

## **II. kapitulua**

### **Zerga Harremanak**

#### Capítulo II

#### Las Relaciones Tributarias

##### **1. EAE-K TRIBUTUAK ARAUTZEKO ETA ORDAINARAZTEKO DUEN GAITASUNA ETA TRIBUTU BAKOITZAREN LOTURA-PUNTUAK**

Lurralde historikoetako erakunde eskudunen tributu-ahalmenak arautzen ditu Ekonomia Ituneko 1. artikulua:

###### Tributuak arautzeko ahalmena.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, bakoitzak bere lurraldean, tributu-araubidea mantendu, ezarri eta arau dezakete.

Beraz, lurralde historikoetako erakunde eskudunek tributuak arautzeko ahalmena dute, eta ahalmen hori erabiltzen dute tributu-sistema propioa sortzeko, tributu

##### **1. CAPACIDAD NORMATIVA Y EXACCIONADORA DEL PAÍS VASCO EN MATERIA TRIBUTARIA Y PUNTOS DE CONEXIÓN**

En el Concierto Económico se recogen (artículo 1) las potestades tributarias de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos:

###### Capacidad normativa tributaria.

Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, su régimen tributario.

Por lo tanto, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos ostentan la potestad normativa en materia tributaria, dando lugar a la correspondiente normativa foral para

itundu bakoitzerako foru-arauak emanaz. Hala ere, Itunak berak tributu-sistemen garapen harmonikoa bermatzen du, eta tributu-sistemen artean arau-loturak egiten.

#### Ordainarazteko ahalmena.

Foru-aldundiei dagokie lurralde historikoetako tributu-sistemako tributuen ordainarazpen-prozesua, fase guztietan: ordainarazpena, kudeaketa, likidazioa, ikuskapena, berrikuspina eta diru-bilketa.

Beraz, foru-aldundiek autonomia osoa dute tributuek kudeatzeko, eta ahalmen hori ez da eskuordetua, berezkoa baitute. Horrenbestez, Euskal Autonomia Erkidegoak bere gain hartu beharko ditu egindako tributu-kudeaketaren ondorioak, bai positiboak, bai negatiboak. Ildo horretan, Ituneko lehenengo artikuluren 3. paragrafoak arautzen du lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuko Ogasun Publikoaren ahalmen eta eskubide berak izango dituztela itundutako zergak kudeatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko.

Bestalde, honako eskumen hauek Estatuarenak bakarrik dira: Zerga Berezien eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren barruan, inportatzeko eskubideak eta inportazio-kargak arautzea, kudeatzea, ikuskatzea, berraztertzea eta biltzea (5. artikulua).

Era berean, Estatuari dagokio Ekonomia Ituna betetzen den begiratzea, goi-mailako ikuskaritzaren bidez. Horretarako, eginkizun hori duten Estatuko organoek, urtero, betebeharrak horren emaitzak azaltzeko txosten bat egin behar dute, Eusko Jaurlaritzaren eta foru-aldundien laguntzarekin.

Behin tributu-esparruan eskumenen banaketa zehaztu eta gero, Itunak harmonizaziorako beharrezko arau batzuk zerrendatzen ditu eta tributu bakoitzerako lotura-puntuak zehazten ditu; lotura-puntu horiek arautzen dute tributu-administrazioen jarduera hiru alderdi hauetatik:

Araudia aplikatzeko lotura-puntua. Zerga-egitate bakoitzari aplikatu beharreko

cada tributo concertado, configurando un sistema tributario propio. Ello no es obstáculo para que el propio Concierto garantice el desarrollo armónico de los distintos sistemas tributarios con las correspondientes conexiones normativas.

#### Capacidad exaccionadora.

Corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales el proceso exaccionador, en todas sus fases, de los tributos que integran el sistema tributario de los Territorios Históricos: exacción, gestión, liquidación, inspección, revisión y recaudación.

Por tanto, las Diputaciones Forales disponen de plena autonomía de gestión tributaria, con potestad propia y no cedida. De ello se deriva que la Comunidad Autónoma soporte las consecuencias, positivas o negativas, de su propia gestión tributaria. En este sentido, el apartado tres del artículo uno del Concierto atribuye, además, a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos las mismas facultades y prerrogativas en cuanto a la gestión, inspección, revisión y recaudación de los tributos concertados que a la Hacienda Pública del Estado.

Por otra parte, constituirán competencias exclusivas del Estado la regulación, gestión, inspección, revisión y recaudación de los derechos de importación y de los gravámenes a la importación en los Impuestos Especiales y en el IVA (artículo 5).

Así mismo, corresponderá al Estado, la alta inspección de la aplicación del Concierto Económico, a cuyo efecto los órganos del Estado encargados de la misma emitirán anualmente, con la colaboración del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales, un informe sobre los resultados de la referida aplicación.

