erantzukizun solidarioa eskatzeko prozedura hauetako bat izango da, kasuan kasukoa:

- Erantzukizuna zorra borondatez ordaintzeko aldia amaitu aurretik adierazten bada eta erantzuleari jakinarazten bazaio, nahikoa izango da aldi hori igarotakoan ordaintzeko eskatzea.
- Gainerako kasuetan, zorra borondatez ordaintzeko aldia amaitutakoan, organo eskudunak erantzukizuna adierazteko egintza emango du eta erantzuleari jakinaraziko dio.

a los responsables de la deuda tributaria junto a los deudores principales, a otras personas o entidades, de acuerdo con lo establecido en los artículos 40, 41 y 42 de esta Norma Foral.

Artículo 179.—*Declaración de responsabilidad*

1. El procedimiento de declaración de responsabilidad se iniciará de oficio mediante comunicación de puesta a disposición del expediente en el trámite de audiencia al interesado. Cumplido el trámite se dictará, en su caso, el correspondiente acto administrativo que dará por terminado el procedimiento.

2. La responsabilidad podrá ser declarada en cualquier momento posterior a la práctica de la liquidación o a la presentación de la autoliquidación, salvo que la Norma Foral disponga otra cosa.

3. El trámite de audiencia previo a los responsables no excluirá el derecho que también les asiste a formular con anterioridad a dicho trámite las alegaciones que estimen pertinentes y a aportar la documentación que consideren necesaria.

4. El acto de declaración de responsabilidad será notificado a los responsables y tendrá el siguiente contenido:

- Texto íntegro del acuerdo de declaración de responsabilidad, con indicación del presupuesto de hecho habilitante y las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto.
- Medios de impugnación que pueden ser ejercitados contra dicho acto, órgano ante el que hubieran de presentarse y plazo para interponerlos.
- Lugar, plazo y forma en que deba ser satisfecho el importe exigido al responsable.

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

6. El plazo concedido al responsable para efectuar el pago en período voluntario será el establecido en la letra b) del apartado 1 del artículo 60 de esta Norma Foral.

7. Si el responsable no realiza el pago en dicho plazo, la deuda le será exigida en período ejecutivo por el procedimiento de apremio.

8. Las actuaciones del procedimiento para declarar la responsabilidad deberán concluir en el plazo de seis meses contado desde la fecha de notificación al obligado tributario del inicio del mismo. A efectos de dicho cómputo, no se tendrán en consideración las dilaciones imputables al interesado.

El transcurso del plazo máximo de duración del procedimiento a que se refiere el párrafo anterior sin que se hubiera dictado el acto administrativo de declaración de responsabilidad no determinará la caducidad del procedimiento, que continuará hasta su terminación, pero supondrá que no se considere interrumpida la prescripción del ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para exigir el pago, como consecuencia de las actuaciones desarrolladas frente al responsable. En este supuesto se entenderá interrumpida la prescripción por la reanudación de las actuaciones con conocimiento formal del responsable.

Artículo 180.—*Procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria*

1. El procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria, según los casos, será el siguiente:

- Cuando la responsabilidad haya sido declarada y notificada al responsable en cualquier momento anterior al vencimiento del período voluntario de pago de la deuda que se deriva, bastará con requerirle el pago una vez transcurrido dicho período.
- En los demás casos, una vez transcurrido el período voluntario de pago de la deuda que se deriva, el órgano competente dictará acto de declaración de responsabilidad que se notificará al responsable.

2. Ustiapenen edo jarduera ekonomiko baten titulartasuna eskuratu nahi duenak, foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatzatian aipatutako erantzukizun solidarioa mugatzeko, aurreko titularraren adostasuna lortu eta gero, jardunaren ondoriozko zergen, zehapenen eta zerga-erantzukizunen ziurtagiria xehekatua eskatu ahal izango dio Administrazioari. Eskaera aurkezten zaionetik Zerga Administrazioak hiru hilabeteko epea izango du ziurtagiri hori emateko. Emanez gero, eskuratzaileraren erantzukizunean bertan azaltzen diren zorrak, zehapenak eta erantzukizunak baizik ez dira sartuko. Ziurtagirian ez bada aipatzen zorrik, ez zehapenik, ez erantzukizunik, edo ezarritako epean ematen ez bada, eskuratzailerak ez du edukiko aurrean aipatutako artikuluan ezarritako erantzukizuna.

181. artikulua.—Erantzukizun subsidiarioa eskatzeko prozedura

Zordun nagusia eta, hala denean, erantzule solidarioak kobrazinak direla adieraziz gero, Zerga Administrazioak erantzukizun-adierazpenaren egintza emango du eta erantzule subsidiarioari jakinaraziko dio.

Bigarren azpiatala

OINORDEKOEN AURKAKO PROZEDURA

182. artikulua.—Oinordekoen aurkako zerga-bilketako prozedura

1. Zerga-zorra ordaindu behar duena hiltzen bada, zerga-bilketako prozedurak haren jaraunselekin jarraituko du, eta behar denean legatu-hartzaileekin ere bai. Horretarako nahikoa izango da zergapekoaren heriotza jasoarazita egotea eta oinordekoei jakinaraztea; jakinarazpenean kausatzailearen zerga-zorra eta gainerako kostuak ordaintzeko eskatuko zaie.

Jaraunseleak pentsatzeko eskubidea erabili nahi duela adierazten bada, zerga-bilketako prozedura eten egingo da horretarako aldia amaitu arte. Aldi horretan jaraunseleak Zerga Administrazioari eskatu ahal izango dio kausatzaileak ordaintzeke dituen zorren zerrenda emateko, informazio gisa.

Jaraunspena banatugabe dagoen artean, zerga-zorrak biltzeko prozedurak beraren ondasunen eta eskubideen aurka jarraitu ahal izango du; prozedurako jarduketak administrazioa edo ordezkari-tza duenarekin egin beharko dira.

2. Sozietate edo erakunde bat desegin eta likidatzen bada, zerga-bilketako prozedurak bazkideen, partaideen edo titularkideen aurka jarraituko du, nortasun juridikoa azkendu dela baieztatzen ondoren.

Fundazio bat desegin edo likidatzen bada, zerga-bilketako prozedurak haren ondasun eta eskubideen jasotzaileekin jarraituko du.

Zerga Administrazioak bazkide, partaide, titularkide eta jasotzaileetariko baten edo guztien aurka, aldi berean zein jarraikak, jardun ahal izango du foru arau honetako 173. artikuluko 1. idatzatian aipatutako zorrak eskatzeko.

IV. titulua

ZEHATZEKO AHALA

I. kapitulua

ZERGEN ARLOKO ZEHATZEKO AHALAREN PRINTZIOIAK

183. artikulua.—Zehatzeko ahalaren printzipioak

Zergen arloko zehatzeko ahala administrazio arloko printzipio arautzaileen arabera betearaziko da, foru arau honetan eta zergei buruzko gainontzeko arauetan ezarritako berezitasunekin.

Zehazki, legezkotasun, tipikotasun, erantzukizun, proportziotasun eta ez pilatzeko printzipioak aplikatuko dira. Atzeraeragin-

2. El que pretenda adquirir la titularidad de explotaciones y actividades económicas y al objeto de limitar la responsabilidad solidaria contemplada en el apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral, tendrá derecho, previa la conformidad del titular actual, a solicitar de la Administración certificación detallada de las deudas, sanciones y responsabilidades tributarias derivadas de su ejercicio. La Administración tributaria deberá expedir dicha certificación en el plazo de tres meses desde la solicitud. En tal caso quedará la responsabilidad del adquirente limitada a las deudas, sanciones y responsabilidades contenidas en la misma. Si la certificación se expidiera sin mencionar deudas, sanciones o responsabilidades o no se facilitara en el plazo señalado, el solicitante quedará exento de la responsabilidad a la que se refiere dicho artículo.

Artículo 181.—Procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria

Una vez declarados fallidos el deudor principal y, en su caso, los responsables solidarios, la Administración tributaria dictará acto de declaración de responsabilidad, que se notificará al responsable subsidiario.

Subsección segunda

PROCEDIMIENTO FRENTE A LOS SUCESORES

Artículo 182.—Procedimiento de recaudación frente a los sucesores

1. Fallecido cualquier obligado al pago de la deuda tributaria, el procedimiento de recaudación continuará con sus herederos y, en su caso, legatarios, sin más requisitos que la constancia del fallecimiento de aquél y la notificación a los sucesores, con requerimiento del pago de la deuda tributaria y costas pendientes del causante.

Cuando el heredero alegue haber hecho uso del derecho a deliberar, se suspenderá el procedimiento de recaudación hasta que transcurra el plazo concedido para ello, durante el cual podrá solicitar de la Administración tributaria la relación de las deudas tributarias pendientes del causante, con efectos meramente informativos.

Mientras la herencia se encuentre yacente, el procedimiento de recaudación de las deudas tributarias pendientes podrá continuar dirigiéndose contra sus bienes y derechos, a cuyo efecto se deberán entender las actuaciones con quien ostente su administración o representación.

2. Disuelta y liquidada una sociedad o entidad, el procedimiento de recaudación continuará con sus socios, partícipes o cotitulares, una vez constatada la extinción de la personalidad jurídica.

Disuelta y liquidada una fundación, el procedimiento de recaudación continuará con los destinatarios de sus bienes y derechos.

La Administración tributaria podrá dirigirse contra cualquiera de los socios, partícipes, cotitulares o destinatarios, o contra todos ellos simultánea o sucesivamente, para requerirles el pago de las cantidades adeudadas a que se refiere el apartado 1 del artículo 173 de esta Norma Foral.

Título IV

LA POTESTAD SANCIONADORA

Capítulo I

PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA

Artículo 183.—Principios de la potestad sancionadora

La potestad sancionadora en materia tributaria se ejercerá de acuerdo con los principios reguladores de la misma en materia administrativa con las especialidades establecidas en la presente Norma Foral y en el resto de la normativa tributaria.

En particular, serán aplicables los principios de legalidad, tipicidad, responsabilidad, proporcionalidad y no concurrencia. El prin-

garritasun printzipioa orokorrean aplikatuko da, foru arau honetako 9. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa kontuan hartuz.

184. artikulua.—Erantzukizun printzipioa zergen arloko arau-hausteei dagokienez

1. Foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako pertsona fisiko edo juridikoek eta erakundeek zehapena jaso ahal izango dute zergen arloko arau-hausteren baten erantzuleak direnean. Zergapekoek beti fede onez jarduten dutela pentsatuko da.

2. Foru arauetan edo legeetan tipifikatutako ekintzek eta omisioek ez dute zergen arloko arau-hausteagatik erantzukizunik ekarriko kasu hauetan:

- a) Zergen arloan jarduteko gaitasunik ez dutenek egiten dituztenean.
- b) Ezinbesteko karia gertatzen denean.
- c) Kolektibo baten erabakiaren ondorio direnean, botoa salbatu dutenentzat edo erabakia hartu den bileran izan ez direnentzat.
- d) Zerga-betebeharra betetzeko arreta nahikoarekin jarduten denean.

Beste kasu batzuetan, zergapekoak arreta nahikoarekin jardun duela pentsatuko da aurkeztutako aitortpena egiazkoa eta osoa bada eta autoliquidazioa edo aitortpena, aurkeztuz gero, arauak zentzuz interpretatuta egin badu.

Zehazki, zergadunak arauak zentzuz interpretatu dituela pentsatuko da ondorengoan arabera jardun badu:

- a') Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboaren edo Administrazioarekiko auzibidearen epaitegi edo auzitegien ebazpenak, edo Konstituzio Auzitegiaren epaietako eta Europako Batasuneko Justizia Auzitegiaren auto eta epaietako doktrina, funtsean berdinak diren egitateak eta inguruabarrak gertatzen diren kasuei dagokienez.
- b') Zerga Administrazioak ondokoetan adierazitako irizpideak:
 - aitortpenak eta autoliquidazioak aurkezteko ereduak eta laguntza-eskuliburuak jarraibideak;
 - foru arau honetako 83. artikuluan aipatutako zabalkundeak eta komunikazioak;
 - beste zergapekoek aurkeztutako zergei buruzko galderen (foru arau honetako 85. artikulua) erantzunak, galderan azaldutako kasuko inguruabarrak bat datozenean eta ondorioz Zerga Administrazioak emandako irizpideak aplikagarritzat jo daitezkeenean, baldin eta bien bitartean aldatu ez badira.
- e) Zerga-betebeharrak betetzeko Administrazioak eskaintzen dituen programa informatikoen akatsen ondoriozkoak direnean.

3. Zerga Administrazioak eskatu baino lehen aitortpena edo autoliquidazioa borondatez aurkeztuta zerga-egoera erregularizatzen duten zergapekoak ez dira izango zergen arloan egindako arau-hausteen erantzuleak.

Halaber, oker aurkeztutako aitortpena, autoliquidazioa eta eskaera Zerga Administrazioak errekerimendurik egin gabe euren borondatez zuzentzen duten zergapekoek ere ez dute izango inolako erantzukizunik hura aurkeztean egindako zergen arloko arau-hausteengatik.

cipio de irretroactividad se aplicará con carácter general, teniendo en consideración lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 9 de esta Norma Foral.

Artículo 184.—Principio de responsabilidad en materia de infracción tributaria

1. Las personas físicas o jurídicas y las entidades mencionadas en el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral podrán ser sancionadas por hechos constitutivos de infracción tributaria cuando resulten responsables de los mismos. La actuación de los obligados tributarios se presume realizada siempre de buena fe.

2. Las acciones u omisiones tipificadas en las Normas Forales o en las leyes no darán lugar a responsabilidad por infracción tributaria en los siguientes supuestos:

- a) Cuando se realicen por quienes carezcan de capacidad de obrar en el orden tributario.
- b) Cuando concorra fuerza mayor.
- c) Cuando deriven de una decisión colectiva, para quienes hubieran salvado su voto o no hubieran asistido a la reunión en que se adoptó la misma.
- d) Cuando se haya puesto la diligencia necesaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Entre otros supuestos, se entenderá que se ha puesto la diligencia necesaria siempre que se haya presentado una declaración veraz y completa practicando, en su caso, la correspondiente autoliquidación o declaración, amparándose en una interpretación razonable de la norma.

En particular, se considerará que la actuación realizada se fundamenta en una interpretación razonable de la norma cuando el contribuyente haya actuado de conformidad con:

- a') Las resoluciones del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Bizkaia o de los Juzgados o Tribunales de la jurisdicción contencioso-Administrativo, o con la doctrina emanada de las sentencias del Tribunal Constitucional y con las del Tribunal de Justicia de la Unión Europea en autos y sentencias, respecto de supuestos en los que los hechos y las circunstancias sean sustancialmente iguales.
- b') Los criterios manifestados por la Administración tributaria en:
 - instrucciones contenidas en los modelos y manuales de divulgación para la presentación de declaraciones, y autoliquidaciones;
 - la divulgación y las comunicaciones a que se refiere el artículo 83 de esta Norma Foral;
 - las contestaciones a consultas tributarias a que se refiere el artículo 85 de esta Norma Foral, que hubieran sido formuladas a iniciativa de otro obligado, siempre que entre las circunstancias de aquél y las que concurrieran en el supuesto en el que la Administración tributaria se hubiera manifestado exista una igualdad sustancial que permita entender aplicables dichos criterios y éstos no hayan sido modificados.
- e) Cuando sean imputables a una deficiencia técnica de los programas informáticos de asistencia facilitados por la Administración tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

3. Los obligados tributarios que voluntariamente regularicen su situación tributaria mediante la presentación de declaraciones o autoliquidaciones sin requerimiento previo de la Administración tributaria no incurrirán en responsabilidad por las infracciones tributarias cometidas.

Tampoco incurrirán en responsabilidad los que voluntariamente subsanen, sin requerimiento previo de la Administración tributaria, las declaraciones, autoliquidaciones o solicitudes presentadas con anterioridad de forma incorrecta, por las infracciones tributarias cometidas con ocasión de la presentación de aquéllas.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoa eragotzi gabe, aitorten, autoliquidazio edo eskaeraren bat oker edo berandu egiteagatik bidezko errekaruak eta interesak aplikatuko dira eta horrek berekin dakarren arau-haustearengatik zehapena ezarriko.

4. Foru arau honetan xedatutakoaren ondoretarako, aurretiazko errekerimenduz hartuko dira zergapekoen zerga-zorra aintzatesteko, erregularizatzeko, egiazatzeko, ikuskatzeko, ziurtatzeko edo likidatzeko egiten diren administrazio-jarduketak guztiak, zergapekoen jakinarazita ginez gero.

185. artikulua.—Zerga-zehapenak ez pilatzeko printzipioa

1. Zerga Administrazioak uste badu arau-hauste bat Herri Ogasunaren aurkako delitua izan daitekeela, erruduntasun-testigantza bidaliko dio jurisdikzio eskudunari edo espedientearen igorriko dio Fiskaltzari, interesduna entzun ondoren. Horrez gainera, bertan behera utziko du administrazio-prozedura; hain zuzen ere, prozedura hori etenda egongo da agintaritzaren judizialak epai irmoa edo largespena eman arte, datuak artxibatze eskatu arte edo Fiskaltzaren espedientearen itzuli arte.

Agintaritzaren judizialaren kondena-epaiak administrazio-zehapena ezartzea eragotziko du.

Deliturik ez dagoela uste badu, Zerga Administrazioak jarduketekin ekingo die edo lehen hasitakoekin jarraituko du, auzitegiek frogatuz eman dituzten egitateekin bat etorritik, eta berriro hasiko dira konputatzen preskripzio-epaia eta zorraren zenbatekoa zehazteko edo bidezkoak diren zehapenak ezartzeko ahalaren iraungipen-epaia.

2. Arau-hauste bat mailakatzeko irizpide gisa erabili beharreko ekintza edo omisio batek ezin da ezarri arau-haustea balitz bezalako zehapena.

3. Hainbat arau-haustetzat har daitezkeen ekintza edo omisio baten eginez gero, bakoitzagatik berari dagokion zehapena ezarri ahal izango da.

4. Zergen arloko arau-hausteen zehapenak bateragarriak dira gertatzen diren errekaruekin eta berandutza-interesekin.

II. kapitulua

ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEEI ETA ZEHAPENEI BURUZKO XEDAPEN OROKORRAK

Lehenengo atala

ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEEN ETA ZEHAPENEN ERANTZULEAK

186. artikulua.—Arau-hausleak

1. Foru arauetan edo legeetan arau-hauste gisa tipifikatutako ekintza edo omisioren bat egiten duten foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako pertsona fisiko edo juridikoak eta erakundeak arau-hausleak izango dira.

Hauexek izango dira arau-hausleak, besteak beste:

- Subjektu pasiboak.
- Konturako ordainketak egin behar dituztenak.
- Zergen ondorioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak bete behar dituztenak.
- Zerga-betebehar formalak bete behar dituztenak.
- Zerga-baterakuntzaren erregimenean nagusia den erakundea.
- Bazkideei edo kideei errentak egotzi behar dizkieten erakundeak.
- Zergen arloan jarduteko gaitasunik ez duten zergapekoen legezko ordezkariak.

2. Arau-hauslea zordun nagusia izango da foru arau honetako 40. artikuluko 1. idatz-zatian erantzukizun-adierazpenari buruz xedatutakoaren ondoretarako.

Lo dispuesto en los párrafos anteriores se entenderá sin perjuicio de los recargos e intereses de demora que pudieran proceder y de las posibles infracciones que puedan cometerse como consecuencia de la presentación tardía o incorrecta de las nuevas declaraciones, autoliquidaciones o solicitudes.

4. A los efectos de lo dispuesto en la presente Norma Foral, se considerará requerimiento previo cualquier actuación administrativa realizada, con conocimiento formal del obligado tributario conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de la deuda tributaria.

Artículo 185.—Principio de no concurrencia de sanciones tributarias

1. Si la Administración tributaria estimase que la infracción pudiera ser constitutiva de delito contra la Hacienda Pública, pasará el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirá el expediente al Ministerio Fiscal, previa audiencia al interesado, y se abstendrá de seguir el procedimiento administrativo, que quedará suspendido mientras la autoridad judicial no dicte sentencia firme, tenga lugar el sobreseimiento o el archivo de las actuaciones o se produzca la devolución del expediente por el Ministerio Fiscal.

La sentencia condenatoria de la autoridad judicial impedirá la imposición de sanción administrativa.

De no haberse apreciado la existencia de delito, la Administración tributaria iniciará o continuará sus actuaciones de acuerdo con los hechos que los tribunales hubieran considerado probados, y se iniciará de nuevo el cómputo del plazo de prescripción y se reanudará el de caducidad del ejercicio de las potestades para determinar la deuda tributaria o para imponer las sanciones que, en su caso, procedan.

2. Una misma acción u omisión que deba apreciarse como criterio de graduación de una infracción no podrá ser sancionada como infracción independiente.

3. La realización de varias acciones u omisiones constitutivas de varias infracciones posibilitará la imposición de las sanciones que procedan por todas ellas.

4. Las sanciones derivadas de la comisión de infracciones tributarias resultan compatibles con la exigencia de los recargos e intereses de demora que, en su caso, procedan.

Capítulo II

DISPOSICIONES GENERALES SOBRE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

Sección primera

SUJETOS RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

Artículo 186.—Sujetos infractores

1. Serán sujetos infractores las personas físicas o jurídicas y las entidades mencionadas en el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral que realicen las acciones u omisiones tipificadas como infracciones en las Normas Forales o en las leyes.

Entre otros, serán sujetos infractores los siguientes:

- Los sujetos pasivos.
- Los obligados a realizar pagos a cuenta.
- Los obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo.
- Los obligados al cumplimiento de obligaciones tributarias formales.
- La entidad dominante en el régimen de consolidación fiscal.
- Las entidades que estén obligadas a imputar o atribuir rentas a sus socios o miembros.
- El representante legal de los sujetos obligados que carezcan de capacidad de obrar en el orden tributario.

2. El sujeto infractor tendrá la consideración de deudor principal a efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 40 de esta Norma Foral en relación con la declaración de responsabilidad.

3. Zergen arloko arau-hauste batean arau-hausle bat baino gehiago pilatzen bada, zehapena solidarioki ordaindu beharko diote Administrazioari.

187. artikulua.—Zerga-zehapenen erantzuleak eta oinordekoak

1. Foru arau honetako 41. eta 42. artikuluetan ezarritako kasuetan dauden pertsonak edo erakundeak zerga-zorren ondoriozko zerga-zehapenen zein bestelakoan ordainketaren erantzule izango dira, bertan ezarritakoaren arabera.

2. Erantzukizuna adierazteko eta eskatzeko prozedura foru arau honetako 178-180 bitarteko artikuluetan ezarri da.

3. Zerga-zehapenak ez zaizkie eskualdatuko arau-hausle fisikoaren jaraunslerei eta legatu-hartzaileei.

Desegindako sozietate eta erakundeek egindako zergen arloko arau-haustek euren oinordekoei eskualdatuko zaizkie, foru arau honetako 39. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Bigarren atala

ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEEN ETA ZEHAPENEN KONTZEPTUA ETA MOTAK

188. artikulua.—Zergen arloko arau-hausteen kontzeptua

Zergen arloko arau-haustek dira foru arau honetan edo besteren batean zein legeren batean edozein mailatako zabarkeriaz tipifikatu eta zehatu diren doluzko edo erruzko ekintzak eta omisioak.

189. artikulua.—Zerga-zehapen motak

1. Zergen arloko arau-haustek zigortzeko diru-zehapenak ezarriko dira; behar denean, diruzkoak ez diren zehapen osagarriak ere ezar daitezke.

2. Diru-zehapenak isun finakoak edo proportziozkoak izan daitezke.

190. artikulua.—Zergen arloko arau-hausteen diruzkoak ez bestelako zehapenak

1. Arau-hauste baten ondorioz ezartzen den diruzko isuna 30.000 eurokoa edo hortik gorakoa bada eta zehapena mailakatzeko irizpide gisa zergen arloko arau-haustek behin eta berriro errepikatu izana eta datuak ezkatutu izana edo iruzurrez nahiz bitarteko pertsona baten bidez jokatu izana erabiltzen badira, jarraian adieraziko diren zehapen osagarriak ezarri ahal izango dira:

- a) Urtebetean edo bi urtean diru-laguntzak edo laguntza publikoak jasotzeko eta eskabidezko zerga-onurak edo zergapizgarriak lortzeko aukera galtzea, arau bidez ezarritakoaren arabera.
- b) Zehapena ezarri duen Herri Administrazioarekin urtebetean edo bi urtean kontratuak sinatzeko debekua, arau bidez zehaztutakoaren arabera.

2. Arau-hauste baten ondorioz ezartzen den diruzko isuna 60.000 eurokoa edo hortik gorakoa bada eta zehapena mailakatzeko aurreko paragrafoan ezarritako irizpideak erabiltzen badira, aurrekoaz gainera ondoko zehapen osagarriak ere ezarri ahal izango dira:

- a) Hiru, lau edo bost urtean diru-laguntzak edo laguntza publikoak jasotzeko eta eskabidezko zerga-onurak edo zergapizgarriak lortzeko aukera galtzea (arau bidez ezarritako baldintzen arabera), zehapenaren zenbatekoa 60.000, 150.000 edo 300.000 eurokoa edo hortik gorakoa denean, hurrenez hurren.
- b) Zehapena ezarri duen Herri Administrazioarekin hiru, lau edo bost urtean kontratuak egiteko debekua (arau bidez zehaztutakoaren arabera), zehapenaren zenbatekoa 60.000, 150.000 edo 300.000 eurokoa edo hortik gorakoa denean, hurrenez hurren.

3. La concurrencia de varios sujetos infractores en la realización de una infracción tributaria determinará que queden solidariamente obligados frente a la Administración al pago de la sanción.

Artículo 187.—Responsables y sucesores de las sanciones tributarias

1. Responderán del pago de las sanciones tributarias, derivadas o no de una deuda tributaria, las personas o entidades que se encuentren en los supuestos previstos en los artículos 41 y 42 de esta Norma Foral, en los términos establecidos en los mismos.

2. El procedimiento para declarar y exigir la responsabilidad será el previsto en los artículos 178 a 181 de esta Norma Foral.

3. Las sanciones tributarias no se transmitirán a los herederos y legatarios de las personas físicas infractoras.

Las sanciones tributarias por infracciones cometidas por las sociedades y entidades disueltas se transmitirán a los sucesores de las mismas en los términos previstos en el artículo 39 de esta Norma Foral.

Sección segunda

CONCEPTO Y CLASES DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

Artículo 188.—Concepto de infracciones tributarias

Son infracciones tributarias las acciones u omisiones dolosas o culposas con cualquier grado de negligencia que estén tipificadas y sancionadas como tales en esta u otra Norma Foral o ley.

Artículo 189.—Clases de sanciones tributarias

1. Las infracciones tributarias se sancionarán mediante la imposición de sanciones pecuniarias y, cuando proceda, de sanciones no pecuniarias de carácter accesorio.

2. Las sanciones pecuniarias podrán consistir en multa fija o proporcional.

Artículo 190.—Sanciones no pecuniarias por infracciones tributarias

1. Cuando la multa pecuniaria impuesta por la comisión de una infracción sea de importe igual o superior a 30.000 euros y se hubiera utilizado el criterio de graduación de comisión repetida de infracciones tributarias además del de ocultación de datos o del de utilización de medios fraudulentos o persona interpuesta, se podrán imponer, además, las siguientes sanciones accesorias:

- a) Pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a aplicar beneficios e incentivos fiscales de carácter rogado durante un plazo de uno a dos años en los términos que se establezcan reglamentariamente.
- b) Prohibición para contratar con la Administración pública que hubiera impuesto la sanción durante un plazo de uno a dos años en los términos que se establezcan reglamentariamente.

2. Cuando la multa pecuniaria impuesta por la comisión de una infracción sea de importe igual o superior a 60.000 euros y se hubieran utilizado los criterios de graduación de la sanción en los términos del apartado anterior, se podrán imponer, además, las siguientes sanciones accesorias:

- a) Pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a aplicar beneficios e incentivos fiscales de carácter rogado durante un plazo de tres, cuatro o cinco años, cuando el importe de la sanción impuesta hubiera sido igual o superior a 60.000, 150.000 ó 300.000 euros, respectivamente.
- b) Prohibición para contratar con la Administración pública que hubiera impuesto la sanción durante un plazo de tres, cuatro o cinco años, cuando el importe de la sanción impuesta hubiera sido igual o superior a 60.000, 150.000 ó 300.000 euros, respectivamente.

3. Agintariek edo lanbide ofiziala duten pertsonak foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritako lankidetzaz betebeharrak ez beteitzeak dakarren arau-hausteren bat egiten badute eta betebeharrak horri dagokionez foru arau honetako 209. artikuluan ezarritako hiru betekizun bete ez badituzte, bidezko diru-zehapenez gainera lanbide ofizialean edo enplegua zein kargu publikoan hiru hilabetean ezin jardun izatea ezarri ahal izango zaie zehapen osagarri gisa.

Arau-hausleari administrazio-bidean emandako ebazpen irmoaren bidez aurreko paragrafoan aipatutakoa bezalako beste zehapen osagarri bat ezarri bazaio aurreko lau urteetan, jardun-debekua hamabi hilabetea izango da.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren ondoretarako, lanbide ofizialtzat hartuko dira ondokoen jardura: jabetzaren erregistratzaileena eta merkataritzako erregistratzaileena, notarioena eta, funtzio publikoetan jardunez, foru erakundeen, Estatuaren, autonomia erkidegoen, toki-entitateen edo Zuzenbide Publikoko beste erakunde batzuen hartzeak zuzenean jasotzen ez dituztenen jardura.

Hirugarren atala

DIRUZKO ZERGA-ZEHAPENEN ZENBATEKOAK

191. artikulua.—Zerga-zehapenak mailakatzeko irizpideak

1. Zerga-zehapenak ondoko irizpideen arabera bakarrik mailakatuko dira, aplikatu daitezkeen heinean:

a) Zergen arloko arauak behin eta berriro haustea.

Egoera hau gertatu dela ulertuko da arau-hausleari administrazio-bideko ebazpen irmoaren bidez zergen arloko beste arau-hauste batengatik zehapena ezarri bazaio aurreko lau urteetan.

Horren ondoretarako, izaera berekotzat joko dira titulu honetako III. Kapituluako artikuluko berean ezarritako arau-hausteak. Hala ere, foru arau honetako 196., 197. eta 198. artikuluetan ezarritako arau-hauste guztiak izaera berekotzat hartuko dira.

Hau gertatzen denean, gutxieneko zehapena %10-30 bitartean gehituko da edo, zehapena proportziozkoa ez bada, %100-300 bitartean.

b) Datuak ezkatzea.

Zerga Administrazioari datuak ezkatatu zaizkiola ulertuko da aitortpena aurkezten ez denean, aitortpenean esistitzen ez diren egitateak edo eragiketak edo zenbateko faltsuak agertzen direnean, edo zerga-zorra zehazteko kontu hartu beharreko eragiketa, sarrera, errenta, produktu, ondasun edo bestelako datuen bat ematen ez bada.

Horrelako kasuetan, gutxieneko zehapena %15-150 bitartean gehituko da.

c) Iruzurrez edo bitarteko pertsona baten bidez jardutea. Arau bidez ezarritakoaren arabera, iruzurtzat joko dira:

- kontabilitatean eta zerga-arautegian ezarritako liburutegietan edo erregistroetan huts garrantzitsuak agertzea;
- faktura, egiaztagiri edo bestelako dokumentu faltsuak edo desitxuratutako erabilteak, baldin eta beraien eragina arau bidez ezarritako portzentajearen bestekoa bada, gutxienean.

- bitartekari legez beste pertsona edo erakunde bat erabiltzea, baldin eta arau-hausleak, bere nortasuna ezkatuzeko asmoarekin, zehapena eragin duen arau-haustearen oinarrian dagoen zerga-betebeharrak sortu duten ondasunen edo eskubideen titulartasuna, errentak edo ondare irabaziak edo zerga-betebeharrak dakarten eragiketak beste baten izenean agertarazi baditu, haren baimenarekin zein baimenik gabe.

Horrelakoetan, gutxieneko zehapena %25-100 bitartean gehituko da.

3. Cuando las autoridades o las personas que ejerzan profesiones oficiales cometan infracciones derivadas de la vulneración de los deberes de colaboración de los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral y siempre que, en relación con dicho deber, hayan desatendido tres requerimientos según lo previsto en el artículo 209 de esta Norma Foral, además de la multa pecuniaria que proceda, podrá imponerse como sanción accesoria la suspensión del ejercicio de profesiones oficiales, empleo o cargo público por un plazo de tres meses.

La suspensión será por un plazo de doce meses si se hubiera sancionado al sujeto infractor con la sanción accesoria a la que se refiere el párrafo anterior en virtud de resolución firme en vía administrativa dentro de los cuatro años anteriores a la comisión de la infracción.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, se considerarán profesiones oficiales las desempeñadas por registradores de la propiedad y mercantiles, notarios y todos aquellos que, ejerciendo funciones públicas, no perciban directamente haberes de las Instituciones Forales, del Estado, Comunidades Autónomas, entidades locales u otras entidades de derecho público.

Sección tercera

CUANTIFICACION DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS PECUNIARIAS

Artículo 191.—Criterios de graduación de las sanciones tributarias

1. Las sanciones tributarias se graduarán exclusivamente conforme a los siguientes criterios, en la medida en que resulten aplicables:

a) Comisión repetida de infracciones tributarias.

Se entenderá producida esta circunstancia cuando el sujeto infractor hubiera sido sancionado por una infracción de la misma naturaleza en virtud de resolución firme en vía administrativa dentro de los cuatro años anteriores a la comisión de la infracción.

A estos efectos se considerarán de la misma naturaleza las infracciones previstas en un mismo artículo del capítulo III de este Título. No obstante, las infracciones previstas en los artículos 196, 197 y 198 de esta Norma Foral se considerarán todas ellas de la misma naturaleza.

Cuando concorra esta circunstancia, la sanción mínima se incrementará entre 10 y 30 puntos porcentuales o, en el supuesto de que la sanción no sea proporcional, entre un 100 y un 300 por ciento.

b) Ocultación de datos.

Se entenderá que existe ocultación de datos a la Administración tributaria cuando no se presenten declaraciones o se presenten declaraciones en las que se incluyan hechos u operaciones inexistentes o con importes falsos, o en las que se omitan total o parcialmente operaciones, ingresos, rentas, productos, bienes o cualquier otro dato que incida en la determinación de la deuda tributaria.

Cuando concorra esta circunstancia, la sanción mínima se incrementará entre 15 y 50 puntos porcentuales.

c) Utilización de medios fraudulentos o persona interpuesta. Se consideran medios fraudulentos, en los términos que se establezcan reglamentariamente:

- las anomalías sustanciales en la contabilidad y en los libros o registros establecidos por la normativa tributaria;
- el empleo de facturas, justificantes u otros documentos falsos o falseados, siempre que la incidencia de los documentos o soportes falsos o falseados represente, al menos, el porcentaje que reglamentariamente se establezca;

- la utilización de personas o entidades interpuestas cuando el sujeto infractor, con la finalidad de ocultar su identidad, haya hecho figurar a nombre de un tercero, con o sin su consentimiento, la titularidad de los bienes o derechos, la obtención de las rentas o ganancias patrimoniales o la realización de las operaciones con trascendencia tributaria de las que se deriva la obligación tributaria cuyo incumplimiento constituye la infracción que se sanciona.

Cuando concorra esta circunstancia, la sanción mínima se incrementará entre 25 y 100 puntos porcentuales.

2. Mailakatzte-irizpideak aldi berean aplika daitezke. Mailakatzte-irizpideak aplikatzeko baldintzak arau bidez ezarriko dira; alabaina, irizpideak aldi berean ezarri arren inolaz ere ezin izango da gaintitu zehapen bakoitzari dagokion zenbatekoaren gehieneko kopurua.

192. artikulua.—Zehapenen murrizketa zergapekoaren adostasunaren ondorioz

1. Foru arau honetako 196-202 bitarteko artikuluetan xedatutakoarekin bat etorri ezartzen diren diru-zehapenen zenbatekoa portzentaje hauetan murriztuko dira:

- a) Adostasun-akten kasuan eta zergapekoak, ados egonik, zerga-zorra eta zehapena ordaintzen dituen kasuetan, %50.

Kudeaketa-prozeduretan eta zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio-prozeduretan (berariazko adostasuna eskatzen den kasuetan izan ezik) zergapekoa ados dagoela ulertuko da, baldin eta likidazioaren edo zehapenaren aurka ez errekurtsorik ez administrazioarekiko diru-erreklamaziorik aurkezten ez bada eta zerga-zorra eta zehapena borondatezko aldian ordaintzen badira.

- b) Foru arau honetako 151. artikuluan ezarritako ordaintze-ko konpromisodun adostasun-akten kasuan, %70.

2. Zergapekoari aurreko idatz-zatian xedatutakoaren araberrako murrizketaren zenbatekoa eskatuko zaio ondoko kasuetan:

- a) Aurreko a) letran ezarritako kasuetan, erregularizazioaren edo zehapenaren aurka errekurtsioa edo erreklamazioa aurkezten denean edo zerga-zorra edo zehapena borondatezko aldian ordain-tzen ez denean, ordainketa geroratu ta edo zatikatuta ez dagoela.

- b) Aurreko b) letran ezarritako kasuetan, erregularizazio edo zehapenaren aurka administrazioarekiko auzi-errekurtsioa aurkezten denean edo foru arau honetako 225. artikuluan ezarritakoaren arabera erabateko deuseztasuna eskatzen denean.

3. Aurreko idatz-zatian azaldutako inguruabarretako bat gertatzen bada eta ondorioz zehapenaren murrizketa galtzen bada, horren zenbatekoa osoa eskatuko da eta horretarako ez da egongo zergapekoari ordaindu beharreko zehapenaren zenbatekoaren berriz jakinarazi beharrik; nolana ere, badago salbuespen bat: zehapenaren aurkako errekurtsioa edo erreklamazioa aurkeztea; izan ere, kasu horretan foru arau honetako 219. artikuluko 3. idatz-zatiko a) letran xedatutakoa aplikatuko da.

4. Aurreko idatz-zatian xedatutakoaren arabera aplikatutako murrizketaren zenbatekoa eskatzen bada eta murriztutako zehapenaren aurka errekurtsioa edo erreklamazioa aurkeztu bada, ez da egongo murrizketaren eskaeraren aurka errekurtsioa edo erreklamaziorik aurkeztu beharrik. Kasu honetan, errekurtsioaren xede den zenbatekoa zehapenaren zenbateko osoa izango dela pentsatuko da eta errekurtsioaren ondoriozko etendura eskatutako murrizketari ere aplikatuko zaio.

193. artikulua.—Zehapenen murrizketa zergapekoaren ordainketaren ondorioz

Zehapenaren zenbateko osoa eta, behar izanez gero, zergazor osoa borondatezko aldian ordainduz gero, ordainketa geroratu ta edo zatikatuta ez dagoela, foru arau honetako 203-213 bitarteko artikuluetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren diru-zehapenen zenbatekoa %30 txituko da.

Laugarren atala

ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEEN ETA ZEHAPENEN ONDORIOZKO ERANTZUKIZUNA AZKENTZEA

194. artikulua.—Zergen arloko arau-hausteen ondoriozko erantzukizuna azkentzea

1. Zergen arloko arau-hausteen erantzukizuna honako kasuetan azkenduko da: batetik, arau-hauslea hiltzen denean; bestetik, Administrazioak zehapenak ezartzeko duen administrazio-ahalaren preskripzio-epea edo iraungipen-epea amaitzen denean.

2. Los criterios de graduación son aplicables simultáneamente. Reglamentariamente se establecerán las condiciones para la aplicación de los criterios de graduación, sin que en ningún caso la aplicación simultánea de los mismos suponga una sanción superior al máximo establecido para la correspondiente infracción.

Artículo 192.—Reducción de las sanciones por conformidad del obligado tributario

1. La cuantía de las sanciones pecuniarias impuestas en virtud de lo dispuesto en los artículos 196 a 202 de la presente Norma Foral se reducirá en los siguientes porcentajes:

- a) Un 50 por 100 en los supuestos de actas de conformidad y en el resto de supuestos de conformidad del obligado tributario y pago de la deuda tributaria y de la sanción.

En los procedimientos de gestión así como en el de regularización sin presencia del obligado tributario, salvo que se requiera la conformidad expresa, se entenderá producida la conformidad siempre que ni la liquidación resultante ni la sanción sean objeto de recurso o reclamación económico-administrativa y se haya efectuado el pago en período voluntario de la deuda tributaria y de la sanción.

- b) Un 70 por 100 en los supuestos de actas de conformidad con compromiso de pago previstas en el artículo 151 de esta Norma Foral.

2. El importe de la reducción practicada conforme a lo dispuesto en el apartado anterior se exigirá al obligado tributario cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias:

- a) En los supuestos previstos en la letra a), cuando se haya interpuesto recurso o reclamación contra la regularización o la sanción o cuando no se ingresen en período voluntario las cantidades correspondientes a la deuda tributaria o la sanción, sin haberse concedido un aplazamiento o fraccionamiento de pago.

- b) En los supuestos previstos en la letra b), cuando se haya interpuesto contra la regularización o la sanción el correspondiente recurso contencioso-administrativo o se inste la declaración de nulidad de pleno derecho de acuerdo con lo previsto en el artículo 225 de esta Norma Foral.

3. Cuando se dé cualquiera de las circunstancias establecidas en el apartado anterior y, por ello, se pierda la reducción de la sanción, se exigirá el importe íntegro de ésta, sin necesidad de notificar nuevamente al obligado tributario el importe total de la sanción a pagar, excepto que se haya interpuesto recurso o reclamación contra la sanción reducida, en cuyo caso se aplicará lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 del artículo 219 de esta Norma Foral.

4. Cuando, según lo dispuesto en el apartado anterior, se exija el importe de la reducción practicada, no será necesario interponer recurso independiente contra dicho acto si previamente se hubiera interpuesto recurso o reclamación contra la sanción reducida. En este supuesto se entenderá que la cuantía a la que se refiere dicho recurso será el importe total de la sanción, y se extenderán los efectos suspensivos derivados del recurso a la reducción practicada que se exija.

Artículo 193.—Reducción de las sanciones por pago del obligado tributario

La cuantía de las sanciones pecuniarias impuestas en virtud de lo dispuesto en los artículos 203 a 213 de esta Norma Foral se reducirá en el 30 por ciento siempre que se realice el ingreso total del importe de la sanción y, en su caso, de la deuda tributaria, en período voluntario, sin haberse concedido un aplazamiento o fraccionamiento de pago.

Sección cuarta

EXTINCION DE LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LAS INFRACCIONES Y DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS

Artículo 194.—Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias

1. La responsabilidad derivada de las infracciones tributarias se extinguirá por el fallecimiento del sujeto infractor y por el transcurso del plazo de prescripción o del plazo de caducidad del ejercicio de la potestad administrativa para imponer las correspondientes sanciones.

2. Preskripzioa eta iraungipena aldi berean gertatzen dira. Hori dela eta, Administrazioaren ahal hori ezin erabili izango da preskribitu edo iraungi ondoren.

3. Administrazioak zerga-zehapenak ezartzeko duen ahalaren preskripzio-epaia lau urtekoa izango da arau-haustea gertatzen denetik hasiko da zenbatzen.

4. Administrazioak zerga-zehapenak ezartzeko duen ahalaren preskripzio-epaia kasu hauetan etengo da:

- a) Zerga Administrazioak, interesdunari jakinarazita, zerga-zehapena ezartzeko ekintza bat egiten duenean.

Administrazioak zergapekoen zerga-egoera erregularizatzeko egiten dituen egintzek erregularizazioaren ondoriozko zerga-zehapenak ezartzeko ahalaren preskripzio-epaia etengo dute.

- b) Erreklamazio eta errekurtsoren bat jartzen denean; Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean; jurisdikzio penalarri erruduntasun-testigantza bidaltzen zaionean edo Fiskaltzari salaketa aurkezten zaionean; prozedura horietan, zergapekoari formalki jakinarazita, jarduketak egiten direnean.

Ahalaren preskripzio-epaia errekurtsu edo erreklamazio bat aurkezteagatik eteten denean, zergapekoak aurkeztutako errekurtsua edo erreklamazioa osorik baietsi eta ondorioz administrazio-egintzaren elementuak osorik deuseztatzen badira, epea ez da etentzat joko.

5. Administrazioak zerga-zehapenak ezartzeko duen ahalaren iraungipen-epaia sei urtekoa izango da eta arau-haustea gertatzen denetik hasiko da zenbatzen.

6. Administrazioak zerga-zehapenak ezartzeko duen ahalaren iraungipen-epaia kasu hauetan etengo da:

- a) Administrazioarekiko diru-erreklamazioa edo administrazioarekiko auzi-errekurtsua jartzen denean.
- b) Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Batzordeari gatazka aurkezten zaionean.
- c) Zigor-jurisdikzioari erruduntasun-testigantza bidaltzen zaionean, Fiskaltzari salaketa aurkezten zaionean eta aribideko administrazio-prozedura geldiarazteko agintzen duen jurisdikzio-organoaren jakinarazpena jasotzen denean.

7. Halaber, Zerga Administrazioak zerga-zehapenak ezartzeko duen ahalira iraungitzen denean, foru arau honetako 72. artikuluko 2., 3. eta 4. idatz-zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

8. Zerga Administrazioak ofizioz aplikatuko ditu preskripzioa eta iraungipena, eta ez da beharrezkoa izango interesdunak eskatzea.

195. artikulua.—Zerga-zehapenak azkentzea

1. Zerga-zehapenak kasu hauetan azkenduko dira: ordaintzen direnean; Administrazioak ordainketa eskatzeko duen ahalira preskribitzen denean; konpentsatzen direnean; barkatzen direnean; zehapena ordaindu behar duten guztiak hiltzen direnean.

2. Zerga-zehapenei foru arau honetako II. tituluko IV. kapituluaren xedatutakoa eta III. tituluko V. kapituluaren arauak aplikatuko zaizkie.

3. Zerga-zehapen irmoak grazia bidez soilik barka daitezke. Barkamen hori Ogasun eta Finantzen foru diputatuak emango du, zuzenean zein norbait eskuordetuta. Ezarritako zehapenak industriaren edo ekonomiaren sektore handi baten ekoizpen-ahalmena eta enplegu kopurua modu larrian eragozten baditu edo herritar guztiaren intereseei kalte handia egiten badie, barkamen-eskaera Oga-

2. La prescripción y la caducidad operan simultáneamente, por lo que el ejercicio de dicha potestad administrativa no podrá llevarse a efecto una vez que se hubiera producido cualquiera de ellas.

3. El plazo de prescripción del ejercicio de la potestad administrativa para imponer sanciones tributarias será de cuatro años y comenzará a contarse desde el momento en que se cometieron las correspondientes infracciones.

4. El plazo de prescripción del ejercicio de la potestad administrativa para imponer sanciones tributarias se interrumpirá:

- a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del interesado, conducente a la imposición de la sanción tributaria.

Las acciones administrativas conducentes a la regularización de la situación tributaria del obligado interrumpirán el plazo de prescripción del ejercicio de la potestad administrativa para imponer las sanciones tributarias que puedan derivarse de dicha regularización.

- b) Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase, por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal, así como por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado en el curso de dichos procedimientos.

No se considerará interrumpido el plazo de prescripción en los supuestos en que la interrupción se hubiera producido por la presentación de recursos o reclamaciones de cualquier clase, cuando hubieran sido estimados en su integridad con anulación total de los elementos del acto administrativo frente al que los mismos se hubieran interpuesto.

5. El plazo de caducidad del ejercicio de la potestad administrativa para imponer sanciones tributarias será de seis años y comenzará a contarse desde el momento en que se cometieron las correspondientes infracciones.

6. El cómputo del plazo de caducidad del ejercicio de la potestad administrativa para imponer sanciones tributarias se suspenderá en los siguientes supuestos:

- a) Por la interposición de una reclamación económico-administrativa o de un recurso contencioso-administrativo.
- b) Por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico.
- c) Por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.

7. Así mismo resultará de aplicación lo dispuesto en los apartados 2, 3 y 4 del artículo 72 de esta Norma Foral a la caducidad del ejercicio de la potestad administrativa para imponer sanciones tributarias.

8. La prescripción y la caducidad se aplicarán de oficio por la Administración tributaria, sin necesidad de que las invoque el interesado.

Artículo 195.—Extinción de las sanciones tributarias

1. Las sanciones tributarias se extinguen por el pago o cumplimiento, por prescripción del ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para exigir su pago, por compensación, por condonación y por el fallecimiento de todos los obligados a satisfacerlas.

2. Será de aplicación a las sanciones tributarias lo dispuesto en el capítulo IV del Título II de esta Norma Foral, así como las normas comprendidas en el capítulo V del Título III.

3. Las sanciones tributarias firmes sólo podrán ser condonadas de forma graciable, lo que se concederá discrecionalmente por el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, el cual ejercerá tal facultad directamente o por delegación. La solicitud se formulará por el Director General de Hacienda previa petición del interesado cuando la ejecución de la sanción impuesta afectare grave y sustan-

suneko zuzendari nagusiak egingo du, interesdunaren eskaera jaso ondoren.

4. Foru arau honen ondoretarako, bidegabe ordaintzen diren zerga-zehapenak bidegabeko sarrerak izango dira.

III. kapitulua

ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEAK ETA ZEHAPENAK

196. artikulua.—*Autolikidazio baten ondoriozko zerga-zorra ez ordain-tzeagatiko arau-haustea*

1. Zergen arloko arau-haustea izango da autolikidazioa behar bezala egitearen ondoriozko zerga-zor osoa edo horren zati bat ez ordaintzea zergaren arautegian ezarritako epearen barruan; salbuespena izango da, dena den, Zerga Administrazioaren errekerimendurik gabe erregularizatzea.

Zergen arloko arau-haustea izango da, halaber, errenten eratzikipenean erakundeek eman ez dituzten edo oker eman dituzten zenbatekoen ondorioz bazkide, jaraunse, erkide edo partaideek ordaindu beharreko zerga-zor osoa edo horren zati bat ez ordaintzea.

2. Zehapenaren oinarria arauen bat haustearen ondorioz autolikidazioan ordaindu ez den zenbatekoa izango da.

3. Zergen arloko arau-hauste honengatiko zehapena, %50-200 bitarteko diruzko isun proportzionala izango da.

Hala ere, arau-haustea atxikitako zenbatekoak edo egindako konturako sarrerak edo jasanarazitako zerga-zorrek ez ordaintzea izan bada, horren zehapena %75-200 bitartekoa izango da.

4. Zergapekoak berari ez zegokion itzulketa bat jasotzen badu eta egindako erregularizazioaren ondorioz artikulua honetan araututako zehapenen bat ezartzen bazaio, ordaindu gabeko zenbatekotzat ondokoa hartuko da: bidegabe lortutako zenbatekoari autolikidazioaren ondorioz ordaindu beharreko zenbateko osoa gehitzearen emaitza.

Horrelakoetan, foru arau honetako 198. artikuluan aipatutako itzulketa bidegabe eskuratzek dakarren arau-hausteagatik ez da zehapenik ezarriko.

197. artikulua.—*Likidazioak aplikatzeko beharrezko diren aitorpenak eta agiriak osorik eta behar bezala aurkeztu harra ez betetzeagatiko arau-haustea*

1. Arau-haustea da autolikidazio-prozedura bidez eskatzen ez diren zergak behar bezala likidatzeko Zerga Administrazioak behar dituen aitorpen eta agiriak osorik eta zuzen aurkeztu beharra ez betetzea, salbuespen honekin: foru arau honetako 27. artikuluan ezarritakoaren arabera erregularizatzea.

2. Aitorpena aurkezten ez bada, zehapenaren oinarria likidazioaren zenbatekoa izango da, edo zergaren likidazio egokiaren eta aitorrutako datuen bidez egindakoaren arteko aldea.

3. Zergen arloko arau-hauste honengatiko zehapena, %50-200 bitarteko diruzko isun proportzionala izango da.

198. artikulua.—*Bidegabe lortutako itzulketengatiko arau-haustea*

1. Zerga-arautegiaren ondoriozko itzulketak bidegabe eskuratzeko arau-haustea da.

2. Zehapenaren oinarria arau-haustearen ondorioz bidegabe itzultutako zenbatekoa izango da.

3. Zergen arloko arau-hauste honengatiko zehapena, %50-200 bitarteko diruzko isun proportzionala izango da.

199. artikulua.—*Zergen arloko itzulketak, onurak edo pizgarriak bidegabe eskatzeagatiko arau-haustea*

1. Zerga-arautegiaren ondoriozko itzulketak bidegabe eskatzea arau-haustea da, hau da, autolikidazioan edo aitorpenean datu

cialmente al mantenimiento de la capacidad productiva y nivel de empleo de un sector de la industria o de la economía, o bien producir grave quebranto para los intereses generales.

4. Las sanciones tributarias ingresadas indebidamente tendrán la consideración de ingresos indebidos a los efectos de esta Norma Foral.

Capítulo III

INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

Artículo 196.—*Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación*

1. Constituye infracción tributaria dejar de ingresar dentro del plazo establecido en la normativa de cada tributo la totalidad o parte de la deuda tributaria que debiera resultar de la correcta autoliquidación del tributo, salvo que se regularice sin requerimiento previo de la Administración tributaria.

También constituye infracción tributaria la falta de ingreso total o parcial de la deuda tributaria de los socios, herederos, comuneros o partícipes derivada de las cantidades no atribuidas o atribuidas incorrectamente por las entidades en atribución de rentas.

2. La base de la sanción será la cuantía no ingresada en la autoliquidación como consecuencia de la comisión de la infracción.

3. La sanción por la comisión de esta infracción tributaria consistirá en multa pecuniaria proporcional del 50 al 200 por ciento.

No obstante, cuando la infracción sea consecuencia de haber dejado de ingresar cantidades retenidas o ingresos a cuenta practicados o tributos efectivamente repercutidos, la sanción oscilará entre el 75 y el 200 por ciento.

4. Cuando el obligado tributario hubiera obtenido indebidamente una devolución y como consecuencia de la regularización practicada procediera la imposición de una sanción de las reguladas en este artículo, se entenderá que la cuantía no ingresada es el resultado de adicionar al importe de la devolución obtenida indebidamente la cuantía total que hubiera debido ingresarse en la autoliquidación.

En estos supuestos, no será sancionable la infracción a la que se refiere el artículo 198 de esta Norma Foral, consistente en obtener indebidamente una devolución.

Artículo 197.—*Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones*

1. Constituye infracción tributaria incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta las declaraciones o documentos necesarios para que la Administración tributaria pueda practicar la adecuada liquidación de aquellos tributos que no se exigen por el procedimiento de autoliquidación, salvo que se regularice con arreglo a lo dispuesto en el artículo 27 de esta Norma Foral.

2. La base de la sanción será la cuantía de la liquidación cuando no se hubiera presentado declaración, o la diferencia entre la cuantía que resulte de la adecuada liquidación del tributo y la que hubiera procedido de acuerdo con los datos declarados.

3. La sanción por la comisión de esta infracción tributaria consistirá en multa pecuniaria proporcional del 50 al 200 por ciento.

Artículo 198.—*Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones*

1. Constituye infracción tributaria obtener indebidamente devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo.

2. La base de la sanción será la cantidad devuelta indebidamente como consecuencia de la comisión de la infracción.

3. La sanción por la comisión de esta infracción tributaria consistirá en multa pecuniaria proporcional del 50 al 200 por ciento.

Artículo 199.—*Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales*

1. Constituye infracción tributaria solicitar indebidamente devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo mediante la omi-

garrantzitsuak adierazi gabe edo datu faltsuak jarrita eskatzea, nahiz eta itzulketarik lortu ez.

Zehapenaren oinarria bidegabe eskatutako zenbatekoa izango da.

Zehapena %15eko diruzko isun proportzionala izango da.

2. Era berean, arau-haustea izango da zergen arloko onurak edo pizgarriak bidegabe eskatzea, hain zuzen ere datu garrantzitsuak agertu gabe edo datu faltsuak adierazita, baldin eta jokatibide horren ondorioz subjektu berari ezin bazaio ezarri zehapena foru arau honetako 196., 197. eta 200. artikuluetan edo artikuluhonetako lehenengo idatz-zatian ezarritako arau-hausteetako batengatik.

Idatz-zati honetan ezarritako zergen arloko arau-hausteagatik 300 euroko isuna ezarriko da kasu guztietan.

200. artikulua.—Partida positibo edo negatiboak zein zerga-kredituak bidegabe zehaztu edo egiaztatzeagatiko arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea da norberaren edo gainontzekoen hurrengo aitortpenetan konpentsatu edo kendu beharreko partida positiboak edo negatiboak zein zerga-kredituak bidegabe zehaztea edo egiaztatzea.

Arau-hauste honen aurrean egongo gara, halaber, errenta garbia, jasanarazitako kuotak, ken daitezkeen zenbatekoak edo kuotak edo zergaldi bateko zerga-pizgarriak oker aitortzen direnean eta egiaztapen mugatuaren prozedura batean edo ikuskapen-prozedura batean konpentsatu, kendu edo aplikatu gabeko kopuruak konpentsatu eta ondorioz zerga-zorrik sartzen ez denean edo bidegabeko itzulketa lortzen denean.

2. Zehapenaren oinarria bidegabe zehaztu edo egiaztatutako zenbatekoa izango da. Aurreko idatz-zatik bigarren paragrafoan ezarritako kasuan, bidegabe zehaztu edo egiaztatutako zenbatekoa zergaldiko errenta garbiaren edo jasanarazitako zenbateko edo kuoten gehikuntza izango da, edo bestela kendu beharreko zenbateko edo kuoten edo zerga-pizgarrien gutxipena.

3. Zerga-oinarrian konpentsatu edo kendu beharreko partidak badira, zehapena %15eko diruzko isun proportzionala izango da; kuotan kendu beharreko partidak edo ustezko zerga-kredituak badira, zehapena %50eko diruzko isun proportzionala izango da.

4. Artikulu honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenak proportzionalki kendu ahal izango dira arau-haustele berak arestian aipatutako kontzeptuak konpentsatu edo kentzearen ondorioz geroago egiten dituen arau-hausteen zehapenetan. Nolanahi ere, kendu beharreko zenbatekoa ezin izango da arau-hauste horiei dagokien zehapena baino handiagoa izan.

201. artikulua.—Errenten egozketaren erregimenari lotuta dauden erakundeek zerga-oinarriak, errentak edo emaitzak oker egozteagatiko edo ez egozteagatiko arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea da errenten egozketaren erregimenari lotuta dauden erakundeek euren bazkideei edo kideei zerga-oinarriak edo emaitzak oker egozte edo ez egozte. Ekintza edo omisio hori ez da arau-haustetzat hartuko foru arau honetako 196., 197. edo 198. artikuluetan aipatutako arau-hausteengatik errenten egozketaren erregimenari lotuta dagoen erakundeari zehapena ezartzea eragin duen oinarri edo emaitzen zatiari dagokienez.

2. Zehapenaren oinarria egotzi gabeko kopuruen zenbatekoa izango da. Oker egotzitako zenbatekoen kasuan, zehapenaren oinarria bazkide edo kide bakoitzari egotzi beharko litzaiokeenaren eta egotzi zitzaionaren arteko diferentzia positiboaren batura izango da, diferentzia negatiboak konpentsatu gabe.

3. Zehapena %40ko diruzko isun proportzionala izango da.

sión de datos relevantes o la inclusión de datos falsos en autoliquidaciones o declaraciones, sin que las devoluciones se hayan obtenido.

La base de la sanción será la cantidad indebidamente solicitada.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 15 por ciento.

2. Así mismo, constituye infracción tributaria solicitar indebidamente beneficios o incentivos fiscales mediante la omisión de datos relevantes o la inclusión de datos falsos siempre que, como consecuencia de dicha conducta, no proceda imponer al mismo sujeto sanción por alguna de las infracciones previstas en los artículos 196, 197 ó 200 de esta Norma Foral, o en el primer apartado de este artículo.

La infracción tributaria prevista en este apartado se sancionará con multa pecuniaria fija de 300 euros.

Artículo 200.—Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes

1. Constituye infracción tributaria determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios a compensar o deducir en la base o en la cuota de declaraciones futuras, propias o de terceros.

También se incurre en esta infracción cuando se declare incorrectamente la renta neta, las cuotas repercutidas, las cantidades o cuotas a deducir o los incentivos fiscales de un período impositivo sin que se produzca falta de ingreso u obtención indebida de devoluciones por haberse compensado en un procedimiento de comprobación limitada o en uno de los procedimientos de inspección cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación.

2. La base de la sanción será el importe de las cantidades indebidamente determinadas o acreditadas. En el supuesto previsto en el segundo párrafo del apartado anterior, se entenderá que la cantidad indebidamente determinada o acreditada es el incremento de la renta neta o de las cuotas repercutidas, o la minoración de las cantidades o cuotas a deducir o de los incentivos fiscales, del período impositivo.

3. La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 15 por ciento si se trata de partidas a compensar o deducir en la base imponible, o del 50 por ciento si se trata de partidas a deducir en la cuota o de créditos tributarios aparentes.

4. Las sanciones impuestas conforme a lo previsto en este artículo serán deducibles en la parte proporcional correspondiente de las que pudieran proceder por las infracciones cometidas ulteriormente por el mismo sujeto infractor como consecuencia de la compensación o deducción de los conceptos aludidos, sin que el importe a deducir pueda exceder de la sanción correspondiente a dichas infracciones.

Artículo 201.—Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas

1. Constituye infracción tributaria imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles o resultados a los socios o miembros por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas. Esta acción u omisión no constituirá infracción por la parte de las bases o resultados que hubiese dado lugar a la imposición de una sanción a la entidad sometida al régimen de imputación de rentas por la comisión de las infracciones de los artículos 196, 197 ó 198 de esta Norma Foral.

2. La base de la sanción será el importe de las cantidades no imputadas. En el supuesto de cantidades imputadas incorrectamente, la base de la sanción será el importe que resulte de sumar las diferencias con signo positivo, sin compensación con las diferencias negativas, entre las cantidades que debieron imputarse a cada socio o miembro y las que se imputaron a cada uno de ellos.

3. La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 40 por ciento.

202. artikulua.—Errenten egozketaren erregimenari lotuta dauden erakundeek kenkariak, hobariak eta konturako sarrerak oker egozteagatik arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea da errenten egozketaren erregimenari lotuta dauden erakundeek euren bazkideei edo kideei kenkariak, hobariak eta konturako sarrerak oker egozteak. Ekin-tza hori ez da arau-haustetzat hartuko foru arau honetako 196., 197. edo 198. artikuluetan aipatutako arau-hausteengatik errenten egozketaren erregimenari lotuta dagoen erakundeari zehapena ezar-tzea eragin duen zenbatekoen zatiari dagokienez.

2. Zehapenaren oinarria bazkide edo kide bakoitzari egotzi beharko litzaiokeenaren eta egotzi zitzaionaren arteko diferentzia positiboaren batura izango da, diferentzia negatiboak konpentsatu gabe.

3. Zehapena %75eko diruzko isun proportzionala izango da.

203. artikulua.—Autolikidazioak eta aitorpenak epean ez aurkezteagatik edo zerga-egoitza ez adierazteagatik arau-haustea

1. Autolikidazioak eta aitorpenak epean ez aurkeztea zergen arloko arau-haustea da, baldin eta foru arau honetako 196-202 bitar-teko artikuluen araberrako arau-haustea ez bada.

Hona hemen ezarriko den zehapena:

- Oro har, 200 euroko isun finkoa.
- Zentsu-aitorpenetan edo, arautegiak hala ezartzen duenean, per-tsona zein erakundeen ordezkarien izendape-nak jakinarazteko aitorpenetan, 400 euroko isun finkoa.
- Foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritako infor-mazioa eman beharra betetzeko oro har eskatzen diren aitorpenetan 20 euroko isun finkoa jarriko da aitorpene-an pertsona edo erakunde bati buruz eman beharreko datu edo datu-multzo bakoitzeko. Isuna 300 eurokoa izango da gutxienez eta 20.000 eurokoa gehienez.

2. Hala ere, aurreko idatz-zatiko b) eta c) letren kasuan, aitor-penak epeaz kanpo aurkezten badira Zerga Administrazioak inolako errekerimendurik egin gabe, zehapena eta gutxieneko zein gehie-neko mugak aurreikusitako erdia izango dira.

Kasu horretan, gainera, epe barruan aitorpen osatugabeak, zehaztasunik gabekoak edo datu faltasunak aurkezten badira eta, ondoren, epeaz kanpo (aurretiazko errekerimendurik gabe) aitorpen osagarria edo ordezkoa aurkezten bada, hori ez da hartuko foru arau honetako 204. artikuluan epe barruan aurkeztutako aitorpe-nen gainean aipatutako arau-haustetzat eta idatz-zati honetan epeaz kanpo aitortutakoari buruz ezarritako zehapena ezarriko da.

3. Zergen arloko arau-haustea da, halaber, autolikidazioak eta aitorpenak epeaz kanpo aurkeztea Zerga Administrazioaren aurre-tiazko inolako errekerimendurik gabe.

Zehapena 200 euroko isun finkoa izango da.

4. Errekerimenduak egin badira, artikulua honetako 1. idatz-zatian aipatutako zehapena foru arau honetako 209. artikuluan Zer-ga Administrazioak errekerimenduei kasurik ez egitearren burutu-tako jarduketek jarritzeagatik, uko egiteagatik, oztopatzeagatik edo aitzakiak jartzeagatik ezartzen denarekin bateragarria izango da.

5. Zerga-egoitzaren berri ez ematea edo jarduera ekonomi-koak egiten ez duten pertsona fisikoek zerga-egoitza aldatu dute-la ez jakinaraztea ere arau-haustea dira.

Zehapena 100 euroko isun finkoa izango da.

204. artikulua.—Autolikidazioak, aitorpenak edo informazioa emateko banako errekerimenduen erantzuna oker aurkezteagatik arau-haustea

Zergen arloko arau-haustea da autolikidazioak edo aitorpenak osatugabe, zehaztasunik gabe edo datu faltasuekin aurkeztea (jokabide horrek foru arau honetako 196-202 bitarteko artikulue-tan ezartzen den arau-hausteren bat ez badakar) edo informazioa emateko banako errekerimenduen erantzunak oker ematea.

Artículo 202.—Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas

1. Constituye infracción tributaria imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta a los socios o miembros por las entidades sometidas al régimen de imputación de rentas. Esta acción no constituirá infracción por la parte de las cantidades incorrectamente imputadas a los socios o partícipes que hubiese dado lugar a la imposición de una sanción a la entidad sometida a un régimen de imputación de rentas por la comisión de las infracciones de los artículos 196, 197 ó 198 de esta Norma Foral.

2. La base de la sanción será el importe que resulte de sumar las diferencias con signo positivo, sin compensación con las diferencias negativas, entre las cantidades que debieron imputarse a cada socio o miembro y las que se imputaron a cada uno de ellos.

3. La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 75 por ciento.

Artículo 203.—Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones o por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal

1. Constituye infracción tributaria no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones, siempre que esta conducta no constituya infracción con arreglo a los artículos 196 a 202 de esta Norma Foral.

La sanción consistirá en:

- Con carácter general, multa pecuniaria fija de 200 euros.
- Si se trata de declaraciones censales o la relativa a la comunicación de la designación del representante de personas o entidades cuando así lo establezca la normativa, multa pecuniaria fija de 400 euros.
- Si se trata de declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral, multa pecuniaria fija de 20 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma persona o entidad que hubiera debido incluirse en la declaración con un mínimo de 300 euros y un máximo de 20.000 euros.

2. No obstante, en los supuestos de las letras b) y c) del apartado anterior, si las declaraciones se presentan fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria, la sanción y los límites mínimo y máximo serán la mitad de los previstos.

En los mismos supuestos, si se hubieran presentado en plazo declaraciones incompletas, inexactas o con datos falsos y posteriormente se presentara fuera de plazo sin requerimiento previo declaración complementaria o sustitutiva de las anteriores, no se producirá la infracción a que se refiere el artículo 204 de esta Norma Foral en relación con las declaraciones presentadas en plazo y se impondrá la sanción que resulte de la aplicación de este apartado respecto de lo declarado fuera de plazo.

3. También constituye infracción tributaria presentar fuera de plazo autoliquidaciones o declaraciones sin requerimiento previo de la Administración tributaria.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 200 euros.

4. Si se hubieran realizado requerimientos, la sanción prevista en el apartado 1 de este artículo será compatible con la establecida para la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria en el artículo 209 de esta Norma Foral por la desatención de los requerimientos realizados.

5. También constituye infracción tributaria incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o el cambio del mismo por las personas físicas que no realicen actividades económicas.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 100 euros.

Artículo 204.—Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones, declaraciones o contestaciones a requerimientos individualizados de información

Constituye infracción tributaria presentar de forma incompleta, inexacta o con datos falsos autoliquidaciones o declaraciones, siempre que dicha conducta no constituya infracción con arreglo a los artículos 196 a 202 de esta Norma Foral, o contestaciones a requerimientos individualizados de información.

Hona hemen ezarriko den zehapena:

- a) Oro har, autolikidazio edo aitorten osatugabeak, zehaztasunik gabekoak edo datu faltsudunak aurkezten badira 150 euroko isun finkoa jarriko da.
- b) Zentsu-aitorten osatugabeak, zehaztasunik gabekoak edo datu faltsudunak aurkezten badira 250 euroko isun finkoa jarriko da.
- c) Banako errekerimenduen edo, foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan jasotzen den informazioa eman beharra betetzeko oro har eskatzen diren aitorten kasuan, dirukopuruei buruzko daturik ez dutenean eta osatugabe, zehaztugabe edo datu faltsuekin aurkeztu badira 200 euroko isun finkoa jarriko da aipatu ez den, zuzen azaldu ez den edo faltsua den pertsona nahiz erakunderen bati buruzko datu edo datu-multzo bakoitzeko.

Diru-kopuruei buruzko datuak ematen direnean, aitortu ez diren edo oker aitortu diren eragiketen zenbatekoaren %2rainoko isun proportzionala izango du zehapenak. Gutxienez, 500 eurokoa izango da gainera.

Kasu bakoitzean aplikatu behar den zehapena arau bidez zehaztuko da, ezarritako mugarena barruan; betiere, aitortu ez diren edo oker aitortu diren eragiketek benetan aitortu behar zirenen aldean suposatzen duten portzentajearen arabera.

205. artikulua.—Autolikidazioak edo aitortenak horretarako onetsitako ereduaren arabera, ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian edo telematikoki aurkezteko betebeharra ez betetzeagatiko arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea da autolikidazioak edo aitortenak Zerga Administrazioak kasu bakoitzerako onetsi eta argitaratzen duen ereduaren ez beste batean aurkeztea.

Zehapena 100 euroko isun finkoa izango da.

2. Zergen arloko arau-haustea izango da, gainera, unean-unean indarrean dagoen arautegiaren arabera autolikidazioak edo aitortenak ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian edo telematikoki aurkeztu behar duten pertsona fisikoek edo erakundeek betebehara hori ez betetzea.

Arau-hauste hori 300 euroko isun finkoarekin zehatuko da.

3. Hala ere, foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan ezarritako informazioa eman beharra betetzeko oro har eskatzen diren aitorten kasuan, artikuluko horren arabera jartzen diren zehapenak %100ean gehituko dira.

206. artikulua.—Kontabilitate eta erregistro betebeharrak ez betetzeagatiko arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea da kontabilitate eta erregistro betebeharrak ez betetzea.

Hona hemen ezarriko den zehapena:

- a) Oro har, 150 euroko isun finkoa.
- b) Kontabilitatean edo zergen arloko arauak eskatutako liburu eta erregistroetan eragiketak zehaztasunik gabe aipatzen edo omiti-tzen badira, konturen bat benetan duen esanahiaren orde bere izaerarekin bat ez datorren beste batekin erabiltzen bada eta, ondorioz, zergadunaren egoera egiaztatuzko trabak jartzen badira, aipatu ez diren, zehatz azaldu ez diren, faltsuak diren edo eurekin bat ez datorren esanahidun kontuetan jaso diren kargu, abonua edo idaztoharren %1eko proportziozko isuna jarriko da. Isuna, gutxienez, 150 eurokoa izango da eta gehienez 6.000 eurokoa.
- c) Kontabilitatea, zergen arloko arauak ezarritako liburu eta erregistroak, euskarri moduan erabiltzen diren programa eta artxibo informatikoak eta kodifikazio-sistemak erabili edo zaindu beharra betetzen ez bada, arau-haustea gertatu den zergaldian arau-hausleak izan duen negozio kopuruaren %1eko isun proportzionala jarriko da (600 euro gutxienez).

La sanción consistirá en:

- a) Con carácter general, si se presentan autoliquidaciones o declaraciones incompletas, inexactas o con datos falsos, multa pecuniaria fija de 150 euros.
- b) Si se presentan declaraciones censales incompletas, inexactas o con datos falsos, multa pecuniaria fija de 250 euros.
- c) Tratándose de requerimientos individualizados o de declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral, que no tengan por objeto datos expresados en magnitudes monetarias y hayan sido contestados o presentados de forma incompleta, inexacta o con datos falsos, multa pecuniaria fija de 200 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma persona o entidad omitido, inexacto o falso.

En el supuesto de datos expresados en magnitudes monetarias la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional de hasta el 2 por ciento del importe de las operaciones no declaradas o declaradas incorrectamente, con un mínimo de 500 euros.

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

Artículo 205.—Infracción por incumplir la obligación de presentar autoliquidaciones o declaraciones en el modelo aprobado al efecto, en soporte directamente legible por ordenador o de forma telemática

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

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 100 euros.

2. También constituye infracción el incumplimiento de la obligación de presentar autoliquidaciones o declaraciones en soporte directamente legible por ordenador o de forma telemática para aquellas personas físicas o entidades que, en aplicación de la normativa en cada momento vigente, estén obligadas a dichas formas de presentación.

Dicha infracción será sancionada con multa pecuniaria fija de 300 euros.

3. No obstante, tratándose de declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral las sanciones impuestas de acuerdo con lo dispuesto en este artículo se incrementarán en un 100 por ciento.

Artículo 206.—Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de obligaciones contables y registrales.

La sanción consistirá en:

- a) Con carácter general, multa pecuniaria fija de 150 euros.
- b) La inexactitud u omisión de operaciones en la contabilidad o en los libros y registros exigidos por las normas tributarias así como la utilización de cuentas con significado distinto del que les corresponda, según su naturaleza, que dificulte la comprobación de la situación tributaria del obligado, multa pecuniaria proporcional del uno por ciento de los cargos, abonos o anotaciones omitidos, inexactos, falseados o recogidos en cuentas con significado distinto del que les corresponda, con un mínimo de 150 y un máximo de 6.000 euros.
- c) El incumplimiento de la obligación de llevar o conservar la contabilidad, los libros y registros establecidos por las normas tributarias, los programas y archivos informáticos que les sirvan de soporte y los sistemas de codificación utilizados, multa pecuniaria proporcional del uno por ciento de la cifra de negocios del sujeto infractor en el ejercicio al que se refiere la infracción, con un mínimo de 600 euros.

- d) Jardun eta ekitaldi ekonomiko berarentzat kontabilitate desberdinak eramaten badira, zergapekoaren benetako egoera zein den ezagutzea oztopatuz, 600 euroko isun finkoa jarriko da eragiketaren ekitaldi ekonomiko bakoitzeko.
- e) Kontabilitateak eta zergen arloko arauak zehaztutako liburuak eta erregistroak lau hilabete baino gehiagoko atzerapena badute, 300 euroko isun finkoa jarriko da.
- f) Administrazioak eginbidetu edo gaitu ez dituen edo epezkano eginbidetu edo gaitu dituen liburuak eta erregistroak erabiltzen badira, 300 euroko isun finkoa jarriko da, zergen arloko arautegiak horrela ezartzen duenean.

207. artikulua.—Fakturazio edo dokumentazio betebeharrak ez betetzeagatiko arau-haustea

1. Fakturazio betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea da.
2. Hona hemen ezarriko den zehapena:
 - a) Fakturatzeko betebeharra arautzen duen arautegiaren bete-kizunak betetzen ez badira (besteak beste, fakturak edo ordezkoko dokumentuak luzatu, igorri, zuzendu eta kontserbatzeari buruzkoak), arau-haustea eragin duten eragiketen zenbateko osoaren %1eko proportziozko isuna jarriko da. Hala ere, salbuespen izango da idatz-zati honetako hurrengo letran aipatzen dena.
 - b) Fakturak, egiaztagiriak edo ordezkoko dokumentuak luzatu, igorri, zuzendu edo kontserbatu ez badira, arau-haustea eragin duten eragiketen zenbateko osoaren %2ko proportziozko isuna jarriko da. Ezin denean jakin zein den arau-hausteari dagozkion eragiketen zenbatekoa, zehapena 300 eurokoa izango da faktura edo dokumentua egin edo kontserbatu ez den eragiketara bakoitzeko.
 - c) Fakturak edo ordezkoko dokumentuak datu faltsuekin edo desitxuratuekin egin badira, arau-haustea eragin duten eragiketen zenbateko osoaren %75eko proportziozko isuna jarriko da.

Ez-betetzeak fakturatzeko betebeharrean dauden eragiketen zenbatekoen %20 baino gehiagori eragiten badio (zerga edo zerga-betebehar zein egiaztapen edo ikuskapenaldiari dagokionez), edo ez-betetze horren ondorioz Zerga Administrazioak ezin duenean jakin fakturatzeko bete-beharrean dauden zenbatekoak, zehapena %100ean gehituko da.

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

Zehapena, 150 euroko isun finkoa izango da oker egin edo erabili den dokumentu bakoitzeko.

Ez-betetzeak fakturatzeko betebeharrean dauden eragiketen zenbatekoen %20 baino gehiagori eragiten badio (zerga edo zerga-betebehar zein egiaztapen edo ikuskapenaldiari dagokionez), zehapena %100ean gehituko da.

Hala ere, betebehar horiek ez betetzeak zerga horien arautegian tipifikatutako ez-betetzea dakarrenean, bertan ezarritako zehapena aplikatuko da.

208. artikulua.—Identifikazio fiskaleko zenbakia edo bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko betebeharrak ez betetzeagatiko arau-haustea

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

- d) La llevanza de contabilidades distintas referidas a una misma actividad y ejercicio económico que dificulten el conocimiento de la verdadera situación del obligado tributario, multa pecuniaria fija de 600 euros por cada uno de los ejercicios económicos a los que alcance dicha llevanza.
- e) El retraso en más de cuatro meses en la llevanza de la contabilidad o de los libros y registros establecidos por las normas tributarias, multa pecuniaria fija de 300 euros.
- f) La utilización de libros y registros sin haber sido diligenciados o habilitados o haberlo sido fuera de plazo por la Administración cuando la normativa tributaria exija dicho requisito, multa pecuniaria fija de 300 euros.

Artículo 207.—Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones de facturación.
2. La sanción consistirá en:
 - a) Cuando se incumplan los requisitos exigidos por la normativa reguladora de la obligación de facturación, entre otros, los relativos a la expedición, remisión, rectificación y conservación de facturas o documentos sustitutivos, salvo lo dispuesto en las letras siguientes de este apartado, multa pecuniaria proporcional del uno por ciento del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción.
 - b) Cuando el incumplimiento consista en la falta de expedición o en la falta de conservación de facturas, justificantes o documentos sustitutivos, multa pecuniaria proporcional del dos por ciento del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción. Cuando no sea posible conocer el importe de las operaciones a que se refiere la infracción, la sanción será de 300 euros por cada operación respecto de la que no se haya emitido o conservado la correspondiente factura o documento.
 - c) Cuando el incumplimiento consista en la expedición de facturas o documentos sustitutivos con datos falsos o falseados, multa pecuniaria proporcional del 75 por ciento del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción.

Cuando el incumplimiento afecte a más del veinte por ciento del importe de las operaciones sujetas al deber de facturación en relación con el tributo u obligación tributaria y período objeto de la comprobación o investigación o cuando, como consecuencia de dicho incumplimiento, la Administración tributaria no pueda conocer el importe de las operaciones sujetas al deber de facturación, se incrementará en un 100 por 100 la cuantía resultante de la sanción.

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

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 150 euros por cada documento incorrectamente expedido o utilizado.

Cuando el incumplimiento afecte a más del 20 por ciento de los documentos de circulación expedidos o utilizados en el período objeto de comprobación o investigación, se incrementará en un 100 por ciento la cuantía resultante de la sanción.

No obstante, en los supuestos en los que el incumplimiento de tales obligaciones constituya infracción tipificada en la normativa reguladora de dichos impuestos, se aplicará la sanción establecida en la misma.

Artículo 208.—Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal y de otros números o códigos establecidos por la normativa tributaria.

2. Hona hemen ezarriko den zehapena:
- Oro har, 150 euroko isun finkoa.
 - Modu berezian kreditu-erakundeei dagozkien ez-betetzeei dagokienez, hau da, kontu eta eragiketetan identifikazio fiskaleko zenbakia erabiltzeari dagokionez, oker abonatu edo kargatu diren zenbatekoen, eragiketaren zenbatekoaren edo kantzelatu beharreko gordailu edo eragiketaren %5eko isun proportzionala jarriko da. Gutxienez 1000 euroko isuna jarriko da.

Ez-betetzea eramaile-txekearen librantzaren edo abonaren ingurukoa bada, isuna efektuaren ageriko balioaren %5ekoa izango da. Gutxienez 1.000 euroko isuna jarriko da.

209. artikulua.—Zerga Administrazioaren jarduketek jarritzeagatik, oztopatzegatik, aitzakiak jartzeagatik edo ezetza emateagatik arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea da Zerga Administrazioaren jarduketek jarritzea, oztopatzea, aitzakiak jartzea edo ezetza ematea.

Egoera hau gertatu dela ulertuko da arau-haustea, jakinaren gainean egon arren, Zerga Administrazioak bere betebeharrak betetzeari dagokionez egiten dituen jarduketak denboran luzatu, eragotzi edo galarazten dituzenean.

Beste batzuen artean Zerga Administrazioaren aurkako jarritze, oztopo, aitzakia eta uko egite izango dira honako jokabideak:

- Dokumentuen, txostenen, aurrekarien, liburuen, erregistroen, fitxategien, fakturen, egiaztagiri eta kontabilitate orokor zein osagarriko idazpenen, informatika programa eta artxiboan, sistema operatibo zein kontrolkoen eta zergen esparruan garran-tzizkoa den beste edozein daturen azterketa ez erraztea.
- Behar bezala jakinarazitako errekerimenduren bat ez erantzutea.
- Zehaztutako leku eta epean ez bertaratzea, bidezko arrazoren bat frogatzen ez bada.
- Zerga Administrazioari funtzionarioei ez uztea: finka edo lokaletan sartzen edo bertan egoten, ez eta lokal, makina, instalazio eta zerga-betebeharrekin lotutako ustiapenen ikuskapena egiten ere.
- Zerga Administrazioari funtzionarioak hertsatzea.
- Zerga-bilketa organoek egindako embargo-eginbideak ez betetzea edo oker betetzea.

2. Zehapena 150 euroko isun finkoa izango da, artikuluko honetako hurrengo idatz-zatietan xedatutakoa ezarri daitekeenean izan ezik.

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

- 150 euro, errekerimendua lehen aldiz bete ez denean.
- 300 euro, errekerimendua bigarren aldiz bete ez denean.
- 600 euro, errekerimendua hirugarren aldiz bete ez denean.

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

- 300 euroko isun finkoa, ez baldin bada bertaratzen edo administrazio-jarduketa nahiz eskatutako informazioa ez bada horretarako jakinarazitako lehenengo errekerimenduren epean ematen.
- 1.500 euroko isun finkoa, ez baldin bada bertaratzen edo administrazio-jarduketa nahiz eskatutako informazioa ez bada horretarako jakinarazitako bigarren errekerimenduren epean ematen.

2. La sanción consistirá en:

- Con carácter general, multa pecuniaria fija de 150 euros.
- Cuando se trate del incumplimiento de los deberes que específicamente incumben a las entidades de crédito en relación con la utilización del número de identificación fiscal en las cuentas u operaciones, multa pecuniaria proporcional del 5 por ciento de las cantidades indebidamente abonadas o cargadas o del importe de la operación o depósito que debiera haberse cancelado, con un mínimo de 1.000 euros.

Si el incumplimiento se refiere al libramiento o abono de los cheques al portador, multa pecuniaria proporcional del 5 por ciento del valor facial del efecto, con un mínimo de 1.000 euros

Artículo 209.—Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria

1. Constituye infracción tributaria la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria.

Se entiende producida esta circunstancia cuando el sujeto infractor, debidamente notificado al efecto, haya realizado actuaciones tendientes a dilatar, entorpecer o impedir las actuaciones de la Administración tributaria en relación con el cumplimiento de sus obligaciones.

Entre otras, constituyen resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria las siguientes conductas:

- No facilitar el examen de documentos, informes, antecedentes, libros, registros, ficheros, facturas, justificantes y asientos de contabilidad principal o auxiliar, programas y archivos informáticos, sistemas operativos y de control y cualquier otro dato con trascendencia tributaria.
- No atender algún requerimiento debidamente notificado.
- La incomparecencia, salvo causa justificada, en el lugar y tiempo que se hubiera señalado.
- Negar o impedir indebidamente la entrada o permanencia en fincas o locales a los funcionarios de la Administración tributaria o el reconocimiento de locales, máquinas, instalaciones y explotaciones relacionados con las obligaciones tributarias.
- Las coacciones a los funcionarios de la Administración tributaria.
- El incumplimiento o cumplimiento inexacto de las diligencias de embargo expedidas por los órganos de recaudación.

2. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 150 euros salvo que sea de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de este artículo.

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

- 150 euros, si se ha incumplido por primera vez un requerimiento.
- 300 euros, si se ha incumplido por segunda vez el requerimiento.
- 600 euros, si se ha incumplido por tercera vez el requerimiento.

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

- Multa pecuniaria fija de 300 euros, si no se comparece o no se facilita la actuación administrativa o la información exigida en el plazo concedido en el primer requerimiento notificado al efecto.
- Multa pecuniaria fija de 1.500 euros, si no se comparece o no se facilita la actuación administrativa o la información exigida en el plazo concedido en el segundo requerimiento notificado al efecto.

- c) Arau-haustea gertatutako urte naturaleko edo aurreko urteko arau-hauslearen negozio kopuruaren %2rainoko proportziozko isuna (gutxienez 10.000 euro eta gehienez 400.000 euro); hau gertatuko da, ez baldin bada bertaritzen edo administrazio-jarduna nahiz eskatutako informazioa ez bada horretarako jakinarazitako hirugarren errekerimenduaren epean ematen.

Arau bidez, eta ezarritako mugen barruan, ezarriko da kasu bakoi-tzean aitortu ez diren eragiketak aitortu behar izango zirenekin egindako alderaketaren arabera aplikatu ahal izango den zehapena.

5. Zerga Administrazioaren aurkako jarkitzeak, oztopoak, aitzakiak edo uko egiteak foru arau honetako 92. eta 93. artikuluetan jasotzen den informazioa emateko betebeharra betetzeko oro har eskatzen diren aitortu ez diren eragiketak ez ematea dakarrenean, zehapena, arau-haustea gertatutako urte naturaleko edo aurreko urteko arau-hauslearen negozio kopuruaren %3rainoko proportziozko isuna izango da. Isuna gutxienez 15.000 eurokoa izango da eta gehienez 600.000 eurokoa.

Arau bidez, eta ezarritako mugen barruan, ezarriko da kasu bakoi-tzean aitortu ez diren eragiketak aitortu behar izango zirenekin egindako alderaketaren arabera aplikatu ahal izango den zehapena.