Una vez determinado el reparto competencial en el ámbito tributario, el Concierto enumera una serie de necesarias normas de armonización y define los denominados puntos de conexión para cada tributo, que regulan el campo de actuación de las Administraciones tributarias desde tres vertientes:

Punto de conexión normativo. Normativa de aplicación a cada hecho imponible (común o

arautegia (erkidea edo forala) eta, hala balegokio, arautzeko ahalmenaren mugak.

Ordainarazpenerako lotura-puntua. Tributua kudeatzeko ahalmena duen tributuan-administrazioa.

Ikuskapenerako lotura-puntua.

foral) y, en su caso, limitaciones a la capacidad normativa.

Punto de conexión para la exacción. Administración tributaria competente para la gestión del tributo.

Punto de conexión para la inspección.

## 2. PRINTZIPIO NAGUSIAK

Lurralde historikoetako tributuan-sistemak Itunean bertan zerrendatzen diren printzipio nagusiak bete beharko ditu (2. artikulua): Konstituzioan zehaztutako elkartasun printzipioa, Estatuko zergen egitura orokorra kontuan izatea, koordinazioa, tributuan-sistemen harmonizazioa eta elkarrekiko lankidetzaren sustatzea, Estatu espainiarrak izenpetuta eta berretsita dituen edo gerora izenpetzen eta berresten dituen nazioarteko tratatuetan edo hitzarmenen menpe egotea. Era berean, Tributuen Lege Orokorrean tributuan-arauak ulertzeko ezarritakoaren bidetik ulertu behar dira Ekonomia Ituneko arauak.

Halaber, Ekonomia Itunean definitzen dira lurralde historikoetako zerga-sistemak kontuan hartu beharreko harmonizazio fiskalerako arauak (3. artikulua) eta lankidetzaren printzipioa (4. artikulua).

### 2.a. Tributuan harmonizatzea.

3. artikuluan jasotako arauak desberdin esparrua dute, batzuek harmonizazio-arau zehatza zehazten dute, eta beste batzuek izaera orokorreko harmonizazio-printzipioak dira.

Zerga-arauak sortzeko orduan, lurralde historikoek:

- Tributuen Lege Orokorrearen arabera egokitu behar dituzte terminologia eta kontzeptuak, Ekonomia Itunean ezarritako berezitasunak kontuan hartu behar badira ere.
- Benetako presio fiskal orokorra Estatuko gainerako lekuetan dagoenaren parean mantendu behar dute.
- Espainiako lurralde osoan pertsonen joan-etorri askea eta pertsonak

## 2. PRINCIPIOS GENERALES

El sistema tributario de los Territorios Históricos debe respetar los principios generales (artículo 2) que se enumeran en el propio Concierto: principio constitucional de solidaridad, atención a la estructura general impositiva del Estado, coordinación, armonización fiscal y colaboración mutua, así como sometimiento a los Tratados o Convenios Internacionales firmados por el Estado español o a los que éste se adhiera. Del mismo modo, las normas del Concierto se interpretarán de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria para la interpretación de las normas tributarias.

En el Concierto Económico se definen, también, las normas de armonización fiscal (artículo 3) y el principio de colaboración (artículo 4) a tener en cuenta por los sistemas tributarios de los Territorios Históricos.

### 2.a. Armonización fiscal.

Las reglas contenidas en el artículo 3 tienen diferente alcance, unas determinan una norma de armonización concreta y otras invocan principios de armonización de carácter general.

Los Territorios Históricos en la elaboración de la normativa tributaria:

- Se adecuarán a la Ley General Tributaria en cuanto a terminología y conceptos, sin perjuicio de las peculiaridades establecidas en el Concierto Económico.
- Mantendrán una presión fiscal efectiva global equivalente a la existente en el resto del Estado.
- Respetarán y garantizarán la libertad de circulación y establecimiento de las

kokatzeko askatasuna errespetatu eta bermatu behar dira, baita ondasunen, kapitalen eta zerbitzuen joan-etorri askea ere. Ezin da bazterketarik gertatu; ezin dira enpresen lehiatzeko aukerak murriztu; eta ezin da baliabideen asignazioan distorsiorik eragin.

- Jardueren sailkapenak direla-eta, abeltzaintza, meatzaritza, industria, merkataritza, zerbitzu, lanbide eta arte arloetan, lurralde erkidean erabiltzen den sailkapen berbera erabili behar dute, nahiz eta sailkapen zehatzagoa egiteko aukera eduki.

Printzipio horietako batzuk orokorrak izanda, horien aplikazio praktikoak ere orokorra izan behar du. Osterantzean, desberdina den foru-erakundeetako tributu-arau oro printzipio orokor horien aurkakotzat jo liteke, arau erkideko aldeak txikiak izan arren; ondorioz, arau erkideak hertsiki betetzera behartuta izan litezke foru-erakundeak. Horrek, noski, bertan behera utziko luke Ekonomia Itunaren baliozkotasuna.

Tributu-sistemak harmonizatzeak ez du esan nahi sistemek berdinak izan behar dutenik; aitzitik, printzipio komun orokor batzuk onartzea dakar sistema fiskal bat baino gehiago izatea ahalbidetzeko. Hori bai, partaide bakoitzaren autonomia errespetatuz, eta jarduera ekonomikoaren garapena eraldatu gabe.

Ildo horretatik, argigarriak dira Kupoaren Batzorde Mistoak 2000ko urtarrilaren 18an hartutako akordioak. Horiek diote lankidetzaraino hauek aintzat hartzen dituzten arauak izango direla harmonizazio fiskaleko printzipioetara egokituak (nolanahi ere, bete egin beharko dira Ekonomia Ituneko xedapenak):

Erakunde eskudunek araututako neurri fiskalek egokiak izan behar dute politika ekonomikoko helburuak lortzeko.

Tributu-administrazioek ez dute beste administrazioentzat kaltegarriak izan daitekeen neurri fiskalik hartuko, ezta proposatuko ere.

personas y la libre circulación de bienes, capitales y servicios en todo el territorio español, sin que se produzcan efectos discriminatorios, ni menoscabo de las posibilidades de competencia empresarial ni distorsión en la asignación de recursos.

- Utilizarán la misma clasificación de actividades ganaderas, mineras, industriales, comerciales, de servicios, profesionales y artísticas que en territorio común, sin perjuicio del mayor desglose que de las mismas pueda llevarse a cabo.

Ha de entenderse que el carácter general de algunos de estos principios exige que su aplicación práctica tenga también ese mismo carácter. De otro modo, toda disposición tributaria foral diferenciada, por pequeña que fuere esa diferencia, podría considerarse contraria a alguno de estos principios, limitando a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos a transcribir la normativa común y, por tanto, negando toda virtualidad al propio Concierto Económico.

La armonización de los sistemas tributarios no ha de interpretarse como sinónimo de uniformización, su significado supone aceptar unos principios comunes generales que, respetando la autonomía de cada parte, permitan la coexistencia de los sistemas fiscales, sin que ello distorsione el desarrollo de la actividad económica.

En este sentido, pueden resultar aclaratorios los Acuerdos de la Comisión Mixta de Cupo de 18 de enero de 2000 que establecen que, sin perjuicio de lo previsto en el Concierto Económico, se considerará adecuada a los principios de armonización fiscal la normativa que se adapte a las siguientes bases de cooperación:

- Las medidas fiscales reguladas por las Instituciones competentes serán adecuadas a los objetivos de política económica perseguidos en cada caso.
- Las Administraciones tributarias se abstendrán de adoptar y proponer medidas fiscales potencialmente perjudiciales para las otras Administraciones.

## 2.b. Koordinazioa eta lankideza

Ekonomia Itunaren 4. artikulua lankidetzaprintzipioa arautzen du, eta oinarritzoko printzipiotzat hartzen du. Printzipio horrek, oro har, zehaztu egiten du Estatuak eta lurralde historikoen nola erabili behar dituzten zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko eskumenak eta zerga-arauak ematekoak. Hain zuzen, 4. artikulua honako hau dio:

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuko Administrazioari jakinaraziko dizkiote tributuen arloko arauak egiteko proiektuak, arauok indarrean jarri baino nahikoa denbora lehenago. Estatuko Administrazioak, halaber, jakinarazpen bera egin behar die lurralde historikoetako erakundeoi.

Nazioarteko akordioek Ekonomia Itun hau betetzeko orduan inolako eraginik baldin badute, akordio horietan Euskadiko erakundeek lankidetzaren ahalbidetzeko behar diren baliabideak jarriko ditu Estatuak.

Estatuak eta lurralde historikoen, zergak kudeatu, ikuskatu eta biltze aldera eskumenez dagozkien zereginak betetzen dituzten bitartean, zerga horiek hobeto ordainarazteko beharrezkoak zaizkien datu eta aurrekari guztiak emango dizkiote elkarri, behar diren garaian eta eran.

Hain justu, administrazio batak zein besteak:

a) Beharrezkoa duten informazio guztia emango diote elkarri, datuak prozesatzeko zentroen bidez. Horretarako, behar duten komunikazioa jarriko dute abian. Urtero, zerga-mailako informatika-plan koordinatua egingo dute elkarrekin.

b) Ikuskaritza-zerbitzuek hainbat plan egingo dituzte, helburu, arlo eta hautaketa-jardunbide koordinatu jakin batzuk batera ikuskatzeko. Gauza bera egingo dute, halaber, egoitza aldatu duten zergadunekin, zerga-gardentasunaren araubidepeko erakundeekin eta Sozietateen gaineko Zergan eragiketen guztizkoaren proportzioan zergak ordaindu behar dituzten sozietateekin.