6. Eragiketen zenbatekoa jakin ezean edo errekerimendua diru-kopuruzkoa ez denean, aurreko bi idatz-zatietan (hurrenez hurren) ezartzen den gutxiengoa ezarriko da.

Zehapen-prozedura amaitu baino lehen aurreko idatz-zatietan aipatutako administrazio-egintza guztiak burutuko balira, zehapena 6.000 eurokoa izango litzateke.

7. Zerga Administrazioaren aurkako jarkitzeak, oztopoak, aitzakiak edo uko egiteak foru arau honetako 81., 142., 166. eta 217. artikuluetan xedatutako kautelazko neurriak ez betetzea dakarrenean, zehapena, arau-haustea gertatutako urte naturaleko edo aurreko urteko arau-hauslearen negozio kopuruaren %2rainoko proportziozko isuna izango da. Isuna gutxienez 3.000 eurokoa izango da.

8. Foru arau honetako 92. artikuluko i. idatz-zatiko c) letran xedatutakoarekin bat etorritik, jarkitze, oztopo, aitzakia edo uko egite horiek pertsona fisikoek edo Administrazioari fondo, balio zein beste ondasun batzuk zor dizkieten erakundeek zerga-bilketa organoek egindako embargo-eginbideak ez betetzea edo oker betetzea dakarrenean, zehapena, fondo, balio edo ondasun horien benetako balioaren %25eko proportziozko zenbatekoa izango da. Isuna gutxienez 1.000 eurokoa izango da.

Zehapen hori foru arau honetako 41. artikuluko 4. idatz-zatiko b) letran xedatutakoarekin bat etorritik aplikatuko da; nolana ere, enbargorako aginduak erruz edo zabarkeriaz betetzen ez dituztenek erantzukizun solidarioa izango dute.

210. artikulua.—Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egitera behartuta daudenek isilpekotasuna ez betetzeagatiko arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea da, foru arau honetako 94. artikuluan atxikitzaileei eta konturako sarrerak egin behar dituztenei eskatzen zaien isilpekotasuna ez betetzea.

2. Zehapena 300 euroko isun finkoa izango da, bidegabe jakinarazi den pertsona edo erakunderen bati buruzko datu nahiz datu-multzo bakoi-tzeko.

211. artikulua.—Atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen ordaintzaileari datu zehatzak ez jakinarazteagatiko arau-haustea

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

- c) Multa pecuniaria proporcional de hasta el 2 por ciento de la cifra de negocios del sujeto infractor en el año natural anterior a aquél en que se produjo la infracción, con un mínimo de 10.000 euros y un máximo de 400.000 euros, cuando no se haya comparecido o no se haya facilitado la actuación administrativa o la información exigida en el plazo concedido en el tercer requerimiento notificado al efecto.

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

5. Cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación de la Administración tributaria consista en desatender en el plazo concedido requerimientos relativos a la información que deben contener las declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de esta Norma Foral, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional de hasta el 3 por ciento de la cifra de negocios del sujeto infractor en el año natural anterior a aquél en el que se produjo la infracción, con un mínimo de 15.000 euros y un máximo de 600.000 euros.

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

6. En caso de que no se conozca el importe de las operaciones o el requerimiento no se refiera a magnitudes monetarias, se impondrá el mínimo establecido en los dos apartados anteriores respectivamente.

Quando con anterioridad a la terminación del procedimiento sancionador se diese total cumplimiento a los requerimientos administrativos a los que se refieren los dos apartados anteriores, la sanción será de 6.000 euros.

7. Cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa se refiera al quebrantamiento de las medidas cautelares adoptadas conforme a lo dispuesto en los artículos 81, 142, 166 y 217 de esta Norma Foral, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 2 por ciento de la cifra de negocios del sujeto infractor en el año natural anterior a aquél en el que se produjo la infracción, con un mínimo de 3.000 euros.

8. Cuando, en relación con lo dispuesto en letra c) del apartado 1 del artículo 92 de esta Norma Foral, la resistencia, obstrucción, excusa o negativa se refiera al incumplimiento o cumplimiento inexacto de las diligencias de embargo expedidas por los órganos de recaudación por parte de las personas o entidades depositarias de fondos, valores u otros bienes de deudores a la Administración, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 25 por ciento del importe al que asciendan los fondos, valores o bienes que debieron ser efectivamente embargados con un mínimo de 1.000 euros.

Dicha sanción resultará aplicable sin perjuicio de la responsabilidad solidaria que corresponda a quienes por culpa o negligencia incumplan las órdenes de embargo conforme a lo dispuesto en la letra b) del apartado 4 del artículo 41 de esta Norma Foral.

Artículo 210.—Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento del deber de sigilo que el artículo 94 de esta Norma Foral exige a retenedores y obligados a realizar ingresos a cuenta.

2. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 300 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma persona o entidad que hubiera sido comunicado indebidamente.

Artículo 211.—Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta

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

2. Hona hemen ezarriko den zehapena:
 - a) Zergapekoak, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen autoliquidazioa aurkeztu behar duenean, %35eko proportziozko isuna jarriko da.
 - b) Zergapekoak, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen autoliquidaziorik aurkeztu behar ez duenean, %70eko proportziozko isuna jarriko da.

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

212. artikulua.—Atxikipenen edo konturako sarreraren ziurtagiria eman beharra ez betetzeagatiko arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea izango da atxikipenak edo konturako sarrerak aplikatu beharreko errentak jasotzen dituen zergapekoei egindako atxikipenen eta konturako sarreraren ziurtagiriak ez aurkeztea.
2. Zehapena 150 euroko isun finkoa izango da.

213. artikulua.—Zerga-arauegian ezartzen diren betebeharrak ez bete-tzeagatiko arau-haustea

1. Zergen arloko arau-haustea izango da zerga-arauegian zergapekoari eskatzen zaizkion zerga-betebehar edo zerga-egin-beharrak ez betetzea; betiere, kapitulu honetako aurreko artikuluetako edo beste foru arauen batean tipifikatutako arau-haustek ez direnean, eta zergen arloko beste arau-hauste bat dela-eta zehapena mailakatzeko irizpide gisa jokatzeko ez dutenean.
2. Zehapena 150 euroko isun finkoa izango da.

IV. kapitulua

ZERGEN ARLOKO ZEHAPEN-PROZEDURA

214. artikulua.—Zergen arloko zehapen-prozeduraren araupeketak

Zergen arloko zehapen-prozedura arautuko da:

- a) Titulu honetan ezarritako arau berezien bidez eta berauek gara-tzeko emandako arautegiaren bitartez.
- b) Horrelakorik ezean, administrazio-arloko zehapen-prozedurari buruzko arauen bidez.

215. artikulua.—Zergen arloko zehapenak ezartzeko prozedura

1. Zergen arloko zehapen-prozedura gainontzeko zergekin bereizita izapidetuko da, araubidez ezartzen diren baldintzen arabera.
2. Ordaintzeko konpromisodun adostasun-akten kasuan, foru arau honetako 196tik 203ra arteko artikuluek arautzen dituzten arau-hausteei buruzko arazoak dagozkion egiaztapen eta ikerketa prozeduren bidez aztertuko dira, berauek araupetzen dituzten arautegiarekin bat etorritik.
3. Zergen arloko zehapen-prozedurako jakinarazpenak, foru arau honetako III. tituluko II. kapituluko 3. atalean aurreikusten denaren arabera gauzatuko dira.

216. artikulua.—Zergen arloko zehapen-prozeduraren hasiera

1. Zergen arloko zehapen-prozedura ofizioz hasiko da beti, organo eskudunaren erabakia jakinaraziz.
2. Kudeaketa edo ikuskapen prozeduren ondorioz hasitako zehapen-prozedurak ezin izango dira hasi prozedura horien objektu izan diren pertsona edo erakundeen aurka, behin jakinarazpena egin denetik sei hilabeteko epea igaro edo dagokion likidazio zein ebazpena jakinarazitzat ematen bada.

2. La sanción consistirá en:
 - a) Cuando el obligado tributario tenga obligación de presentar autoliquidación que incluya las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta, multa pecuniaria proporcional del 35 por ciento.
 - b) Cuando el obligado tributario no tenga obligación de presentar autoliquidación que incluya las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta, multa pecuniaria proporcional del 70 por ciento.

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

Artículo 212.—Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta practicados a los obligados tributarios perceptores de las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.
2. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 150 euros.

Artículo 213.—Infracción por incumplir otras obligaciones establecidas en la normativa reguladora de cada tributo

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones o deberes tributarios exigidos a los obligados por la normativa reguladora de cada tributo, cuando no constituyan infracciones de las tipificadas en los artículos anteriores de este capítulo o en otra Norma Foral y no operen como un criterio de graduación de la sanción a imponer por la comisión de otra infracción tributaria.
2. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 150 euros.

Capítulo IV.

PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA

Artículo 214.—Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria

El procedimiento sancionador en materia tributaria se regulará:

- a) Por las normas especiales establecidas en este Título y la normativa reglamentaria dictada en su desarrollo.
- b) En su defecto, por las normas reguladoras del procedimiento sancionador en materia administrativa.

Artículo 215.—Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias

1. El procedimiento sancionador en materia tributaria se tramitará de forma separada a los de aplicación de los tributos en los términos que se determinen reglamentariamente.
2. En los supuestos de actas de conformidad con compromiso de pago las cuestiones relativas a las infracciones reguladas en los artículos 196 a 203 de esta Norma Foral se analizarán en el correspondiente procedimiento de comprobación e investigación de acuerdo con la normativa reguladora del mismo.
3. La práctica de notificaciones en el procedimiento sancionador en materia tributaria se efectuará de acuerdo con lo previsto en la Sección 3.ª del capítulo II del Título III de esta Norma Foral.

Artículo 216.—Iniciación del procedimiento sancionador en materia tributaria

1. El procedimiento sancionador en materia tributaria se iniciará siempre de oficio, mediante la notificación del acuerdo del órgano competente.
2. Los procedimientos sancionadores que se incoen como consecuencia de uno de los procedimientos de gestión o de inspección, no podrán iniciarse respecto a la persona o entidad que hubiera sido objeto del procedimiento una vez transcurrido el plazo de seis meses desde que se hubiese notificado o se entendiese notificada la correspondiente liquidación o resolución.

217. artikulua.—Zergen arloko zehapen-prozeduraren instrukzioa

1. Zehapen-prozeduraren instrukzioan foru arau honetako 97. artikuluan aipatzen diren jarduketek garapena eta zerga-prozeduren arau bereziak aplikatuko dira.

2. Foru arau honetako III. tituluan arautzen diren zergak aplikatzeko prozeduretariko baten bidez lortu diren datu, froga edo inguruabarrak zehapen-prozeduran kontuan hartuko baldin badira, bertara gehitu beharko dira, formalki, ebazpenaren proposamena baino lehen.

3. Zehapen-prozedurak dirauen artean kautelazko neurriak hartu ahal izango dira, foru arau honetako 81. eta 142. artikuluetan xedatzen denarekin bat etorritz.

4. Behin jarduketak bukatu eta gero, ebazpen proposamena egingo da; bertan, bidezko arrazoiak emanez jasoko dira: egitateak, hauen kalifikazio juridikoa, hautsi dezaketen arauak edo, hala badagokio, arau-hausterik edo erantzukizunik ez egotearen gaineko adierazpena.

Ebazpenaren proposamenean zehaztuko da, era berean, proposatutako zehapena; betiere, aplikatu beharreko mailakatzeko irizpideak emanez eta horien jatorria behar den moduan arrazoituz.

Ebazpenaren proposamena interesdunari jakinaraziko zaio, espedientearen adierazpenen azalpenekin batera. Interesdunak, 15 eguneko epea izango du bere ustez komenigarriak zaizkion alegazioak eta bidezkoak diren dokumentu, egiaztagiri eta frogak aurkezteko.

5. Zehapen-espedientea hastearrekin batera zehapena ezartzeko proposamenean beharrezkoak diren osagai guztiak organo eskudunak baditu, proposamen hori prozedura hasteko erabakia iri gehituko zaizkio. Erabakia interesdunari jakinaraziko zaio, espedientearen berri emanez eta 15 eguneko epea eskainiz bere ustez komenigarria den guztia alegatzeko eta bidezkoztat jotzen dituen dokumentu, egiaztagiri eta frogak aurkezteko.

218. artikulua.—Zergen arloko zehapen-prozeduraren amaiera

1. Zergen arloko zehapen-prozedura ebazpen bidez edo iraungitzearen ondorioz amaituko da.

2. Zergen arloko zehapen-prozedura sei hilabeteko gehieneko epean amaitu behar da, prozeduraren hasierari buruzko komunikazioa jakinarazten denetik zenbatzen hasita.

Jakinarazpena egiten den egunean edo ebazpena ematen duen administrazio-egintza jakinarazitzat jotzen denean amaituko da prozedura.

Jakinarazi beharra bete den ala ez zehazteko eta ebazpen-epetaren zenbaketari dagokionez foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

3. Zergen arloko zehapen-prozeduraren berariazko ebazpenak honako hauek edukiko ditu: egitateen finkatzea, egindako frogen gaineko balioespena, gauzatutako arau-haustearen zehaztapena, pertsona edo erakunde arau-haustearen identifikazioa eta ezarritako zehapenaren zenbatekoaren zehaztapena, dagozkion mailakatzeko irizpideak eta, foru arau honetako 192. eta 193. artikuluetan aurreikusitakoarekin bat etorritz, egin beharreko txikipena ere ezarritz. Hala dagokionean, arau-hausterik ez dela egin edo erantzukizunik ez dela sortu adieraziko da ebazpenean.

4. Artikulu honetako 2. idatz-zatian ezarritako epemuga heldu bada, eta oraindik jakinarazpena egin ez bada edo egintzat ematen ez bada, berariazko ebazpen bidez prozedura iraungi egingo da.

Prozedura iraungi dela adierazteko adierazpena ofizioz edo interesdunak eskatuta eman ahal izango da eta jarduketak artxibatutako aginduko da. Iraungipen horrek beste zehapen-prozedura bat hastea eragotziko du.

Artículo 217.—Instrucción del procedimiento sancionador en materia tributaria

1. En la instrucción del procedimiento sancionador serán de aplicación las normas especiales sobre el desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios a las que se refiere el artículo 97 de esta Norma Foral.

2. Los datos, pruebas o circunstancias que obren o hayan sido obtenidos en alguno de los procedimientos de aplicación de los tributos regulados en el Título III de esta Norma Foral y vayan a ser tenidos en cuenta en el procedimiento sancionador deberán incorporarse formalmente al mismo antes de la propuesta de resolución.

3. En el curso del procedimiento sancionador se podrán adoptar medidas cautelares de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 81 y 142 de esta Norma Foral.

4. Concluidas las actuaciones, se formulará propuesta de resolución en la que se recogerán de forma motivada los hechos, su calificación jurídica y la infracción que aquellos puedan constituir o la declaración, en su caso, de inexistencia de infracción o responsabilidad.

En la propuesta de resolución se concretará, así mismo, la sanción propuesta con indicación de los criterios de graduación aplicados, con motivación adecuada de la procedencia de los mismos.

La propuesta de resolución será notificada al interesado, indicándole la puesta de manifiesto del expediente y concediéndole un plazo de 15 días para que alegue cuanto considere conveniente y presente los documentos, justificantes y pruebas que estime oportunos.

5. Cuando al tiempo de iniciarse el expediente sancionador se encontrasen en poder del órgano competente todos los elementos que permitan formular la propuesta de imposición de sanción, ésta se incorporará al acuerdo de iniciación. Dicho acuerdo se notificará al interesado, indicándole la puesta de manifiesto del expediente y concediéndole un plazo de 15 días para que alegue cuanto considere conveniente y presente los documentos, justificantes y pruebas que estime oportunos.

Artículo 218.—Terminación del procedimiento sancionador en materia tributaria

1. El procedimiento sancionador en materia tributaria terminará mediante resolución o por caducidad.

2. El procedimiento sancionador en materia tributaria deberá concluir en el plazo máximo de seis meses contados desde la notificación de la comunicación de inicio del procedimiento.

Se entenderá que el procedimiento concluye en la fecha en que se notifique o se entienda notificado el acto administrativo de resolución del mismo.

A efectos de entender cumplida la obligación de notificar y de computar el plazo de resolución será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral.

3. La resolución expresa del procedimiento sancionador en materia tributaria contendrá la fijación de los hechos, la valoración de las pruebas practicadas, la determinación de la infracción cometida, la identificación de la persona o entidad infractora y la cuantificación de la sanción que se impone, con indicación de los criterios de graduación de la misma y de la reducción que proceda, en su caso, de acuerdo con lo previsto en los artículos 192 y 193 de esta Norma Foral. En su caso, contendrá la declaración de inexistencia de infracción o responsabilidad.

4. El vencimiento del plazo establecido en el apartado 2 de este artículo sin que se haya notificado o se entienda notificada la resolución expresa producirá la caducidad del procedimiento.

La declaración de caducidad podrá dictarse de oficio o a instancia del interesado y ordenará el archivo de las actuaciones. Dicha caducidad impedirá la iniciación de un nuevo procedimiento sancionador.

5. Zehapena ezartzeko organo eskudunak dira:
- Bizkaiko Foru Aldundia, lanbide ofizial, enplegu edo kargu publikoetan aritzea eteten denean.
 - Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatua, toki-entitateetako organo eskuduna edo horiek eskuordesten duten organoa, zerga-onura zein zerga-pizgarriak aplikatzeko eskubidea galtzen denean horiek emateko eskumena izanik, eta diru-laguntzak edo laguntza publikoak jasotzeko aukera ematen denean edo dagokion Herri Administrazioarekin kontratuak sinatzeko debekua ezartzen denean.
 - Zerga-onura edo zerga-pizgarria onartzeko eskumena duen organoa, horiek aplikatzeko eskubidea kentzen denean, goiko b) letran xedatutakoa salbu.
 - Likidazioa egiteko eskumena duen organoa, edo zehapen-prozedura hasia proposatu duen administrazio-unitatearen gainera hurrengo dagoen organoa, gainerako kasuetan.

219. artikulua.—Zehapenen aurkako errekurtsuak

1. Zehapen-prozedura ebazteko egintzaren aurka errekurtsua edo erreklamazioa jarri ahal izango da.

Zergadunak zerga-zorra ere inpugnatzen duenean, errekurtsua edo erreklamazio biak pilatuko dira, eta zorraren aurkako inpugnazioa ezagutzen duena izango da eskuduna.

2. Ordaintzeko konpromisodun adostasun-aktetatik eratorritako zehapenak administrazio-bidean bakarrik inpugnatu edo berrikusi ahal izango dira, foru arau honetako 225. artikuluan aurreikusten den erabateko deuseztasuna adierazteko prozeduraren bidez.

3. Zehapen baten aurka administrazioko errekurtsua edo erreklamazioa jartzeak honako ondoreak ekarriko ditu:

- Zehapenen betearazpena automatikoki etenda geratuko da borondatezko aldirian, eta ez da zertan bermerik eman behar izango administrazio-bidean irmoak izan arte.
- Ez da berandutza-interesik eskatuko administrazio-bidea agor-tzen duen ebazpenaren jakinarazpenak ordainketa borondatezko aldirian egiteko emandako epea amaitu arte igarotzen den denboragatik.
- Zergapekoaren adostasunaren ondorioz aplikatu beharreko murrizketa galdu egingo da, foru arau honetako 192. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

V. titulua

ADMINISTRAZIO-BIDEAN EGINDAKO BERRIKUSPENAK

I. kapitulua

ARAU OROKORRAK

220. artikulua.—Berrikuspenarako baliabideak

1. Zergak aplikatzeko egintza eta jarduketak eta zerga-zehapenak ezartzeko egintzak berrikusi ahal izango dira, hurrengo kapituluetan ezarritakoaren arabera eta honako bidez:

- Berrikuspenarako prozedura bereziak.
- Berraztertze errekurtsua.
- Administrazioarekiko diru-erreklamazioak.

2. Organo ekonomiko-administratiboaren ebazpen irmoak eta ebazpen ekonomiko-administratiboa izan duten zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko egintzak ezin izango dira administrazio-bidean berrikusi, alegatutako arrazoia edozein delarik ere. Salbuespen izango dira, dena den, foru arau honetako 225. artikuluan aurreikusitako erabateko deuseztasun kasuak, 228. artikuluko okerraren zuzenketa eta 246. artikuluan araututako berrikuspenarako aparteko errekurtsuak.

Organo ekonomiko-administratiboaren ebazpenak kaltegarritzat jo daitezke, foru arau honetako 226. artikulua aurreikusten duenaren arabera.

5. Son órganos competentes para la imposición de sanciones:

- La Diputación Foral de Bizkaia, si consisten en la suspensión del ejercicio de profesiones oficiales, empleo o cargo público.
- El Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, el órgano competente de las Entidades Locales u órganos en quienes deleguen, cuando consistan en la pérdida del derecho a aplicar beneficios o incentivos fiscales cuya concesión le corresponda o de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas o en la prohibición para contratar con la Administración pública correspondiente.
- El órgano competente para el reconocimiento del beneficio o incentivo fiscal, cuando consistan en la pérdida del derecho a aplicar el mismo, salvo lo dispuesto en la letra b) anterior.
- El órgano competente para liquidar o el órgano superior inmediato de la unidad administrativa que ha propuesto el inicio del procedimiento sancionador, en los demás supuestos.

Artículo 219.—Recursos contra sanciones

1. El acto de resolución del procedimiento sancionador podrá ser objeto de recurso o reclamación independiente.

En el supuesto de que el contribuyente impugne también la deuda tributaria, se acumularán ambos recursos o reclamaciones, siendo competente el que conozca la impugnación contra la deuda.

2. Las sanciones que deriven de actas de conformidad con compromiso de pago solo podrán ser objeto de impugnación o revisión en vía administrativa por el procedimiento de declaración de nulidad de pleno derecho previsto en el artículo 225 de esta Norma Foral.

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

- La ejecución de las sanciones quedará automáticamente suspendida en período voluntario sin necesidad de aportar garantías hasta que sean firmes en vía administrativa.
- No se exigirán intereses de demora por el tiempo que transcurra hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa.
- Se perderá la reducción por conformidad del obligado tributario conforme a lo dispuesto en el artículo 192 de esta Norma Foral.

Título V

REVISION EN VIA ADMINISTRATIVA

Capítulo I

NORMAS COMUNES

Artículo 220.—Medios de revisión

1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

- Los procedimientos especiales de revisión.
- El recurso de reposición.
- Las reclamaciones económico-administrativas.

2. Las resoluciones firmes del órgano económico-administrativo, así como los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones sobre los que hubiera recaído resolución económico-administrativa, no podrán ser revisados en vía administrativa, cualquiera que sea la causa alegada, salvo en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en el artículo 225, rectificación de errores del artículo 228 y recurso extraordinario de revisión regulado en el artículo 246 de esta Norma Foral.

Las resoluciones del órgano económico-administrativo podrán ser declaradas lesivas conforme a lo previsto en el artículo 226 de esta Norma Foral.

3. Zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko egintzak epai irmo bidez berretsi direnean ezin izango dira inola ere berrikusi, ezta administrazioarekiko diru-errekamazioen ebazpenak ere.

221. artikulua.—Gaitasuna eta ordezkaritza, probaldia, jakinarazpenak eta ebazteko epeak

1. Titulu honetan aurreikusitako berrikuspenerako, errekurtsioen eta erreklamazioen prozedura berezietan foru arau honetako II. tituluko II. kapituluko 4. atalean gaitasunari eta ordezkaritza-ri buruz ezarritako arauak aplikatuko dira; baita III. tituluko II. kapituluko 2. eta 3. ataletan ezarritako probaldi eta jakinarazpenei buruzko arauak ere.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa aplikatua ahal izateko, kontuan hartuko dira titulu honetako IV. kapituluan araupetzen diren berezitasunak.

3. Titulu honetan aurreikusten diren ebazteko epeak zenbatzeko, foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa hartuko da kontuan.

222. artikulua.—Ebazpenen arrazoitzea

1. Titulu honetan aurreikusitako berrikuspenerako, errekurtsioen eta erreklamazioen prozedura bereziak arrazoituak izan behar dira, eta zuzenbideko egitate eta oinarriei aipamen labur bat egin behar die.

2. Prozedura horietan honako egintza hauek ere arrazoitu egin behar dira:

- a) Interesdunek aurkeztutako edozein motatako idazkiak ez onar-tzea.
- b) Inpugnatutako egintzen betearazpena etetea, eteteko eskaerari ezetza ematea, eta eteteko eskaera izapidetzeko ez onartzea.
- c) Ofizios abstenitzea, arazoa ezagutzeari edo ezagutzen jarraitzeari uko eginez, gaia dela-eta.
- d) Errefusatzea bidezkoa dela edo ez dela adieraztea, frogaren bat ez onartzea edo gainontzeko beste frogagintza bideren bat ez onartzea, eta auzialdia iraungitza jotzea.
- e) Prozeduran zehar interesdunen eskubide subjektiboak mugatzen dituztenak.
- f) Prozedura bera etetea edo berori burutzea galarazten duten arrazoiak.

223. artikulua.—Errekurritu den egintzaren betearazpenaren etendura

1. Berraztertzean edo bide ekonomiko-administratiboan inpugnatu den egintzaren betearazpena automatikoki etengo da interesdunak hala eskatzen duenean, baldin eta egintza horren zenbatekoa, etendurak sorrarazten dituen berandutza-interesak eta ete-naldia eskatzeko unean egon litezkeen errekariguak bermatzen badira, araubidez ezarritako baldintzetan.

Hala ere, berraztertzearen errekurtsioa edo administrazioarekiko diru-errekamazioa garaiz eta behar den eran jartzeak inpugnatutako egintzaren betearazpenaren etendura ekarriko du, inolako bermerik jarri gabe, gainera. Horretarako, beharrezkoa izango da zerga-zorra borondatez ordaintzeko aldiaren egotea edo premiamendu-probidentziaren aurkako errekurtsio bat aurkeztuta egotea. Bi kasuetan, betiere, borondatezko aldiaren azkenean, zorraren zenbatekoa arau bidez zehaztutako zenbatekoaren parekoa edo txikiagoa izan behar da.

Inpugnazioak zerga-zehapenen batean eragina badu, beraren betearazpena automatikoki etenda geratuko da, eta foru arau honetako 219. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoaren arabera, ez da zertan bermerik jarri behar izango.

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

3. Cuando hayan sido confirmados por sentencia judicial firme, no serán revisables en ningún caso los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones ni las resoluciones de las reclamaciones económico-administrativas.

Artículo 221.—Capacidad y representación, prueba, notificaciones y plazos de resolución

1. En los procedimientos especiales de revisión, recursos y reclamaciones previstos en este Título serán de aplicación las normas sobre capacidad y representación establecidas en la Sección 4.ª del Capítulo II del Título II de esta Norma Foral, y las normas sobre prueba y notificaciones establecidas en las Secciones 2.ª y 3.ª del Capítulo II del Título III.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior se aplicará teniendo en consideración las especialidades reguladas en el capítulo IV de este Título.

3. A efectos del cómputo de los plazos de resolución previstos en este Título será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral.

Artículo 222.—Motivación de las resoluciones

1. Las resoluciones de los procedimientos especiales de revisión, recursos y reclamaciones regulados en este Título deberán ser motivadas, con sucinta referencia a hechos y fundamentos de derecho.

2. También deberán motivarse los actos dictados en estos procedimientos relativos a las siguientes cuestiones:

- a) La inadmisión de escritos de cualquier clase presentados por los interesados.
- b) La suspensión de la ejecución de los actos impugnados, la denegación de la suspensión y la inadmisión a trámite de la solicitud de suspensión.
- c) La abstención de oficio para conocer o seguir conociendo del asunto por razón de la materia.
- d) La procedencia o improcedencia de la recusación, la denegación del recibimiento a prueba o de cualquier diligencia de ella y la caducidad de la instancia.
- e) Las que limiten derechos subjetivos de los interesados en el procedimiento.
- f) La suspensión del procedimiento o las causas que impidan la continuación del mismo.

Artículo 223.—Suspensión de la ejecución del acto recurrido

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

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

Si la impugnación afectase a una sanción tributaria, su ejecución quedará suspendida automáticamente sin necesidad de aportar garantías de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 219 de esta Norma Foral.

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

2. Aurreko idatz-zatian aipatzen den etendura automatikoa lortzeko beharrezko berme bakarrak hauek izango dira:

- Diruaren edo balore publikoen gordailua.
- Kreditu-erakunde edo elkarrekiko bermerako sozietate batek emandako abala nahiz fidantza solidarioa edo kauzio-aseguruaren ziurtagiria.

3. Interesdunak ezin duenean etendura lortzeko beharrezkoa den besteko bermerik eman, organo eskudunak ontzat ematen dituen beste berme hauen prestazioa onartu ahal izango da. Organo honek, bestalde, etenduraren inguruko ebazpena aldatu ahal izango du: berori arrazoitu zuten baldintzak mantentzen ez direla uste duenean, emandako bermeek balioa edo eraginkortasuna galtzen dutenean, edo etenaldia ebazteko unean ezezagunak ziren berme moduan eman daitezkeen beste ondasun eta eskubide batzuk badaudela dakienean.

4. Aurreko idatz-zatietan ezarritakoa kontuan hartuta, inpugnatutako egintzaren betearazpenaren etendura erabaki ahal izango da:

- Bermeen erabateko edo zatikako dispentsaren bidez, betearazpen horrek konpontzeko zailak edo ezinezkoak diren kalteak ekarri ditzakeenean araubidez zehaztutako baldintzetan; hala ere, organo eskudunak aurreko idatz-zatietan aurreikusitako etendurari buruzko ebazpenak aldatu ahal izango ditu.
- Bermerik eman behar izan gabe, inpugnatutako egintzan oker aritmetiko, material edo egitatezkoren bat egon daitekeela ikusten denean.
- Zerga-zorrik edo zenbateko likidatorik xedetzat ez duen egintza izan eta interesdunak haren etendura eskatzen duenean, betearazpenak kalte larriak edo konponezinak ekar ditzakeela frogatuz gero.

5. Errekurtsoak zerga-zor osoari eragiten ez badio, errekurritu den zatiaren betearazpena bakarrik etengo da; kasu horretan, zergadunak gainerako zenbatekoa ordaindu behar izango du.

6. Berraztertze errekurtsoan gertatzen bada etendura, bide ekonomiko-administratiboan mantendu ahal izango da, arau bidez zehaztutako baldintzak betez.

7. Administrazio-bidean emandako etenaldia mantenduko da, administrazioarekiko auzi-errekurtsoa jartzeko epearen barruan zergadunak Zerga Administrazioari jakinarazten dienean errekurtso hori sustatu eta etetea eskatu duela. Etendura horrek jarraitu egingo du, administrazio-bidean ezarri den bermeak indarrean jarraitzen badu eta bere eraginkortasuna mantentzen badu, harik eta organo judicialak eskatutako etenduraren gainean dagokion erabakia hartu arte.

Zehapenen kasuan, etendura aurreko paragrafoan adierazitako moduan mantenduko da inolako bermerik jarri behar izan gabe, harik eta erabaki judiciala hartu arte.

8. Berrikuspenarako aparteko errekurtsoaren bidez inpugnatutako egintzaren edo ebazpenaren betearazpena ezin izango da inola ere eten.

9. Errekurtsoaren edo erreklamazioaren gainean emandako ebazpenaren ondorioz inpugnatu den egintzaren zenbatekoa osorik edo zati batean ordaindu behar denean, berandutza-interesak 26. artikuluan ezarritakoaren arabera likidatuko dira, foru arau honetako 219. artikuluko 3. idatz-zatian aurreikusten dena kontuan hartuta.

II. kapitulua

BERRIKUSPENERAKO PROZEDURA BEREZIAK

224. artikulua.—*Berrikuspenarako prozedura berezi motak*

Berrikuspenarako prozedura bereziak honakoak dira:

- Erabat deusezak diren egintzen berrikuspena.
- Egintza deuseztagarrien kaltegarritasunezko deklarazioa.
- Errebokazioa.
- Okerren zuzenketa.
- Bidegabeko sarreren itzulketa.

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

- Depósito de dinero o valores públicos.
- Aval o fianza de carácter solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución.

3. Cuando el interesado no pueda aportar las garantías necesarias para obtener la suspensión, se podrá acordar ésta previa prestación de otras garantías que se estimen suficientes por el órgano competente, que podrá modificar la resolución sobre la suspensión cuando aprecie que no se mantienen las condiciones que motivaron la misma, cuando las garantías aportadas hubieran perdido valor o efectividad, o cuando conozca de la existencia de otros bienes o derechos susceptibles de ser entregados en garantía que no hubieran sido conocidos en el momento de dictarse la resolución sobre la suspensión.

4. Sin perjuicio de los apartados anteriores, podrá acordarse la suspensión de la ejecución del acto impugnado:

- Con dispensa total o parcial de garantías cuando dicha ejecución pudiera causar perjuicios de difícil o imposible reparación, en los términos previstos reglamentariamente, sin perjuicio de que el órgano competente pueda modificar la resolución sobre la suspensión en los mismos casos previstos en el apartado anterior.
- Sin necesidad de aportar garantía cuando se aprecie que al dictarlo se ha podido incurrir en error aritmético, material o de hecho.
- Cuando se trate de actos que no tengan por objeto una deuda tributaria o cantidad líquida y así lo solicite el interesado y justifique que su ejecución pudiera causar perjuicios de imposible o difícil reparación.

5. Si el recurso no afecta a la totalidad de la deuda tributaria, la suspensión se referirá a la parte recurrida, quedando obligado el recurrente a ingresar la cantidad restante.

6. La suspensión producida en el recurso de reposición se podrá mantener en la vía económico-administrativa en las condiciones que se determinen reglamentariamente.

7. Se mantendrá la suspensión producida en vía administrativa cuando el interesado comunique a la Administración Tributaria en el plazo de interposición del recurso contencioso-administrativo que ha promovido dicho recurso y ha solicitado la suspensión en el mismo. Dicha suspensión continuará, siempre que la garantía que se hubiese aportado en vía administrativa conserve su vigencia y eficacia, hasta que el órgano judicial adopte la decisión que corresponda en relación con la suspensión solicitada.

Tratándose de sanciones, la suspensión se mantendrá, en los términos previstos en el párrafo anterior y sin necesidad de prestar garantía, hasta que se adopte la decisión judicial.

8. La ejecución del acto o resolución impugnado mediante un recurso extraordinario de revisión no podrá suspenderse en ningún caso.

9. Cuando deba ingresarse total o parcialmente el importe derivado del acto impugnado como consecuencia de la resolución de la reclamación o recurso, se liquidarán intereses de demora de acuerdo con lo previsto en el artículo 26, sin perjuicio de lo previsto en el apartado 3 del artículo 219 de esta Norma Foral.

Capítulo II

PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN

Artículo 224.—*Clases de procedimientos especiales de revisión*

Son procedimientos especiales de revisión los de:

- Revisión de actos nulos de pleno derecho.
- Declaración de lesividad de actos anulables.
- Revocación.
- Rectificación de errores.
- Devolución de ingresos indebidos.

Lehenengo atala

ERABAT DEUSEZAK DIREN EGINTZEN BERRIKUSPENERAKO
PROZEDURA

Sección primera

PROCEDIMIENTO DE REVISION DE ACTOS NULOS
DE PLENO DERECHO**225. artikulua.—Erabateko deuseztasunaren deklarazioa**

1. Zergen arloan emandako egintzen eta organo ekonomiko-administratiboen ebazpenen gaineko erabateko deuseztasuna deklaratu ahal izango da, administrazio-bidea agortu edo epe barruan errekurritu ez direnean, honako kasuetan:

- a) Konstituzioaren babesa duten eskubide eta askatasunak urratzen dituztenean.
- b) Gaiari eta lurraldeari dagokionez argi eta garbi eskumenik ez duen organo batek emandakoak direnean.
- c) Ezinezko edukia dutenean.
- d) Zigor Zuzenbideko arau-hauste direnean, edo halako arau-hauste baten ondorioz ematen direnean.
- e) Legezko prozedura erabat bazterturik edo kide anitzeko organoetan borondatea eratzeko funtsezko erregelak baren dituzten arauak erabat bazterturik emandakoak direnean.
- f) Antolamendu juridikoaren kontra doazen berariazko nahiz ustezko egintzak direnean, ahalmen edo eskubideak eskuratzeko badira, horiek eskuratzeko oinarritzko betekizunak izan ez arren.
- g) Lege izaerako edozein xedapenetan berariaz ezartzen den beste edozein.

2. Artikulu honek aipatzen duen deuseztasuna deklaratzeko prozedura hasi ahal izango da:

- a) Egintza eman zuen organoaren edo goragoko baten erabakiaren bidez.
- b) Interesdunak hala eskatu duelako.

3. Interesdunek egindako eskabideak ez izapidetzea erabaki ahal izango da (horretarako bidezko arrazoiak emanez) egintza ez denean irmoa administrazio-bidean edo eskabidea ez denean artikuluko honetako i. idatz-zatian zehaztutako deuseztasunerako arrazoietan oinarritzen edo modu nabarian oinarririk ez duenean, baita edukiari dagokionez antzeko eskabideak aurretiaz ukatu direnean ere.

4. Prozeduran, interesdunari entzunaldia eman eta egintzaren bidez eskubideak aintzatetsi zaizkienei entzungo zaie, baita azken horren bidez beraien interesetan kalteak jasan dituztenei ere.

Deuseztasunaren gaineko deklarazioak, aurretiaz, aholkularitza juridikoaz arduratu den organoaren aldeko txostena beharko du.

5. Foru Aldundiari dagokio prozedura honen ebazpena ematea, baldin eta egintzaren xedea bere eskumenen barruan sartzen bada.

6. Berariazko ebazpena jakinarazteko gehieneko epea urte-betekoa izango da, interesdunak eskabidea aurkezten duenetik edo prozedura ofizios hasi dela jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita.

Aurreko paragrafoan ezarritako epea igarotzen bada berariazko ebazpenik jakinarazi gabe, honako ondoreak sortuko dira:

- a) Ofizios hasitako prozedura iraungi egingo da; baina horrek ez du eragotziko gero beste prozedura bat hasteko aukera.
- b) Administrazioaren isiltasunez eskabidea ezetsiko da, prozedura interesdunaren eskariz hasi bada.

7. Berariazko zein ustezko ebazpenak edo interesdunen eskabideak ez izapidetzeko erabakiak agortuko du administrazio-bidea.

Artículo 225.—Declaración de nulidad de pleno derecho

1. Podrá declararse la nulidad de pleno derecho de los actos dictados en materia tributaria, así como de las resoluciones del órgano económico-administrativo, que hayan puesto fin a la vía administrativa o que no hayan sido recurridos en plazo, en los siguientes supuestos:

- a) Que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional.
- b) Que hayan sido dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio.
- c) Que tengan un contenido imposible.
- d) Que sean constitutivos de infracción penal o se dicten como consecuencia de ésta.
- e) Que hayan sido dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido para ello o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados.
- f) Los actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición.
- g) Cualquier otro que se establezca expresamente en una disposición de rango legal.

2. El procedimiento para declarar la nulidad a que se refiere este artículo podrá iniciarse:

- a) Por acuerdo del órgano que dictó el acto o de su superior jerárquico.
- b) A instancia del interesado.

3. Se podrá acordar motivadamente la inadmisión a trámite de las solicitudes formuladas por los interesados cuando el acto no sea firme en vía administrativa o la solicitud no se base en alguna de las causas de nulidad del apartado 1 de este artículo o carezca manifiestamente de fundamento, así como en el supuesto de que se hubieran desestimado en cuanto al fondo otras solicitudes sustancialmente iguales.

4. En el procedimiento se dará audiencia al interesado y serán oídos aquellos a quienes reconoció derechos el acto o cuyos intereses resultaron afectados por el mismo.

La declaración de nulidad requerirá dictamen favorable previo del órgano encargado del asesoramiento jurídico.

5. La resolución de este procedimiento corresponderá a la Diputación Foral cuando el acto objeto del mismo pertenezca a su ámbito competencial.

6. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de un año desde que se presente la solicitud por el interesado o desde que se le notifique el acuerdo de iniciación de oficio del procedimiento.

El transcurso del plazo previsto en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa producirá los siguientes efectos:

- a) La caducidad del procedimiento iniciado de oficio, sin que ello impida que pueda iniciarse de nuevo otro procedimiento con posterioridad.
- b) La desestimación por silencio administrativo de la solicitud, si el procedimiento se hubiera iniciado a instancia del interesado.

7. La resolución expresa o presunta o el acuerdo de inadmisión a trámite de las solicitudes de los interesados pondrán fin a la vía administrativa.

Bigarren atala**EGINTZA DEUSEZTAGARRIEN KALTEGARRITASUNEZKO DEKLARAZIOA****226. artikulua.—Kaltegarritasunezko deklarazioa**

1. Foru arau honetako 225. eta 228. artikuluek aurreikusten duten kasuetan ez bada, Zerga Administrazioak ezin izango ditu deuseztatu berak emandako egintzak eta ebazpenak interesdunen kaltetan.

Zerga Administrazioak bere egintza eta ebazpenak interes publikoarentzat kaltegarriak direla adierazi ahal izango du, nahiz eta interesdunentzat onuragarriak izan, baldin eta antolamendu juridikoaren edozein motatako arau-haustea badakarte. Horrela, gero administrazioarekiko auzien bidean inpugnatzeko aukera izango du.

2. Kaltegarritasunezko deklarazioa ezin izango da egin administrazio-egintza jakinarazi zenetik lau urte igaro badira, eta gainera, prozeduran interesdun gisa agertzen diren guztiei aurretiaz entzutea eskatuko du.

3. Prozedura hasi zenetik sei hilabeteko epea igaro bada eta oraindik ez bada kaltegarritasunaren deklarazioa eman, berau iraungi egingo da.

4. Foru Aldundiari dagokio prozedura honen ebazpena ematea, baldin eta egintzaren xedea bere eskumenen barruan sartzen bada.

Hirugarren atala**ERREBOKAZIOA****227. artikulua.—Zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko egintzak errebokatzea**

1. Zerga Administrazioak bere egintzak errebokatu ahal izango ditu, interesdunen mesedetan, ordenamendu juridikoa modu nabarian hausten dutela uste duenean, norbanakoaren egoera juridikoari eragiten dioten eratorritako inguruabarrek agerian uzten dutenean emandako egintzaren desegokitasuna, edo prozeduraren izapidean interesdunenen babesik eza gertatu denean.

Errebokazioak ezin izango du, inola ere, zergen arloko arauak onartzen ez duten dispensa edo salbuespenik sorrarazi; ezta berdintasun-printzipioaren, interes publikoaren edo antolamendu juridikoaren aurka joan ere.

2. Errebokazioa soilik gauzatu ahal izango da bidezkoak diren ahalak eta eskubideak erabiltzeko preskripzio-epea edo, kasuaren arabera, iraungipen-epea amaitzen ez den bitartean.

3. Errebokaziorako prozedura ofizios hasiko da beti, eta araubidez zehaztutako organoak izango du hori emateko eskumena. Organo hau, egintza eman zuen berbera izan ahal izango da.

Espedientean interesdunei entzunaldia egingo zaie eta, organo eskudunak hala uste izanez gero, aholkularitza juridikoaz arduratzen den organoaren egintza errebokatzeko arrazoari buruzko txostena gehitu behar izango da.

4. Berariazko ebazpena jakinarazteko gehieneko epea sei hilabetekoa izango da, prozedura hasteko erabakia jakinarazten denetik hasita.

Aurreko paragrafoan ezarritako epea igaro ondoren ez baldin bada berariazko ebazpenik eman, prozedura iraungi egingo da.

5. Prozedura honen bidez ematen diren ebazpenek administrazio-bidea agortuko dute.

Laugarren atala**OKERREN ZUZENKETA****228. artikulua.—Okerren zuzenketa**

1. Egintza edo erreklamazioaren ebazpena eman duen organoak edozein momentutan zuzenduko ditu, bai ofizios bai interesdunak hala eskatu duelako, oker material, aritmetiko zein egitatezkoak; baldin eta dagozkie ahalekin preskripzio-epea edo iraungipen-epea igaro ez bada.