Lankidetzaren handitu beharra dago, zenbait alderdiri erreparatuta. Espainian Zerga Administrazio bat baino gehiago egoteak ez

## 2.b. Coordinación y colaboración

El Concierto Económico recoge en su artículo 4 el principio de colaboración como uno de sus principios inspiradores básicos. Este principio está referido genéricamente al ejercicio de las funciones que competen al Estado y a los Territorios Históricos en orden a la gestión, inspección y recaudación de sus tributos y, también, a la producción normativa. En concreto, en el artículo 4 se señala que:

Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos comunicarán a la Administración del Estado, con la debida antelación a su entrada en vigor, los proyectos de disposiciones normativas en materia tributaria. De igual modo, la Administración del Estado practicará idéntica comunicación a dichas Instituciones.

El Estado arbitrará los mecanismos que permitan la colaboración de las Instituciones del País Vasco en los Acuerdos internacionales que incidan en la aplicación del presente Concierto Económico.

El Estado y los Territorios Históricos, en el ejercicio de las funciones que les competen en orden a la gestión, inspección y recaudación de sus tributos, se facilitarán mutuamente, en tiempo y forma adecuados, cuantos datos y antecedentes estimen precisos para su mejor exacción.

En particular, ambas Administraciones:

a) Se facilitarán, a través de sus centros de proceso de datos, toda la información que precisen. A tal efecto, se establecerá la intercomunicación técnica necesaria y anualmente se elaborará un plan conjunto y coordinado de informática fiscal.

b) Los servicios de inspección prepararán planes conjuntos de inspección sobre objetivos, sectores y procedimientos selectivos coordinados, así como sobre contribuyentes que hayan cambiado de domicilio, entidades en régimen de transparencia fiscal y sociedades sujetas a tributación en proporción al volumen de operaciones en el Impuesto sobre Sociedades.

La profundización en la colaboración ha de observarse necesariamente desde distintas perspectivas. La existencia de diferentes

dio nahitaez formari bakarrik eragiten, harmonizazio fiskalaren esparruan Europar Batasunean gertatzen ari diren prozesu batzuei ere bai; hau da, azterketa-, eztabaida- eta negoziatio-prozesuei. Arauak prestatzeko eta emateko ere, nahitaezkoa da lankidetzak. Lankidetzak, halaber, zergen kudeaketaren arloa hedatu eta egokitu behar da.

Lankidetzak oinarritzeko elementua da Administrazioen araugintza zergapetze-ahalmenen baitan egin dadin, zerga-sistema bakoitzak Administrazioei emandako ahalmenak aintzat hartuta; eta, betiere, zergen kudeaketak arazorik sor ez ditzan.

Hori horrela izanik, 1999an Administrazioek elkarri bidaliko dizkiotela foru-arauaren proiektuak, lege-proiektuak eta eduki fiskaleko erregelamenduak, epe jakinetan erabaki zen; horrela, foru-aldundiek Ekonomia eta Ogasun Ministerioko Lurralde Ogasunen Koordinaziorako Zuzendaritza Nagusira bidaliko dituzte proiektuok, eta Ogasuneko Estatu Idazkaritzak Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Herri Administrazio Sailari.

Ondoren, Estatuko Administrazioaren eta foru-ogasunen arteko egoera gatazkatsuari buruz sakonago hausnartu zen, eta egiaztatu zen beharrezkoa zela, Itunean ezarritako lankidetzak-printzipioaren esparruan, lankidetzarako oinarriak ezartzea, honako hau lortze aldera: auziak konpontzeko auzibideetara jo behar ez izatea eta zergadunek segurtasun juridiko handiagoa ematea.

Zenbait arau auzitan jarri ziren baliabideen banaketa desegokia egin eta enpresa-lehia askea urratu zezaketelakoan. Hori ikusita, Administrazioek erabaki zuten beharrezkoa zela araugintzari buruzko akordioak lortzea, etorkizunean halako auzirik sor ez zitezen. Akordioek, noski, ez dute urratu behar ez Ekonomia Itunak lurralde historikoei aitortutako eskumenak, ezta Estatuaren berezko eskumenak ere.

Administraciones tributarias en España ha de tener irremediamente una repercusión no sólo formal sino, también, real en los procesos de análisis, debate y negociación que se están llevando a cabo en el seno de la Unión Europea en el ámbito de la armonización fiscal. También se hace necesaria la colaboración en el diseño y producción normativa. Colaboración que, igualmente, ha de extenderse y articularse en el campo de la gestión tributaria.

Éste es un elemento fundamental para asegurar una producción normativa respetuosa con la potestad tributaria de las diferentes Administraciones, basada en el reconocimiento de las capacidades propias de cada sistema tributario, y para evitar los problemas que puedan derivarse de la propia gestión.

En este sentido, ya en 1999 se acordó la remisión en plazos determinados de las Diputaciones Forales al Ministerio de Hacienda y, a su vez, del Ministerio de Hacienda al Departamento de Hacienda del Gobierno Vasco, de los Proyectos de Norma Foral y de los Proyectos de Ley, así como de normas reglamentarias, de contenido fiscal.