Sección segunda**DECLARACION DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES****Artículo 226.—Declaración de lesividad**

1. Fuera de los casos previstos en los artículos 225 y 228 de esta Norma Foral, la Administración tributaria no podrá anular en perjuicio de los interesados sus propios actos y resoluciones.

La Administración tributaria podrá declarar lesivos para el interés público sus actos y resoluciones favorables a los interesados que incurran en cualquier infracción del ordenamiento jurídico, a fin de proceder a su posterior impugnación en vía contencioso-administrativa.

2. La declaración de lesividad no podrá adoptarse una vez transcurridos cuatro años desde que se notificó el acto administrativo y exigirá la previa audiencia de cuantos aparezcan como interesados en el procedimiento.

3. Transcurrido el plazo de seis meses desde la iniciación del procedimiento sin que se hubiera declarado la lesividad se producirá la caducidad del mismo.

4. La resolución de este procedimiento corresponderá a la Diputación Foral cuando el acto objeto del mismo pertenezca a su ámbito competencial

Sección tercera**REVOCACION****Artículo 227.—Revocación de actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones**

1. La Administración tributaria podrá revocar sus actos en beneficio de los interesados cuando se estime que infringen manifiestamente el ordenamiento jurídico, cuando circunstancias sobrevenidas que afecten a una situación jurídica particular pongan de manifiesto la improcedencia del acto dictado, o cuando en la tramitación del procedimiento se haya producido indefensión a los interesados.

La revocación no podrá constituir, en ningún caso, dispensa o exención no permitida por las normas tributarias, ni ser contraria al principio de igualdad, al interés público o al ordenamiento jurídico.

2. La revocación sólo será posible mientras no haya transcurrido el plazo de prescripción o caducidad, en su caso, del ejercicio de las correspondientes potestades o derechos.

3. El procedimiento de revocación se iniciará siempre de oficio, y será competente para declararla el órgano que se determine reglamentariamente, que podrá ser el mismo que dictó el acto.

En el expediente, en su caso, se dará audiencia a los interesados y deberá incluirse, si lo estimara necesario el órgano competente, un informe del órgano con funciones de asesoramiento jurídico sobre la procedencia de la revocación del acto.

4. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de seis meses desde la notificación del acuerdo de iniciación del procedimiento.

Transcurrido el plazo establecido en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa, se producirá la caducidad del procedimiento.

5. Las resoluciones que se dicten en este procedimiento pondrán fin a la vía administrativa.

Sección cuarta**RECTIFICACION DE ERRORES****Artículo 228.—Rectificación de errores**

1. El órgano que hubiera dictado el acto o la resolución de la reclamación rectificará en cualquier momento, de oficio o a instancia del interesado, los errores materiales, de hecho o aritméticos, siempre que no hubiera transcurrido el plazo de prescripción o caducidad, en su caso, de las correspondientes potestades.

Zehazki, prozedura honen bidez zuzenduko dira administrazioarekiko diru-errekamazioetako egintzak eta ebazpenak, espedientek agirietan okerren bat azaltzen denean.

Ebazpenaren bidez, zenbatekoan edo egintza nahiz ebazpenaren beste edozein elementutan dagoen okerra zuzenduko da.

2. Berariazko ebazpena jakinarazteko gehieneko epea sei hilabetekoa izango da, interesdunak eskabidea aurkezten duenetik edo prozedura ofizios hasi dela jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita.

Aurreko paragrafoan ezarritako epea igarotzen bada berariazko ebazpenik jakinarazi gabe, honako ondoreak sortuko dira:

- a) Ofizios hasitako prozedura iraungi egingo da; baina horrek ez du eragotziko gero beste prozedura bat hasteko aukera.
- b) Administrazioaren isiltasunez eskabidea ezetsiko da, prozedura interesdunaren eskariz hasi bada.

3. Prozedura honetan ematen diren ebazpenen aurka berraztertze errekurtsioa eta administrazioarekiko diru-errekamazioa jarri ahal izango dira.

Bosgarren atala

BIDEGABEKO SARREREN ITZULKETA

229. artikulua.—*Bidegabeko sarrerak itzultzeko prozedura*

1. Bidegabeko sarrerak itzultzeko eskubidea aintzatesten duen prozedura ofizios edo interesdunak eskatuta hasiko da, honako kasuetan:

- a) Zerga-zorren edo zehapenen ordainketa birritan egiten denean.
- b) Ordaindutako zenbatekoa administrazio-egintzatik edo autolikidaziotik sortutakoa baino handiagoa denean.
- c) Administrazioaren ahalak erabiltzeko preskripzio-epaia edo iraungipen-epaia igaro ostean zerga-zorren eta zehapenen zenbatekoak ordaindu direnean.
- d) Zergen arloko arautegiak hala ezartzen duenean.

Idatz-zati honetan ezarritako prozedura araubidez garatuko da, eta foru arau honetako 228. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa ezarriko da.

2. Itzultzeko eskubidea artikuluan honetan araututako prozeduraren bidez, administrazio-egintza baten bidez edo ebazpen ekonomiko-administratibo zein judicial baten bidez aintzatesti bada, itzulketa, araubidez zehaztutakoaren arabera betearaziko da.

3. Bidegabeko sarrera gauzatzea eragin zuen zergak aplikatzeko edo zehapenak ezartzeko egintza irmo bihurtzen bada, foru arau honetako 224. artikuluko a), b) eta d) paragrafoetan ezartzen diren berrikuspenerako prozedura bereziren baten bidez edo 246. artikuluan ezartzen diren berrikuspenerako aparteko errekurtsioaren bidez bakarrik eskatu edo sustatu ahal izango da itzulketa.

4. Zergapekoak uste duenean autolikidazioaren baten aurkezpenak bidegabeko ordainketaren bat eragin duela, autolikidazio hori zuzentzeko eskatu ahal izango du, foru arau honetako 118. artikuluko 2. idatz-zatian xedatzen denarekin bat etorritik.

5. Bidegabeko sarrerak itzultzean berandutza-interesak ere likidatuko dira, foru arau honetako 31. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorritik.

6. Prozedura honetan ematen diren ebazpenen aurka berraztertze errekurtsioa eta administrazioarekiko diru-errekamazioa jarri ahal izango dira.

En particular, se rectificarán por este procedimiento los actos y las resoluciones de las reclamaciones económico-administrativas en los que se hubiera incurrido en error de hecho que resulte de los propios documentos incorporados al expediente.

La resolución corregirá el error en la cuantía o en cualquier otro elemento del acto o resolución que se rectifica.

2. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de seis meses desde que se presente la solicitud por el interesado o desde que se le notifique el acuerdo de iniciación de oficio del procedimiento.

El transcurso del plazo previsto en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa producirá los siguientes efectos:

- a) La caducidad del procedimiento iniciado de oficio, sin que ello impida que pueda iniciarse de nuevo otro procedimiento con posterioridad.
- b) La desestimación por silencio administrativo de la solicitud, si el procedimiento se hubiera iniciado a instancia del interesado.

3. Las resoluciones que se dicten en este procedimiento serán susceptibles de recurso de reposición y de reclamación económico-administrativa.

Sección quinta

DEVOLUCION DE INGRESOS INDEBIDOS

Artículo 229.—*Procedimiento para la devolución de ingresos indebidos*

1. El procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos se iniciará de oficio o a instancia del interesado, en los siguientes supuestos:

- a) Cuando se haya producido una duplicidad en el pago de deudas tributarias o sanciones.
- b) Cuando la cantidad pagada haya sido superior al importe a ingresar resultante de un acto administrativo o de una autoliquidación.
- c) Cuando se hayan ingresado cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido los plazos de prescripción o caducidad del ejercicio de las correspondientes potestades administrativas.
- d) Cuando así lo establezca la normativa tributaria.

Reglamentariamente se desarrollará el procedimiento previsto en este apartado, al que será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 228 de esta Norma Foral.

2. Cuando el derecho a la devolución se hubiera reconocido mediante el procedimiento regulado este artículo o en virtud de un acto administrativo o una resolución económico-administrativa o judicial, se procederá a la ejecución de la devolución en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. Cuando el acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones en virtud del cual se realizó el ingreso indebido hubiera adquirido firmeza, únicamente se podrá solicitar la devolución del mismo instando o promoviendo la revisión del acto mediante alguno de los procedimientos especiales de revisión establecidos en los párrafos a), c) y d) del artículo 224 y mediante el recurso extraordinario de revisión regulado en el artículo 246 de esta Norma Foral.

4. Cuando un obligado tributario considere que la presentación de una autoliquidación ha dado lugar a un ingreso indebido, podrá instar la rectificación de la autoliquidación de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 118 de esta Norma Foral.

5. En la devolución de ingresos indebidos se liquidarán intereses de demora de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 31 de esta Norma Foral.

6. Las resoluciones que se dicten en este procedimiento serán susceptibles de recurso de reposición y de reclamación económico-administrativa.

III. kapitulua**BERRAZTERTZEKO ERREKURTSOA****230. artikulua.—Berraztertze errekurtsoaren xedea eta izaera**

1. Administrazioarekiko diru-errekamazioak eragin ditzaketen Zerga Administrazioaren egintzei berraztertze errekurtsua ezarri ahal izango zaie, kapitulu honetan xedatzen denaren arabera.

2. Berraztertze errekurtsua jartzekotan, administrazioarekiko diru-errekamazioa baino lehen jarri beharko da.

Interesdunak berraztertze errekurtsua jartzen badu, ezin izango du administrazioarekiko diru-errekamaziorik sustatu errekurtsua berriaz ebazten den arte edo administrazioaren isiltasunez ezetsizat jo ahal den arte.

Errekurtsua aurkezteko ezarritako epean, berraztertze errekurtsua eta administrazioarekiko diru-errekamazioa jartzen badira (biak ere egintza berberaren aurka), lehenengo aurkeztu dena izapidetu egingo da eta bigarrena onartezintzat joko da. Biak aldi berean jartzen badira, berraztertze errekurtsuak izango du lehenetsuna.

231. artikulua.—Berraztertze errekurtsoaren hasiera eta izapidetzea

1. Hilabeteko epea egongo da errekurtsu hau jartzeko, errekurtsu daitekeen egintza jakinarazi eta biharamunetik zenbatzen hasita. Administrazioaren isiltasunaren ondoreak gertatzen diren unetik aurrera ere jarri ahal izango da.

Aldian-aldian mugaeguneratzen diren eta taldeka jakinarazi behar diren zorrak direnean, errekurtsua ordainketa egiteko borondatezko aldi jarri ahal izango da, edo hilabeteko epean, aipatu aldia amaitu eta biharamunetik zenbatzen hasita.

2. Errekurtsogileak espedienteaz aztertu beharra badu alegazioak egiteko, errekurtsua jartzeko epearen barruan joan beharko du espedienteaz ikustera.

3. Berraztertze errekurtsua jartzeko legitimatuta daudenei eta horretarako interesa dutenei, administrazioarekiko diru-errekamazioei buruz ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

4. Berraztertze honen bidez, espedienteaz ageri diren egitatezko zein Zuzenbideko arazo guztien berri ematen zaio organo eskudunari, ebatz ditzan, hala errekurtsuan aurkeztu diren arazoak nola bestelakoak. Hala ere, ezin izango da, inola ere, errekurtsogilearen hasierako egoera txartu.

Organo eskudunak interesdunek aurkeztu ez dituzten arazoak aztertu eta ebaztea erabakitzen badu, beraiei jakinaraziko die alegazioak egin ditzaten.

232. artikulua.—Berraztertze errekurtsoaren ebazpena

1. Errekurtsu den egintza eman zuen organo bera izango da berraztertze errekurtsua ezagutu eta ebazteko eskuduna.

Eskuordetze bidez emandako egintzetan, eta aurkakoa esaten ez den bitartean, berraztertze errekurtsua eskuordetutako organoak ebaztuko du.

2. Berraztertze errekurtsua ezagutzeko eskumena duen organoak ezin izango dio ebazpena emateari ukorik egin, eta ezin izango du arrazoizko zalantzarik edo legezko manuen gabeziarik alegatu.

Ebazpenean egitatezko gertakarien azalpen labur bat eta erabakia hartzeko erabili diren behar bezala arrazoitutako oinarri juridikoak jasoko dira.

3. Ebazpena jakinarazteko gehieneko epea hiru hilabetekoa izango da, errekurtsua aurkeztu eta biharamunetik hasita.

Ebazpena emateko gehieneko epea igaro bada baina berriaz jakinarazi ez bada, berandutza-interesaren sortzapena gelditu egingo da, foru arau honetako 26. artikuluko 9. idatz-zatian ezarritako baldintzen arabera.

4. Errekurtsua jarri zenetik hiru hilabete igarotakoan, interesdunak errekurtsua ezetsi egin dela ulertu ahal izango du eta bidezko errekamazioa jarri.

5. Berraztertze errekurtsoaren ebazpenaren aurka ezin da berriz ere berraztertze errekurtsua jarri.

Capítulo III**RECURSO DE REPOSICION****Artículo 230.—Objeto y naturaleza del recurso de reposición**

1. Los actos dictados por la Administración tributaria susceptibles de reclamación económico-administrativa podrán ser objeto de recurso potestativo de reposición, con arreglo a lo dispuesto en este capítulo.

2. El recurso de reposición deberá interponerse, en su caso, con carácter previo a la reclamación económico-administrativa.

Si el interesado interpusiera el recurso de reposición no podrá promover la reclamación económico-administrativa hasta que el recurso se haya resuelto de forma expresa o hasta que pueda considerarlo desestimado por silencio administrativo.

Cuando en el plazo establecido para recurrir se hubieran interpuesto recurso de reposición y reclamación económico-administrativa que tuvieran como objeto el mismo acto, se tramitará el presentado en primer lugar y se declarará inadmisibles el segundo. Si se hubieran interpuesto simultáneamente, se tramitará el recurso de reposición.

Artículo 231.—Iniciación y tramitación del recurso de reposición

1. El plazo para la interposición de este recurso será de un mes contado a partir del día siguiente al de la notificación del acto recurrible. También podrá interponerse a partir del momento en que se produzcan los efectos del silencio administrativo.

Tratándose de deudas de vencimiento periódico y notificación colectiva, el recurso podrá interponerse durante el periodo voluntario de pago o durante el plazo de un mes contando a partir del día siguiente al de finalización de aquél.

2. Si el recurrente precisase del expediente para formular sus alegaciones, deberá comparecer durante el plazo de interposición del recurso para que se le ponga de manifiesto.

3. A los legitimados e interesados en el recurso de reposición les serán aplicables las normas establecidas al efecto para las reclamaciones económico-administrativas.

4. La reposición somete a conocimiento del órgano competente para su resolución todas las cuestiones de hecho o de derecho que ofrezca el expediente, hayan sido o no planteadas en el recurso, sin que en ningún caso se pueda empeorar la situación inicial del recurrente.

Si el órgano competente estima pertinente examinar y resolver cuestiones no planteadas por los interesados, las expondrá a los mismos para que puedan formular alegaciones.

Artículo 232.—Resolución del recurso de reposición

1. Será competente para conocer y resolver el recurso de reposición el órgano que dictó el acto recurrido.

Tratándose de actos dictados por delegación y salvo que en ésta se diga otra cosa, el recurso de reposición se resolverá por el órgano delegado.

2. El órgano competente para conocer del recurso de reposición no podrá abstenerse de resolver, sin que pueda alegarse duda racional o deficiencia de los preceptos legales.

La resolución contendrá una exposición sucinta de los hechos y los fundamentos jurídicos adecuadamente motivados que hayan servido para adoptar el acuerdo.

3. El plazo máximo para notificar la resolución será de tres meses contados desde el día siguiente al de presentación del recurso.

Transcurrido el plazo máximo para resolver sin haberse notificado resolución expresa dejará de devengarse el interés de demora en los términos previstos en el apartado 9 del artículo 26 de esta Norma Foral.

4. Transcurrido el plazo de tres meses desde la interposición, el interesado podrá considerar desestimado el recurso al objeto de interponer la reclamación procedente.

5. Contra la resolución de un recurso de reposición no puede interponerse de nuevo este recurso.

IV. kapitulua**ADMINISTRAZIOAREKIKO DIRU-ERREKLAMAZIOAK****Lehenengo atala****XEDAPEN OROKORRAK****Lehenengo azpiatala****ADMINISTRAZIOAREKIKO DIRU-ERREKLAMAZIOEN EREMUA****233. artikulua.—Administrazioarekiko diru-erreklaazioen aplikazio-eremua**

Bide ekonomiko-administratiboan erreklamatu ahal izango da, honako gaiak direla-eta:

- a) Zergen aplikazioa eta zerga-zehapenen ezarpena.
- b) Zuzenbide Publikoko beste sarrera batzuen bilketa.
- c) Foru arau honek berariaz ezartzen duen beste edozein.

234. artikulua.—Administrazioarekiko diru-erreklaazioa ekar dezaketen egintzak

1. Administrazioarekiko diru-erreklaazioa onargarria izango da, aurreko artikulua aipatzen dituen gaiei dagokienez, honako egintzen aurka:

- a) Eskubideren bat behin-behinean edo behin betiko aintzatzetsi nahiz ukatzen dutenak edo betebeharrak nahiz eginbeharren bat aitortzen dutenak.
- b) Izapidezkoak, baldin eta zuzenean nahiz zeharka arazoaren munitate buruz erabakitzen badute edo prozedurari amaiera ematen badiote.

2. Zergak aplikatzeari dagokionez, erreklamazioa honako egintza hauen kontra jar daiteke:

- a) Behin-behineko edo behin betiko likidazioak.
- b) Autoliquidazioa zuzentzeko eskaerarekin zerikusia duten berariazko zein ustezko ebazpenak.
- c) Errenta, produktu, ondasun, eskubide eta gastuen balio-egiaztapenak; baita balioak, etekinak eta oinarriak finkatzeko egintzak ere, zergen arloko arautegiak hala ezartzen duenean.
- d) Zergen arloko salbuespenak, onurak edo pizgarriak ukatu edo aintzatesten dituzten egintzak.
- e) Amortizaziorako plan bereziak onartu edo ukatzen dituzten egintzak.
- f) Zergapeko bati aplikatu beharreko zerga-erregimena zehazten duten egintzak, beraren etorkizuneko betebeharrarako garrantzizkoak direnean (nahiz eta formalak izan). Salbuespen izango da, dena den, administrazioa aurretik lotesten duten prozedurentzat foru arau honetako III. tituluko I. kapituluko 2. atalean xedatzen dena.
- g) Zerga-bilketan diharduten organoen jarduketetan emandako egintzak.
- h) Zergen arloko arautegiak ezartzen dituen egintzak.

3. Era berean, erreklamatzeko modukoak izango dira zerga-zehapenak ezartzen dituzten egintzak.

4. Erreklamatzeko modukoak izango dira, gainera, araubidez zehaztutako betekizunak ezarritako moduan bete ostean, norbako onorengoko jarduketak edo omisioak:

- a) Legez ezarritako jasanarazpenari eta jasanarazi beharri buruzkoak.
- b) Atxikipenak edo konturako sarrerak egin eta jasan beharri buruzkoak.
- c) Enpresaburu eta profesionalei eragiten dieten fakturak egin, eman eta zuzendu beharri buruzkoak.
- d) Ordezkoaren eta zergadunaren arteko harremanetatik eratorritakoak.

Capítulo IV**RECLAMACIONES ECONOMICO-ADMINISTRATIVAS****Sección primera****DISPOSICIONES GENERALES****Subsección primera****AMBITO DE LAS RECLAMACIONES ECONOMICO-ADMINISTRATIVAS****Artículo 233.—Ambito de aplicación de las reclamaciones económico-administrativas**

Podrá reclamarse en vía económico-administrativa en relación con las siguientes materias:

- a) La aplicación de los tributos y la imposición de sanciones tributarias.
- b) La recaudación de otros ingresos de derecho público.
- c) Cualquier otra que se establezca expresamente por Norma Foral.

Artículo 234.—Actos susceptibles de reclamación económico-administrativa

1. La reclamación económico-administrativa será admisible, en relación con las materias a las que se refiere el artículo anterior, contra los actos siguientes:

- a) Los que provisional o definitivamente reconozcan o denieguen un derecho o declaren una obligación o un deber.
- b) Los de trámite que decidan, directa o indirectamente, el fondo del asunto o pongan término al procedimiento.

2. En materia de aplicación de los tributos, son reclamables:

- a) Las liquidaciones provisionales o definitivas.
- b) Las resoluciones expresas o presuntas derivadas de una solicitud de rectificación de una autoliquidación.
- c) Las comprobaciones de valor de rentas, productos, bienes, derechos y gastos, así como los actos de fijación de valores, rendimientos y bases, cuando la normativa tributaria lo establezca.
- d) Los actos que denieguen o reconozcan exenciones, beneficios o incentivos fiscales.
- e) Los actos que aprueben o denieguen planes especiales de amortización.
- f) Los actos que determinen el régimen tributario aplicable a un obligado tributario, en cuanto sean determinantes de futuras obligaciones, incluso formales, a su cargo, salvo lo dispuesto para los procedimientos de vinculación administrativa previa en la Sección 2ª del Capítulo I del Título III de esta Norma Foral.
- g) Los actos dictados en las actuaciones de los órganos de recaudación.
- h) Otros actos respecto a los que la normativa tributaria así lo establezca.

3. Así mismo, serán reclamables los actos que impongan sanciones tributarias.

4. Serán reclamables, igualmente, previo cumplimiento de los requisitos y en la forma que se determine reglamentariamente las siguientes actuaciones u omisiones de los particulares:

- a) Las relativas a las obligaciones de repercutir y soportar la repercusión previstas legalmente.
- b) Las relativas a las obligaciones de practicar y soportar retenciones o ingresos a cuenta.
- c) Las relativas a la obligación de expedir, entregar y rectificar facturas que incumbe a los empresarios y profesionales.
- d) Las derivadas de las relaciones entre el sustituto y el contribuyente.

5. Ez dira administrazioarekiko diru-errekamazioak onartuko honako egintzei dagozkienean:
- Administrazio-bidean erreklamazioa jartzeko aukera ematen dutenak (bide judizialean, zibilean edo lan arloan baino lehen) edo bide hori agortzen dutenak.
 - Administrazio-bidea agortuko duen ebazpena Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak hartu beharreko prozeduretan ematen direnak.
 - Administrazioarekiko diru-errekamazioa izatetik salbuesten dituen foru arauen baten itzalpean ematen diren egintzak.

Bigarren azpiatala**ANTOLAKETA ETA ESKUMENAK****235. artikulua.—Organo ekonomiko-administratiboa**

Bide ekonomiko-administratiboko zerga-errekamazioen eza gutza, azken batean, Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioari dagokio. Honek, modu independentean jardungo du bere eskumenak erabilia; eskumenok, uko egin ezinezkoak eta luzaezinezkoak izango dira eta interesdunek ezin izango dituzte aldatu nahi izanda ere.

236. artikulua.—Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioaren eskumena

- Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioak honakoak ezagutuko ditu:
 - Foru arau honetako 233. artikuluan aurreikusten diren gaien inguruan Foru Aldundiko organoek emandako administrazio-egintzen aurka jarri diren erreklamazioak.
 - Foru arau honetako 246. artikuluan aipatzen diren berri-kuspenerako aparteko errekurtsioak.
 - Bere ebazpenetan antzemandako okerren zuzenketak, foru arau honetako 228. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.
- Era berean, honakoak ere ezagutuko ditu: norbanakoen arteko jarduketan aurka jartzen diren erreklamazioak (erreklamazioak jarri ahal zaizkienean), atxikipenari edo konturako sarrerari aplikatu dakioken arautegia Bizkaiko Lurralde Historikokoa denean; edo, jasanarazpen-egintzen kasuetan, eragiketa auzitegi horretan egin denean, Kontzertu Ekonomikoan aurreikusitakoaren arabera.

237. artikulua.—Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioaren funtzionamendua

- Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioak osoko bilkuretan edo saletan jardungo du. Bakarrak ere jardun ahal izango du, araubidez zehazten diren kasuetan.
- Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioaren eraketa, antolaketa eta funtzionamendua araubidez zehaztuko da.

Hirugarren azpiatala**INTERESDUNAK****238. artikulua.—Administrazioarekiko diru-errekamazioetan legitimatuta daudenak eta interesa dutenak**

- Administrazioarekiko diru-errekamazioak sustatzeko legitimatuta egongo dira:
 - Zergapekoak eta subjektu arau-hausleak.
 - Zergen arloko egintza, omisio edo jarduketaren ondorioz bidezko interesak ukitzen zaizkion beste edozein pertsona.
- Ez dira legitimatuta egongo:
 - Funtzionarioak eta enplegatu publikoak, salbu eta aintzatetsita duten eskubideren bat zuzenean urratzen denean edo bidezko interesak ukitzen zaizkienean.

- No se admitirán reclamaciones económico-administrativas respecto de los siguientes actos:
 - Los que den lugar a reclamación en vía administrativa previa a la judicial, civil o laboral o pongan fin a dicha vía.
 - Los dictados en procedimientos en los que esté reservada al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas la resolución que ultime la vía administrativa.
 - Los dictados en virtud de una Norma Foral que los excluya de reclamación económico-administrativa.

Subsección segunda**ORGANIZACION Y COMPETENCIAS****Artículo 235.—Organo económico-administrativo**

El conocimiento de las reclamaciones tributarias en vía económico-administrativa corresponderá en única instancia al Tribunal Económico-administrativo Foral de Bizkaia, que actuará con independencia funcional en el ejercicio de sus competencias, que serán irrenunciables e improrrogables y no podrán ser alteradas por la voluntad de los interesados.

Artículo 236.—Competencia del Tribunal Económico-administrativo Foral de Bizkaia

- El Tribunal Económico-administrativo Foral de Bizkaia conocerá en única instancia:
 - De las reclamaciones que se interpongan contra los actos administrativos dictados por los órganos de la Diputación Foral en las materias previstas en el artículo 233 de esta Norma Foral
 - De los recursos extraordinarios de revisión a que se refiere el artículo 246 de esta Norma Foral
 - De la rectificación de errores en los que incurran sus propias resoluciones, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 228 de esta Norma Foral.
- Así mismo conocerá, en única instancia, de las reclamaciones que se interpongan contra actuaciones entre particulares susceptibles de reclamación cuando la normativa aplicable a la retención o ingreso a cuenta sea la del Territorio Histórico de Bizkaia o, en el caso de actos de repercusión, cuando la operación se entienda realizada en el mismo, de acuerdo con lo previsto en el Concierto Económico.

Artículo 237.—Funcionamiento del Tribunal Económico-administrativo Foral de Bizkaia

- El Tribunal Económico-administrativo Foral de Bizkaia funcionará en Pleno o en Salas. Así mismo, podrá funcionar de forma unipersonal en los casos que se determinen reglamentariamente.
- La composición, organización y funcionamiento del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Bizkaia se determinará reglamentariamente.

Subsección tercera**INTERESADOS****Artículo 238.—Legitimados e interesados en las reclamaciones económico-administrativas**

- Estarán legitimados para promover las reclamaciones económico-administrativas:
 - Los obligados tributarios y los sujetos infractores.
 - Cualquier otra persona cuyos intereses legítimos resulten afectados por el acto, omisión o actuación tributaria.
- No estarán legitimados:
 - Los funcionarios y empleados públicos, salvo en los casos en que inmediata y directamente se vulnere un derecho que en particular les esté reconocido o resulten afectados sus intereses legítimos.

- b) Norbanakoak, Administrazioak eskuordetuta edo haren agente nahiz mandatudun gisa jarduten dutenean.
- c) Salatzaileak.
- d) Itun edo kontratu bidez zerga-betebeharrak euren gain hartzen dituztenak.
- e) Inpugnatu den egintza eman zuten erakundeak edo organoak, bai eta egintza horren bidez kudeatutako funtsen jasotzailea den beste edozein erakunde ere.

3. Hasita dagoen prozedura ekonomiko-administratiboan, eman beharreko ebazpenak ukituko dituen bidezko eskubide edo interesen titularrak bertaratu ahal izango dira. Nolanahi ere, izapideak ez du inola ere atzera egingo.

Prozedura izapidetzen den bitartean, bidezko eskubide edo interesen beste titularren bat bertaratu ez dela ikusten bada, erreklamazioaren berri emango zaio alegazioak jar dituzan. Horrelakoetan foru arau honetako 244. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

4. Ordezkaritza bidez jarduten denean, hori frogatzen duen agiria interesdunak sinatu ez duen lehenengo idazkiari erantsiko zaio; baldintza hau bete ezean, ez baita izapidetuko. Hala ere, ahalik ez egon arren edo ahala nahikoa ez izan arren, idazkia aurkeztuztat emango da baldin eta bertaratu den pertsonak ahala eransten badu, edo erantsi duen ahalak izan ditzakeen akatsak zuzentzen baditu, edo ahal nahikorik gabe bere izenean eta ordezkartizan egingdako jarduketak guztiak berresten baditu.

Bigarren atala

PROZEDURA EKONOMIKO-ADMINISTRATIBO OROKORRA

239. artikulua.—*Arau orokorrak*

1. Prozedura ekonomiko-administratiboa doakoa izango da. Alabaina, erreklamazioa edo errekurtsioa ezezten bada eta organo ekonomiko-administratiboak ausarkeria edo fede txarra nabaritzen badu, erreklamatzailerari prozeduraren kostuak ordaintzeko eskatu ahal izango zaio, araubidez zehaztutako irizpideen arabera.

2. Prozedura ekonomiko-administratiboa kapitulu honetan aurreikusitako xedapenen eta berau garatzeko ematen diren xedapen arau-emaielen arabera arautuko da.

240. artikulua.—*Prozedura hastea*

1. Administrazioarekiko diru-erreklamazioa hilabeteko epean aurkeztu beharko da, inpugnatu den egintzaren jakinarazpena egin eta biharamunetik zenbatzen hasita edo atxikipena zein konturako sarrera egin dela edo egin gabe utzi dela, erreklamazioaren zio den jasanarazpena edo ordezkio eta zergadunaren arteko harremanetik eratorritako ordezkapena agertzen diren egunaren biharamunetik zenbatzen hasita. Horiek guztiak behar bezala agertzeko, Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioari zuzenduriko idazkia aurkeztuko da. Administrazioaren isiltasunaren ondoreak gertatzen diren unetik aurrera ere jarri ahal izango da administrazioarekiko diru-erreklamazioa.

Enpresaburu eta profesionalak fakturak egin eta emateko duten betebeharrari buruzko erreklamazioen kasuan, betebeharrak hori betetzeko errekerimendu formala egiten denetik hilabete igarotakoan hasiko da zenbatzen aurreko paragrafoan aipatzen den epea.

Aldian-aldian mugaeguneratzen diren eta taldeka jakinarazi behar diren zorrak direnean, erreklamazioa ordainketa egiteko borondatezko aldian jarri ahal izango da, edo hilabeteko epean, aipatu aldia amaitu eta biharamunetik zenbatzen hasita.

2. Prozedura, idazki baten bidez hasi beharko da; honen helburua zera eskatzea izan ahal izango da: erreklamazioa jarritzat edukitzea, erreklamatzailerari, erreklamatu den egintza edo jarduketak eta jakinarazpenak egiteko egoitza identifikatuz. Era berean, erreklamatzailerak bere eskubidea oinarritzen duten alegazioak ere aurkeztu ahal izango ditu.

- b) Los particulares, cuando obren por delegación de la Administración o como agentes o mandatarios de ella.
- c) Los denunciante.
- d) Los que asuman obligaciones tributarias en virtud de pacto o contrato.
- e) Los organismos u órganos que hayan dictado el acto impugnado, así como cualquier otra entidad por el mero hecho de ser destinataria de los fondos gestionados mediante dicho acto.

3. En el procedimiento económico-administrativo ya iniciado podrán comparecer todos los que sean titulares de derechos o intereses legítimos que puedan resultar afectados por la resolución que hubiera de dictarse, sin que la tramitación haya de retrotraerse en ningún caso.

Si durante la tramitación del procedimiento se advierte la existencia de otros titulares de derechos o intereses legítimos que no hayan comparecido en el mismo, se les notificará la existencia de la reclamación para que formulen alegaciones, y será de aplicación lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 244 de esta Norma Foral.

4. Cuando se actúe mediante representación, el documento que la acredite se acompañará al primer escrito que no aparezca firmado por el interesado, que no se cursará sin este requisito. No obstante, la falta o la insuficiencia del poder no impedirá que se tenga por presentado el escrito siempre que el compareciente acompañe el poder, subsane los defectos de que adolezca el presentado o ratifique las actuaciones realizadas en su nombre y representación sin poder suficiente.

Sección segunda

PROCEDIMIENTO GENERAL ECONOMICO-ADMINISTRATIVO

Artículo 239.—*Normas generales*

1. El procedimiento económico-administrativo será gratuito. No obstante, si la reclamación o el recurso resulta desestimado y el órgano económico-administrativo aprecia temeridad o mala fe, podrá exigirse al reclamante que sufrague las costas del procedimiento, según los criterios que se fijen reglamentariamente.

2. El procedimiento económico-administrativo se regulará de acuerdo con las disposiciones previstas en este Capítulo y en las disposiciones reglamentarias que se dicten en su desarrollo.

Artículo 240.—*Iniciación*

1. La reclamación económico-administrativa se interpondrá en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de la notificación del acto impugnado o desde el día siguiente a aquel en que quede constancia de la realización u omisión de la retención o ingreso a cuenta, de la repercusión motivo de la reclamación o de la sustitución derivada de las relaciones entre el sustituto y el contribuyente, mediante escrito dirigido al Tribunal Económico-administrativo Foral de Bizkaia. También podrá interponerse a partir del momento en que se produzcan los efectos del silencio administrativo.

Tratándose de reclamaciones relativas a la obligación de expedir y entregar factura que incumbe a empresarios y profesionales, el plazo al que se refiere el párrafo anterior empezará a contarse transcurrido un mes desde que se haya requerido formalmente el cumplimiento de dicha obligación.

En el supuesto de deudas de vencimiento periódico y notificación colectiva, la reclamación podrá interponerse durante el periodo voluntario de pago o durante el plazo de un mes contado a partir del día siguiente al de finalización de aquél.

2. El procedimiento deberá iniciarse mediante escrito que podrá limitarse a solicitar que se tenga por interpuesta la reclamación, identificando al reclamante, el acto o actuación contra el que se reclama y el domicilio para notificaciones. Así mismo, el reclamante podrá acompañar las alegaciones en que base su derecho.

Atxikipen, konturako sarrera, jasanarazpen, faktura egin eta emateko betebeharrak eta ordezkaren eta zergadunaren arteko harremanei buruzko erreklamazioetan, errekurritutako pertsona identifikatzeko datuak eta haren egoitza ere jarri beharko dira idazkian. Horrez gain, erreklamatuak eskura dituen edo erregistro publikoetan dauden aurrekari guztiak erantsi beharko ditu.

241. artikulua.—*Izapidetzea*

1. Prozedura ofizioz egingo da, ezarritako epeak errespetatuz. Halaber, ez da beharrezkoa izango beronen amaiera noiz izango den adieraztea.

2. Auzitegiak, kasua jaso ostean eta, hala dagokionean, espediente burutu ondoren, erreklamazioan bertaratu diren baina tarteratze-idazkian alegaziorik aurkeztu ez duten edo alegaziorik aurkeztuz gero izapide honetarako berariazko eskabidearekin egin dituzten interesdunei jakinaraziko die hilabeteko epea izango dutela alegazioen idazkia eta bidezko frogak aurkezteko.

3. Atxikipen, konturako sarrera, jasanarazpen, faktura egin edo emateko betebeharrak eta ordezkariaren edo zergadunaren arteko harremanei buruzko erreklamazioen kasuan, Auzitegiak errekurritua izan den pertsonari jakinaraziko dio erreklamazioa jarri zaiola, bertaratu dadin; horretarako pertsonatzeko-idazkia bidaliko dio. Honek eskura dituen edo erregistro publikoetan dauden aurrekari guztiak aurkeztu beharko ditu.

4. Auzitegiak, era berean, inpugnatu den egintza eman zuen organoari txostena eskatu ahal izango dio, beharrezkoak diren arazoak argitzeko. Horretarako, txostenaren berri eman beharko dio erreklamatuari, honek dagozkion alegazioak aurkeztuko aukera emanez.

5. Artikulu honetako aurreko idatz-zatietan aipatzen diren izapideak alde batera utzi ahal izango dira baldin eta erreklamazioa jartzeko idazkian dauden alegazioen bitartez edo interesdunak erantsitako agirien bitartez egiaztaturik geratzen badira ebazpena emateko behar diren datu guztiak, edo datuok egiazkotzat eman ahal badira, edo argi ikusten bada erreklamazioa ez onartzeko arrazoiren bat badagoela.

6. Araubidez araupetuko da frogei buruzko erregimena.

7. Era berean, araubidez zehaztu ahal izango dira erreklamazioa jartzeko unean errekurtsogileari espedientearen berri emateko kasuak.

242. artikulua.—*Bide ekonomiko-administratiboko berrikuspeneren hedapena*

1. Administrazioarekiko diru-erreklamazioen bidez, espedientearen eskaintzen diren egitatezko zein zuzenbideko arazo guztiak berri ematen zaio Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioari, honek ebazti ditzan; berdin izango da interesdunek azaldu dituzten. Hala ere, ezin izango da, inola ere, erreklamatuaren jatorrizko egoera txartu.

2. Auzitegiak interesdunek planteatu ez dituzten arazoak aztertu eta ebaztea erabakitzen badu, beraiei jakinaraziko die alegazioak egin ditzaten.

243. artikulua.—*Prozedura amaitzea*

1. Prozedura honako kasuetan amaituko da: erreklamazioak oinarritzat duen eskubideari uko egiten zaionean, eskaera edo auzialdia bertan behera uzten denean, berau iraungitzen denean, auzia prozesutik kanpo konpontzen denean, eta ebazpena ematen denean.

2. Erreklamatuak uko egiten badu edo atzera egiten badu, eskaera iraungitzen bada edo prozesutik kanpo konpontzen bada, Auzitegiak jarduketak artxibatze erabakia hartuko du, horretarako bidezko arrazoiak emanez.

Jarduketak artxibatze erabakia foru arau honetako 244. artikuluko 6. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorriz berrikusi ahal izango da.

En los casos de reclamaciones relativas a retenciones, ingresos a cuenta, repercusiones, obligación de expedir y entregar factura y a las relaciones entre el sustituto y el contribuyente, el escrito deberá identificar también a la persona recurrida y su domicilio y adjuntar todos los antecedentes que obren a disposición del reclamante o en registros públicos.

Artículo 241.—*Tramitación*

1. El procedimiento se impulsará de oficio con sujeción a los plazos establecidos sin que sea preciso que se declare su finalización.

2. El Tribunal, una vez recibido y, en su caso, completado el expediente, lo pondrá de manifiesto a los interesados que hubieran comparecido en la reclamación y no hubiesen formulado alegaciones en el escrito de interposición o las hubiesen formulado pero con la solicitud expresa de este trámite, por plazo común de un mes en el que deberán presentar el escrito de alegaciones con aportación de las pruebas oportunas.

3. En los casos de reclamaciones relativas a retenciones, ingresos a cuenta, repercusiones, obligación de expedir y entregar factura o a las relaciones entre el sustituto y el contribuyente, el Tribunal notificará la interposición de la reclamación a la persona recurrida para que comparezca, mediante escrito de mera personación, adjuntando todos los antecedentes que obren a su disposición o en registros públicos.

4. El Tribunal podrá así mismo solicitar informe al órgano que dictó el acto impugnado, al objeto de aclarar las cuestiones que lo precisen, debiendo dar traslado del informe al reclamante para que pueda presentar alegaciones al mismo.

5. Cuando de las alegaciones formuladas en el escrito de interposición de la reclamación o de los documentos adjuntados por el interesado resulten acreditados todos los datos necesarios para resolver o éstos puedan tenerse por ciertos, o cuando de aquellos resulte evidente un motivo de inadmisibilidad, se podrá prescindir de los trámites señalados en los anteriores apartados de este artículo.

6. Reglamentariamente se regulará el régimen de la práctica de la prueba.

7. Así mismo, se podrá determinar de forma reglamentaria los supuestos en los que el expediente se pondrá de manifiesto al recurrente en el momento de la interposición de la reclamación.

Artículo 242.—*Extensión de la revisión en vía económico-administrativa*

1. Las reclamaciones económico-administrativas someten a conocimiento del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Bizkaia para su resolución todas las cuestiones de hecho y de derecho que ofrezca el expediente, hayan sido o no planteadas por los interesados, sin que en ningún caso pueda empeorar la situación inicial del reclamante.

2. Si el Tribunal estima pertinente examinar y resolver cuestiones no planteadas por los interesados las expondrá a los mismos para que puedan formular alegaciones.

Artículo 243.—*Terminación*

1. El procedimiento finalizará por renuncia al derecho en que la reclamación se fundamente, por desistimiento de la petición o instancia, por caducidad de ésta, por satisfacción extraprocesal y mediante resolución.

2. Cuando se produzca la renuncia o desistimiento del reclamante, la caducidad de la instancia o la satisfacción extraprocesal, el Tribunal acordará motivadamente el archivo de las actuaciones.

El acuerdo de archivo de actuaciones podrá revisarse conforme a lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 244 de esta Norma Foral.

244. artikulua.—Ebazpena

1. Auzitegiak ezingo du ebatzi gabe utzi bere ezagutzapean dagoen erreklamaziorik, arrazoizko susmorik aurkeztu barik edo lege-manuetan gabeziaren bat dagoela adierazi barik.

2. Ematen diren ebazpenetan, oinarritzat hartu diren egitatezko aurrekariak eta Zuzenbideko oinarriak jaso beharko dira, eta horien arabera espedientearen agertzen diren auzi guztiak erabakiko dira, interesdunak aurkeztutakoak izan zein ez.

3. Ebazpena baietsi, ezetsi edo onartezin deklaratu daiteke. Ebazpena baietsiz gero, inpugnatutako egintza osorik edo zati batean deuseztatu ahal izango da, funtsezko oinarriak edo formazko okerrak direla medio.

Ebazpenean erreklamatzaila babesteko aukerak murrizten dituen formazko akatsen bat antzematen bada, egintza deuseztatu egingo da akatsa duen zatian, eta jarduketetan atzera egiteko aginduko da, formazko okerra gertatu zen unera itzultzeko.

4. Ebazpena onartezina izango da jarraiko kasu hauetan:

- Bide ekonomiko-administratiboko erreklamazio edo errekurtsorik ezin jarri zaien egintzak edo ebazpenak inpugnatzen direnean.
- Erreklamazioa epez kanpo aurkezten denean.
- Erreklamazioa zein egintza edo jarduketaren aurka jartzen den adierazten ez denean.
- Erreklamazioa jartzeko idazkian ageri den eskaerak errekurritu den egintza edo jarduketarekin zerikusirik ez duenean.
- Legitimazio edo ordezkaritza akatsak daudenean.
- Erreklamazioa jarri zaion egintzaren oinarri bakarra beste egintza irmo eta onartu bat denean; lehenagoko egintza irmo eta behin betikoen berdinak diren egintzak errekurritzen direnean; onartutako beste egintza batzuk berresten dituzten egintzak errekurritzen direnean; eta gauza epaitua dagoenean.

5. Ematen den ebazpenak eragin osoa izango du erreklamazioa jakinarazi zaien interesdun guztiengan.

6. Emandako ebazpenaren aurka deuseztatzeko errekurtsoa aurkeztu ahal izango da Auzitegian, hilabeteko epean, baina bakarrik honako kasuetan:

- Erreklamazioa onartezintzat jotzeko erabakia behar ez bezala ematen denean.
- Behar bezala aurkeztutako alegazioak eta frogak existitzen ez direla adierazten denean.
- Ebazpenaren inkongruentzia osoa eta nabaria dagoela alegatzen denean.

Aurreko artikuluan aipatzen den jarduketak artxibatzeko erabakiaren aurka ere jarri ahal izango da deuseztatzeko errekurtsoa.