Posteriormente, se realizó una reflexión más profunda sobre la situación general de conflictividad existente entre la Administración del Estado y las Haciendas Forales, constatándose la necesidad de conseguir, en el marco del principio de colaboración recogido en el Concierto, unas bases de cooperación que encaucen los litigios hacia vías de solución distintas y previas de las judiciales, de forma que proporcionen mayor seguridad jurídica a los contribuyentes.

Esta preocupación de las Administraciones por evitar la promulgación de normas que en algún caso concreto pudieran generar discrepancias sobre la posibilidad de distorsión de la libre competencia empresarial y la asignación de recursos, aconsejaba alcanzar acuerdos, que, sin perjuicio de la autonomía de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos, recogida en el Concierto y de las competencias del Estado, eviten de manera efectiva los conflictos

2002ko Ekonomia Itunak aintzat hartu zituen lankidetzaz-printzipioaren inguruko alderdiak, eta, berariaz, III. kapitulu berri bat sortu zuen, Ekonomia Itunaren batzordeei eta Arbitraje Batzordeari buruzkoa, haren osaera eta eginkizunak IV Kapituluaren arautzen direna.

Era berean, Ekonomia Ituneko Batzorde Mistoak 2010eko azaroaren 22an hartutako akordioaren artean, Ekonomia Itunaren 12/2002 Legearen 4. artikuluan aurreikusitako lankidetzako baliabideen alorrean, eta Ekonomiako Ministroen Europako Kontseiluarekin lotuta, Estatuaren Gobernuak konpromisoa hartu zuen zerga-gaiei buruzko informazioa bidaltzeko, batez ere zerga itunduei eragiten badiete eta Ekonomiako Ministroen Europako Kontseiluan aztertu behar badira.

Halaber, Estatuaren Gobernuak hitzeman du bideak ezarriko dituela Euskal Autonomia Erkidegoak zuzenean parte har dezan Ekonomiako Ministroen Europako Kontseiluaren lan-taldeetan parte hartzen duten Estatuaren ordezkarietan parte hartuz, Ekonomia Itunaren alorreko gaiak aztertzen baldin badira. Horretarako, Euskal Autonomia Erkidegoko erakundearen ordezkari bat deituko du Estatuak D-4 (zerga-zioak), D-5 (jokabide-kodea) eta D-8 (iruzurraren aurkako lana) lan-taldeetako bileratan parte hartzeko.

### **3. ITUNDUTAKO ZERGAK**

#### **3.a. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga itundutako tributu da, eta araudi autonomoaren pean dago. Lurraldearen arabera, eskumena daukan foru-aldundiari dagokio tributu hori ordainaraztea, baldin eta subjektu pasiboaren ohiko bizilekua Euskadin badago (6. artikulua).

Lotura-puntua, beraz, subjektu pasiboaren ohiko bizilekua da, eta Itunak berak ezartzen du ohiko bizilekua Euskadin dutela pentsatzeko, ondoren aipatzen diren arauak

futuros entre Instituciones.

El Concierto Económico de 2002 recoge esta sensibilidad, relacionada con el principio de colaboración, creando un nuevo Capítulo III, de las Comisiones y Junta Arbitral del Concierto Económico, cuya composición y funciones se analizarán en el capítulo IV.

En este mismo sentido, entre los acuerdos de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 22 de noviembre de 2010, en el marco de los mecanismos de colaboración previstos en el artículo 4 de la Ley 12/2002 del Concierto, y en relación con el Consejo Europeo de Ministros de Economía (ECOFIN) el Gobierno del Estado se compromete a remitir información sobre las cuestiones tributarias, especialmente aquellas que afecten a los tributos concertados, que sean objeto de tratamiento en el Consejo ECOFIN.

Así mismo, el Gobierno del Estado se compromete a establecer los cauces para que el País Vasco participe directamente integrando la delegación del Estado en los grupos de trabajo del ECOFIN, cuando conozca de asuntos vinculados al ámbito material propio del Concierto Económico. En este sentido se convocará a un representante de las Instituciones del País Vasco a las reuniones de los grupos de trabajo D-4 Cuestiones tributarias, D-5 Código de conducta y D-8 Lucha contra el fraude.

### **3. TRIBUTOS CONCERTADOS**

#### **3.a. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un tributo concertado de normativa autónoma y su exacción corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en el País Vasco (artículo 6).

El punto de conexión es, por tanto, la residencia habitual del sujeto pasivo, estableciendo el propio Concierto que la residencia habitual se considerará en el País



aplikatuko dira, hurrenez hurren (43. artikulua):

- Lurralde horretan zergaren ezarraldiko egun gehien ematea; hori zehazteko, aldi batez kanpoan izandako denbora hartuko da kontuan. Kontrako frogarik ez dagoen artean, pertsona fisiko bat Euskadiko lurraldean dagoela pentsatuko da bere ohiko etxebizitza bertan baldin badu.
- Lurralde horretan baldin badu bere eginkizunen zentro nagusia; leku hori zein den jakiteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ezarpen-oinarriaren zatirik handiena zein lurraldetan eskuratzen duen ikusiko da; kasu honetarako, ez dira kontuan hartuko higigarrien kapitalak emandako errentak eta ondare-irabaziak, ez eta zerga-gardentasunaren araubidean –profesionala alde batera utzita– egotzitako oinarriak ere.
- Lurralde horretan baldin badu aitortutako bere azken bizilekua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako.

Familia-unitate bereko subjektu pasiboek ohiko bizilekua lurralde desberdinetan baldin badaukate eta tributatuak batera ordaintzea erabakitzen badute, likidazio-oinarri handiena duen kidearen ohiko bizilekuko lurraldeko Administrazioak izango du eskumena; likidazio-oinarria kasuan kasuko lurraldeko arauei jarraituz kalkulatu da.

Espainiako lurraldean bizi diren pertsona fisikoen kasuan, urte naturalean zehar ez badute lurralde horretan ehun eta laurogeita hiru egun baino gehiago egiten, Euskadiko lurraldean bizi direla joko da bertan baldin badute enpresa- edo lan-jardueren edo interes ekonomikoen gune nagusia edo oinarria.

Dena delako pertsona fisikoa Espainian bizi dela uste baldin bada, ezkontidearekin legez banandu gabe dagoelako eta ezkontideak eta haren mende dauden adin txikiko seme-alabek ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean dutelako, pertsona fisiko horrek ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean daukala joko da.

Vasco cuando así se entienda de la aplicación sucesiva de las siguientes reglas (artículo 43):

- Permanencia en dicho territorio un mayor número de días del período impositivo, computándose, a estos efectos, las ausencias temporales. Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en territorio vasco cuando radique en él su vivienda habitual.
- Cuando tengan en este territorio su principal centro de intereses, donde obtenga la mayor parte de la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excluyéndose, a estos efectos, las rentas y ganancias patrimoniales derivadas del capital mobiliario, así como las bases imputadas en el régimen de transparencia fiscal, excepto el profesional.
- Cuando sea éste el territorio de su última residencia declarada a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando los contribuyentes integrados en una unidad familiar tuvieran su residencia habitual en territorios distintos y optasen por la tributación conjunta, se entenderá competente la Administración del territorio donde tenga su residencia habitual el miembro de dicha unidad con mayor base liquidable, calculada conforme a su respectiva normativa.

Las personas físicas residentes en territorio español que no permanezcan en dicho territorio más de 183 días durante el año natural, se considerarán residentes en el territorio del País Vasco, cuando en el mismo radique el núcleo principal o base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

Cuando se presuma que una persona física es residente en el territorio español, por tener su residencia habitual en el País Vasco su cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad que dependan de aquél, se considerará que tiene residencia habitual en territorio vasco.



Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoek zerga-egoitza Euskadin dutela uste izango da. Subjektu pasiboek zerga-egoitzaren aldaketak bi administrazioei jakinarazi behar dizkiete, baldin eta egoitzaren aldaketak honako zerga ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Zergaren aitortzea aurkeztea nahikoa izango da jakinarazpen hori egiteko.

Hala ere, bizilekua aldatzearen helburu nagusia tributu gutxiago ordaintzea baldin bada, aldaketa horiek ez dute ondoriorik edukiko. Bizileku berria jarraian emandako denbora gutxienez hiru urtez luzatzen den kasuetan izan ezik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako, aldaketarik ez dela izan pentsatuko da ondorengo inguruabarrak gertatzen badira:

Bizilekua aldatzen den urtean edo hurrengoan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ezarpen-oinarria aldaketaren aurreko urtean izandako ezarpen-oinarria baino % 50 handiagoa izatea, gutxienez.

Egoera hori sortzen den urtean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondoriozko tributazio efektiboa aldaketa izan aurreko lurraldean aplikatu beharreko araudiarekin gertatuko litzatekeen tributazio efektiboa baino txikiagoa izatea.

Ohiko bizilekua berriz ere hasierako lurraldean edukitzea a) letran azaldutako egoera sortzen den urtearen hurrengoan, edo horren hurrengoan.

Aldi berean, Administrazio interesatuetatik edozeinek zergadunaren egoitza-aldaketa eragin ahal izango du.

Zergaren sorrera finkatzeko, konturako ordainketen lotura-puntuak ere zehazten ditu Itunak. Hartzailearen errentaren gaineko zerga likidatzeko orduan, lurralde batean zein bestean egin diren konturako sarrerak balioko dute, ordainketa horiek egin edo sartu diren lurraldeari begiratu gabe (12. artikulua). Hauek dira alderdi nagusiak:

Laneko etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak (7. artikulua).