Errekurtsio-idazkian alegazioak jasoko dira eta bidezko frogak erantsiko dira. Auzitegiak hilabeteko epean ebatziko du, beste izapiderik gabe; horrela egin ezean errekurtsioa ezetsizat joko da.

7. Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboak behin eta berriz ezartzen duen doktrinak gainontzeko Zerga Administrazioak lotetsiko ditu.

245. artikulua.—Ebazteko epea

1. Prozeduraren gehienezko iraupena urtebetekoa izango da, erreklamazioa aurkezten denetik zenbatzen hasita. Epe hori igarota, interesdunak ezetsizat jo dezake erreklamazioa eta bidezko errekurtsioa jarri.

Auzitegiak emango du beti berariazko ebazpena. Errekurtsioak aurkezteko epeak, berariazko ebazpena jakinarazi eta biharamunetik hasiko dira zenbatzen.

Artículo 244.—Resolución

1. El Tribunal no podrá abstenerse de resolver ninguna reclamación sometida a su conocimiento sin que pueda alegarse duda racional o deficiencia en los preceptos legales.

2. Las resoluciones dictadas deberán contener los antecedentes de hecho y los fundamentos de derecho en que se basen y decidirán todas las cuestiones que se susciten en el expediente, hayan sido o no planteadas por los interesados.

3. La resolución podrá ser estimatoria, desestimatoria o declarar la inadmisibilidad. La resolución estimatoria podrá anular total o parcialmente el acto impugnado por razones de derecho sustantivo o por defectos formales.

Cuando la resolución aprecie defectos formales que hayan disminuido las posibilidades de defensa del reclamante, se producirá la anulación del acto en la parte afectada y se ordenará la retroacción de las actuaciones al momento en que se produjo el defecto formal.

4. Se declarará la inadmisibilidad en los siguientes supuestos:

- Cuando se impugnen actos o resoluciones no susceptibles de reclamación o recurso en vía económico-administrativa.
- Cuando la reclamación se haya presentado fuera de plazo.
- Cuando falte la identificación del acto o actuación contra el que se reclama.
- Cuando la petición contenida en el escrito de interposición no guarde relación con el acto o actuación recurrido.
- Cuando concurren defectos de legitimación o de representación.
- Cuando exista un acto firme y consentido que sea el fundamento exclusivo del acto objeto de la reclamación, cuando se recurra contra actos que reproduzcan otros anteriores definitivos y firmes o contra actos que sean confirmatorios de otros consentidos, así como cuando exista cosa juzgada.

5. La resolución que se dicte tendrá plena eficacia respecto de los interesados a quienes se hubiese notificado la existencia de la reclamación.

6. Contra la resolución adoptada podrá interponerse ante el Tribunal recurso de anulación en el plazo de un mes exclusivamente en los siguientes casos:

- Cuando se haya declarado incorrectamente la inadmisibilidad de la reclamación.
- Cuando se hayan declarado inexistentes las alegaciones o pruebas oportunamente presentadas.
- Cuando se alegue la existencia de incongruencia completa y manifiesta de la resolución.

También podrá interponerse recurso de anulación contra el acuerdo de archivo de actuaciones al que se refiere el artículo anterior.

El escrito de interposición incluirá las alegaciones y adjuntará las pruebas pertinentes. El Tribunal resolverá sin más trámite en el plazo de un mes; se entenderá desestimado el recurso en caso contrario.

7. La doctrina que de modo reiterado establezca el Tribunal Económico-administrativo Foral de Bizkaia vinculará al resto de la Administración tributaria.

Artículo 245.—Plazo de resolución

1. El plazo máximo de duración del procedimiento será de un año contado desde la interposición de la reclamación. Transcurrido este plazo, el interesado podrá considerar desestimada la reclamación al objeto de interponer el recurso procedente.

El Tribunal deberá resolver expresamente en todo caso. Los plazos para la interposición de los correspondientes recursos comenzarán a contarse desde el día siguiente al de la notificación de la resolución expresa.

2. Urte bat igaro bada eta oraindik ez bada berariazko ebazpenik eman, berandutza-interesaren sortzapena gelditu egingo da, foru arau honetako 26. artikuluko 9. idatz-zatian ezarritako baldintzen arabera.

246. artikulua.—Berrikuspenerako aparteko errekurtsua

1. Interesdunek berrikuspenerako aparteko errekurtsua aurkeztu ahal izango dute Zerga-Administrazioaren egintza irmoen aurka eta ebazpen ekonomiko-administratiboen aurka, honako inguruabarren bat ematen denean:

- Gaia erabakitzeko funtsezkoak diren agiriak agertzen direnean. Agiri horiek errekurritu den egintza edo ebazpena baino geroagoak izango dira, edo, bestela, haien garaian ezin aurkeztu izan zirenak; nolana ere, okerren bat dagoela agertuko dute.
- Egintza edo ebazpena ematean, hori baino lehen edo geroago adierazi den epai irmo bidez faltsutzat jo diren agiriek edo lekukotasunek funtsezko eragina izan dutenean.
- Prebarikazio, eroskeria, indarkeria, iruzurrezko azpikeria edo zigortzeko moduko beste jokabideren baten ondorioz emana denean egintza edo ebazpena, eta epai irmo baten bidez horrela adierazten denean.

2. Errekurtsu hau aurkezteko legitimatuta egongo dira interesdunak eta Ogasuneko zuzendari nagusia.

3. Errekurtsua hiru hilabeteko epean aurkeztuko da, agirien berri dagoenetik edo epaia irmo bihurtzen denetik zenbatzen hasita.

4. Errekurtsu hau ebazteko, foru arau honetako 245. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

Laugarren atala

ADMINISTRAZIOAREKIKO AUZI-ERREKURTSOA

247. artikulua.—Administrazioarekiko auzi-errekurtsua

Bide ekonomiko-administratiboa agortzen duten ebazpenen aurka administrazioarekiko auzi-errekurtsua jarri ahal izango da, jurisdikzio-organo eskudunari zuzenduta.

XEDAPEN ERANTSIKAK

Lehenengo xedapen gehigarria.—Ordainarazpen parafiskalak

Ordainarazpen parafiskalek zergen izaera bera dute eta foru arau honi lotu behar zaizkio, berariazko araudirik ezean.

Bigarren xedapen gehigarria.—Zentsu-aitorpenak

1. Zentsu-aitorpenak Bizkaiko Foru Aldundiari aurkeztu behar dizkiote enpresa-jarduerak edo lanbide-jarduerak Bizkaian gauzatzen dituzten edo gauzatuko dituzten pertsonak edo erakundeak, bai eta atxikipena egitea dakarten etekinak lortzen dituztenek ere; baldin eta euron egoitza fiskala Bizkaiko Lurralde Historikoan badute edo, ez eduki arren, Aldundiari ondoko aitorpenetako bat aurkeztu behar diotenean:

- Atxikipenen eta konturako sarreren aitorpena.
- Sozietateen gaineko Zergaren aitorpen-likidazioa.
- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aitorpen-likidazioa.

– Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren aitorpen-likidazioa.

Betebehar bera izango dute egoitza fiskala Bizkaia Lurralde Historikoan duten errenta-eratzikipenaren araubideko erakundee-tako (nortasun juridikoa izan zein ez izan) kideek, baldin eta jarduera egoitza fiskala Bizkaitik kanpo duen erakunde baten bidez egiten badute.

2. Esportatzaileen eta merkataritzako araubideko beste eragile ekonomiko batzuen erregistroan Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauko 116. artikuluan araututako itzulketarako eskubidea duten enpresaburuak eta profesionalak sartuko dira.

2. Transcurrido un año sin haberse notificado resolución expresa dejará de devengarse el interés de demora en los términos previstos en el apartado 9 del artículo 26 de esta Norma Foral.

Artículo 246.—Recurso extraordinario de revisión

1. El recurso extraordinario de revisión podrá interponerse por los interesados contra los actos firmes de la Administración tributaria y contra las resoluciones económico-administrativas firmes cuando concorra alguna de las siguientes circunstancias:

- Que aparezcan documentos de valor esencial para la decisión del asunto que fueran posteriores al acto o resolución recurridos o de imposible aportación al tiempo de dictarse los mismos y que evidencien el error cometido.
- Que al dictar el acto o la resolución hayan influido esencialmente documentos o testimonios declarados falsos por sentencia judicial firme anterior o posterior a aquella resolución.
- Que el acto o la resolución se hubiese dictado como consecuencia de prevaricación, cohecho, violencia, maquinación fraudulenta u otra conducta punible y se haya declarado así en virtud de sentencia judicial firme.

2. Estarán legitimados para interponer este recurso los interesados y el Director General de Hacienda.

3. El recurso se interpondrá en el plazo de tres meses a contar desde el conocimiento de los documentos o desde que quedó firme la sentencia judicial.

4. En la resolución de este recurso será aplicable lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 245 de esta Norma Foral.

Sección cuarta

RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO

Artículo 247.—Recurso contencioso-administrativo

Las resoluciones que pongan fin a la vía económico-administrativa serán susceptibles de recurso contencioso-administrativo ante el órgano jurisdiccional competente.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Disposición adicional primera.—Exacciones parafiscales

Las exacciones parafiscales participan de la naturaleza de los tributos rigiéndose por esta Norma Foral en defecto de normativa específica.

Disposición adicional segunda.—Declaraciones censales

1. Las declaraciones de carácter censal deberán ser presentadas ante la Diputación Foral de Bizkaia por aquellas personas o entidades que desarrollen o vayan a desarrollar en Bizkaia actividades empresariales o profesionales o satisfagan rendimientos sujetos a retención, y cuyo domicilio fiscal radique en el Territorio Histórico de Bizkaia o no teniéndolo hayan de presentar ante dicha Diputación, alguna de las siguientes declaraciones:

- Declaración de retenciones e ingresos a cuenta.
- Declaración-liquidación por el Impuesto sobre Sociedades.
- Declaración-liquidación por el Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Declaración por el Impuesto sobre Actividades Económicas.

La misma obligación corresponderá a los miembros de las entidades con o sin personalidad jurídica, en régimen de atribución de rentas, que tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia y ejerzan su actividad a través de una entidad con domicilio fiscal fuera del mismo.

2. El Registro de exportadores y otros operadores económicos en régimen comercial estará integrado por los empresarios o profesionales que tengan derecho al procedimiento de devolución que se regula en el artículo 116 de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. Zerga Administrazioa, Zergadunen Zentsuarekin batera, Batasunaren barruko eragileen zentsuaz arduratuko da. Zentsu horretan, alta emango dute batasunaren barruan ondasunen gaineko emateak eta eskurapenak egiten dituzten eta arauz ezarritako baldintzen arabera zerbitzuak ematen dituzten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek.

4. Araudi bidez zehaztuko dira zentsu-aitorpenen edukia, forma eta beraiek aurkezteko epea.

Hirugarren xedapen gehigarria.—Identifikazio fiskaleko zenbakia

1. Pertsona fisiko zein juridiko orok, bai eta foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen diren nortasunik gabeko erakundeek ere, identifikazio fiskalerako zenbaki bat edukiko dute zergen arloan dituzten harremanetarako.

Identifikazio fiskaleko zenbaki hau Zerga Administrazioak emango du, ofizioz edo interesdunak eskatuta.

2. Arau bidez zehaztuko dira esleipenaren eta errelokazioaren prozedura, identifikazio fiskaleko zenbakiaren osaera eta zergen arloko harremanetan hura erabiltzeko modua.

Era berean, araubidez, kreditu-erakundeek identifikazio fiskaleko zenbakiari dagokionez bete behar izango dituzten informazioa emateko betebeharrak ezarri ahal izango dira.

Laugarren xedapen gehigarria.—Prozedura konkurtsalak

Foru arau honetan xedatutakoa, indarrean dagoen konkurtsoei buruzko legerian aurreikusitakoari kalterik egin gabe aplikatuko da.

Bosgarren xedapen gehigarria.—Informazioa eman beharri buruzko eskumenak

Ohorerako, norbanakoaren eta familiaren intimitaterako, eta norberaren irudirako eskubideen babes zibilar buruzko maiatzaren 5eko 1/1982 Lege Organikoko 8. artikuluko 1. idatz-zatiaren arabera, Ogasun eta Finan-tza Sailako foru diputatuak, Ogasuneko zuzendari nagusiak edo toki-entitateen gobernu-organoek izango dute horretarako eskumena.

Seigarren xedapen gehigarria.—Herri Ogasunaren aurkako delituaren ziozko erantzukizun zibilarren ordainarazpena

1. Herri Ogasunaren aurkako delituengatiko prozeduretan, ordaindu ez den zerga-zorren zenbateko osoa (berandutza-interesak barne) erantzukizun zibilarren barruan sartuko da, eta premiamenduzko administrazio-prozeduraren bidez eskatuko da ordainketa.

2. Behin epaia irmoa denean, hura betearazi behar duen epaileak edo auzitegiak lekukotasuna bidaliko die Zerga Administrazioari organoei eta zorra ordainaraz dadila aginduko du. Modu berean jardungo da epaileak edo auzitegiak errekurritutako epai baten behin-behineko betearazpena bidezkoa izatea erabakitzen duenean.

3. Zigor Kodeko 125. artikuluekin bat etorri erantzukizun zibilar ordainketa zatikatzea erabakitzen denean, epaileak edo auzitegiak Zerga Administrazioari jakinaraziko dio. Kasu honetan, premiamendu-prozedura hasiko da delituaren erantzule zibilar zatikatzeke baldintzak betetzen ez baditu.

4. Zerga Administrazioak epaia eman duen epaileari edo auzitegiari izapidearen berri emango dio; baita, hala badagokio, agindutako betearazpenari buruzko gorabeheren berri ere.

Zazpigarren xedapen gehigarria.—Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ofizioz egindako itzulketa

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 4. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

«4. Itzulketa egiteko epea igaro bada eta oraindik, Zerga Administrazioari egozteko moduko arrazoiaren bat dela medio, erabakirik hartu ez bada, itzuli beharreko zenbatekoari Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen den berandutza-interesa aplikatuko zaio, epe hori amaitu den egunaren biharamunetik itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzen dela jasotzen duen erabakia hartzen den egunera arte. Zergadunak ez du hala eskatu beharrik izango.»

3. La Administración tributaria llevará conjuntamente con el Censo de Obligados Tributarios un Censo de Operadores Intracomunitarios en el que se darán de alta los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que realicen entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes, así como determinadas prestaciones de servicios en los términos que se establezcan reglamentariamente.

4. Reglamentariamente se regulará el contenido, la forma y los plazos para la presentación de estas declaraciones censales.

Disposición adicional tercera.—Número de identificación fiscal

1. Toda persona física o jurídica, así como las entidades sin personalidad a que se refiere el apartado 3 del artículo 34 de esta Norma Foral, tendrán un número de identificación fiscal para sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.

Este número de identificación fiscal será facilitado por la Administración tributaria, de oficio o a instancia del interesado.

2. Reglamentariamente se regulará el procedimiento de asignación y revocación, la composición del número de identificación fiscal y la forma en que deberá utilizarse en las relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.

Así mismo, reglamentariamente, se podrán establecer las obligaciones de información que deberán cumplir las entidades de crédito en relación con el número de identificación fiscal.

Disposición adicional cuarta.—Procedimientos concursales

Lo dispuesto en esta Norma Foral se aplicará sin perjuicio de lo previsto en la legislación concursal vigente.

Disposición adicional quinta.—Competencias en materia del deber de información

A efectos del apartado 1 del artículo 8 de la Ley Orgánica 1/1982, de 5 de mayo, de Protección Civil del Derecho al Honor, a la Intimidad Personal y Familiar y a la Propia Imagen, se considerará autoridad competente el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, el Director General de Hacienda o el órgano de gobierno de las entidades locales.

Disposición adicional sexta.—Exacción de la responsabilidad civil por delito contra la Hacienda Pública

1. En los procedimientos por delito contra la Hacienda Pública, la responsabilidad civil comprenderá la totalidad de la deuda tributaria no ingresada, incluidos sus intereses de demora, y se exigirá por el procedimiento administrativo de apremio.

2. Una vez que sea firme la sentencia, el juez o tribunal al que compete la ejecución remitirá testimonio a los órganos de la Administración tributaria, ordenando que se proceda a su exacción. En la misma forma se procederá cuando el juez o tribunal hubieran acordado la ejecución provisional de una sentencia recurrida.

3. Cuando se hubiera acordado el fraccionamiento de pago de la responsabilidad civil conforme al artículo 125 del Código Penal, el juez o tribunal lo comunicará a la Administración tributaria. En este caso, el procedimiento de apremio se iniciará si el responsable civil del delito incumpliera los términos del fraccionamiento.

4. La Administración tributaria informará al juez o tribunal sentenciador de la tramitación y, en su caso, de los incidentes relativos a la ejecución encomendada.

Disposición adicional séptima.—Devolución de oficio en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Se modifica el apartado 4 del artículo 104 de la Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, quedando redactado en los siguientes términos:

«4. Transcurrido el plazo para efectuar la devolución sin que se haya adoptado el acuerdo por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de devolución, desde el día siguiente al de la finalización de dicho plazo y hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución, el interés de demora a que se refiere el apartado 3 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia sin necesidad de que el contribuyente así lo reclame.»

Zortzigarren xedapen gehigarria.—Sozietateen gaineko Zergan ofizioz egindako itzulketa

Sozietateen gaineko Zerga arautzen duen ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 132. artikuluko 3. idatz-zatia aldatu da eta hone-l geratu da:

«3. Artikulu honetako 1. idatz-zatian ezartzen den epea igarobada eta oraindik, Zerga Administrazioari egozteko moduko arazoiren bat dela medio, itzulketa egiteko erabakirik hartu ez bada, itzuli beharreko zenbatekoari Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen den berandutza-interesa aplikatuko zaio, epe hori amaitu den egunaren biharamunetik itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzen dela jasotzen duen erabakia hartzen den egunera arte. Zergadunak ez du hala eskatu beharrik izango.»

Bederatzigarren xedapen gehigarria.—Balio Erantsiaren gaineko Zergan ofizioz egindako itzulketa

Balio Erantsiaren gaineko Zerga arautzen duen azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauko 115. artikuluko Hiru puntua aldatu da eta hone-l geratu da:

«Hiru. Artikulu honetan eta hurrengoan aipatutako kasuetan, Administrazioak, hala denean, behin-behineko likidazioa egingo du zerga-zorren itzulketa eskatzen den aitorten-likidazioa aurkezteko ezarritako epea bukatu eta hurrengo sei hilabeteetan. Hala ere, aitorten-likidazioa aurkezpen-epe horretatik kanpo aurkezten bada, aurkezten denetik hasita zenbatuko dira sei hilabeteak.

Aitorten-likidaziotik edo, hala denean, behin-behineko likidaziotik itzultzeko kopurua ateratzen denean, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du kopuru hori. Hala ere, gero egin ahal izango dira bidezko diren likidazioak, behin-behinekoak edo behin-betikoak.

Behin-behineko likidazioa idatz-zati honetako lehenengo paragrafoan ezarritako epean egin ezean, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du eskatutako kopuruaren zenbateko osoa. Hala ere, gero egin ahal izango dira bidezko gertatzen diren likidazioak, behin-behinekoak edo behin-betikoak.

Idatz-zati honetako lehenengo paragrafoan ezartzen den epea igarobada eta oraindik, Zerga Administrazioari egozteko moduko arazoiren bat dela medio, itzulketa egiteko erabakirik hartu ez bada, itzuli beharreko zenbatekoari Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen den berandutza-interesa aplikatuko zaio, epe hori amaitu den egunaren biharamunetik itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzen dela jasotzen duen erabakia hartzen den egunera arte. Zergadunak ez du hala eskatu beharrik izango.

Arauz zehaztuko dira idatz-zati honetan aipatutako ofiziozko itzulketako ordainketaren prozedura eta era.»

Hamargarren xedapen gehigarria

7893/99 zenbakidun kasazio-errekurtsoaren gain emandako epaiak, nolahi ere, ondorenak sortarazi baino lehen amaitutako zergaldiei dagozkienetan, Sozietateen gaineko Zerga sortzen den egunean indarrean den arautegian ezarritakoa aplikatuko da.

Hamaikagarren xedapen gehigarria.—Perituaren tasazio kontra-rria Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan

Ekainaren 22ko 3/1993 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onetsi zen Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga araupetzen duen otsailaren 15eko 2/1989 Foru Arauko 17. artikuluko 6. idatz-zatian paragrafo bat gehituko da, hain zuzen:

«6. Interesdunek perituaren tasazio kontrajarria gauzatzea sustatu ahal izango dute.

Perituak ondasun eta eskubideen balioaren gainean ados ez badaude eta Administrazioak perituaren tasazioak interesdunaren perituak egindakoarekin erkatuta gehienez %10eko aldea badu, zer-

Disposición adicional octava.—Devolución de oficio en el Impuesto sobre Sociedades

Se modifica el apartado 3 del artículo 132 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactado en los siguientes términos:

«3. Transcurrido el plazo establecido en el apartado 1 de este artículo sin que se haya adoptado el acuerdo de 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 apartado 3 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, desde el día siguiente al de la finalización de dicho plazo y hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución, sin necesidad de que el sujeto pasivo así lo reclame.»

Disposición adicional novena.—Devolución de oficio en el Impuesto sobre el Valor Añadido

Se modifica el apartado Tres del artículo 115 de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, quedando redactado en los siguientes términos:

«Tres. En los supuestos a que se refieren este artículo y el siguiente, la Administración procederá, en su caso, a practicar liquidación provisional dentro de los seis meses siguientes al término del plazo previsto para la presentación de la declaración-liquidación en que se solicite la devolución del impuesto. No obstante, cuando la citada declaración-liquidación se hubiera presentado fuera de este plazo, los seis meses se computarán desde la fecha de su presentación.

Cuando de la declaración-liquidación, o en su caso, de la liquidación provisional resulte cantidad a devolver, la Administración tributaria procederá a su devolución de oficio, sin perjuicio de la práctica de las posteriores liquidaciones provisionales o definitivas, que procedan.

Si la liquidación provisional no se hubiera practicado en el plazo establecido en el primer párrafo de este apartado, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el importe total de la cantidad solicitada, sin perjuicio de la práctica de las liquidaciones provisionales o definitivas posteriores que pudieran resultar procedentes.

Transcurrido el plazo establecido en el primer párrafo de este apartado sin que se haya adoptado el acuerdo de 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 apartado 3 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, desde el día siguiente al de la finalización de dicho plazo y hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución, sin necesidad de que el sujeto pasivo así lo reclame.

Reglamentariamente se determinarán el procedimiento y la forma de pago de la devolución de oficio a que se refiere el presente apartado.»

Disposición adicional décima

Será de aplicación, en todo caso, lo dispuesto en la normativa vigente en la fecha de devengo del Impuesto sobre Sociedades correspondiente, en relación con los períodos impositivos concluidos con anterioridad a la fecha en que surta efectos, en su caso, la sentencia recaída en el recurso de casación número 7893/99.

Disposición adicional undécima.—Tasación pericial contradictoria en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Se añade un apartado 6 al artículo 17 del Texto Refundido de la Norma Foral 2/1989, de 15 de febrero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones aprobado mediante Decreto Foral Normativo 3/1993, de 22 de junio, quedando redactado en los siguientes términos:

«6. Los interesados podrán promover, en todo caso, la práctica de la tasación pericial contradictoria.

Si existiese disconformidad de los peritos sobre el valor de los bienes y derechos y la tasación del perito de la Administración no fuese inferior o superior en más del 10 por 100 a la realizada por

ga-oinarria zehazteko Administrazioako perituak egindako tasazioari emango zaio lehenetasuna. Administrazioako perituak egindako tasazioa aipatu muga gainditzen badu, organo eskudunak hirugarren peritu bat izendatuko du.»

Hamabigarren xedapen gehigarria.—Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Erakundeen Hautapenari, Antolaketari, Araubideari eta Jardunbideari buruzko uztailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren aldaketa

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Erakundeen Hautapenari, Antolaketari, Araubideari eta Jardunbideari buruzko uztailaren 13ko 3/1987 Foru Arauko 11. artikuluari 9. idatz-zatia gehitu zaio; hona testua:

«9. Aurreko idatz-zatietan ezarritako eskuordetza-kasuetan ez ezik, Foru Aldundiak ondoko kasuan ere eman ahal izango ditu zergei buruzko foru dekretu arauemaileak: helburu bakarra Bizkaiko Lurralde Historikoko legeria egokitzea denean, baldin eta Kontzertu Ekonomikoan xedatutakoaren arabera Lurralde Historikoan araubide erkideko lurraldean dauden funtsezko eta erazko arau berberak izan behar dira aginduzko.

Era berean, Foru Aldundiak, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak proposaturik, premiazko arrazoiak direla medio eman ahal izango ditu foru dekretu arauemaileak, zergei buruzko arauaren bat ezarri edo egokitu behar bada.

Batzar Nagusiei idatz-zati honetan aipatutako foru dekretu arauemaileen onespeneren berri eman behar zaie, berrets ditzaten.»

Hamahirugarren xedapen gehigarria.—Bizkaiko Foru Administrazioaren tasa, prezio publiko eta gainontzeko zerga-baliabideei buruzko ekainaren 26ko 4/1990 Foru Arauaren aldaketa

Bizkaiko Foru Administrazioaren tasa, prezio publiko eta gainontzeko zerga-baliabideei buruzko ekainaren 26ko 4/1990 Foru Arauko 7. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

«7. artikulua.—*Tasaren kontzeptua*

Tasak tributatuak dira eta beraien zerga-egitateak hauexek dira: herri jabariaren bakarreko erabilera edo aprobetxamendu berezia egitea eta zerbitzuak ematea edo jarduerak egitea zuzenbide publiko erregimenean, hain zuzen ere zergadunei dagozkienak, haiek ukitzen dituztenak edo haiei onura ekartzen dietenak, baldin eta zerbitzu edo jarduera haiek ez badituzte zergadunek eskatzen edo ez badituzte euren borondatez jasotzen eta ez badituzte egiten sektore pribatukoak.

Zerbitzuak edo jarduerak zuzenbide publiko araubidean eman edo egin direla ulertuko da administrazio-legerian zerbitzu publiko kudea-tzeko ezarritako moduetako baten bidez burutzen direnean eta horien titularra ente publiko denean.»

Hamalagarren xedapen gehigarria.—Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren aldaketa

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekinaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 53. artikuluko 7. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

«7. Erregimen honetako ontzi bat eskualdatuta sortzen den errenta positiboa edo negatiboa aurreko 1. idatz-zatian ezarritakoa aplikatuta kalkulaturako zerga-oinarrian integratuztat joko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, erakunde batek erregimen hau hautatzen badu Sozietateen gaineko Zergaren erregimen orokorrean ordaindu ondoren, erregimena aplikatzen zaion lehenengo ekitaldian erreserba baliarezin bat eratu behar du erregimen bereziari heldu dionean titular izan den ontzi bakoitzeko, hain zuzen ere haren merkatuko balio arruntaren eta kontabilitateko balio garbiaren arteko diferentzia positiboaren bestekoa, edo bestela titulartasunari eusten dion ekitaldi guztietan ontzi bakoitzaren balio bi horien arteko diferentzia zehaztu beharko du urteko kontuen memorian. Gauza bera egin behar da erregimena aplikatzen hasi

el del interesado, prevalecerá la realizada por el perito de la Administración para la determinación de la base imponible. Si la tasación del perito de la Administración excede de los límites indicados se procederá por el órgano competente a designar un perito tercero.»

Disposición adicional duodécima.—Modificación de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre Elección, Organización, Régimen y Funcionamiento de las Instituciones Forales del Territorio Histórico de Bizkaia

Se añade un apartado 9 al artículo 11 de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre Elección, Organización, Régimen y Funcionamiento de las Instituciones Forales del Territorio Histórico de Bizkaia, con el siguiente texto:

«9. Además de los supuestos de delegación normativa regulados en los apartados anteriores, la Diputación Foral podrá dictar Decretos Forales Normativos en materia tributaria en el supuesto de que su objeto sea exclusivamente la adaptación de la legislación del Territorio Histórico de Bizkaia, cuando, de conformidad con lo dispuesto en el Concerto Económico, deban regir en dicho Territorio Histórico las mismas normas sustantivas y formales que en el territorio de régimen común.

Así mismo la Diputación Foral, a propuesta del Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, podrá dictar Decretos Forales Normativos por razones de urgencia, y siempre que con venga establecer o adaptar normas tributarias.

De la aprobación de los Decretos Forales Normativos a que se refiere el presente apartado se dará cuenta a las Juntas Generales para su posterior ratificación.»

Disposición adicional decimotercera.—Modificación de la Norma Foral 4/1990, de 26 de junio, de Tasas y Precios públicos y otros recursos tributarios de la Administración Foral de Bizkaia

Se modifica el artículo 7 de la Norma Foral 4/1990, de 26 de junio, de Tasas y Precios públicos y otros recursos tributarios de la Administración Foral de Bizkaia, que quedará redactado de la siguiente forma:

«Artículo 7.—*Concepto de tasa*

Tasas son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de Derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario, cuando los servicios o actividades no sean de solicitud o recepción voluntaria para los obligados tributarios o no se presten o realicen por el sector privado.

Se entenderá que los servicios se prestan o las actividades se realizan en régimen de derecho público cuando se lleven a cabo mediante cualquiera de las formas previstas en la legislación administrativa para la gestión del servicio público y su titularidad corresponda a un ente público.»

Disposición adicional decimocuarta.—Modificación de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades

1. Se modifica el apartado 7 del artículo 53 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactado como sigue:

«7. La renta positiva o negativa que, en su caso, se ponga de manifiesto como consecuencia de la transmisión de un buque afecto a este régimen, se considerará integrada en la base imponible calculada de acuerdo con el apartado 1 anterior.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando una entidad opte por este régimen habiendo tributado con anterioridad por el régimen general del Impuesto sobre Sociedades, deberá constituir, en el primer ejercicio en que sea de aplicación, una reserva indisponible equivalente a la diferencia positiva entre el valor normal del mercado de cada uno de los buques cuya titularidad ya ostentaba cuando accedió a este régimen especial y su valor neto contable, o bien se especificará la citada diferencia, de forma separada por cada uno de ellos y durante todos los ejercicios en los que se mantenga la titularidad de los mismos, en la Memoria de sus cuen-

ondoren eskuratzen diren ontzi erabiliekin, baina hauen kasuan erre-serbaren kopurua ontziaren eskuraketa-balioaren eta merkatuko balioaren arteko diferentzia positiboa izan behar da.

Halaber, foru arau honetako VIII. tituluko X. kapituluko erregimen berezia aplikatu den eragiketa baten bidez eskuratutako ontzien kasuan, kontabilitateko balio garbia erakunde eskualdatzailearen kontabilitatean ageri den eskuraketa-balioa oinarritzat hartuta kalkulatu da.

Erreserba baliatzea edo memorian aipamena egin beharra ez bete-tzea zergen arloko arau-haustea izango da eta zehapena ekarriko da: aipatutako diferentziaren %5eko isuna.

Aurreko paragrafoaren arabera ezarritako zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

Erreserba hau ez da zergapetuko, berari dagokion ontzia aurreko 2. idatz-zatian adierazitako jardueri ez beste bati atxiki edo bes-terendu ezearan.”

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekinaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 70. artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta hone-la geratu da:

«2. Betekizun hau ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da. Zehapena 3.000 euroko isun finkoa izango da betekizuna betetzen ez den zergaldi bakoitzeko, baldin eta horren inguruko administrazio-errekerimendurik izan ez bada. Administrazio-ak errekerimendua egin badu, 6.000 euroko zehapena ezarriko da errekerimendua ondoan betekizuna betetzen ez den zergaldi bakoitzeko.

Arau-hauste honen erantzule subsidiarioak izango dira sozietatearen administrazioaileak, aurreko idatz-zatian ezarritakoa behar bezala bete-tzeko neurriak berariaz proposatzen dituztenak salbu, nahiz eta gainontzeko administrazioaileek onartu ez.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekinaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 77. artikuluko 4. idatz-zatia aldatu da eta hone-la geratu da:

«4. Artikulu honetako 1. eta 2. idatz-zatietan aipatutako akordiorik egon ezearan, ezin izango aplikatu zerga-baterakuntzaren erregimena.

Etorkizunean zerga-taldean sartu behar diren sozietateei dagozkien akordioak ez egotea erakunde nagusiaren zergen arloko arau-haustea izango da. Erregimena betekizun hau bete gabe aplikatzen den lehenengo zergaldian zehapena 1.000 euroko isun finkoa izango da eta 4.000 eurokoa bigarrenean. Zehapenak ez du eragotziko ukituriko erakundeak aipatutako taldean sartzea. Baldin eta Zerga zerga-baterakuntzaren erregimenean ordaindu behar duten lehen zergaldia amaitu eta hurrengo egunetik zenbait beharreko bi urteko aldian artikulu honetan aipatutako akordioa lortzen ez bada, ezin aplikatu izango da erregimen hori.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

4. Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekinaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 100. artikuluko 4. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

«4. Aurreko idatz-zatietan ezarritako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da. Zehapena 200 euroko isun finkoa izango da ematen ez den datu bakoitzeko eta urtero informazio hori ematen ez den lehenengo hiru urteetan, eta 1.000 eurokoa hortik aurrerako urte bakoitzeko; nolahi ere, isunak muga izango du: erakunde eskuratzailak eskualdatutako ondasun eta eskubideei kontabilitatean ezarritako balioaren %5.

tas anuales. Del mismo modo se procederá en el caso de buques usados adquiridos una vez comenzada la aplicación de este régimen, dotando la reserva por la diferencia positiva que, en su caso, se produzca entre al valor de adquisición y el valor de mercado del buque.

Así mismo, en el caso de buques adquiridos mediante una operación en la que se haya aplicado el régimen especial del capítulo X del título VIII de esta Norma Foral, el valor neto contable se determinará partiendo del valor de adquisición por el que figura en la contabilidad de la entidad transmitente.

El incumplimiento de la obligación de no disposición de la reserva o de la obligación de mención en la memoria constituirá infracción tributaria, sancionándose con una multa del 5 por 100 de la citada diferencia.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Esta reserva no se someterá a tributación salvo que el buque del que procede se afecte a actividades distintas de las recogidas en el apartado 2 anterior o se enajene.”

2. Se modifica el apartado 2 del artículo 70 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactado como sigue:

«2. La falta de cumplimiento de este requisito tendrá la consideración de infracción tributaria. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 3.000 euros, por cada periodo impositivo en que se haya dado el incumplimiento, siempre que no se hubiera realizado requerimiento administrativo al efecto. Si hubiese mediado requerimiento administrativo, la sanción será de 6.000 euros por cada periodo impositivo en que persista el incumplimiento.

De esta infracción serán responsables subsidiarios los administradores de la sociedad, salvo los que hayan propuesto expresamente las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el apartado anterior, sin que hubiesen sido aceptadas por los restantes administradores.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

3. Se modifica el apartado 4 del artículo 77 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactado como sigue:

«4. La falta de los acuerdos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo determinará la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal.

La falta de los acuerdos correspondientes a las sociedades que en lo sucesivo deban integrarse en el grupo fiscal constituirá infracción tributaria de la entidad dominante. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 2.000 euros por el primer periodo impositivo en que se haya aplicado el régimen sin cumplir este requisito y de 4.000 euros por el segundo, y no impedirá la efectiva integración en el grupo de las sociedades afectadas, determinándose la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal, si en el plazo de dos años a partir del día en que concluya el primer periodo impositivo en que deban tributar en el régimen de consolidación fiscal, persistiera la falta del acuerdo a que se refiere este artículo.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

4. Se modifica el apartado 4 del artículo 100 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactado como sigue:

«4. El incumplimiento de las obligaciones establecidas en los apartados anteriores tendrá la consideración de infracción tributaria. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 200 euros por cada dato omitido, en cada uno de los primeros tres años en que no se incluya la información, y de 1.000 euros por cada dato omitido, en cada uno de los años siguientes, con el límite del 5 por 100 del valor por el que la entidad adquirente haya reflejado los bienes y derechos transmitidos en su contabilidad.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

5. Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekinaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 128. artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

«2. Aurreko idatz-zatian ezarritako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da.

Arau-hauste hori behin bakarrik zehatuko da eta birbalorazioen batekoaren %5eko isuna ezarriko da. Ordainketak ez du ekarriko diru kopuru hori Zergari dagokionez birbalorizatutako ondare-elementuaren balioari gehitzea.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

Hamabosgarren xedapen gehigarria.—Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 15eko 5/1999 Foru Arauaren aldaketa

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 15eko 5/1999 Foru Arauko 9. artikuluko 3. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

«3. 1. idatz-zatian aipatutako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da eta 6.000 euroko isunarekin zehatuko da.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

Hamaseigarren xedapen gehigarria.—Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 17ko 11/1991 Foru Arauaren aldaketa

Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 17ko 11/1991 Foru Arauko 6. artikuluko 1. eta 2. idatz-zatiak aldatu dira eta honela geratu dira:

«1. Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren subjektu pasiboei, aurreko artikuluko 1. idatz-zatiko b) letran aipatutakoek, establizimendu iraunkorraren bitartez badihardute edo Espainiako lurraldean duten ondarearen kopuru eta izaera kontuan hartuta Zerga Administrazioak eskatzen badie, Espainiako egoiliar den pertsona fisiko edo juridiko bat izendatu beharko dute euren ordezkaria izan dadin zerga honekiko betebeharretan Zerga Administrazioaren aurrean. Izendapen hori (behar bezala egiaztatuta) jakinarazi ere egin beharko dute, zergaren aitortpena egiteko epea bukatu aurretik.

2. Lehenengo idatz-zatian aipatutako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da eta isun finkoarekin zehatuko da: 6.000 euro, ordezkaria izendatu ez bada, edo 3.000 euro, ordezkaria izendatu arren Zerga Administrazioari jakinarazi ez bazaio.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

Hamazazpigarren xedapen gehigarria.—Ekainaren 22ko 3/1993 Foru Dekretu Arauemailearen bitartez onetsitako Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko otsailaren 15eko 2/1989 Foru Arauaren Testu Bateginaren aldaketa

Ekainaren 22ko 3/1993 Foru Dekretu Arauemailearen bitartez onetsitako Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko otsailaren 15eko 2/1989 Foru Arauaren Testu Bateginako 41. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

5. Se modifica el apartado 2 del artículo 128 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, que quedará redactado como sigue:

«2. Constituirá infracción tributaria el incumplimiento de la obligación establecida en el apartado anterior.

Dicha infracción se sancionará, por una sola vez, con una multa pecuniaria proporcional del 5 por 100 del importe de la revalorización, cuyo pago no determinará que el citado importe se incorpore, a efectos fiscales, al valor del elemento patrimonial objeto de la revalorización.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

Disposición adicional decimoquinta.—Modificación de la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes

Se modifica el apartado 3 del artículo 9 de la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, que quedará redactado como sigue:

«3. El incumplimiento de las obligaciones a que se refiere el apartado 1 constituirá infracción tributaria, sancionable con multa de 6.000 euros.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

Disposición adicional decimosexta.—Modificación de la Norma Foral 11/1991, de 17 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio

Se modifican los apartados 1 y 2 del artículo 6 de la Norma Foral 11/1991, de 17 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio, que quedará redactado como sigue:

«1. Los sujetos pasivos no residentes en territorio español a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior vendrán obligados a nombrar una persona física o jurídica con residencia en España para que les represente ante la Administración tributaria en relación con sus obligaciones por este impuesto, cuando operen por mediación de un establecimiento permanente o cuando por la cuantía y características del patrimonio del sujeto pasivo situado en territorio español, así lo requiera la Administración tributaria, y a comunicar dicho nombramiento, debidamente acreditado, antes del fin del plazo de declaración del impuesto.

2. El incumplimiento de las obligaciones a que se refiere el apartado 1 constituirá infracción tributaria, sancionable con multa pecuniaria fija de 6.000 euros si no se produce el nombramiento del representante y de 3.000 euros en caso de que, habiendo sido nombrado aquél, no sea cumplida la obligación de comunicación a la Administración tributaria.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

Disposición adicional decimoséptima.—Modificación del Texto Refundido de la Norma Foral 2/1989, de 15 de febrero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aprobado por Decreto Foral Normativo 3/1993, de 22 de junio

Se modifica el artículo 41 del Texto Refundido de la Norma Foral 2/1989, de 15 de febrero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aprobado por Decreto Foral Normativo 3/1993, de 22 de junio, que quedará redactado como sigue:

«41. artikulua.—Zehatzeko erregimena

1. Artikulu honetako hurrengo idatz-zatietan xedatutakoa eragotzi gabe, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren arau-haustea Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera zehatuko dira.

2. Salbuetsitako eskuraketetako ondasunen edo eskubideen aitorpenak eta autolikidazioak epez kanpo aurkezteagatik eta 19. artikuluan xedatutakoaren arabera txikiak zerga-oinarriaren bestekoak edo gehiago izateagatik 9.000 euroko isun finkoa ezarriko da subjektu pasibo bakoitzeko.

3. Alkar-poderoso edo testamentu-ahalaren bidez gauzatzen diren jaraunspenen komisarioek foru arau honetako 32. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako betebeharrak berariaz ezarritako epean betetzen ez badituzte, hori zergen arloko arau-haustetzat joko da eta zehapena ezarriko da ondoko erregelara hauen arabera:

- Jaraunspeneko ondasunen inbentarioa edo testamentu-ahalaren frogagiria ez aurkezteagatik 600 euroko isun finkoa ezarriko da.
- Testamentu-ahala erabili dela edo hura iraungitzeko kausetako bat gertatu dela ez jakinarazteagatik 9.000 euroko isun finkoa ezarriko da.

4. Artikulu honetako 2. eta 3. idatz-zatietan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

Hemezortzigarren xedapen gehigarria.—Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 30eko 9/1989 Foru Arauaren aldaketa

Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko ekinaren 30eko 9/1989 Foru Arauko 23. artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

«Bi. Aurreko idatz-zatian aipatutako aitorpena ez aurkeztea, edo ezarritako epez kanpo aurkeztea, zergen arloko arau-haustea izango da eta 3.000 euroko isun finkoarekin zehatuko da.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

Hemeretzigarren xedapen gehigarria.—Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren aldaketa

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 7ko 9/1994 Foru Arauko 170. artikuluko bigarren idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

«Bi. Zergen arloko arau-haustea izango dira:

1. Baliokidetasun-errekarguko erregimen berezian dauden subjektu pasiboek ondasunak eskuratzea fakturretan baliokidetasun-errekargua berariaz agertu gabe; horretatik salbu daude horren guztiaren berri Administrazioari arau ezarrita dagoen bezala ematen dioten eskuratzailak.

2. Erruzko edo doluzko ekintza edo omisio baten bidez Zerga oker jasanaraztea lortzea, baldin eta haren jasotzailak ez badu jasandako kuotak oso-osorik kentzeko eskubidea.

Arau-haustea izango dira aipatutako eragiketen jasotzailak diren pertsona zein erakundeak, baldin eta aurreko paragrafoan aipatutako ekintza edo omisioen erantzuleak badira.

3. Zergaren subjektu pasibo ez diren pertsonak sartu gabeko zerga-kuotak fakturan bidegabe jasanaraztea.

«Artículo 41.—Régimen sancionador

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados siguientes de este artículo, las infracciones tributarias del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones serán sancionadas con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

2. La presentación fuera de plazo de las declaraciones o auto-liquidaciones de bienes o derechos consecuentes a adquisiciones exentas o aquellas en las que las reducciones aplicables conforme a lo dispuesto en el artículo 19 anterior igualen o superen el importe de la base imponible, se sancionarán con multa pecuniaria fija de 9.000 euros por cada sujeto pasivo.

3. El incumplimiento, dentro del plazo establecido para ello, de las obligaciones impuestas al comisario de las herencias que se defieran por alkar-poderoso o poder testatorio en el apartado 4 del artículo 32 de la presente Norma Foral será considerado como infracción tributaria, que se sancionará con arreglo a lo dispuesto en las siguientes reglas:

- La falta de presentación del inventario de los bienes de la herencia o de la justificación documental del poder por parte del comisario será sancionada con multa pecuniaria fija de 600 euros.
- La falta de comunicación del ejercicio del poder testatorio o de la concurrencia de alguna de las demás causas de extinción del mismo será sancionada con multa pecuniaria fija de 9.000 euros.

4. A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en los apartados 2 y 3 de este artículo les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

Disposición adicional decimooctava.—Modificación de la Norma Foral 9/1989, de 30 de junio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles

Se modifica el apartado dos del artículo 23 de la Norma Foral 9/1989, de 30 de junio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, que quedará redactado como sigue:

«Dos. La falta de presentación de las declaraciones a que se refiere el apartado anterior, o el no efectuarlas dentro de los plazos aludidos en el mismo, constituirá infracción tributaria sancionada con multa pecuniaria fija de 3.000 euros.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

Disposición adicional decimonovena.—Modificación de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido

1. Se modifica el apartado dos del artículo 170 de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que quedará redactado como sigue:

«Dos. Constituirán infracciones tributarias:

1.º La adquisición de bienes por parte de sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia sin que en las correspondientes facturas figure expresamente consignado el recargo de equivalencia, salvo los casos en que el adquirente hubiera dado cuenta de ello a la Administración en la forma que se determine reglamentariamente.

2.º La obtención, mediante acción u omisión culpable o dolosa, de una incorrecta repercusión del Impuesto, siempre y cuando el destinatario de la misma no tenga derecho a la deducción total de las cuotas soportadas.

Serán sujetos infractores las personas o entidades destinatarias de las referidas operaciones que sean responsables de la acción u omisión a que se refiere el párrafo anterior.

3.º La repercusión impropia en factura, por personas que no sean sujetos pasivos del Impuesto, de cuotas impositivas sin que se haya procedido al ingreso de las mismas.

4. Zergaldi bateko autolikidazioan ez kontsignatzea eragiketen jasotzailea subjektu pasibo izan den kopuruak, foru arau honetako 84. artikuluko edo 85. artikuluko lehen idatz-zatiko 2. eta 3. zenbakietan ezarritakoaren arabera.»

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauko 171. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

«171. artikulua.—*Zehapenak*

Bat. Aurreko artikuluko bigarren idatz-zatiko arau-haustek ondoko arauen arabera zehatuko dira:

1. Bigarren idatz-zatiko 1. zenbakian aipatutako arau-hausteengatik jasanarazi beharreko baliokidetasun-errekarguren %50eko isun proportzionala ezarriko da; isuna 30 eurokoa izango da, gutxienez, baliokidetasun-errekargua jasanarazi gabe egiten den eskuraketa bakoitzeko.

2. Bigarren idatz-zatiko 2. zenbakian ezarritakoengatik bidegabe lortutako mozkinaren %5eko isuna proportzionala ezarriko da.

3. Bigarren idatz-zatiko 3. zenbakian ezarritakoengatik bidegabe jasanarazitako kuoten %100eko isun proportzionala ezarriko da; gutxienezko zenbatekoa 300 euro izango da arau-haustea gertatzen den faktura edo ordezeko agiri bakoitzeko.

4. Bigarren idatz-zatiko 4. zenbakian ezarritakoengatik autolikidazioan kontsignatu ez diren eragiketen kuotaren %10eko isun proportzionala ezarriko da.

Bi. Artikulu honetako 1. idatz-zatiko 4. arauan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

Hiru. Artikulu honetako 1. idatz-zatiko lehen hiru arauetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

Lau. Zerga-onurak lortzeko eskubidearen galera dakarren zehapena ez zaie aplikatuko foru arau honetan eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko gainontzekoetan ezarritako salbuespenei.»

Hogeigarren xedapen gehigarria.—Zerga berezien arloko arau-haustek eta zehapenak

Bat. Arau orokorrak.

1. Fabrikazioaren inguruko zerga berezien arloko arau-hausteen eta zehapenen erregimena Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta zerga berezi bakoitzerako xedapen gehigarri honetan ezarritako arau berezietan ezarri da.

Bereziki, xedapen gehigarri honetan finkatutakoaren arabera ezar-tzen diren zehapenak zergadunaren zerga-egoeraren aurreriazko erregularizazioaren ondoriozkoak direnean, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

Gainontzeko kasuetan, zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

2. Horrez gainera, xedapen gehigarri honetan aipatutako zergen arloko arau-hausteengatik (idatz-zati honetako 4. zenbakikoa salbu) ondoko zehapenak ezarri ahal izango dira:

- a) Arau-hausleak titular diren establezimenduak aldi baterako, sei hilabeterako, ixtea (Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak erabaki behar du) edo behin betiko ixtea (erabaki hau Bizkaiko Foru Aldundiak hartu behar du). Establezimendu bat behin betiko ixtea erabaki daiteke aurreko bi urteetan arau-hausleari establezimendua aldi baterako ixtea ekarri duen zehapena ezarri bazaio administrazio-bideko ebazpen irmo bidez zergen arloko arau-hauste batengatik.

4.º La no consignación en la autoliquidación a presentar por el período correspondiente de las cantidades de las que sea sujeto pasivo el destinatario de las operaciones conforme a los números 2.º y 3.º del apartado uno del artículo 84 o del artículo 85 de esta Norma Foral.»

2. Se modifica el artículo 171 de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que quedará redactado como sigue:

«Artículo 171.—*Sanciones*

Uno. Las infracciones contenidas en el apartado dos del artículo anterior se sancionarán con arreglo a las normas siguientes:

1.º Las establecidas en el ordinal 1.º del apartado dos, con multa pecuniaria proporcional del 50 por 100 del importe del recargo de equivalencia que hubiera debido repercutirse, con un importe mínimo de 30 euros por cada una de las adquisiciones efectuadas sin la correspondiente repercusión del recargo de equivalencia.

2.º Las establecidas en el ordinal 2.º del apartado dos, con multa pecuniaria proporcional del 50 por 100 del beneficio indebidamente obtenido.

3.º Las establecidas en el ordinal 3.º del apartado dos, con multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de las cuotas indebidamente repercutidas, con un mínimo de 300 euros por cada factura o documento sustitutivo en que se produzca la infracción.

4.º Las establecidas en el ordinal 4.º del apartado dos, con multa pecuniaria proporcional del 10 por 100 de la cuota correspondiente a las operaciones no consignadas en la autoliquidación.

Dos. A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en la norma 4.ª del apartado 1 de este artículo les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Tres. A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en la normas 1.ª a 3.ª del apartado 1 de este artículo les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Cuatro. La sanción de pérdida del derecho a obtener beneficios fiscales no será de aplicación en relación con las exenciones establecidas en esta Norma Foral y demás normas reguladoras del Impuesto sobre el Valor Añadido.»

Disposición adicional vigésima.—Infracciones y sanciones en el ámbito de los Impuestos Especiales

Uno. Normas generales.

1. El régimen de infracciones y sanciones en materia de impuestos especiales de fabricación se regirá por lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y en las normas específicas que para cada uno de estos impuestos se establecen en los siguientes apartados de esta disposición adicional.

En particular, cuando las sanciones impuestas de acuerdo con lo previsto en esta disposición adicional se deriven de la previa regularización de la situación tributaria del obligado, a las mismas les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

En el resto de supuestos, a las sanciones correspondientes les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

2. Por la comisión de las infracciones tributarias a que se refiere esta disposición adicional, salvo la regulada en el número 4 de este apartado Uno, podrán imponerse, además, las siguientes sanciones:

- a) El cierre temporal de los establecimientos de los que sean titulares los infractores, por un período de seis meses, que será acordado, en su caso, por el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, o el cierre definitivo de los mismos, que será acordado, en su caso, por la Diputación Foral de Bizkaia. Podrá acordarse el cierre definitivo cuando el sujeto infractor hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por la comisión de una infracción tributaria dentro de los dos años anteriores que hubiese dado lugar a la imposición de la sanción de cierre temporal del establecimiento.

- b) Arau-haustea salmenta automatikorako aparatuen bidez egiten bada, haiek sei hilabetez prezintatzea edota behin betiko inkautatzea. Salmenta automatikorako aparatu bat behin betiko inkautatzea erabaki daiteke aurreko bi urteetan arau-hausleari hura prezintatzea ekarri duen zehapena ezarri bazaio administrazio-bideko ebazpen irmo bidez aparatu horrekin zergen arloko arau-hauste bat egiteagatik.

Letra honetan aipatutako zehapenak ezartzeko, arau-hausletzat hartuko dira bai salmenta automatikorako aparatuen titularra bai hura jarrita dagoen establezimenduaren titularra.

Ondoko c) letran ezarritako kasuetan salbu, zehapen hauek zehapen nagusia jartzeko eskumena izan duen organo berak ezarriko ditu.

- c) Hala ere, b) letrako zehapenak aurreko a) letran ezarritako koei pilotzen zaizkienean, salmenta automatikorako aparatua behin betiko inkautatuko da, baldin eta establezimendua behin betiko ixtea erabakitzen bada. Pilaketa hau gertatzen den kasuetan, a) letran aipatutako organoek ezarriko dituzte zehapenak.

3. Hauexek dira zerga berezien arloko arau-haustek:

- a) Zerga berezien kargapeko objektuak fabrikatzea eta inportatzea indarreko arautegian ezarritako baldintzak eta betekizunak bete gabe.
- b) Fabrikazioaren gaineko zerga berezien kargapeko produktuak garraiatzea eta edukitzea, merkaturatzeko asmoarekin, Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legeko 15. artikuluko 7. idatz-zatian ezarritakoa bete gabe.

Zenbaki honetan aipatutako arau-hausteengatik produktuen kopuruari dagokion kuotaren %100eko isuna ezarriko da; kuotak kalkulatzeko arau-haustea gertatzen denean indarrean dagoen tasa aplikatuko da.

Zergen arloko arau-haustek behin eta berriro errepikatzen badira, zehapenen zenbatekoari %25 gehituko zaio. Arau-haustea errepikatzea izango da zenbaki honetan ezarritako debekuetako bat hausteagatik administrazio-bidean irmoa den ebazpen bidez zehapena ezarri eta hurrengo bi urteetan beste bat egitea.

Era berean, kontrol-arauen bat hausten bada, zehapenaren zenbatekoari %25 gehituko zaio.

4. Fabrikazioaren gaineko zerga berezien kargapean dauden produktuak arau bidez ezarritako agiriak falta direla zirkulatzeagatik, xedapen gehigarri honetako beste arau-hausteren bat ez bada, zehapena ezarriko da, hain zuzen ere zirkulazioan dagoen produktua- ren balioaren %10eko isuna (600 euro gutxienez).

5. Zerga-markarik edo ezagutzeko markarik ez duten tabako-lanak merkataritzako helburuekin edukitzea, arau bidez marka horiek eduki beharra ezarri bada, honela zehatuko da:

- a) 75 euroko isuna, arau-hausleak merkataritza helburuekin dituen markarik gabeko 1.000 zigarretako; gutxienez 600 euroko isuna arau-hauste bakoitzeko.
- b) 600 euroko isuna gainontzeko tabako-lanen inguruan egindako arau-hauste bakoitzeko.

Honelako arau-haustek behin eta berriro eginez gero, aurreko a) eta b) letratan ezarritako zehapenen zenbatekoari %50 gehituko zaio. Arau-haustea errepikatzea izango da zenbaki honetan ezarritako arau-hausteetako bat egiteagatik administrazio-bidean irmoa den ebazpen

- b) El precintado por un período de seis meses o la incautación definitiva de los aparatos de venta automática, cuando las infracciones se cometan a través de los mismos. Podrá acordarse la incautación definitiva cuando el sujeto infractor hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por la comisión, por medio del aparato de venta automática, de una infracción tributaria dentro de los dos años anteriores que hubiera dado lugar a la imposición de la sanción de precintado de dicho aparato.

A efectos de la imposición de las sanciones previstas en la presente letra, tendrán la consideración de sujetos infractores tanto el titular del aparato de venta automática como el titular del establecimiento donde se encuentra ubicado.

Salvo en los casos establecidos en la letra c) siguiente, la imposición de estas sanciones será acordada por el órgano competente para la imposición de la sanción principal.

- c) No obstante, cuando la imposición de las sanciones previstas en la letra b) concorra con la imposición de las previstas en la letra a) anterior, procederá la incautación definitiva del aparato de venta automática siempre que se acuerde el cierre definitivo del establecimiento. En los casos en que se produzca esta concurrencia, la imposición de las sanciones será acordada por los órganos previstos en la letra a).

3. En todo caso, constituyen infracciones tributarias:

- a) La fabricación e importación de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación con incumplimiento de las condiciones y requisitos exigidos en la normativa vigente.
- b) La circulación y tenencia de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación con fines comerciales cuando se realice sin cumplimiento de lo previsto en el apartado 7 del artículo 15 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Las infracciones a las que se refiere este número se sancionarán con multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de las cuotas que corresponderían a las cantidades de los productos, calculadas aplicando el tipo vigente en la fecha de descubrimiento de la infracción.

Las sanciones se graduarán incrementando la sanción en un 25 por 100 cuando se produzca comisión repetida de infracciones tributarias. Esta circunstancia se apreciará cuando el infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por infringir cualquiera de las prohibiciones establecidas en este número.

Igualmente, las sanciones se graduarán incrementando la sanción en un 25 por 100 cuando la infracción se cometa mediante el quebrantamiento de las normas de control.

4. La circulación de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación sin ir acompañados por los documentos que reglamentariamente se establezcan, cuando no constituya otra infracción tributaria de las establecidas en esta disposición adicional, se sancionará con multa pecuniaria proporcional del 10 por 100 de la cuota que correspondería a los productos en circulación, con un mínimo de 600 euros.

5. La tenencia, con fines comerciales, de labores del tabaco que no ostenten marcas fiscales o de reconocimiento, cuando tal requisito sea exigible reglamentariamente, se sancionará:

- a) Con multa de 75 euros por cada 1.000 cigarrillos que se tengan con fines comerciales sin ostentar tales marcas, con un importe mínimo de 600 euros por cada infracción cometida.
- b) Con multa de 600 euros por cada infracción cometida respecto de las restantes labores del tabaco.

Las sanciones establecidas en las letras a) y b) anteriores se graduarán incrementando el importe de la multa en un 50 por 100 en caso de comisión repetida de estas infracciones. La comisión repetida se apreciará cuando el sujeto infractor, dentro de los dos años anteriores a la comi-

bidez zehapena ezarri eta hurrengo bi urteetan beste bat egitea.

Bi. Tarteko Produktuen gaineko Zergaren arau-haustek eta zehapenak.

Hauexek dira zerga honen arau-haustek:

- a) Tarteko produktuen fabriketako ardoen edo hartzitutako edarien edo haietan erabilitako produktuen bolumeneko alkohol-gradua behar baino handiagoa izatea.

Zehapena isuna izango da, diferentziari, hektolitro alkohol purutan emanda, dagokion kuotaren %100eko isuna; Alkoholaren eta Edari Eratorrien gaineko Zergarako ezarritako zerga-tasa aplikatuko da.

- b) Fabrikazio-prozesuan dauden tarteko produktuek, fabrikako izakinek edo handik irtendako produktuek hartutako bolumeneko alkohol-gradua behar baino txikiagoa izatea.

Zehapena isuna izango da, diferentziari, hektolitro alkohol purutan emanda, dagokion kuotaren %100eko isuna; Alkoholaren eta Edari Eratorrien gaineko Zergarako ezarritako zerga-tasa aplikatuko da.

- c) Tarteko produktuen fabriketan, alkohola zein eratorritako edariak ez beste lehengaietan arauz ezarritako alkohol-porzentajeak gainditzea.

Zehapena isuna izango da, lehengaiak erabiliko ziren tarteko produktuei dagokien kuotaren %100eko isuna; kontrakoa frogatu ezean, uste izango da fabrikazioan erabiltzeko diren tarteko produktuen hartutako bolumeneko alkohol-gradua %15 baino gehiago dela.

Hiru. Alkoholaren eta Eratorritako Edarien gaineko Zergaren arau-haustek eta zehapenak.

1. Ondoren azalduko direnak zergen arloko arau-haustek izango dira eta bakoitzari berriazko zehapena ezarriko zaio:

- a) Araubidez ezarritako izapideak bete gabe edo aitortutako lanaldia bukatuta alkohola produziitzen dute aparatuek abian jartzea; arau-hauste honengatik isun hau ezarriko da: arau-haustea egiten den unean indarrean dagoen zerga-oinarria azken lan-aitorpena iraungi denetik aurruntza egin arte (3 hilabete gehienez) eten gabe lan eginez produzi daitekeen bolumenari (20°C-tan dagoen hektolitro alkohol purutan adierazita) aplikatzearen emaitzako kuotaren %150eko isuna.
- b) Alkohola sortzeko aparatu baten prezintua apurtzea, abian jar-tzeko, edo biltegiko prezintatua apurtzea aparatua ateratzeko. Arau-hauste honengatik aurreko letraren arabera kalkulaturako kuotaren %100eko isuna ezarriko da aparatuen prezintua apurtzen bada eta biltegiaren gutxirako edukierari dagokion kuotaren %100eko isuna biltegiaren prezintua apurtzen bada. Horretatik salbu daude Administrazioari aurkikuntza egin aurretik prezintu-apurtzearen berri jakinarazten zaion kasuak.
- c) Alkohol-fabriketan, lehengaiak arauz ezarritako alkohol-porzentajeak gainditzea; arau-hauste honen zehapena lehengai horiez fabrika daitekeen alkohol puruaren kopurari dagokion kuotaren %100eko isuna ezarriko da.
- d) Edari eratorriak botilaratzeko baimena duten establezimenduetan botilen 1.000ko 0,5 baino gehiagotan zerga-markarik edo ezagutzeko markarik ez egotea; arau-hauste honengatik isun hau ezarriko da: marka horiekin merkaturatuko diren edarien alkohol puruaren bolumenaren

sión de la nueva infracción, hubiese sido sancionado en virtud de resolución firme en vía administrativa por la comisión de las infracciones contempladas en este número.

Dos. Infracciones y sanciones en el Impuesto sobre Productos Intermedios.

Constituyen infracciones tributarias en este Impuesto:

- a) La existencia de diferencias en más en relación con el grado alcohólico volumétrico adquirido del vino o las bebidas fermentadas en existencias en una fábrica de productos intermedios o utilizados en la misma.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de la cuota que correspondería a la diferencia expresada en hectolitros de alcohol puro, aplicando el tipo impositivo establecido para el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.

- b) La existencia de diferencias en menos en relación con el grado alcohólico volumétrico adquirido de los productos intermedios en proceso de fabricación, en existencias en fábrica o salidos de ella.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de la cuota que correspondería a la diferencia expresada en hectolitros de alcohol puro, aplicando el tipo impositivo establecido para el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.

- c) La existencia de diferencia en más en primeras materias, distintas del alcohol y las bebidas derivadas, en fábricas de productos intermedios, que excedan de los porcentajes autorizados reglamentariamente.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de la cuota que correspondería a los productos intermedios a cuya fabricación fuesen a destinarse las primeras materias, presumiéndose que, salvo prueba en contrario, los productos intermedios a que iban a destinarse tendrían un grado alcohólico volumétrico adquirido superior al 15 por 100 vol.

Tres. Infracciones y sanciones en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.

1. En los supuestos que a continuación se indican, que tendrán el carácter de infracciones tributarias, se impondrán las sanciones especiales que para cada uno se detallan:

- a) La puesta en funcionamiento de los aparatos productores de alcohol incumpliendo los trámites reglamentariamente establecidos o expirado el plazo de trabajo declarado, se sancionará con multa pecuniaria proporcional del 150 por 100 de la cuota que resultaría de aplicar el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción al volumen de producción, expresado en hectolitros de alcohol puro a la temperatura de 20°C, que pudiera obtenerse en trabajo ininterrumpido desde que expiró la última declaración de trabajo, si la hubiera, hasta la fecha del descubrimiento, con un máximo de tres meses.
- b) La rotura de precintos que posibilite el funcionamiento de los aparatos productores de alcohol o su extracción de depósitos precintados, se sancionará con multa pecuniaria proporcional del 100 por ciento de las cuotas calculadas según la letra anterior o de la correspondiente a la capacidad total del depósito, respectivamente, salvo que de dicha rotura se haya dado conocimiento a la Administración con anterioridad a su descubrimiento por ésta.
- c) Las diferencias en más en primeras materias en fábricas de alcohol que excedan de los porcentajes autorizados reglamentariamente, se sancionarán con multa pecuniaria proporcional del 100 por ciento de la cuota que correspondería al alcohol puro que se pudiera fabricar utilizando dichas primeras materias.
- d) La falta de marcas fiscales o de reconocimiento, superior al 0,5 por 1.000 de las utilizadas, en los recuentos efectuados en los establecimientos autorizados para el embotellado de bebidas derivadas, se sancionará con multa pecuniaria proporcional del 150 por ciento de las cuotas que

bolumenari arau-haustea gertatzen denean indarrean dagoen zerga-tasa aplikatzearen emaitzako kuoten %150eko isuna. Kalkuluak egiteko, edarien bolumeneko alkohol-gradua %40 dela suposatuko da eta baliagarri dauden ontzikirik handienak erabili direla.

2. Erabat edota partzialki desnaturalizatutako alkohola birsortzea arau-haustea da; arau-hauste honengatik isun hau ezarriko da, zerga-kuota eragotzi gabe: birsortu den alkohol bolumenari (20°C-tan dagoen hektolitro alkohol purutan adierazita) arau-haustea deskribitzean indarrean dagoen zerga-tasa aplikatzearen emaitzakoa halako hiru den zenbatekoa. Gainera, xedapen gehigarri honetako lehen idatz-zatiko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera, alkohola birsortu den establezimendua itxi ahal izango da. Erabat edota partzialki desnaturalizatutako alkohola birsortu dela uste izango da beraren erabilera edo destinoa frogatzen ez denean.

Lau. Hidrokarburoen gaineko Zergaren arau-haustek eta zehapenak.

1. Zergen arloko arau-haustea da Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legeko 54. artikuluan ezarritako erabileraren inguruko debekuak eta mugak ez betetzea. Arau-hauste horien zehapenak idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezarriko dira; hori gorabehera, zergen arloko beste arau-hauste batzuegatik ere ezarri ahal izango dira zehapenak, xedapen gehigarri honetako lehen idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

2. Aurreko zenbakian aipatutako arau-hausteen erantzukizuna egozteko, ondokoak hartuko diren arau-hausteztat:

- a) Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legeko 46. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako hidrokarburoak baimenik gabe erregai moduan erabiltzen dituztenak.
- b) Berariaz baimenduta ez dauden erregaiak erabiltzen dituzten motordun ibilgailu, ontzi eta makinarien titularrak, nahiz eta titularrak berak gidatu ez, zenbaki honetako c) letran eta hurrengo zenbakian aipatutako kasuetan salbu.
- c) Aurreko letran aipatutako ibilgailuen eta ontzien errentariak, gidari edo patroik gabe erabiltzeko aloger-kontratua dagoenean, baldin eta arau-haustea kontratua burutzen denetik titularrari makineria, ibilgailua edo ontzia itzuli arteko aldian deskubritzen bada.

3. Lapurretetan, ibilgailu edo ontzien titularrei ezin izango zaizkie egotzi salaketatik berreskuratu arteko aldian deskubritutako arau-haustek.

4. Arau-hausteei zehapen hauek ezarriko zaizkie:

- a) Arau-haustea gauzatu duen ibilgailuaren, artefaktuaren edo on-tziaren motorrak 10 CV arteko potentzia badu, batetik diru-zehapena, 600 euroko isun finkoa, eta bestetik diruz besteko zehapena, hain zuzen ere ibilgailua, artefaktua edo ontzia hilabete prezintatuta egotea. Prezintua jarri eta inmovilizatzea herritar guztien intereserako osoa kaltegarria bada, zehapen hori ez da ezarriko eta isun finkoa 1.200 eurokoa izango da.
- b) 10 CV-tik 25 CV-ra bitarteko motorretan, diru-zehapena 1.800 euroko isun finkoa izango da eta ibilgailua, artefaktua edo ontzia bi hilabete egongo da prezintatuta eta ibilgetuta. Prezintua jarri eta inmovilizatzea herritar guztien intereserako osoa kaltegarria bada, diru-zehapena baizik ez da ezarriko, hain zuzen ere 3.600 euroko isun finkoa.

resultarían de aplicar el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción al volumen de alcohol puro correspondiente a la cantidad de bebidas derivadas cuya circulación pudiese haber sido amparada por dichas marcas, supuestas las bebidas con un grado alcohólico volumétrico adquirido de 40 por 100 vol. y embotelladas en los envases de mayor capacidad según tipo de marca.

2. La regeneración de alcoholes total o parcialmente desnaturalizados constituirá infracción tributaria que se sancionará, sin perjuicio de la exigencia de la cuota tributaria, con multa pecuniaria proporcional del triple de la cuantía resultante de aplicar al volumen de alcohol regenerado, expresado en hectolitros de alcohol puro, a la temperatura de 20°C, el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción, pudiendo imponerse, además, la sanción del cierre del establecimiento en que se produjo dicha regeneración, de acuerdo con lo previsto en el número 2 del apartado Uno de esta disposición adicional. Se considerará que el alcohol total o parcialmente desnaturalizado ha sido regenerado cuando no se justifique su uso o destino.

Cuatro. Infracciones y sanciones en el Impuesto sobre Hidrocarburos.

1. Constituirá infracción tributaria la inobservancia de las prohibiciones y limitaciones de uso que se establecen en el artículo 54 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales. Dichas infracciones se sancionarán con arreglo a lo que se dispone en el presente apartado Cuatro, con independencia de las sanciones que pudieran proceder, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado Uno de esta disposición adicional, por la posible comisión de otras infracciones tributarias.

2. A efectos de la imputación de la responsabilidad por la comisión de las infracciones a que se refiere el número anterior, tendrán la consideración de autores:

- a) Los que utilicen como combustible, sin la debida autorización, los hidrocarburos a que se refiere el apartado 3 del artículo 46 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.
- b) Los titulares de vehículos autopropulsados, embarcaciones y maquinarias que utilicen o contengan en sus depósitos carburantes no autorizados expresamente para su funcionamiento, aún cuando los mismos no sean conducidos o patroneados por el propio titular, salvo en los supuestos contemplados en la letra c) de este número 2 y en el número 3 siguiente.
- c) Los arrendatarios de los vehículos y embarcaciones a que se refiere la letra anterior, cuando medie contrato de alquiler sin conductor o patrón, si la infracción se descubriere en el período comprendido entre la fecha del contrato y la devolución de la maquinaria, vehículo o embarcación a su titular.

3. En los casos de sustracción, no serán imputables a los titulares de los vehículos o embarcaciones las infracciones descubiertas en el período que medie entre la fecha de la denuncia y su recuperación.

4. La sanción que se imponga al autor o a cada uno de los autores consistirá:

- a) Cuando el motor del vehículo, artefacto o embarcación con el que se ha cometido la infracción tenga hasta 10 CV de potencia fiscal, en multa pecuniaria fija de 600 euros y sanción no pecuniaria de un mes de precintado e inmovilización del vehículo, artefacto o embarcación. Si del precintado e inmovilización se dedujera grave perjuicio para el interés público general, dicha sanción no se impondrá y la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.200 euros.
- b) En motores de más de 10 hasta 25 CV de potencia fiscal, en multa pecuniaria fija de 1.800 euros y sanción no pecuniaria de dos meses de precintado e inmovilización del vehículo, artefacto o embarcación. Si del precintado e inmovilización se dedujera grave perjuicio para el interés público general, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 3.600 euros.

- c) 25 CV-tik 50 CV-ra bitarteko motorretan, diru-zehapena 3.600 euroko isun finkoa izango da eta ibilgailua, artefaktua edo ontzia hiru hilabete egongo da prezintatuta eta ibilgetuta. Prezintua jarri eta inmovilizatzea herritar guztien intereserako osoa kaltegarria bada, diru-zehapena baizik ez da ezarriko, hain zuzen ere 7.200 euroko isun finkoa.
- d) 50 CV-tik gorako motorretan, diru-zehapena 6.000 euroko isun finkoa izango da eta ibilgailua, artefaktua edo ontzia lau hilabete egongo da prezintatuta eta ibilgetuta. Prezintua jarri eta inmovilizatzea herritar guztien intereserako osoa kaltegarria bada, diru-zehapena baizik ez da ezarriko, hain zuzen ere 12.000 euroko isun finkoa.
- e) Aurreko zenbakiko a) letran aipatutako kasuetan, zehapena 600 euroko isun finkoa izango da.

5. Arau-hauste hauek behin eta berriro errepikatuz gero, zehapenen zenbatekoak eta aldiak aurreko zenbakikoak halako bi izan-go dira.

Arau-haustea errepikatzea izango da Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legeko 54. artikuluan ezarritako debekuetako bat hausteagatik administrazio-bidean ebazpen irmoaren bidez zehapena ezarri eta hurrengo bi urteetan beste bat egitea.

Bost. Gainerako zerga berezien arloko arau-haustek eta zehapenak.

Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legean araututako gainerako zerga berezietan, eta bereziki Garraiobide Jakin Batzuen gaineko Zerga Berezian, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean arau-hausteri eta zehapenei buruz ezarritako arauak aplikatuko dira.

Hogeita batgarren xedapen gehigarria.—Aseguru Primen gaineko Zergari buruzko irailaren 16ko 2/1997 Foru Dekretu Arauemailearen aldaketa

1. Aseguru Primen gaineko Zergari buruzko irailaren 16ko 2/1997 Foru Dekretu Arauemaileko 14. artikulua edukia artikuluhorretako 1. idatz-zatia izango da oraindik aurrera.

2. Aseguru Primen gaineko Zergari buruzko irailaren 16ko 2/1997 Foru Dekretu Arauemaileko 14. artikuluari 2. idatz-zatia gehitu zaio; hona:

«2. Lehenengo idatz-zatian aipatutako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da eta isun finkoarekin zehatuko da: 6.000 euro, ordezkaria izendatu ez bada, edo 3.000 euro, ordezkaria izendatu arren Zerga Administrazioari jakinarazi ez bazaio.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.»

Hogeita bigarren xedapen gehigarria.—Hidrokarbuo Batzuen Txikizkako Salmentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 28ko 6/2002 Foru Arauaren aldaketa

Hidrokarbuo Batzuen Txikizkako Salmentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 28ko 6/2002 Foru Arauko 13. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

«13. artikulua.—*Arau-haustek eta zehapenak*

Zerga honen arau-haustek Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko IV. tituluan xedatutakoaren arabera zehatuko dira; hala ere, hori gorabehera beste zehapen batzuk ere ezarri ahal izango dira foru arau honetako hogeigarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera.»

- c) En motores de más de 25 hasta 50 CV de potencia fiscal, en multa pecuniaria fija de 3.600 euros y sanción no pecuniaria de tres meses de precintado e inmovilización del vehículo, artefacto o embarcación. Si del precintado e inmovilización se dedujera grave perjuicio para el interés público general, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 7.200 euros.
- d) En motores de más de 50 CV de potencia fiscal, en multa pecuniaria fija de 6.000 euros y sanción no pecuniaria de cuatro meses de precintado e inmovilización del vehículo, artefacto o embarcación. Si del precintado e inmovilización se dedujera grave perjuicio para el interés público general, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 12.000 euros.
- e) En los supuestos contemplados en la letra a) del número 2 anterior, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 600 euros.

5. En los casos de comisión repetida de esta clase de infracciones se duplicarán los importes y períodos establecidos en el número anterior.

Esta circunstancia se apreciará cuando el infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiera sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por infringir cualquiera de las prohibiciones establecidas en el artículo 54 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Cinco. Infracciones y sanciones en los demás Impuestos Especiales.

En los demás Impuestos Especiales regulados en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, y en particular, en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, resultarán de aplicación las normas sobre infracciones y sanciones tributarias reguladas en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Disposición adicional vigésimo primera.—Modificación del Decreto Foral Normativo 2/1997, de 16 de septiembre, del Impuesto sobre las Primas de Seguro

1. El actual contenido del artículo 14 del Decreto Foral Normativo 2/1997, de 16 de septiembre, del Impuesto sobre las Primas de Seguro, pasa a convertirse en el apartado 1 del citado precepto.

2. Se añade un apartado 2 al artículo 14 del Decreto Foral Normativo 2/1997, de 16 de septiembre, del Impuesto sobre las Primas de Seguro, que quedará redactado como sigue:

«2. El incumplimiento de las obligaciones a que se refiere el apartado 1 constituirá infracción tributaria, sancionable con multa pecuniaria fija de 6.000 euros si no se produce el nombramiento del representante y de 3.000 euros en caso de que, habiendo sido nombrado aquél, no sea cumplida la obligación de comunicación a la Administración tributaria.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en la el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

Disposición adicional vigésimo segunda.—Modificación de la Norma Foral 6/2002, de 28 de junio, del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos

Se modifica el artículo 13 de la Norma Foral 6/2002, de 28 de junio, del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, que quedará redactado como sigue:

«Artículo 13.—*Infracciones y sanciones*

Las infracciones tributarias en este impuesto se sancionarán conforme a lo dispuesto en el Título IV de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, sin perjuicio de las sanciones cuya imposición pudiera proceder con arreglo a lo dispuesto en la disposición adicional vigésima de la citada Norma Foral.»

Hogeita hirugarren xedapen gehigarria.—Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-arautegia Kontzertu Ekonomiko berrira moldatu duen otsailaren 3ko 2/2003 Foru Arauaren aldaketa

Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-arautegia Kontzertu Ekonomiko berrira moldatu duen otsailaren 3ko 2/2003 Foru Arauko xedapen gehigarria aldatu da eta honela geratu da:

«XEDAPEN GEHIGARRIA

Lurralde erkiderako zerga bereziei buruz ezarritako edo ezarritako arautegia Bizkaiko Lurralde Historikoan ere aplikatu ahal izango da ondore eta indarraldi bereberekin, horretarako eskumena duten erakundeek berariaz arautzen ez duten bitartean. Estatuko arautegia maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Kontzertu Ekonomikoko 33. artikuluan xedatutakoa kon-tuan hartuta aplikatuko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoak ez du eragotziko Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hogeigarren xedapen gehigarrian zerga berezien arloko arau-hausteen eta zehapenen erregimenerako ezarritako arauak aplikatzea.»

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengo xedapen iragankorra.—Preskripzioa eta iraungipena

1. Ondoren foru arau honetako II. tituluko IV. kapituluko 3. idatz-zatian ezarritakoa aplikatuko zaienak azalduko dira:

- a) Indarrean jartzen denetik sortutako zerga-egitateak, Zerga Administrazioak zerga-zorra likidazioaren bidez zehazteko duen ahalari dagokionez. Nolanahi ere, zerga-zorra zehazteko ahalaren iraungipen-epari dagozkion arauak aplikatuko zaizkie indarrean jarri aurretik sortutako zerga-egitateei, eta une horretan hasiko da konputatzen Foru Arau honetako 70. artikuluan ezarritako epea.
- b) Indarrean jartzen denetik likidatutako zein autolikidatutako zerga-zorrak, Zerga Administrazioak ordaintzeko eskatzeko duen ahalari dagokionez.
- c) Indarrean jartzen denetik aurkezten diren eskaerak eta aintzatesten diren eskubideak, zergadunek zerga bakoitzaren arautegiaren araberrako itzulketak, zor izan ez diren sarreraren itzulketak eta bermeen kostuaren itzulketak eskatu eta jasotzeko eskubideari dagokionez (baldin eta indarrean jartzean indarreko legeriaren arabera preskribituta ez badaude).

2. Foru arau honetako 194. artikuluan eta 195. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoa indarrean jartzen denetik aurrera gertatzen diren arau-hausteei aplikatuko zaie. Nolanahi ere, zerga-zehapenak ezartzeko ahalaren iraungipen-epari dagozkion arauak aplikatuko zaizkie indarrean jarri aurretik egindako arau-hausteei, eta une horretan hasiko da konputatzen Foru Arau honetako 194. artikuluan ezarritako epea.

3. Xedapen iragankor honetako aurreko idatz-zatietan aipatutako zerga-egitate, zerga-zor, eskaera, eskubide, arau-hauste eta zehapenei dagokionez, foru arau honetako II. tituluko IV. kapituluko 3. atalean eta 194. eta 195. artikuluetan aipatutako preskripzioaren eta iraungipenaren erregimen berria aplikatu ezin zaienean Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 26ko 3/1986 Foru Arau Orokorreko 64 - 67 bitarteko artikuluetan xedatutakoa aplikatuko zaie, orain arte bezala.

Bigarren xedapen iragankorra.—Errekarguak eta berandutza-interesak

1. Foru arau honetako 27. eta 28. artikuluetan xedatutakoak ordainarazpen-aldia hau indarrean jarri ondoren hasten den zerga-zorrei ere aplikatuko zaie. Indarrean jarri aurretik sortutako errekkarguei

Disposición adicional vigésimo tercera.—Modificación de la Norma Foral 2/2003, de 3 de febrero, por la que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia al nuevo Concierto Económico

Se modifica la disposición adicional de la Norma Foral 2/2003, de 3 de febrero, por la que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia al nuevo Concierto Económico, que quedará redactada como sigue:

«DISPOSICION ADICIONAL

La normativa que en materia de Impuestos Especiales esté establecida o se establezca para el territorio de régimen común, será aplicable en el Territorio Histórico de Bizkaia, con los mismos efectos y entrada en vigor, en tanto no se proceda a su regulación específica por parte de las Instituciones competentes del mismo. La normativa estatal se aplicará teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 33 del Concierto Económico aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo.

Lo dispuesto en el párrafo anterior se entiende sin perjuicio de la aplicación de las normas sobre el régimen de infracciones y sanciones en materia de Impuestos Especiales establecidas en la disposición adicional vigésima de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.»

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Disposición transitoria primera.—Prescripción y caducidad

1. Lo establecido en la sección 3.^a del Capítulo IV del Título II de esta Norma Foral será de aplicación a:

- a) Los hechos imponibles devengados a partir de su entrada en vigor en lo que se refiere al ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación. No obstante, la regulación relativa a la caducidad del ejercicio de la potestad para determinar la deuda tributaria será de aplicación a los hechos imponibles devengados con anterioridad a su entrada en vigor, iniciándose en este momento el cómputo del plazo previsto en el artículo 70 de esta Norma Foral.
- b) Las deudas tributarias liquidadas o autoliquidadas a partir de su entrada en vigor en lo que se refiere al ejercicio de la potestad de la Administración tributaria para exigir el pago de las mismas.
- c) Las solicitudes que se presenten y los derechos que se reconozcan a partir de su entrada en vigor en lo que se refiere al ejercicio de los derechos de los obligados tributarios a solicitar y obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías, que no se encontraran prescritas en el momento de dicha entrada en vigor con arreglo a la normativa anteriormente vigente.

2. Lo establecido en el artículo 194 y en el apartado 2 del artículo 195 de esta Norma Foral será de aplicación a las infracciones que se cometan a partir de su entrada en vigor. No obstante, la regulación relativa a la caducidad del ejercicio de la potestad para imponer sanciones tributarias será de aplicación a las infracciones cometidas con anterioridad a su entrada en vigor, iniciándose en este momento el cómputo del plazo previsto en el artículo 194 de esta Norma Foral.

3. Respecto a los hechos imponibles, deudas tributarias, solicitudes, derechos, infracciones y sanciones a que se refieren los apartados anteriores de esta disposición transitoria, a los que no sea de aplicación el nuevo régimen de prescripción y caducidad establecido en la sección 3.^a del Capítulo IV del Título II y en los artículos 194 y 195 de esta Norma Foral, se les continuará aplicando lo dispuesto en los artículos 64 a 67 de la Norma Foral 3/1986, de 26 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Disposición transitoria segunda.—Recargos e interés de demora

1. Lo dispuesto en los artículos 27 y 28 de esta Norma Foral se aplicará a las deudas tributarias cuyo período ejecutivo se inicie a partir de la entrada en vigor de la misma. También se apli-

ere aplikatuko zaie, baldin eta zergadunaren mesederako bada eta haiek irmoak ez badira.

2. Berandutza-interesei buruz 26. artikuluko 9. idatz-zatian eta 32. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa foru arau hau indarrean jarritakoan hasten edo aurkezten diren prozedurei, idazkiei eta eskaerei ere aplikatuko zaie.

Hirugarren xedapen iragankorra.—Zergei buruzko galderak

2005eko uztailaren 1etik aurrera aurkezten diren zergei buruzko galdera idatziei foru arau honetako 85. eta 86. artikuluetan xedatutakoa aplikatuko zaie. Egun hori baino lehenago aurkeztutako galderei dagokienez Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 26ko 3/1986 Foru Arau Orokorreko 108. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

Laugarren xedapen iragankorra.—Zerga-prozedurak

1. Zergak aplikatzeko prozedurak eta zehapenak ezartzeko prozedurak foru arau indarrean jarri aurretik hasi badira, aurreko arategiaren arabera burutuko dira; nolahi ere, kontuan izan behar da hurrengo idatz-zatian xedatutakoa.

2. Foru arau hau indarrean jarri aurretik hasitako prozedurei artikuluko hauek aplikatuko zaizkie:

- a) Foru arau honetako 60. artikuluko 1. idatz-zatiko b) letra, borondatez ordaintzeko aldiei buruzkoa, Administrazioaren likidazioa foru arau hau indarrean jarri ondoren jakinarazten bada.
- b) Foru arau honetako 81. artikulua, kautelazko neurriei buruzkoa, foru arau hau indarrean jarri ondoren hartzen badi-ra neurriok.
- c) Foru arau honetako 173. artikulua, ondasunen eta esku-bideen enbargoari buruzkoa, foru arau hau indarrean jarri ondoren ematen bada enbargo-eginbidea.
- d) Foru arau honetako 176. artikulua, enbargatutako ondasunak eta eskubideak besterentzeari buruzkoa, foru arau hau indarrean jarri ondoren hartzen bada besterentzeko erabakia.
- e) Foru arau honetako 219. artikuluko 3. idatz-zatia, zehapenen aurka jarritako errekurtsoen edo erreklamazioen ondorei buruzkoa.
- f) Foru arau honetako 231. artikuluko 1. idatz-zatia, berraztertze errekurtsoa jartzeko epeari buruzkoa, errekurtutu den egintza edo ebazpena foru arau hau indarrean jarri ondoren jakinerazten bada.

3. Foru arau honetako 14. eta 163. artikulua, itzurpenaren aurkako klausulari buruzkoak, irizpenaren xede diren egintzak eta negozioak foru arau hau indarrean jarri ondoren egin badira. Egun hori baino lehenago egindako egintzei eta negozioei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 26ko 3/1986 Foru Arau Orokorreko 24. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

4. 2005eko uztailaren 1a baino lehen hasitako zergen arloko zehapen-prozedurak 2005eko abenduaren 31 baino lehen amaitu beharko dira eta ezin izango zaie aplikatu Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 26ko 3/1986 Foru Arau Orokorreko 81. artikuluko 4. idatz-zatian xedatutakoa, ez eta zergen arloko zehapenen erregimena ezarri duen martxoaren 2ko 18/1999 Foru Dekretuko 12. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoa ere.

Bosgarren xedapen iragankorra.—Zergen arloko arau-hausteeak eta zehapenak

Foru arau hau indarrean jarri baino lehen egindako zergen arloko arau-hausteei berau aplikatuko zaie, baldin eta arau-haustearren mesederako bada eta ezarritako zehapena irmo bihurtu ez bada.

cará a los recargos devengados con anterioridad a su entrada en vigor, siempre que resulten más favorables para el obligado tributario y no hayan adquirido firmeza.

2. Lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 26 y en el apartado 2 del artículo 32 en materia de interés de demora, será de aplicación a los procedimientos, escritos y solicitudes que se inicien o presenten a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

Disposición transitoria tercera.—Consultas tributarias

Lo dispuesto en los artículos 85 y 86 de esta Norma Foral se aplicará a las consultas tributarias escritas que se presenten a partir del 1 de julio de 2005. Las consultas presentadas antes de esa fecha se regirán por lo dispuesto en el artículo 108 de la Norma Foral 3/1986, de 26 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Disposición transitoria cuarta.—Procedimientos tributarios

1. Los procedimientos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones iniciados antes de la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral se regirán por la normativa anterior a dicha fecha hasta su conclusión salvo lo dispuesto en el apartado siguiente.