Se entenderán domiciliados fiscalmente en el País Vasco las personas físicas que tengan en él su residencia habitual. Los contribuyentes están obligados a comunicar a ambas Administraciones los cambios de domicilio fiscal que originen modificaciones en la competencia para exigir este Impuesto. Esta comunicación se entenderá producida por la presentación de la declaración del Impuesto.

No obstante, no producirán efecto los cambios de residencia que tengan por objeto principal lograr una menor tributación efectiva. Se presumirá, salvo que la nueva residencia se prolongue de manera continuada durante, al menos, tres años, que no ha existido cambio, en relación al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Patrimonio, cuando concurren las siguientes circunstancias:

Que en el año en el que se produce el cambio de residencia o en el siguiente, la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sea superior en, al menos, un 50% a la del año anterior al cambio.

Que en el año en el cual se produzca dicha situación, la tributación efectiva por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sea inferior a la que hubiese correspondido con la normativa aplicable del territorio de residencia anterior al cambio.

Que en el año siguiente a aquel en el que se produce la situación la letra a) o en el siguiente, vuelva a tener residencia habitual en dicho territorio.

A su vez, el cambio de domicilio del contribuyente se podrá promover por cualquiera de las Administraciones.

El Concierto determina, así mismo, los puntos de conexión de los pagos a cuenta en la fuente del Impuesto. Es preciso subrayar que éstos tienen validez a los efectos de la liquidación del Impuesto del perceptor, con independencia del territorio donde hayan sido practicados e ingresados (artículo 12). Los aspectos más significativos son:

Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del trabajo (artículo 7).

Honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegiari eutsiz:

a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuak.

Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, zerbitzuak Euskadin egiten direla uste izango da, aurkako frogarik ezean, baldin eta langilearen lantokia lurralde horretan badago.

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboaren araubideetan hartzen diren pentsio, hartzeko pasibo eta prestazioen etekinak, Enpleguaren Nazio Erakundetik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko fondoetatik, pentsio planetatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetatik datozenak, baita enpresen eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboak ere, baldin eta hartzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago.

c) Administrazio-kontseilu, ordezeko batzorde eta beste ordezkari-organoko batzuetako administratzaile eta kideen ordainsariak, ordaindu behar duen erakundearen zerga-egoitza Euskadin baldin badago.

Estatuak eta foru-aldundiek eska dezaketen Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo diren erakundeen kasuan, bi administrazioei dagokie atxikipenak egitea, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen guztizkoaren proportzioan. Horretarako, Sozietateen gaineko Zergarako azken aitortzen-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da.

Atxikipenok foru-arautegiarekin edo arautegi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, erakunde ordaintzaileari Sozietateen gaineko Zergari buruz aplikatzea dagokion arautegiaren arabera. Eskumena daukan administrazio-organoei egingo dute ikuskapena, irizpide beraren arabera.

Honako atxikipen hauek Estatuko Administrazioak eskatuko ditu: Estatuko funtzionarioek eta lan-legepeko nahiz administrazio-legepeko langileek jasotzen dituzten ordainsarien gainekoak, ordainsari

Se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando correspondan a rendimientos procedentes de:

a) Trabajos y servicios que se presten en el País Vasco.

Cuando los trabajos o servicios se presten en ambos territorios, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los servicios se prestan en el País Vasco, cuando en este territorio se ubique el centro de trabajo al que esté adscrito el trabajador.

b) Pensiones, haberes pasivos y prestaciones percibidas de los Regímenes Públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas, Instituto Nacional de Empleo, Montepíos, Mutualidades, Fondos de Promoción de Empleo, Planes de Pensiones, Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las prestaciones pasivas de Empresas y otras Entidades, cuando el perceptor tenga su residencia habitual en el País Vasco.

c) La condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos, cuando la entidad pagadora tenga su domicilio fiscal en el País Vasco.

Tratándose de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por el Estado y las Diputaciones Forales, la retención corresponderá a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones efectuado en cada territorio, aplicándose la proporción determinada en la última declaración-liquidación.

Estas retenciones se exigirán conforme a la normativa foral o común, según normativa del Impuesto sobre Sociedades que a la entidad le resulte aplicable. La inspección se realizará por la Administración que corresponda en aplicación de este mismo criterio.

Se exigirán por la Administración del Estado las retenciones por retribuciones, tanto activas como pasivas, incluidas las pensiones generadas por persona distinta del perceptor, satisfechas por aquélla a los funcionarios y

horiek aktiboak nahiz pasiboak izan, jasotzailea ez den beste batek sortutako pentsioak barne. Erakunde autonomoetako eta enpresa-erakunde publikoetako funtzionario eta langileak, ordea, kanpo geratzen dira.

#### Konturako ordainketak, ekonomia-jardueren etekinen zioz (8. artikulua).

Lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bakoitzak bere arautegia kontuan hartuta, atxikipena egitera edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadin badu. Nolanahi ere, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek bakoitzak berak ordaindutako etekinenak eskatuko dituzte.