2. Serán de aplicación a los procedimientos iniciados antes de la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral los siguientes artículos:

- a) La letra b) del apartado 1 del artículo 60 de esta Norma Foral, relativo a los plazos de pago en período voluntario, cuando la liquidación administrativa se notifique a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.
- b) El artículo 81 de esta Norma Foral, relativo a medidas cautelares, cuando se adopten a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.
- c) El artículo 173 de esta Norma Foral, relativo a la práctica del embargo de bienes y derechos, cuando se dicte la diligencia de embargo a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.
- d) El artículo 176 de esta Norma Foral, relativo a la enajenación de los bienes y derechos embargados, cuando se adopte el acuerdo de enajenación a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.
- e) El apartado 3 del artículo 219 de esta Norma Foral, relativo a los efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra sanciones.
- f) El apartado 1 del artículo 231 de esta Norma Foral, relativo al plazo de interposición del recurso de reposición, cuando el acto o resolución objeto de recurso se notifique a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

3. Los artículos 14 y 163 de esta Norma Foral, relativos a la cláusula antielusión, se aplicarán cuando los actos o negocios objeto del dictamen se hayan realizado a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral. A los actos o negocios anteriores les será de aplicación, en su caso, lo dispuesto en el artículo 24 de la Norma Foral 3/1986, de 26 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

4. Los procedimientos sancionadores en materia tributaria iniciados antes del 1 de julio de 2005 deberán concluir antes del 31 de diciembre de 2005, sin que les sea de aplicación el plazo máximo de resolución previsto en el apartado 4 del artículo 81 de la Norma Foral 3/1986, de 26 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y en el apartado 3 del artículo 12 del Decreto Foral 18/1999, de 2 de marzo, por el que se establece el régimen sancionador tributario.

Disposición transitoria quinta.—Infracciones y sanciones tributarias

Esta Norma Foral será de aplicación a las infracciones tributarias cometidas con anterioridad a su entrada en vigor, siempre que su aplicación resulte más favorable para el sujeto infractor y la sanción impuesta no haya adquirido firmeza.

Irmo ez diren zehapenen berrikuspena eta arautegi berriaren aplikazioa erreklamazio eta errekurtsioak ebazten ari diren administrazio eta jurisdikzio organoen eginkizunak izango dira, behin interesduna entzun eta gero.

Seigarren xedapen iragankorra.—Administrazio-bideko berrikuspena

Foru arau hau indarrean jarri ondoren aurkeztu diren erreklamazioei eta errekurtsioei berton xedatutakoa aplikatuko zaie. Aurretiaz aurkeztutakoei aurreko arautegia aplikatuko zaie, amaitu arte.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Xedapen indargabetzaile bakarra.—Arautegia indargabetzea

1. Foru arau honetako xedapen iragankorretan xedatutakoa salbu, foru arau hau indarrean jarritakoan indargabetuta geratuko dira bertan adierazitakoaren aurka dauden gainerako xedapen guztiak, eta ondokoak bereziki:

- a) Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 26ko 3/1986 Foru Arau Orokorra.
- b) Zergen arloko 2004ko neurriei buruzko apirilaren 23ko 2/2004 Foru Arauko hamabigarren xedapen gehigarria, zerga berezien arloko arau-hausteei eta zehapenei buruzkoa.
- c) Identifikazio fiskaleko zenbakiari buruzko 3/1986 Foru Arau partzialki aldatu duen apirilaren 19ko 1/1996 Foru Arauko bigarren xedapen gehigarria.
- d) Bizkaiko Lurralde Historikoko Aurrekontu Orokorrei buruzko martxoaren 14ko 1/1988 Foru Arauko 88. artikulua, identifikazio fiskaleko zenbakiari eta kreditu-establezimenduen eragiketen identifikazioari buruzkoa.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutako indargabetutako testuen garapenerako emandako arauak indarrean jarraituko dute, foru arau honetan ezarritakoaren aurka ez doazen heinean, harik eta foru arau hau garatzeko arau berriak indarrean jarri arte.

3. Indarrean dauden arauetan foru arau honen bidez berriaz indargabetu diren xedapenei buruz ageri diren aipamenak foru arau honetan gai berberei buruz emandako xedapenei dagozkien ulertu behar da.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengo azken xedapena.—Arautegiaren gaikuntza

1. Foru Aldundiak foru arau hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emango ditu.

2. Foru Aldundiaren eskumenen esparruan, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez egiten diren zergen arloko jarduketak eta prozedurei aplikatu beharreko garapen-arauak eman ahal izango ditu, bai eta Zerga Administrazioak erabiltzen dituen egiaztapen-bideei buruzkoak ere.

Bigarren azken xedapena.—Indarrean jartzea

Foru arau hau 2005eko uztailaren 1ean jarriko da indarrean, baina hamargarren xedapen gehigarria eta laugarren xedapen iragankorreko 4. idatz-zatia Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarriko dira indarrean.

Bilbon, 2005eko martxoaren 10an.

Bizkaiko Batzar Nagusietako lehenengo idazkaria,
NEKANE ALONSO SANTAMARIA

O. E.:

Batzar Nagusietako Lehendakariak,
ANA MADARIAGA UGARTEK

La revisión de las sanciones no firmes y la aplicación de la nueva normativa se realizará por los órganos administrativos y jurisdiccionales que estén conociendo de las reclamaciones y recursos, previa audiencia al interesado.

Disposición transitoria sexta.—Revisión en vía administrativa

Lo dispuesto en esta Norma Foral se aplicará a las reclamaciones o recursos que se interpongan a partir de la fecha de entrada en vigor de la misma. A las interpuestas con anterioridad se les aplicará la normativa anterior a dicha fecha hasta su conclusión.

DISPOSICION DEROGATORIA

Disposición derogatoria única.—Derogación Normativa

1. Salvo lo dispuesto en las disposiciones transitorias de esta Norma Foral, a la entrada en vigor de esta Norma Foral quedarán derogadas todas las disposiciones que se opongan a lo establecido en la misma y, en particular:

- a) La Norma Foral 3/1986, de 26 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.
- b) La Disposición Adicional Duodécima de la Norma Foral 2/2004, de 23 de abril, de Medidas Tributarias en 2004, relativa a las infracciones y sanciones en el ámbito de los Impuestos Especiales.
- c) La Disposición Adicional Segunda de la Norma Foral 1/1996, de 19 de abril, de modificación parcial de la Norma Foral 3/1986, relativa al Número de Identificación Fiscal.
- d) El artículo 88 de la Norma Foral 1/1988, de 14 de marzo de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia, relativo al Número de Identificación Fiscal e identificación de las operaciones de los establecimientos de crédito.

2. Las normas reglamentarias dictadas en desarrollo de los textos derogados a los que se refiere el apartado anterior continuarán vigentes, en tanto no se opongan a lo previsto en esta Norma Foral, hasta la entrada en vigor de las distintas normas reglamentarias que puedan dictarse en desarrollo de esta Norma Foral.

3. Las referencias contenidas en normas vigentes a las disposiciones que se derogan expresamente deberán entenderse efectuadas a las disposiciones de esta Norma Foral que regulan la misma materia que aquéllas.

DISPOSICIONES FINALES

Disposición final primera.—Habilitación normativa

1. La Diputación Foral dictará cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de esta Norma Foral.

2. En el ámbito de competencias de la Diputación Foral, el Diputado Foral de Hacienda Finanzas podrá dictar las correspondientes normas de desarrollo aplicables a las actuaciones y procedimientos tributarios que se realicen por medios electrónicos, informáticos o telemáticos y a las relacionadas con los medios de autenticación utilizados por la Administración tributaria.

Disposición final segunda.—Entrada en vigor

La presente Norma Foral entrará en vigor el día 1 de julio de 2005, salvo la disposición adicional décima y el apartado 4 de la disposición transitoria cuarta que entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

En Bilbao, a 10 de marzo de 2005.

La Secretaria Primera de las Juntas Generales,
NEKANE ALONSO SANTAMARIA

V.º B.º:

La Presidenta de las Juntas Generales,
ANA MADARIAGA UGARTE

Foru Aldundia / Diputación Foral

Xedapen orokorrak / Disposiciones generales

Departamento de Obras Públicas y Transportes

27/2005 FORU DEKRETUA, martxoaren 8koa, Errepideen zuzendari nagusia bere kargutik kentzea xedatzen duena.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Erakundeen Hautapen, Antolaketa, Araubide eta Jardunbideari buruzko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren 17.1.15., 39. eta 41. artikuluetan xedatutakoaren itzalpean, Herri Lan eta Garraioen foru diputatuak proposatu eta Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 2005eko martxoaren 8ko bilean eztabaidatu eta onetsi ondoren, hau

XEDATU DUT

Lehenengoa.—Errepideen zuzendari nagusi Jon Legarreta Madariaga jaunak kargua uzteko egin duen eskaera onartzea eta egindako zerbitzuengatik eskerrak ematea.

Bigarrena.—Honako foru dekretu hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarriko da indarrean.

Bilbo, 2005eko martxoaren 8a.

Herri Lan eta Garraioen foru diputatua,
EUSEBIO MELERO BEASKOETXEA

Ahaldun Nagusia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

(I-435)

Hirigintza eta Udal Harremanen Saila

Azaroaren 3eko 399/2005 FORU AGINDUA, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarekiko Auzibideko Salaren epaia betearaztea, 2004ko azaroaren 29an emandako epaia betetzea, Hormigones y Minas, S.A., enpresak eginiko 3081/02-2 administrazioarekiko auzi errekurtsioan emana. Errekurtso hori Bizkaiko Foru Aldundiaren 2002ko urriaren 23ko ebazpenaren aurkakoa da, Mañariko Arau Subsidiarioen testu bat egin argitaratzeko agindu zuenari buruzkoa.

Aipatu Foru Aginduaren bidez, ondokoa xedatu izan da:

Lehenengoa.—EAEko Justiziako Auzitegi Nagusiko Administrazioarekiko Auzien Salak 2004ko azaroaren 29an emandako epaiko adierazpenak bete egin direla adieraztea. Epaia hori 3081/02-2 administrazioarekiko auzi errekurtsioan emana zen, «Hormigones y Minas, S.A.»k egin, Bizkaiko Foru Aldundiaren 2002ko urriaren 23ko ebazpenaren aurkakoa, Mañariko Arau Subsidiarioen testu bat egin argitaratzeko agindu zuena. Epaiko adierazpen horiek azaroaren 14ko 1560/2004 Foru Aginduaren bidez bete dira (sala horren 2004ko uztailaren 14ko epaia betetzea xedatu zuena), Mañariko Arau Subsidiarioen testu bat eginaren 172. artikuluko hirugarren paragrafoan jasoz Mutxateko harrobiaren behin betiko mugapena Arau Subsidiarioetan ezarritakoa izango dela.

Bigarrena.—Ebazpen hau ondoko hauei jakinaraziko zaie: EAEko Justiziako Auzitegi Nagusiko Administrazioarekiko Auzien Salari, Mañariko Udalar, errekurtsioa egin duen alderdiari eta EAEko Lurralde Antolamenduko Batzordeari. Gainera, Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratuko da.

Administrazio-bidea amaitzen duen aipatu ebazpenaren aurka, egintza jakinarazi edo argitaratzearen hurrengo egunetik zenbatzeko hil biko epearen barruan administrazioarekiko auzibide-errekurtsoa jarri ahalko duzu Euskal Herriko Justizi Auzitegi Nagusiko aipatu Jurisdikzioeko Salaren aurrean.

Departamento de Obras Públicas y Transportes

DECRETO FORAL 27/2005, de 8 de marzo, por el que se dispone el cese del Director General de Carreteras.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17.1.º 15, 39 y 41 de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre Elección, Régimen y Funcionamiento de las Instituciones Forales del Territorio Histórico de Bizkaia, a propuesta del Ilmo. Sr. Diputado Foral de Obras Públicas y Transportes, y previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno, en su sesión celebrada el día 8 de marzo de 2005,

DISPONGO:

Primero.—Acepta el cese a petición propia del Director General de Carreteras, don Jon Legarreta Madariaga, agradeciéndole los servicios prestados.

Segundo.—El presente Decreto Foral entrará en vigor a partir del día de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

Bilbao, a 8 de marzo de 2005.

El Diputado Foral de Obras Públicas y Transportes,
EUSEBIO MELERO BEASKOETXEA

El Diputado General,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

(I-435)

Departamento de Relaciones Municipales y Urbanismo

ORDEN FORAL 399/2005, de 3 de marzo, relativa a la Ejecución de la Sentencia dictada por la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, de fecha 29 de noviembre de 2004, recaída en el recurso contencioso administrativo 3081/02-2 promovido por la mercantil Hormigones y Minas, S.A., contra la resolución de la Diputación Foral de Bizkaia de 23 de octubre de 2002, por la que se publica el Texto Refundido de las Normas Subsidiarias de Mañaria.

Mediante la Orden Foral de referencia se ha dispuesto lo siguiente:

Primero.—Declarar que los pronunciamientos del fallo de la sentencia dictada por la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, de fecha 29 de noviembre de 2004, recaída en el recurso contencioso administrativo 3081/02-2 promovido por la mercantil Hormigones y Minas, S.A., contra la resolución de la Diputación Foral de Bizkaia de 23 de octubre de 2002, por la que se publica el Texto Refundido de las Normas Subsidiarias de Mañaria, han tenido su cumplimiento mediante la Orden Foral 1560/2004, de 14 de noviembre, por la que se dispuso la ejecución de la sentencia de la referida Sala de 14 de julio de 2004, en el sentido de recoger en el párrafo tercero del artículo 172 del Texto Refundido de las Normas Subsidiarias de Mañaria la previsión de que en lo concerniente a la cantera Mutxate su delimitación definitiva será la recogida en las Normas Subsidiarias.

Segundo.—Notificar la presente resolución a la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, al Ayuntamiento de Mañaria, a la parte recurrente, a la Comisión de Ordenación del Territorio del País Vasco, y publicarla en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

Contra la anterior resolución, que pone fin a la vía administrativa, podrá interponer recurso contencioso-administrativo, en el plazo de dos meses a contar del día siguiente al de la notificación o publicación del acto, ante la Sala de dicha Jurisdicción del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

Aipatu epean zehar, BHI-145/95-P05-A-G espedientea agerian utziko da, aztertu nahi denerako, Bilboko Rekalde Zumarkaleko 18 zenbakiaren 2. solairutako bulegoetan.

Bilbo, 2005ko martxoaren 4an.

Hirigintza eta Udal Harremanen foru diputatua,
JUAN FRANCISCO SIERRA-SESUMAGA IBARRECHE
(I - 426)

Otsailaren 24ko 257/2005 FORU AGINDUA, Zaldibarko egoitzako hiri lurzoruan dagoen Alzuaran-Zalbi U.E.U. 16 Jardunune berriari dagokion Arau Subsidiarioen aldarazpenari buruzkoa.

Aipatu Foru Aginduaren bidez, ondokoa xedatu izan da:

1.—Behin betiko onestea Zaldibarko arau subsidiarioen aldarazpena, egoitzako hiri lurzoruan dagoen Alzuaran-Zalbi U.E.U. 16 Jardunune berriari dagokionez.

2.—Ebazpen hau jakinaraztea udalari eta Euskal Herriko Lurralde Antolamendurako Batzordeari, eta Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzea onetsitako hirigintza arautegiarekin batera.

3.—Espedientearen dilijentzia egitea, eta ale bat udalari bidaliko zaio eta beste bat Eusko Jaurlaritzaren Lurralde Antolamendu eta Ingurumen Sailari.

Administrazio-bidea amaitzen duen aurreko ebazpen horren kontra, administrazioarekiko auzi-errekurtsua jar dezakezu, egin-tza jakinarazi edo argitaratzen den egunaren biharamunetik hasita bi hilabeteko epean, Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusian, Jurisdikzio horri dagokion Salan; hala ere, zure interesak babesteko egoki deritozun beste edozein neurri ere erabil dezakezu.

Aipatu epean zehar BHI-268/2004-P05-A espedientea agerian utziko da, aztertu nahi denerako, Bilboko Rekalde Zumarkaleko 18. zenbakiaren 2. solairuan.

Bilbon, 2005ko martxoaren 4an.

Hirigintza eta Udal Harremanen foru diputatua,
JUAN FRANCISCO SIERRA-SESUMAGA IBARRECHE

Zaldibarko Arau Subsidiarioen aldarazpenaren testu arauemailea, egoitzako hiriko lurzorua U.E.U. 16.a «Alzuaran-Zalbi» deritzon burutzapenune berriari dagokiona

1. Xedapen orokorrak

- 1.1. ALDARAZPENAREN XEDEA, EDUKIA, HEDAKUNTZA ETA ESPARRUA

1. artikulua.—Xedea

Zaldibarko plangintzaren arau subsidiarioen unean uneko aldarazpen honen xedea 16. zenbakiko burutzapenunea «Alzuaran-Zalbi» eta horren inguruaren birmoldaketa da.

Aldarazpenaren lurraldearen esparruko plangintzaren garapena dokumentu honen bidez eraenduko da eta, sorospidez, kontrajariak ez diren alderdietan, Zaldibarko udalerriko plangintzaren arau subsidiarioetan ezarri diren zehaztapen orokorren bidez.

Hirigintzako arau hauetan egiten diren Lurzoruari buruzko Legeari buruzko aipamenak Euskadiko Autonomia Erkidegoaren barruan lurzoruari eta hiri antolamenduari dagokionez indarreko antolamendu juridikoa eratzen duten legezko arauen multzoari buruzkoak direla ulertu behar da.

2. artikulua.—Edukia

Zaldibarko plangintzaren, U.E.U.16 «Alzuaran-Zalbi», arau subsidiarioen unean uneko aldarazpen hau eratzen duten elementuak dira ondoko dokumentu hauek:

- Memoria.
- Hirigintzako arauak.
- Informazio-planoak.
- Antolamenduaren planoak.

Durante el referido plazo el expediente BHI-145/95-P05-A-G quedará de manifiesto para su examen en las dependencias de Bilbao, Alda. Rekalde, n.º 18, 2.ª planta.

Bilbao, a 4 de marzo de 2005.

El Diputado Foral de Relaciones Municipales y Urbanismo,
JUAN FRANCISCO SIERRA-SESUMAGA IBARRECHE
(I - 426)

ORDEN FORAL 257/2005, de 24 de febrero, relativa a la modificación de las Normas Subsidiarias de Zaldibar referente a la nueva Unidad de Ejecución en suelo urbano residencial U.E.U. 16 «Alzuaran-Zalbi».

Mediante la Orden Foral de referencia se ha dispuesto lo siguiente:

1.º—Aprobar definitivamente la Modificación de las Normas Subsidiarias de Zaldibar referente a la nueva Unidad de Ejecución en suelo urbano residencial U.E.U. 16 «Alzuaran-Zalbi».

2.º—Notificar la presente resolución al Ayuntamiento, a la Comisión de Ordenación del Territorio del País Vasco y publicarla en el «Boletín Oficial de Bizkaia» junto con la normativa urbanística aprobada.

3.º—Proceder a la diligenciación del expediente, con remisión de un ejemplar al Ayuntamiento y otro al Departamento de Ordenación de Territorio y Medio Ambiente de Gobierno Vasco.

Contra la anterior resolución, que pone fin a la vía administrativa, podrá interponer recurso contencioso-administrativo en el plazo de dos meses a contar del día siguiente al de la notificación o publicación de la resolución, ante la Sala de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, sin perjuicio de cualquier otra medida que estime procedente en defensa de sus intereses.

Durante el referido plazo el expediente BHI-268/2004-P05-A quedará de manifiesto para su examen en las dependencias de Bilbao, Alda. Rekalde, n.º 18, 2.ª planta.

Bilbao, a 4 de marzo de 2005.

El Diputado Foral de Relaciones Municipales y Urbanismo,
JUAN FRANCISCO SIERRA-SESUMAGA IBARRECHE

Texto normativo de la modificación de las Normas Subsidiarias de Zaldibar referente a la nueva Unidad de Ejecución en suelo urbano residencial U.E.U. 16 «Alzuaran-Zalbi»

1. Disposiciones Generales

- 1.1. OBJETO, CONTENIDO, ALCANCE Y AMBITO DE LA MODIFICACION

Artículo 1.—Objeto

Es objeto de la presente modificación puntual de las Normas Subsidiarias de Planeamiento de Zaldibar es la remodelación de la Unidad de Ejecución n.º 16 «Alzuaran-Zalbi» y su entorno.

El desarrollo del Planeamiento en el ámbito territorial de la Modificación, estará regulado por este documento y complementariamente, y en aquellos aspectos no contradictorios, por las determinaciones generales establecidas en las vigentes Normas Subsidiarias de Planeamiento del municipio de Zaldibar.

Las referencias a la Ley del Suelo hechas en las presentes Normas Urbanísticas deben entenderse remitidas al conjunto de normas legales que constituyan el Ordenamiento Jurídico vigente en material de Suelo y Ordenación Urbana dentro de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Artículo 2.—Contenido

Son elementos constitutivos de la modificación puntual de las Normas Subsidiarias de Planeamiento de Zaldibar, U.E.U. 16 «Alzuaran-Zalbi», los documentos siguientes:

- Memoria.
- Normas Urbanísticas.
- Planos de Información.
- Planos de Ordenación.

Adierazi den dokumentazio horretatik uste da administrazioa eta partikularrak behartzeko arauak emateko balioa ondoko hauek dutela:

- Hirigintzako arauak.
- Antolamenduaren planoak.

3. artikulua.—Lurralde esparrua

Aplikazioaren lurralde esparrua, hala honako araudi honena nola antolamenduaren planoena, ondore horretarako dokumentazio grafikoan definitu dena da.

Espazioari dagokionez dimentsio txikiagokoak diren esparru bakoitzeko aldarazpenaren arau orokorrek baino lehentasun handiagoa izango dute eta, aldi berean, horiek Zaldibarko plangintzaren arau subsidiarioen indarreko hirigintzako arauen eta ordenantzen gainekoa.

4. artikulua.—Aldarazpenaren garapena

Unean uneko aldarazpen hau burutzapenunearen esparruan garatuko da, hain zuzen ere izaera bereziko arauetan ezarri diren mekanismoen bidez.

5. artikulua.—Kontrola eta administrazio jardulea

Udalak, administrazio jardulea den neurrian, dokumentu honen inplementazioari lotuta dauden arlo guztien gaineko kontrola burutuko du.

Udalak dokumentu honetan ezarri diren zehaztapenak betetzen direla zainduko du, indarreko legeriaren arabera bereak diren hirigintzako disziplinako neurriak aplikatuz.

6. artikulua.—Lurzoruaren sailkapena

Aldarazpenaren barruan sartzen den lurzoruak hiriko lurzoruaren sailkapena du bidezko dokumentazioa grafikoan ezarri denaren arabera.

1.2. ALDARAZPENAREN GARAPENA

7. artikulua.—Hirigintzako aprobetxamendua eta eraikitze ahalmena burutzea

Eraikitze ahalmena arau berezietan ezarri diren baldintzak betez burutu daiteke.

Aldearen barruan sartuta dauden titulartasun publikoko lurrek eragiten duten hirigintzako aprobetxamenduak (eta kontzeptu horren barruan sartzen dira dentsitatea eta eraikigarritasuna), baldin eta aurrez zeuden zuzkidura publikoetatik ez badatoz, Udalarenak lirateke eta ezinezkoa da horiek burutzapenuneko beste jabe pribatu batzuei esleitzea.

Burutzapenunearen barruan sartuta dauden jabeek eskuratzeko modukoa den hirigintzako aprobetxamenduak kontuan hartu beharko du administrazio jarduleari lagapenean eman behar zaio la hirigintzako aprobetxamenduaren %10, urbanizazioko kargarik gabe. Hori diruaren bidez ere egin daiteke.

8. artikulua.—Urbanizazioaren kostuak

Burutzapenunearen barruan sartuta dauden lurren jabeek derri gorrez ordaindu behar dituzte garatu behar diren hirigintzako espedienteen urbanizazioko obren kostuak, desagertu behar duten eraikinengatiko bidezko kalteordainak eta Alzuaran eta Zalbi enpresek egiten duten jarduera industrial desagertzearen emaitzakoak.

2. Izaera bereziko arauak

9. artikulua.—Hirigintzako 16. zenbakiko burutzapenunea, «Alzuaran-Zalbi» delakoaren baldintza bereziak

1. Azalera eta aprobetxamenduaren datuak.

- Burutzapenunearen azalera, guztira: 2.920 m².
- Lurzati pribatu eta doako lagapenaren bidez eskuratu ez diren lurzoru publikoen azalera: 2.920 m².
- Ohiko erabilera: Egoitzazkoa.
- Emaitzako batezbesteko aprobetxamendua (ez loteslea): 2,826 m²/m².
- Etxebizitza gehieneko kopurua: 85 (50 askeak + 35 babes publikoko etxebizitza).

De la documentación citada, se considerará con valor normativo de obligar a la Administración y particulares:

- Normas Urbanísticas.
- Planos de Ordenación.

Artículo 3.—Ambito Territorial

El ámbito territorial de aplicación, tanto de la presente Normativa como de los Planos de Ordenación es el que como tal quede definido en la documentación gráfica.

En el área de cada uno de los ámbitos de menor dimensión espacial, prevalecerán sobre las Normas Generales de la Modificación y éstas, a su vez, sobre las Normas Urbanísticas y Ordenanzas de las vigentes Normas Subsidiarias de Planeamiento de Zaldibar.

Artículo 4.—Desarrollo de la Modificación

La presente modificación puntual se desarrollara en el ámbito de la unidad de ejecución a través de los mecanismos previstos por las Normas de carácter particular

Artículo 5.—Control y Administración Actuante

El Ayuntamiento, como Administración Actuante, ejercerá el control en todo aquello que concierne a la implementación del presente documento.

El Ayuntamiento velará por el cumplimiento de las determinaciones recogidas en este documento, aportando las medidas de disciplina urbanística que le otorga la legislación vigente.

Artículo 6.—Clasificación del Suelo

El suelo incluido en la modificación se ha clasificado como urbano de acuerdo con lo recogido en la documentación gráfica correspondiente.

1.2. DESARROLLO DE LA MODIFICACION

Artículo 7.—Aprovechamiento urbanístico y ejercicio de la facultad de edificar

El ejercicio de la facultad de edificar, podrá ejercerse de acuerdo con las condiciones fijadas en las Normas Particulares.

El aprovechamiento urbanístico (incluyendo en este concepto densidad y edificabilidad) generado por los terrenos de titularidad pública incluidos en el área, que no provengan de dotaciones públicas preexistentes, corresponderán al Ayuntamiento, no pudiendo asignarse a los otros propietarios privados de la unidad de ejecución.

El aprovechamiento urbanístico susceptible de apropiación por los propietarios incluidos dentro de la unidad de ejecución deberá considerar la cesión a la Administración Actuante del 10% del aprovechamiento urbanístico libre de cargas de urbanización, el cual será susceptible de ser monetarizado.

Artículo 8.—Costes de la Urbanización

Los propietarios de los terrenos incluidos en la unidad de ejecución, estarán obligados a sufragar el importe de las obras de urbanización de los expedientes urbanísticos que deban desarrollarse, las indemnizaciones correspondientes a las edificaciones que deben desaparecer y las derivadas de la desaparición de la actividad industrial desarrollada por las empresas Alzuaran y Zalbi.

2. Normas de Carácter Particular

Artículo 9.—Condiciones particulares de la unidad de ejecución urbanística n.º16 «Alzuaran-Zalbi»

1. Datos de superficie y aprovechamiento.

- Superficie total U.E.U.: 2.920 m².
- Superficie parcelas privadas y parcelas publicas no obtenidas por cesión gratuita: 2.920 m².
- Uso característico: Residencial.
- Aprovechamiento medio resultante (no vinculante): 2,826 m²/m².
- N.º máximo de viviendas: 85 (50 libres + 35 viviendas de protección pública).

- Gehieneko azalera eraikigarria, sestrapean: 5.044,80 m².
- Gehieneko azalera eraikigarria, sestra gainean: 8.252 m².
- Eraikinaren gehieneko latuera: Beheko solairua+ 4 + gainaldepekoa.
- Sakonera eraikigarria: 13 m.
- Lerrokadurak: dokumentazioa grafikoaren arabera.

2. Erabileren araubidea.

—Erabileren araubidea ezarri diren alde guztietarako dauden bidezko artikuluetan esaten denari doitu zaizkio. Talde motako egoitzazko aldea burutzapenue honetako dokumentazio grafikoan bildu diren salbuespenekin osotuko da.

—Gehieneko azalera eraikigarria, irabazteko aprobetxamendua duten aldean barruan, ondokoa izango da:

Solairua	Gehieneko azalera eraikigarria	Erabilera nagusia
Sotoa	5.044,80 m ²	Ibilgailuen aparkalekua
Beheko sol.	1.126 m ²	Hirug. arlokoa, bulegoak eta merk./egoitz.
Goiko sol.	7.126 m ²	Egoitzazkoa

3. Eraikuntzaren eta urbanizazioaren baldintza bereziak.

3.1. Eraikuntza.

Eraikuntzari buruzko arau orokorren bidez arautuko da, dokumentazioa grafikoan ematen diren berezitasunekin.

3.2. Urbanizazioa.

Akaberei buruzko xehekapenak Udalak ezarriko ditu, urbanizazio arau orokorretan ezarri denarekin bat, eta bidezko urbanizazio proiektuan azalduko dira.

Udalak urbanizazioa gastuetan parte har dezake, Lurzoruari buruzko Legearen testu bateginaren 155. artikuluan ezarri diren baldintzetan.

4. Kudeaketarako baldintzak.

4.1. Jarduteko sistema.

Konpentsazioa (horren ordez kooperaziozkoa erabil daiteke baldin eta jabe guztiek eskatzen badute)

4.2. Idatzi behar diren dokumentuak.

—Xehekapen azterlana. (Antolamendu xehekatua definitzeko idatziko da. Ondoko hauei buruzko hirigintzako parametroak zainduko ditu: sestra gaineko sabai eraikigarria, guztira; etxebizitzaren kopurua eta solairuen kopurua; eta baita dokumentazio grafikoan ezarri den eraikinaren gehieneko lerrokadura),

—Konpentsazio batzaren estatutuak eta oinarriak, salbu eta jabe bakarra baldin bada, hau da, Hirigintzako Kudeaketari buruzko Araudiaren 173. artikuluan ezarri denarekin bat.

—Birlurzatiketa proiektua.

—Urbanizazio proiektua.

4.3. Eraikitze eskubidea.

—Eraikitze eskubidea burutzeko gehieneko epea bi urtekoa izango da.

(I - 427)

Otsailaren 24ko 258/2005 FORU AGINDUA, Muskizko Plangintzako Arau Subsidiarioen aldarazpena Elkartzeko eraikinaren eremuari dagokionez Arau Subsidiarioen aldaketari buruzkoa.

Aipatu Foru Aginduaren bidez, ondokoa xedatu izan da:

1. Behin betiko onestea Muskizko Plangintzako Arau Subsidiarioen aldarazpena, Elkartzeko eraikinaren eremuari dagokionez.
2. Ebazpen hau jakinaraztea Udalarari eta Euskal Herriko Antolamendurako Batzordeari eta Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzea onetsitako hirigintzako araudiarekin batera.
3. Espedientearen dilijentzia egitea, eta ale bat Muskizko udalari bidaliko zaio eta bestea Eusko Jaurlaritzaren Lurralde Antolamendu eta Ingurumen Sailari.

Administrazio-bidea amaitzen duen aurreko ebazpen horren kontra, administrazioarekiko auzi-errekurtsoa jar dezakezu, egintza jakinarazi edo argitaratzen den egunaren biharamunetik hasita bi hilabeteko epean, Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusian, Jurisdikzio horri dagokion Salan; hala ere, zure interesak

- Superficie máxima edificable bajo rasante: 5.044,80 m².
- Superficie máxima edificable s/rasante: 8.252 m².
- Altura máxima de la edificación: Planta Baja + 4 + Bajo Cubierta.

—Profundidad edificable: 13 m.

—Alineaciones: S/documentación gráfica.

2. Régimen de usos.

—El régimen de usos se ajustará a lo establecido en los artículos correspondientes a cada una de las zonas previstas. La zona residencial colectiva quedará complementada por las excepciones recogidas en la documentación gráfica de esta unidad de ejecución.

—La superficie máxima edificable dentro de las áreas con aprovechamiento lucrativo será la siguiente:

Planta	Superficie máxima edificable	Uso principal
P. Sótano	5.044,80 m ²	Aparcamiento de vehículos
P. Baja	1.126 m ²	Terciario, oficinas y comercio/residencial
P. Altas	7.126 m ²	Residencial

3. Condiciones Particulares de la Edificación y Urbanización.

3.1. Edificación.

Estará regulada por las normas generales de edificación con las particularidades recogidas en la documentación gráfica.

3.2. Urbanización.

Los detalles acabados serán fijados por el Ayuntamiento de acuerdo con las normas generales de urbanización y se recogerán en el proyecto de urbanización correspondiente.

El Ayuntamiento podrá participar en los gastos de urbanización en las condiciones establecidas en el artículo 155 del Texto Refundido de la Ley del Suelo.

4. Condiciones de Gestión.

4.1. Sistema de Actuación.

Compensación (podrá ser sustituido por Cooperación si así lo solicitaran la totalidad de los propietarios)

4.2. Documentos a redactar.

—Estudio de Detalle. (Deberá redactarse para definir la ordenación pormenorizada que respetará los parámetros urbanísticos correspondientes a techo edificable total sobre rasante, número de viviendas y número de plantas, así como la alineación máxima de la edificación establecida en la documentación gráfica).

—Estatutos y Bases de la Junta de Compensación, salvo en el caso de tratarse de un propietario único, tal y como se establece en el artículo 173 del Reglamento de Gestión Urbanística.

—Proyecto de Reparcelación.

—Proyecto de Urbanización.

4.3. Derecho a Edificar.

—El plazo máximo para el ejercicio del Derecho a Edificar será de dos años.

(I - 427)

ORDEN FORAL 258/2005, de 24 de febrero, relativa a la Modificación de las Normas Subsidiarias de Planeamiento del municipio de Muskiz en el ámbito del edificio Elkartzeko.

Mediante la Orden Foral de referencia se ha dispuesto lo siguiente:

1. Aprobar definitivamente la Modificación de las Normas Subsidiarias de Muskiz, en el ámbito del edificio Elkartzeko
2. Notificar la presente resolución al Ayuntamiento de Muskiz y a la Comisión de Ordenación del Territorio del País Vasco, y publicarla en el «Boletín Oficial de Bizkaia» junto con la normativa del planeamiento aprobado
3. Proceder a la diligenciación del expediente, con remisión de un ejemplar al Ayuntamiento de Muskiz y otro al Departamento de reordenación del Territorio y Medio Ambiente del Gobierno Vasco.

Contra la anterior resolución, que pone fin a la vía administrativa, podrá interponer recurso contencioso-administrativo en el plazo de dos meses a contar del día siguiente al de la notificación o publicación de la resolución, ante la Sala de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa del Tribunal Superior de Justicia del País

babesteko egoki deritzozun beste edozein neurri ere erabil dezakezu.

Aipatu epean zehar BHI-248/2004-P05-A espedientea agerian utziko da, aztertu nahi denerako, Bilboko Rekalde Zumarkaleko 18. zenbakiaren 2. solairuan.

Bilbon, 2005eko martxoaren 2an.

Hirigintza eta Udal Harremanen foru diputatua,
JUAN FRANCISCO SIERRA-SESUMAGA IBARRECHE

ELKARTZE ERAIKINAREN EREMUAN,
MUSKIZKO UDALERRIAREN PLANGINTZAREN
ARAU SUBSIDIARIOEN ALDAKETARI DAGOKION
TESTU ARAU-EMAILEA

154. Art.—Gune soziokulturala

Definizioa

Udalerriko ekipamendu soziokulturalari dagokio.

Mugaketa

– Hiri Lurzorua eta Lurzoru Urbanizagarria, Kalifikazioaren 07, 08 eta 09 planoetan dagokion bilbeak betetzen duen eremua da.

Hirigintzako parametroak

- Lur-zatiaren gutxieneko azalera: Ez da ezarri.
- Orubearen gutxieneko zabalera: Ez da ezarri.
- Eraikinen gehieneko sakonera: Ez da ezarri.
- Eraikuntzaren gehieneko altuera: 15 m.
- Sabaiaren gehieneko azalera: 3,00 m²/m².
- Gehieneko okupazioa: %100.
- Lerrokadurak: Kaleraino: Ez da ezarri.
mugaraino: Ez da ezarri.

Haizu diren erabilerak

- Erabilera nagusiak: Soziokulturala.
- Baimendutako erabilerak: Jolas-jarduera.

Oharrak

Adierazi diren hirigintzako parametroak gaintzen dituzten ekipamenduak egungo egoeran sendotukotzat joko dira eta, beraz, eraikuntza berria dagoenean edo egungoa ordeztzen denean bakarrik ezarriko liriteke.

Elkartze eraikinerako den eremuan, La Cendejan, aurreko atalean deskribatu diren erabilerez gain, honako erabilera bereziak onartuko dira: merkataritza (I. Katégoria), bulegoak, ostalaritza, osasun arlokoa (anbulatorioak eta kontsultak) eta irakaskuntzakoa.

Eraikitako 25 m² bakoitzeko, eraikinaren ondo-ondoan dagoen inguruan, gutxienez merkataritzako erabilerarako aparkaleku-plaza bat dagoela frogatu beharko da.

(I-428)

Kultura Saila

1.138/2005 FORU AGINDUA, martxoaren 4koa, Kulturako Foru Sailarena; beraren bidez Bizkaiko Foru Aldundiaren aterpetxe-sarearen erabilera araupezu da 2005. urterako.

Kultura Sailak, Gazteria Zuzendaritza Nagusiaren bidez, urtero-urtero gazteentzako zenbait kanpaina antolatzen ditu eta hainbat instalazio jartzen ditu haien eskura.

Gazteek sarri erabili ohi dituzte aterpetxeak uda garaiaz kanpo eta Sailak antolatzen dituen kanpainetatik at, eta horregatik beharrezkoa da haien nola erabili zehatz-mehatz araupezuzea.

Hori dela bide, Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Erakundearen Hautapen, Antolaketa, Araubide eta Jardunbideari buruzko otsailaren 13ko 3/87 Foru Arauko 39.1. artikulua eta Kultura Sailaren Egitura Organikoaren Araudia onetsi duen ekainaren 22ko 115/2004 Foru Dekretuak eman dizkidaten eskurantzekin eta aplikatu beharreko gainontzeko baterako xedapenekin bat etorritik, hauxe

Vasco, sin perjuicio de cualquier otra medida que estime procedente en defensa de sus intereses.

Durante el referido plazo el expediente BHI-248/2004-P05-A quedará de manifiesto para su examen en las dependencias de Bilbao, Alda. Rekalde, 18, 2.ª planta.

Bilbao, a 2 de marzo de 2005.

El Diputado Foral de Relaciones Municipales y Urbanismo,
JUAN FRANCISCO SIERRA-SESUMAGA IBARRECHE

TEXTO NORMATIVO DE LA MODIFICACION
DE LAS NORMAS SUBSIDIARIAS DE PLANEAMIENTO
DEL MUNICIPIO DE MUSKIZ EN EL AMBITO
DEL EDIFICIO ELKARTZE

Art. 154.—Zona Socio – Cultural

Definición

– Corresponde al equipamiento Socio-Cultural del municipio.

Delimitación

– Es el área ocupada por la trama correspondiente en los planos 07, 08 y 09, Suelo Urbano y S.A.U. Calificación.

Parámetros urbanísticos

- Superficie mínima de parcela: No se fija.
- Anchura mínima de solar: No se fija.
- Profundidad max. edificada: No se fija.
- Altura máx. de la edificación: 15 m.
- Sup. máx. de techo: 3,00 m²/m².
- Ocupación máxima: 100 %.
- Alineaciones: A la calle: No se fija.
A lindero: No se fija.

Usos permitidos

- Usos predominantes: Socio-cultural.
- Usos autorizados: Recreativo.

Observaciones

Los equipamientos existentes que excedan los parámetros urbanísticos señalados, se extienden consolidados en su estado actual, por lo que aquellos serán de aplicación en caso de nueva construcción o sustitución de la edificación existente.

En el área destinada al edificio Elkartze, en la Cendeja, además de los usos descritos en el apartado anterior se permiten los siguientes usos particulares: comercio (categoría I), oficinas, hostelería, sanitario (dispensarios y consultas) y docente.

Se justificará la existencia de al menos una plaza de aparcamiento por cada 25 m² construidos de uso comercial en el entorno inmediato al edificio.

(I-428)

Departamento de Cultura

ORDEN FORAL 1.138/2005, de 4 de marzo, del Departamento de Cultura, por la que se regula la utilización de la Red de Albergues de la Diputación Foral de Bizkaia en el año 2005.

El Departamento de Cultura, por medio de la Dirección General de Juventud, organiza anualmente diversas campañas juveniles, poniendo a disposición de dicho colectivo diversas instalaciones.

El gran volumen de las ocupaciones de los albergues por parte del colectivo juvenil fuera de épocas estivales, y al margen de las campañas organizadas por el propio Departamento, hace necesaria una regulación que contemple la especificidad de las ocupaciones.

Por ello, de conformidad con las atribuciones que confiere al titular del Departamento de Cultura el artículo 39.1 de la Norma Foral 3/87, de 13 de febrero sobre Elección, Organización, Régimen y Funcionamiento de las Instituciones Forales del Territorio Histórico de Bizkaia, y el Decreto Foral número 115/2004, de 22 de junio, de la Diputación Foral, por el que se aprueba el Reglamento de Estructura Orgánica del Departamento de Cultura, y demás disposiciones concordantes de pertinente aplicación,

XEDATU DUT:

1. artikulua.—Xedea

Foru agindu honen xedea 2005. urterako Bizkaiko Foru Aldundiko sareko aterpetxeen erabilera araupetzea da.

2. artikulua.—Araupetutako zerbitzuak

1.—Bizkaiko Foru Aldundiaren aterpetxeen sarean Aldundia bera titular den instalazioak eta hitzarmen bidez berari atxikitakoak daude.

2.—Aterpetxeak erabiltzeko bi modalitate daude:

—*Lehen modalitatea.*—Instalazioa alokatu.

—*Bigarren modalitatea.*—Instalazioa alokatu egonaldi-erregimen ezberdinetan: gosariarekin, mantenu erdiarekin edo mantenu osoarekin.

3.—Erabiltzaileek instalazio bakoitzari dagokion barru-erabilpenari buruzko araudi edo arautegia bete behar dute. Arauetako bat bete ezean, instalaziotik kanpora bota daitezke.

4.—Sareko eraikinak, instalazioak, materialak eta zerbitzuak erabiltzeko Bizkaiko Foru Aldundiak foru dekretuz onetsiko dituen prezio publiko egokiak ordaindu behar dira.

3. artikulua.—Foru aterpetxeen sarea erabiltzeko epealdiak

1.—Lehen modalitateko aterpetxeak erabiltzeko gutxienezko epealdia bi (2) egunekoa izango da eta bigarren modalitateko aterpetxeetan gutxienez ostatua eta gosari zerbitzu bat hartu behar da.

2.—Erabiltzaileak Aterpetxezalearen Nazioarteko Txartela badu, gehienez bost (5) egun egon daiteke aterpetxean. Gainera, bost eguneko epealdia amaitutakoan beste bat har daitekeelarik, baldin eta instalazioaren okupazioak horretarako bide ematen badu. Bigarren epealdia amaitutakoan ez da egongo aterpetxean gertzerik.

4. artikulua.—Onuradunak

1.—Hauexek goza ditzakete foru agindu honen xede diren instalazioak eta zerbitzuak:

—Legez eraturako elkarteek.

—Legeztaturik egon gabe, gizarte eta kultur arloko erakunde pribatu edo publiko baten bidez funtzionamendu iraunkorra frogatzen duten taldeek.

—Ikastetxeek.

1.1.—Aterpetxeak lehen modalitatean erabiltzeko, elkarteek, taldeek zein ikastetxeek hogeita bi (22) lagun ekarri behar dituzte gutxienez. Bigarren modalitatean erabiltzeko, hamar (10) lagun. Horiek dira, hain zuzen, egonaldia baimendu ahal izateko modalitate bakoitzean eskatzen diren gutxienezko kopuruak, aurretiaz abisua eman eta agirien bidez sinesgarriro bidezkotu behar izango den aparte-ko arrazoiaren bat gertatzen denean izan ezik.

1.2.—Bizkaiko Foru Aldundiko aterpetxeen sareko instalazioen erabiltzaileek gazteenak eskolaurreko umeak izan daitezke. Hemezortzi (18) urtetik beherako kideak dauden gazte elkarte eta taldeek begiraleak izan behar dituzte beti, hain zuzen ere begirale bat hogeita (20) umeko; eskolaurreko taldeek gehiago behar dituzte, hain zuzen ere begirale bat hamar (10) umeko.

2.—Halaber, Internacional Youth Hostel Federation (IYHF) erakundearen aterpetxezalearen nazioarteko txartela duten pertsona guztiek Bizkaiko Foru Aldundiaren aterpetxeetatik Internacional Youth Hostel Federation (IYHF) erakundeari atxikita daudenak erabili ahal dituzte.

5. artikulua.—Prezio publikoak

1.—Bizkaiko Foru Aldundiaren aterpetxeen sareko instalazioetako zerbitzuak eta modalitateak erabiltzeko prezio publikoak edo tarifak ordaindu behar dira; Bizkaiko Foru Aldundiaren foru dekretuen bidez zehaztuko dira.

DISPONGO:

Artículo 1.º—Objeto

La presente Orden Foral tiene por objeto regular el uso de los Albergues Forales que conforman la Red de la Diputación Foral de Bizkaia en el año 2005.

Artículo 2.º—Servicios objeto de la regulación

1.—La Red de Albergues de la Diputación Foral de Bizkaia se compone de aquellas instalaciones que bien son de titularidad Foral o se encuentran adheridas a ella a través de convenios con la Diputación Foral de Bizkaia.

2.—La utilización de los albergues se realizará de acuerdo a dos posibles modalidades:

—*Primera Modalidad.*—Alquiler de la instalación.

—*Segunda Modalidad.*—Alquiler de la instalación en régimen de estancia con desayuno, media pensión o pensión completa.

3.—Todos los usuarios se atenderán a lo dispuesto en la reglamentación o normativa de uso interno específica de cada instalación, pudiendo ser expulsados de la misma en caso de incumplimiento de la normativa.

4.—La utilización de edificios, instalaciones, materiales y servicios sueltos integrados en la Red Foral, estará sujeta al pago de los oportunos precios públicos, que serán aprobados mediante Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia.

Artículo 3.º—Periodos de utilización de la Red Foral de Albergues

1.—El periodo mínimo de ocupación para los Albergues de Primera Modalidad será de dos (2) días y para los Albergues de Segunda Modalidad será de al menos un servicio de alojamiento y desayuno.

2.—En las ocupaciones que se realicen por parte de usuarios provistos del Carnet Internacional de Alberguista, el periodo máximo de estancia continuada será de cinco (5) días, existiendo la posibilidad de renovar por un periodo similar siempre y cuando la ocupación de la instalación así lo permita, no pudiendo superarse en ningún caso este segundo periodo.

Artículo 4.º—Beneficiarios

1.—Tendrán derecho al disfrute de las instalaciones y servicios ofertados, objeto de la presente normativa:

—Las asociaciones legalmente constituidas.

—Los grupos que, aun no estando legalizados, puedan acreditar un funcionamiento permanente a través de una entidad pública o privada de marcado carácter social y cultural.

—Los centros de enseñanza.

1.1.—Tanto las asociaciones como grupos y centros de enseñanza deberán estar compuestos de un mínimo de veintidós (22) personas para los Albergues de Primera Modalidad y de diez (10) personas en la Segunda Modalidad, siendo éstas las ocupaciones mínimas exigidas para ser permitida la estancia, salvo causa excepcional previo aviso y justificación documentada fehacientemente.

1.2.—Los usuarios de las instalaciones que conforman la Red de Albergues de la Diputación Foral de Bizkaia deberán contar, como mínimo, con la edad propia de preescolar. En los casos de asociaciones y grupos juveniles cuyos componentes sean menores de dieciocho (18) años, estos irán acompañados en todo momento de monitores en la proporción de uno por cada veinte (20) menores, exceptuando los grupos de preescolar que deberán tener como mínimo un responsable por cada diez (10) niños.

2.—También tendrán derecho al disfrute de los Albergues de la Diputación Foral de Bizkaia, que se encuentren adheridos a la Internacional Youth Hostel Federation (IYHF), los alberguistas que estén en posesión del correspondiente Carnet de Alberguista de la Internacional Youth Hostel Federation (IYHF).

Artículo 5.º—Clases de Precios Públicos

1.—Los precios públicos o tarifas exigidas para la utilización de los diferentes servicios y modalidades de las instalaciones que componen la Red de Albergues de la Diputación Foral de Bizkaia, vendrán determinados por Decreto Foral de la Diputación Foral.

2.—Hiru motako prezio publiko edo tarifak egongo dira:

Gazteen tarifa hitzartua.—Hauei aplikatuko zaie:

Legez eratuta egonik egoitza Euskadin duten gazte elkarteei eta legez eratuta egon ez arren gizarte eta kultur arloko erakunde publiko edo pribatu baten bidez euren funtzionamendua frogatu ahal duten gazte taldeei, hogeita hamar (30) urte baino gutxiago-kideak dituztenak; lurralde eremu horretako ikastetxeei, arduradunak barne.

Gazteen tarifa arrunta.—Hauei aplikatuko zaie:

Legez eratuta egonik egoitza Euskaditik kanpo duten gazte elkarteei eta legez eratuta egon ez arren gizarte eta kultur arloko erakunde publiko edo pribatu baten bidez funtzionamendua frogatu ahal duten gazte taldeei, hogeita hamar (30) urtetik beherako kideak dituztenak. Tarifa hori bera aplikatuko zaie egoitza Euskadin ez duten ikastetxeei ere, arduradunak barne direla.

Internacional Youth Hostel Federation (IYHF) erakundearen aterpetxezalearen nazioarteko txartela duten pertsona, familia eta taldeei, hogeita hamar (30) urtetik beherakoak.

Helduen tarifa arrunta.—Hauei aplikatuko zaie:

Legez eratuta egonik, hogeita hamar (30) urtetik gorako kideak dituzten erakundeak.

Internacional Youth Hostel Federation (IYHF) erakundearen aterpetxezalearen nazioarteko txartela duten pertsona, familia eta taldeei, hogeita hamar (30) urtetik gorakoak direnean.

6. artikulua.—Zerbitzuen prozedura eta kontratazioa

1.—Elkarteak eta taldeak egiten dituzten Bizkaiko Foru Aldundiaren aterpetxeak erabiltzeko erreserba-eskabideak idatziz edo Gazteria Zerbitzuen bulegoetara joanez egin ahal izango dira (Rekalde zumarkalea, 30-1. solairua, Bilbo); Halaber, aterpetxeetan bertan ere egin ahal izango ditu talde, elkarte edo erakunde-ko arduradunak edo horretarako baimena duen pertsonak.

Behin betiko erreserba formalizatzeko, Bizkaiko Foru Aldundiaren erreserba onartu egin dela jakinaraziko du, epe bat ezarritako arduradunak edo pertsona baimenduak honako agiriak aurkez ditzan:

—Egonaldi-kontratua, sinatuta (I. Eranskina).

—Egonaldiaren zenbateko osoaren %25 sartu izanaren abonu-agiria. Egoitza Euskaditik kanpo duten entitateen kasuan, kon-
tu-zenbaki bat emango zaie, dirua sar dezaten.

—Partaideen zerrenda (II. Eranskina).

1.1.—Kontratua sinatu eta egonaldia amaitu bitartean, taldeak arduradun bat izango du izeneztatuta.

1.2.—Interesatuarentzako egonaldi-kontratuaren kopia kontratatutako zerbitzuen eta egonaldiaren frogagiria. Erakunde onuradunak agiri hori aurkeztu beharko dio instalazioko arduradunari bertara heldutakoan. Bertan, egindako zerbitzuak fakturatuko dira. Egonaldia hastean, 16 urte baino gehiago dituzten kideen jatorrizko agiriak (NANA edo pasaporte edo gida-baimena) aurkeztuko dira instalazioko zuzendaritzan.

2.—Internacional Youth Hostel Federation (IYHF) erakunde-
deari atxikita dauden Bizkaiko Foru Aldundiaren aterpetxeak erabiltzeko aterpetxezalearen nazioarteko txartela duten pertsona, familia edo taldeak idatzizko eskaera bidez egin dezakete erreserba, edo zuzenean instalazioetarako arduradunengana joz, instalazioan plaza liberrik badago behin betikotzat joko delarik eskabidea. Heltzerakoan, gainera, dagokion egonaldi-kontratua egin beharko da ere.

7. artikulua.—Ordainera

1.—Aterpetxeetako egonaldi-kontratua elkarte edo talde batek sinatzen badu, aurrerakin bat ordainduko da, kontratatutako zerbitzuen zenbateko osoaren %25, hain zuzen. Bizkaiko Foru Aldundiak deuseztatu egingo du erreserba-eskabidea 6.1 artiku-

2.—Existirán tres clases de precios públicos o tarifas:

Tarifa Concertada Jóvenes.—De aplicación a:

Aquellas entidades radicadas en Euskadi, que sean asociaciones juveniles legalmente constituidas, grupos juveniles que aun no estando legalizados puedan acreditar su funcionamiento a través de una institución pública o privada de demostrado carácter social y cultural, integrados, en ambos casos por jóvenes menores de treinta (30) años; así como centros de enseñanza, de dicho ámbito territorial, con sus responsables.

Tarifa Normal Jóvenes.—De aplicación a:

Aquellas entidades no radicadas en Euskadi que sean asociaciones juveniles legalmente constituidas, grupos juveniles que aun no estando legalizados puedan acreditar su funcionamiento a través de una institución pública o privada de demostrado carácter social y cultural, integrados, en ambos casos por jóvenes menores de treinta (30) años. También será de aplicación a centros de enseñanza no radicados en Euskadi con sus responsables.

Personas, familias y grupos provistos del Carnet de Alberguista de la Internacional Youth Hostel Federation (IYHF), menores de treinta (30) años.

Tarifa Normal Adultos.—De aplicación a:

Aquellas entidades legalmente constituidas cuyos integrantes sean mayores de treinta (30) años.

Personas, familias y grupos provistos del Carnet de Alberguista de la Internacional Youth Hostel Federation (IYHF), mayores de treinta (30) años.

Artículo 6.º—Procedimiento y contrato de servicios

1.—Las solicitudes de reservas que efectúen las asociaciones y grupos para la utilización de Albergues de la Diputación Foral de Bizkaia, se podrán realizar de modo escrito o personándose directamente en las oficinas del Servicio de Juventud, sitas en Alameda Rekalde 30-1.ª planta, de Bilbao; igualmente, se podrán realizar en las propias instalaciones juveniles, por el responsable del grupo, asociación o entidad, o persona autorizada.

Al objeto de formalizar la reserva definitiva, la Diputación Foral de Bizkaia notificará la aceptación de la misma, estableciendo un plazo para la aportación por el responsable del grupo o persona autorizada de la siguiente documentación:

—Contrato de estancia firmado (Anexo I).

—Abonaré con el ingreso correspondiente al 25 % del importe total de la estancia. En el caso de aquellas entidades no radicadas en Euskadi, se facilitará el número de cuenta donde realizar dicho ingreso.

—Relación de participantes (Anexo II).

1.1.—A partir de la firma del contrato y hasta que finalice la estancia se designará por el grupo a una persona como responsable del mismo.

1.2.—La copia para el interesado del contrato de estancia es el documento que servirá de justificante de los servicios contratados y acreditativo de la estancia. La entidad beneficiaria tiene que presentar al responsable de la instalación en el momento de la incorporación, dicho documento. En el mismo serán facturados los servicios realizados. Al inicio de la estancia se presentarán ante la Dirección de la instalación los documentos originales (D.N.I. o Pasaporte o Carnet de conducir) de los componentes del grupo mayores de 16 años.

2.—Las solicitudes de reservas que efectúen las personas individuales, familias o grupos provistas del correspondiente Carné Internacional de Alberguista para la utilización de Albergues de la Diputación Foral de Bizkaia, incluidos en la Internacional Youth Hostel Federation (IYHF), se podrán realizar mediante solicitud escrita, o directamente ante los responsables de las propias instalaciones, aceptándose la solicitud como definitiva en caso de la existencia de plazas libres en la instalación. Además, en el momento de la incorporación se deberá formalizar el correspondiente contrato de estancia.

Artículo 7.º—Forma de pago

1.—Si el contrato de estancia de los albergues es suscrito por una asociación o grupo, se abonará un anticipo, que se entenderá como entrega a cuenta del 25% del importe total de los servicios contratados. La Diputación Foral de Bizkaia anulará la

luan ezarritako agiriak horretarako jarritako epean aurkezten ez badira.

1.1.—Guztirako zenbatekoa osatu arteko diferentzia, instalazioak gaizki erabiltzearen ondorioz gertatzen diren kalteen kostua barne, egonaldian zehar ordainduko da. Azken likidazio horren zenbatekoa ordaintzeko interesatuari ematen zaion kopian benetan erabili diren kontzeptu eta zerbitzu guztiak xehekatuko zaizkio.

2.—Egonaldi-kontratua interesatuak ezeztatzen badu, emandako aurrerakin guztia galduko da, egonaldia hasi baino egutegiko hogeita hamabost (15) egun lehenago Gazteria Zerbitzuari edo instalazioaren arduraduneri jakinarazi ezean.

2.1.—Instalazioen arduradunek euren irizpideen arabera onar ditzakete kontratuan ezarritako kopurua baino erabiltzaile gehiago. Nolanahi ere, fakturazioa benetan eskainitako zerbitzuen kopuruaren arabera egingo da.

2.2.—Gazte talde edo elkarte batek kontratatutako zerbitzuetako batzuk murrizten badira, erabiltzaile kopurua aldatu gabe eta horren berri ematen bazaio Gazteria Zerbitzuari edo instalazioko arduraduneri, egonaldia hasi baino egutegiko hamabost (15) egun lehenago, gutxienez, benetan egindako gastuak soilik ordainduko dira. Aipatutako epearen barruan jakinarazpenik egiten ez bada, kontratatutakoaren guztirako zenbatekoa ordaindu beharko da.

2.3.—Erabiltzaile kopurua murrizteari dagokionez:

a) Gazteria Zerbitzuari egonaldia hasi baino egutegiko hamabost (15) egun lehenago jakinarazten bazaio, egindako zerbitzuak soilik fakturatuko dira, murriztea gorabehera 4. artikuluko 1.1. puntuan ezarritako gutxienezko okupazioa bermatuz gero.

b) Ezarritako epean ezer jakinarazi ezean, kontratatutako plaza guztiak ordainduko dira.

3.—Internacional Youth Hostel Federation (IYHF) erakundearen aterpetxezalearen nazioarteko txartela dutenek egonaldia hastean ordaindu behar dute prezioa. Instalazioak gaizki erabiltzearen ondorioz gerta daitezkeen kalteen kostua egonaldia amaitzen denean ordainduko da. Behin betiko likidazioa egonaldi-kontratuan agerraraziko da, horren kopia bat interesatuari emanaz, egindako ordaintzaren ordezkagiri modura.

8. artikulua.—Erreserbak egiteko epeak

Aldundiaren sareko aterpetxeetarako erreserbak, Youth Hostel Federation (IYHF) erakundeari atxikita daudenetarako zein besteetarako, urtebeteko aurretiaz egin daitezke.

Hala ere, elkarrekin eta taldeek foru agindu honetako 6.1. artikuluan ezarritako eran formalizatu behar dute behin betiko erreserba.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Foru agindu hau indarrean jarritakoan indargabeturik geratuko dira Kultura Sailaren foru agindu honetan araupetutakoaren aurkako diren maila bereko edo beheragoko mailako xedapen guztiak eta batez ere martxoaren 2ko 1.095/2004 Foru Agindua.

AZKEN XEDAPENA

Lehenengoa.—Gazteriako zuzendari nagusiari ahalmena eman zaio foru agindu honetan xedatutakoa garatzeko eta beteazteko eta instalazioen funtzionamendu onerako behar diren xedapen guztiak emateko.

Bigarrena.—Foru agindu hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunaren biharamunean jarriko da indarrean.

Kulturako foru diputatua,
BELEN GREAVES BADILLO

solicitud de reserva en el caso de no aportar la documentación establecida en el artículo 6.1 en el plazo notificado.

1.1.—La diferencia hasta el importe total, incluido el coste de posibles daños que pudieran producirse como consecuencia del mal uso de las instalaciones, se liquidará durante la estancia, indicándose en la copia para el interesado de forma desglosada todos los conceptos y servicios realmente utilizados por los que se deba satisfacer el importe de dicha liquidación.

2.—La anulación del contrato de estancia por parte del interesado supondrá la pérdida total del anticipo salvo que dicha circunstancia se comunique al Servicio de Juventud o en su caso a la propia instalación, con al menos quince (15) días naturales de antelación a la iniciación del mismo.

2.1.—Quedará a criterio de los responsables de las instalaciones, la aceptación de un número de usuarios superior al señalado en el contrato. En todo caso, la liquidación se realizará por el número de servicios realmente prestados.

2.2.—Si se produjesen únicamente reducciones respecto de algunos de los servicios contratados por los grupos juveniles o asociaciones, pero manteniendo el número de usuarios y se hubiera comunicado tal circunstancia al Servicio de Juventud o a la propia instalación, con una antelación mínima de quince (15) días naturales sobre la iniciación de la estancia, se abonarán únicamente los gastos realmente causados. De no mediar notificación dentro del plazo indicado, se abonará el importe total de los servicios contratados.

2.3.—En cuanto a las reducciones respecto del número de usuarios:

a) Si la reducción fuera comunicada al responsable de la instalación, con una antelación mínima de quince (15) días naturales, se facturarán los servicios prestados, siempre y cuando pese a dicha reducción se garantice la ocupación mínima establecida en el punto 1.1 del artículo 4.

b) En el caso de no existir comunicación en el plazo establecido la liquidación se realizará por el total de plazas contratadas.

3.—Los alberguistas provistos del correspondiente Carné de Alberguista de la Internacional Youth Hostel Federation (IYHF), abonarán el importe total de la estancia en el momento de su incorporación. El coste de los posibles daños que pudieran producirse como consecuencia del mal uso de las instalaciones se liquidará al finalizar la estancia. La liquidación definitiva quedará reflejada en el contrato de estancia, entregando una copia al interesado como resguardo del pago realizado.

Artículo 8.º.—Plazos para la formalización de Reservas

Las solicitudes de reservas para los Albergues que componen la Red Foral, estén o no incluidos en la Internacional Youth Hostel Federation (IYHF) podrán ser realizadas con un año de antelación a la fecha de la ocupación.

No obstante, existe la obligación por parte de las asociaciones y grupos, de formalizar la reserva definitiva según lo establecido en el artículo 6.1 de la presente Orden Foral.

DISPOSICION DEROGATORIA

A la entrada en vigor de la presente Orden Foral, quedan derogadas cuantas disposiciones de igual e inferior rango se opongan a lo regulado en la presente Orden Foral, del Departamento de Cultura y en especial la Orden Foral número 1.095/2004, de 2 de marzo.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Se faculta al Director General de Juventud para dictar cuantas disposiciones resulten precisas para el desarrollo y ejecución de lo dispuesto en la presente Orden Foral, así como para el buen funcionamiento de las Instalaciones.

Segunda.—La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

La Diputada Foral de Cultura,
BELEN GREAVES BADILLO

 Bizkaiko Foru Aldundia Kultura Saila <small>Osakidea Zuzendaritza Nagusia Osakide Zerbitzua</small>		Diputación Foral de Bizkaia Departamento de Cultura <small>Dirección General de Juventud Servicio de Juventud</small>		Egonaldirako kontratua Contrato de estancia	
Instalazioa Instalación				Plaza Kopurua Número de plazas	Adina Edad
Helbidea Dirección				Herria/Hiria Localidad	
Herrialde País				Telefonoa Teléfono	
Mail Mail					
Sarrera, Incorporación	Ordua Hora		Data Fecha		Lehen zerbitzua Primer servicio
Irteera, Salida	Ordua Hora		Data Fecha		Azken zerbitzua Último servicio

Entitatea/Taldea Entidad/Grupo				I.F.Z C.I.F.	
Helbidea Domicilio				Telefonoa Teléfono	
Herria/Hiria Localidad				Herrialdea País	
Erantzulea Responsable				N.A.N. D.N.I.	Telefonoa Teléfono

Aterpekide Alberguista				N.A.N D.N.I.	
Helbidea Domicilio				Telefonoa Teléfono	
Herria-Hiria Localidad				Herrialde País	

Beheko sinatzaileak, Entitatearen eskatzaile-ordezkarri bezala, bere gain hartzen du Bizkaiko Foru Aldundiko Aterpetxe eta Egoitzen sarea erabiltzea arautzen duen Foru Agindu betetzeko konpromisoa.

El abajo firmante como representante de la Entidad peticionaria, se compromete a cumplir las normas de la Orden Foral por la que se regula la red de Albergues y Residencias de la Diputación Foral de Bizkaia.

Interesatuaren Sinadura/Firma del Interesado

(Lugar) (e)n,2005eko (año) (mes) aren (e)(a)n. (día)

KULTURA SAILAK BETETZEKO / A RELLENAR POR EL DEPARTAMENTO DE CULTURA					
Eskaintza Kontzertatua Oferta concertada		Prezio Kontzertatua Precio concertado		Modalitatea Modalidad	Concertada jóvenes
Lehen ordainketa Primer abono		Erregistro-zenbakia Número de registro			

SINADURA ETA ZIGILUA / FIRMA Y SELLO

EGONETXEAK BETETZEKO / A RELLENAR POR LA INSTALACIÓN			
AZKEN LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN FINAL			

Zenbakia	Kontzeptua	Prezioa	GUZTIRA
Cantidad	Concepto	Precio	TOTAL
Egonaldira/Total estancia			

Bigarren ordainketa Segundo abono		Ezartzagirira erantsi Adjuntar abonaré		Erabilitako plazak Plazas ocupadas	
---	--	--	--	--	--

SINADURA ETA ZIGILUA / FIRMA Y SELLO

INSTALAZIOAREN ARDURADUNAK / RESPONSABLE DE LA INSTALACION

Abenduaren 13ko 15/1999 Datu Pertsonalak Babesteko Lege Organikoan ezarritakoa betez, zure datuak fitxategi batean erantsiak izango direla jakinarazten dizugu helburua ondoko **kontratua bideratzea** delarik. **Gazteria Zuzendaritza Nagusia** da Fitxategi honen arduraduna. Horren aurrean atzitu, zuzendu, ezeztatuz eta oposatzeko eskubideak erabiltzeko aukera izango duzu. Horretarako **Kultura Sailaren** (Saila adierazi) jendearentzako arreta bulegoetara jo eta bertan zure NAN aurkeztu.

Con objeto de dar cumplimiento a lo establecido por la Ley Orgánica 15/1999 de 13 de diciembre, sobre Protección de Datos de Carácter Personal, le informamos de que sus datos van a ser incluidos en un fichero con la finalidad de **tramitar el contrato**. El responsable de este fichero es la **Dirección General de Juventud**, ante quien usted podrá ejercer sus derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición dirigiéndose para ello a las oficinas de atención al público del **Departamento de Cultura** donde deberá presentar su DNI.

ERANSKINA II / ANEXO II

PARTE-HARTZAILEEN ZERRENDA / RELACIÓN DE PARTICIPANTES

Entitatea Entidad		I.F.Z C.I.F		Telefonoa Teléfono	
Helbidea Domicilio		Herria/Heria Población		Herrialdea Territorio	
Erantzulea: Entitatea/Taldea/Familia Responsable: Entidad/Grupo/Familia				N.A.N D.N.I	
Helbidea Domicilio				Telefonoa Teléfono	

Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población
Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población
Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población
Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población
Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población
Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población
Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población
Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población
Parte-hartzailea Participante	N.A.N D.N.I		Jaiotze-data F. nacimiento	Sexua Sexo	Herria Población

Iragarkiak / Anuncios

Herri Lan eta Garraio Saila

«A-8 autobidean, Basauriko gurutzagunea eta lurretako pisatzeko gunearen artean, hirugarren erreia eraikitzeko proiektua. tarte: Erletxe-Boroa» delakoaren informazio publikoa eta ofizialaren espedientearen ebazpenari buruz Bizkaiko Foru Aldundiak hartutako erabakiei dagokien iragarkia.

Bizkaiko Foru Aldundiak, 2005ko otsailaren 22an egindako bileran, hurrengo erabakiak hartu zituen aipameneko gaiari buruz:

Lehenengoa.—«A-8 autobidean, Basauriko gurutzagunea eta lurretako pisatzeko gunearen artean, hirugarren erreia eraikitzeko proiektua. Tarte: Erletxe-Boroa» delakoaren informazio publiko eta ofizialaren espedientearen ebaztea, horretarako emandako epean alegaziorik ez dela aurkeztu agerrarazten delarik.

Bigarrena.—Ebazpen honen berri ematea Herri Lanen Zuzendaritza Nagusiari, Interbiak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A. foru sozietate publikoari eta Galdakao, Zornotza eta Zamudioko Udalei.

Eta jendaurrean jarri da, jende guztiak jakin dezan eta dagozkion legezko ondorioetarako.

Bilbon, 2005eko martxoaren 4an.— Herri Lan eta Garraioen foru diputatua, Eusebio Melero Beaskoetxea

(I-429)

«A-8 autobidean, Basauriko gurutzagunea eta lurretako pisatzeko gunearen artean, hirugarren erreia eraikitzeko proiektua. Tarte: Montorra-lurreta» delakoaren informazio publikoa eta ofizialaren espedientearen ebazpenari buruz Bizkaiko Foru Aldundiak hartutako erabakiei dagokien iragarkia.

Bizkaiko Foru Aldundiak, 2005ko otsailaren 22an egindako bileran, hurrengo erabakiak hartu zituen aipameneko gaiari buruz:

Lehenengoa.—«A-8 autobidean, Basauriko gurutzagunea eta lurretako pisatzeko gunearen artean, hirugarren erreia eraikitzeko proiektua. Tarte: Montorra-lurreta» delakoaren informazio publiko eta ofizialaren espedientearen ebaztea eta aurkeztutako alegazioak onestea, Interbiak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A. foru sozietate publikoaren Proiektu eta Obren buruak emandako txosten-proposamenak hitzez-hitz dioenaren arabera. Txosten hori ebazpen honetan osorik onartzen da, horren testua bilera honetan aktari gehitu zaiolarik, 16. Eranskin gisa, eta ebazpenaren oinarria da, Herri Administrazioen Araubidea eta Administrazio Prozedura Erkideari buruzko azaroaren 26ko 30/1992 Legearen 89.5 artikuluan xedatutakoa dela bide.

Bigarrena.—Ebazpen hau aurreko erabakiari alegazioak edo oharrak jarri zizkiten interesatu guztiei jakinaraztea, Interbiak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A. foru sozietate publikoaren bitartez, haiek ebatzi dituen txosten-proposamenaren zatia bidaliz ere.

Hirugarrena.—Ebazpen honen berri ematea Herri Lan eta Zerbitzuen Zuzendaritza Nagusiari, Interbiak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A. foru sozietate publikoari eta Zornotza eta lurretako Udalei.

Eta jendaurrean jarri da, jende guztiak jakin dezan eta dagozkion legezko ondorioetarako.

Bilbon, 2005eko martxoaren 4an.—Herri Lan eta Garraioen foru diputatua, Eusebio Melero Beaskoetxea

(I-430)

Departamento de Obras Públicas y Transportes

Anuncio relativo a los Acuerdos adoptados por la Diputación Foral de Bizkaia sobre la resolución del expediente de información pública y oficial del «Proyecto de construcción de un tercer carril en la A-8, entre el nudo de Basauri y la estación de pesaje de lurreta. Tramo: Erletxe-Boroa».

La Diputación Foral de Bizkaia en sesión celebrada el día 22 de febrero de 2005 ha adoptado respecto del asunto de referencia los siguientes acuerdos:

Primero.—Resolver el expediente de información pública y oficial del «Proyecto de construcción de un tercer carril en la A-8 entre el nudo de Basauri y la estación de pesaje de lurreta. Tramo: Erletxe-Boroa», constatando que no se han presentado alegaciones en el plazo concedido al efecto.

Segundo.—Comunicar la presente resolución a la Dirección General de Obras Públicas, a la sociedad pública foral Interbiak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A. y a los Ayuntamientos de Galdakao, Amorebieta-Etxano y Zamudio.

Lo que se hace público para general conocimiento y a los efectos legales oportunos.

En Bilbao, 4 de marzo de 2005.—El Diputado Foral de Obras Públicas y Transportes, Eusebio Melero Beaskoetxea

(I-429)

Anuncio relativo a los Acuerdos adoptados por la Diputación Foral de Bizkaia sobre la resolución del expediente de información pública y oficial del «Proyecto de construcción de un tercer carril en la A-8 entre el nudo de Basauri y la estación de pesaje de lurreta. Tramo: Montorra-lurreta».

La Diputación Foral de Bizkaia en sesión celebrada el día 22 de febrero de 2005 ha adoptado respecto del asunto de referencia los siguientes acuerdos:

Primero.—Resolver el expediente de información pública y oficial del «Proyecto de construcción de un tercer carril en la A-8 entre el nudo de Basauri y la estación de pesaje de lurreta. Tramo: Montorra-lurreta» estimando las alegaciones presentadas según el tenor literal recogido en el informe-propuesta emitido por el Jefe de Proyectos y Obras de la sociedad pública foral Interbiak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A., el cual se asume en su integridad por esta resolución quedando incorporado al texto de la misma como Anexo número 16 al acta de la presente reunión, y sirviendo por tanto de motivación en virtud de lo dispuesto en el artículo 89.5 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones y Procedimiento Administrativo Común.

Segundo.—Notificar, a través de la sociedad pública foral Interbiak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea, S.A. a todos los que hubieran presentado alegaciones u observaciones el acuerdo anterior junto con la parte del mencionado informe-propuesta que las resuelva.

Tercero.—Comunicar la presente resolución a la Dirección General de Obras Públicas y Servicios, a la sociedad pública foral Interbiak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea y a los Ayuntamientos de Amorebieta-Etxano y de lurreta.

Lo que se hace público para general conocimiento y a los efectos legales oportunos.

En Bilbao, 4 de marzo de 2005.—El Diputado Foral de Obras Públicas y Transportes, Eusebio Melero Beaskoetxea

(I-430)

Garraio eremuan espedienteari hasiera ematea jakinaraztea

Herri Administrazioen Araubide Juridiko eta Administrazio Prozedura Erkideari buruzko azaroaren 26ko 30/92 Legeko 59.4 artikuluan xedatutakoaren arabera, indarrean den Garraioaren Antolaketa buruzko 16/1987 Legean xedatutakoa haustearen zioz hasiera eman eta biderik izan ez delako interesatuei jakinaraziak izan ez zaizkien espedienteen zerrenda argitaratzen da.

Espedientea Expediente	Salaketa data Fecha denuncia	Erantzulea Responsable	NAN / IFK DNI / CIF	Zigortzeko hautsitako agindua Precepto infringido - Sancionador	Agiango zigorra Posible sanción	Onura duen zigorra (*) Sanción reducida (*)
BI-1381-O-2004	23-11-2004	HELIOGER SL	B48837587	Art.95 LOTT Art.45 ROTT Art.140.1.2 LOTT Art.143.1.i LOTT	4.604,00	3.453,00
BI-1387-O-2004	22-11-2004	DIZ GONZALEZ JUAN JESUS	20190321	ART.47,103 LOTT;41,158 ROTT ART.142.25 EN RELACION AL 141.13 LOTT ART.143.1.C Y K LOTT	400,00	300,00
BI-1389-O-2004	30-11-2004	EXCAV. Y CONSTR. BALPARDA	B48153472	ART.47 Y 103 LOTT ;41 Y 158 ROTT ART.141.13 LOTT ART.143.1.E LOTT	1.004,00	753,00
BI-0007-O-2005	17-12-2004	ECHEVARRIA GABARRI CONCEP.	30678502	ART.47,103 LOTT;41,158 ROTT ART.142.25 EN RELACION AL 141.13 LOTT ART.143.1.C Y K LOTT	400,00	300,00
BI-0009-O-2005	13-12-2004	TRANSPORTES GARMAPA SL	B48802557	ART.47,90 LOT Y 41,109 ROTT ART.141.31 EN RELACION AL 140.1.9 LOTT ART.143.1.F Y K LOTT	1.504,00	1.128,00
BI-0033-I-2005	11-01-2005	EURORED DE FRANQUICIAS SL	B25414053	ART.47,103 LOTT;41,158 ROTT ART.142.25 EN RELACION AL 141.13 LOTT ART.143.1.C Y K LOTT	400,00	300,00
BI-0043-I-2005	18-01-2005	PRODUCTOS UNICLOR SL	B01263094	R(CE) 3821-85 Art. 142.4 LOTT Art. 143.1.c LOTT	304,00	228,00
BI-0046-O-2005	07-01-2005	TRANSJAUREGUI,SL	95088340	R(CE) 3821-85 R(CE) 2135-98 Art.141.5 LOTT Art. 143.1.f LOTT	1.504,00	1.128,00
BI-0061-I-2005	24-01-2005	CONSTRUCCIONES CENZA SL	B48928741	ART.45,47,103LOTT.41;158 ROTT ART 142.25 EN RELACION AL 141.13 LOTT ART.143.1.C Y K LOTT	400,00	300,00
BI-0069-O-2005	09-01-2005	SABURDI SL	B01122159	ART.1 O. FOM 399/02 DE 20/12 (BOE 9-1-03 ART.141.19 LOTT ART.143.1.E LOTT	1.004,00	753,00
BI-0074-O-2005	08-01-2005	CONST. REFOR. COSTA NORTE	B39545033	Art.141.4 LOTT Art. 143.1.f LOTT	1.600,00	1.200,00
BI-0094-I-2005	20-01-2005	MONTALBAN RUIZ ALBERTO	16052331	R(CE) 3821-85 Y R(CE) 2135-98 ART. 141.5 LOTT EN RELACION AL 142.25 ART 143.1.B Y K LOTT	204,00	153,00
BI-0124-O-2005	12-01-2005	DIEZ PEREZ IGOR	14263476	ART.95 LOTT ART.45 ROTT ART.141.31 EN RELACION AL 140.1.2 LOTT ART.143.1.F Y K LOTT	1.504,00	1.128,00

Aipatzen direnako zigorrak sorraraz litzaketan esandako salaketak eta dagozkien espedienteak jakinarazitzat ematen dira, interesatuek, idatziz Sail honen aurrean eta hamabost egunetako epean beraien defentsan egokituz irizten dutena ailegatzeko duten esku-bidea jakinaraziz, edota beharrezkoa denean, egokituz jo ditzaten frogabideak aurkeztuz edo proposatuz.

(*) Proposatutako zigorraren zenbatekoa %25ean murriztuko da ordainketa jakinarazpen honen hurrengo 15 egunen barruan egiten bada. Horrela egindako ordainketak zigortzeko prozedurari amaiera emango dio, ematen den ebazpenaren aurrean egin ahal izango den errekurtsioaren kalteetan izan gabe.

Interesatuak aurreko lerroaldean aurrez ikusitako ordainketa sistema erabiltzen duenean, berau Bizkaiko Foru Aldundiko kutxanedota edozein entitate laguntzailetan (informazioa www.bizkaia.net) eginiko sarrera bidez egin beharko da, horretarako dagozkion ordain gutuna eta kargu taloia emango zaizkiola; Garraioen Zuzendaritza Orokor honetara banku-etxeak behar den eran baliozkotutako ordain gutunaren kopia bidali beharko dio.

Bilbon, 2005eko martxoaren 2an.—PD. 3516/2004 F.A.—
Garraioen zuzendari nagusia, Alberto Mostajo Bilbao

(I-399)

Notificación de incoación de expedientes en materia de transporte

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 59.4 de la Ley 30/92, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, se procede a la publicación de la relación de expedientes incoados por infracción a lo dispuesto en la vigente Ley 16/1987, de Ordenación de los Transportes y cuya notificación no ha podido realizarse a los interesados.

Las denuncias de referencia y los correspondientes expedientes, que podrán dar lugar a las sanciones que se indican, se dan por notificados, haciéndoles saber el derecho que les asiste a los interesados de alegar por escrito ante este Departamento y en el plazo de quince días cuanto estimen conveniente en su defensa con aportación o proposición en su caso, de las pruebas que consideren oportunas.

(*) El importe de la sanción propuesta se reducirá en un 25% si se realizara el pago en los 15 días siguientes a esta notificación. El pago así efectuado pondrá fin al procedimiento sancionador, sin perjuicio del recurso que pudiera corresponder frente a la resolución que se dicte.

Quando el interesado se acoja al sistema de pago previsto en el párrafo anterior, éste deberá realizarse mediante ingreso en la caja de Hacienda Foral de Bizkaia o en cualquier entidad colaboradora (información en www.bizkaia.net) para lo cual le serán facilitados la carta de pago y talón de cargo correspondientes, debiendo remitir a esta Dirección General de Transportes copia de la carta de pago debidamente validada por la entidad bancaria.

Bilbao, 2 de marzo de 2005.—PD. OF. 3516/2004.—El Director General de Transportes, Alberto Mostajo Bilbao

(I-399)

Nekazaritza Saila**Dimako udalerrian erizan egiteko alde kontrolatuaren kudeaketa.**

Ehizari buruzko Legearen Erreklamenduaren 16. artikuluan ezarritakoaren arabera, erreferentziako lehiaketa hau argitaratzen da:

1. *Erakunde adjudikatzailea*

- a) Erakundea: Bizkaiko Foru Aldundia.
- b) Espedientea bideratzen duen bulegoa: artapen eta Naturgune Babestuak (Nekazaritza Saila): Madariaga Etorbidea, 1, 5. 48014 Bilbo; Telefonoa: 94 406 74 00, eta faxa: 94 406 68 87.

2. *Kontratoaren xedea*

- a) Xedearen deskripapena: Dimako udalerrian erizan egiteko alde kontrolatuaren kudeaketa
- b) Erlo eta zenbakien araberako banaketarik: Ez.
- c) Burutzeko tokia: Bizkaia.
- d) Burutzeko epea edo emateko mugaeguna: 10 urte.

3. *Tramitazioa, prozedura eta adjudikatzeko era*

- a) Tramitazioa: Arrunta.
- b) Prozedura: Irekia.
- c) Era: Lehiaketa.

4. *Lizitazioaren aurrekontu oinarria*

- a) Zenbatekoa, guztira: Ez du irteerako aurrekonturik.

5. *Dokumentazioa eta informazioa eskuratzea*

- a) Lehorreko Ehiza eta Arrantza Saila: Madariaga Etorbidea, 1, 1. 48014 Bilbo.
- b) Dokumentazioa eta informazioa eskuratzeko azken eguna: Eskaintzak jasotzeko azken eguna.

6. *Kontratistaren beharkizun bereziak*

Ehiztari laguntzaileen elkarteak.

7. *Eskuhartzeko eskaintzak edo eskabideen aurkezpena*

- a) Auzkezteko azken eguna: Iragarkia Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen dan agunaren datatik hasita egutegiko hamabostgarren (15) egunaren eguerdiko hamabiak (12) arte.
- b) Aurkeztu beharreko dokumentazioa: Administrazioako klausulen pleguan eta preskripzio teknikoetan eskatutakoa.
- c) Aurkezteko tokia: 1. idazatian ezarritako tokian.

8. *Eskaintzen irekiera*

- a) Izakia: Nekazaritza Saila.
- b) Helbidea: Madariaga Etorbidea, 1, 5.
- c) Herria: Bilbo.
- d) Data: Eskaintzak aurkezteko epea bukatu eta biharamu-nean.
- e) Ordua: Bederatzi eta erdiak (9:30).

Bilbon, 2005ko martxoaren 3an.—Nekazaritzako foru diputatua, Eusebio Larrazabal Olabarri

(I-418)

Departamento de Agricultura**Gestión de la zona de caza controlada del municipio de Dima.**

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 16 del Reglamento de la Ley de Caza se publica el Concurso de referencia.

1. *Entidad adjudicataria*

- a) Organismo: Diputación Foral de Bizkaia.
- b) Dependencia que tramita el expediente: Servicio de Conservación y Espacios Naturales Protegidos (Departamento de Agricultura): Avda. Madariaga, 1, 1 48014 Bilbao. Teléfono: 94 406 74 00, Fax: 94 406 68 87.

2. *Objeto del contrato*

- a) Descripción del objeto: Gestión de la zona de caza controlada del municipio de Dima.
- b) División por lotes y número: No.
- c) Lugar de ejecución: Bizkaia.
- d) Plazo de ejecución o fecha límite de entrega: 10 años.

3. *Tramitación, procedimiento y forma de adjudicación*

- a) Tramitación: Ordinaria.
- b) Procedimiento: Abierto.
- c) Forma: Concurso.

4. *Presupuesto base de licitación*

- a) Importe total: No tiene presupuesto de salida.

5. *Obtención de documentación e información*

- a) Sección de Caza y Pesca Continental: Avda Madariaga, 1, 1. 48014 Bilbao.
- b) Fecha límite de obtención de documentación e información: Fecha límite de recepción de ofertas.

6. *Requisitos específicos del contratista*

Sociedad de cazadores colaboradores.

7. *Presentación de las ofertas o solicitudes de participación*

- a) Fecha límite de presentación: Hasta las doce (12) horas del decimoquinto (15) día natural, contado a partir de la fecha de publicación del anuncio en el «Boletín Oficial de Bizkaia».
- b) Documentación a presentar: La exigida en los Pliegos de Cláusulas Administrativas y de Prescripciones Técnicas.
- c) Lugar de presentación: En el indicado en el aptdo. 1.

8. *Apertura de las ofertas*

- a) Entidad: Departamento de Agricultura.
- b) Domicilio: Avda Madariaga, 1, 5.
- c) Localidad: Bilbao.
- d) Fecha: Un día después de la finalización del plazo de presentación de ofertas.
- e) Hora: Nueve horas y treinta minutos (9:30).

Bilbao, a 3 de marzo de 2005.—El Diputado Foral de Agricultura, Eusebio Larrazabal Olabarri

(I-418)

<p>1. Bi zutabeko iragarkiaren lerro nahiz zatiki bakoitzaren tarifa: 1,60 €.</p> <p>2. Ale baten urteko harpidetzaren tarifa: 155,64 € (BEZ barne).</p> <p>3. Banakako alearen tarifa: 0,77 € (BEZ barne).</p>	<p>1. Tarifa por línea de anuncio o fracción en doble columna: 1,60 €.</p> <p>2. Tarifa de la suscripción anual por ejemplar: 155,64 € (IVA incluido).</p> <p>3. Tarifa por ejemplares sueltos: 0,77 € (IVA incluido).</p>
<p>Bizkaiko Aldizkari Ofizialerako gutunak Bizkaiko Foru Moldiztegira bidali behar dira. Aita Larramendi, 3. 48012 BILBO 53. posta-kutxa. 48001 BILBO</p>	<p>La correspondencia referente al «Boletín Oficial de Bizkaia» se dirigirá a la Imprenta Foral de Bizkaia. Padre Larramendi, 3. 48012 BILBAO Apartado de Correos 53. 48001 BILBAO</p>
<p>http://www.bizkaia.net</p>	