Atxikipen eta konturako sarrera horiek ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatutako tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

#### Higigarrien kapitalaren etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak (9. artikulua).

Estatuko administrazioak edo foru-aldundi eskudunak eskatuko ditu, bakoitzak bere arautegia kontuan hartuta, honako arau hauen arabera:

a) Edozein erakunderen fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, baita obligazio eta antzeko tituluetako korrituak zein bestelako kontraprestazioak ere, etekin horiek ordaintzen dituzten erakundeek Sozietateen gaineko Zerga Euskadin bakarrik ordaintzen dutenean.

b) Autonomia Erkidegoak, foru-aldundiek, udalek eta Euskadiko lurralde-administrazioa eta erakunde-administrazioa beste enteek jaulkitako zor eta jesapenetako korritu eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere. Estatuak eskatuko ditu, ordea, Estatuak berak, beste autonomia-erkidego batzuek, lurralde erkideko korporazioek eta Estatuko lurralde-administrazio eta erakunde-administrazioa beste enteek egindako jaulkipenei dagozkienak, baita euskal lurraldean ordaintzen badira ere.

empleados en régimen de contratación laboral o administrativa del Estado, excepto los funcionarios y empleados de Organismos Autónomos y entidades públicas empresariales.

#### Pagos a cuenta por rendimientos de actividades económicas (artículo 8).

Se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco. En cualquier caso se exigirán por la Administración del Estado o por las respectivas Diputaciones Forales cuando correspondan a rendimientos por ellas satisfechos.

En la exacción de estas retenciones e ingresos a cuenta las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

#### Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario (artículo 9).

Se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón del territorio las correspondientes a:

a) Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares, cuando tales rendimientos sean satisfechos por entidades que tributen exclusivamente por el Impuesto sobre Sociedades en el País Vasco.

b) Intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por la Comunidad Autónoma, las Diputaciones, Ayuntamientos y demás Entes de la Administración territorial e institucional del País Vasco, cualquiera que sea el lugar en el que se hagan efectivas. Los que correspondan a emisiones realizadas por el Estado, otras Comunidades Autónomas, Corporaciones de territorio común y demás entes de sus Administraciones territoriales e institucionales, aún cuando se satisfagan en territorio vasco, serán exigidas por el Estado.

c) Banku, aurrezki-kutxa, kreditu-kooperatiba eta balio bereko erakundeetako eragiketa pasiboetako korrituak eta gainerako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu-etxetan edo finantza-etxetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekinaren hartzaileak Euskadin badu ohiko bizilekua edo zerga-egoitza.

d) Kapitalizazio-eragiketetatik eta bizitza- edo elbarritasun-aseguruen kontratuetatik lortutako etekinak, baldin eta horien onuradunak, edo aseguru-hartzaileak, erreskatearen kasuan, Euskadin badu ohiko bizilekua edo zerga-egoitza.

e) Kapital-ezarpenetik datozen bizi arteko errentak eta aldi baterako beste batzuk ere bai, onuradunak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadin baldin badauka.

Pentsioen kasuan, eskubidea sortu zuena ez baldin bada gaur egun pentsio hori jasotzen duena eta ordaintzen duena Estatuko Administrazioa baldin bada, atxikipena Estatuak eskatuko du.

f) Jabetza intelektualetik lortutako etekinak, subjektu pasiboa egilea ez bada; eta industria-jabetzatik eta laguntza teknikoak ematek lortutakoak, ordaintzen dituen pertsona edo erakundeak zerga-egoitza Euskadin baldin badauka.

g) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoak alokatzetik datozenak, Euskadin baldin badaude.

Higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguren korrituen kasuan, berme modura erabiltzen diren ondasunak dauden lurraldeko administrazioak izango du atxikipena eskatzeko eskumena.

Hipotekatutako ondasunak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badaude, bi administrazioei dagokie atxikipena eskatzea. Horretarako, korrituak hainbanatu egingo dira hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, berme-asignazio berezirik ez badago behinik behin. Halakorik badago, kopuru hori erabiliko da hainbanatzeko oinarri

c) Los intereses y demás contraprestaciones de operaciones pasivas de los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y entidades equiparadas a las mismas, así como de las efectuadas en cualquier otro establecimiento de crédito o institución financiera, cuando el perceptor del rendimiento tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

d) Los rendimientos derivados de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez, cuando el beneficiario de los mismos o el tomador del seguro en caso de rescate tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

e) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, cuando el beneficiario de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

Cuando se trate de pensiones cuyo derecho hubiese sido generado por persona distinta del perceptor y el pagador sea la Administración del Estado, la retención será exigida por ésta.

f) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, cuando el sujeto pasivo no sea el autor y, en todo caso, los de la propiedad industrial y de la prestación de asistencia técnica, cuando la persona o entidad que los satisfaga se halle domiciliada fiscalmente en el País Vasco.

g) Los procedentes del arrendamiento de bienes, derechos, negocios o minas y análogos, cuando estén situados en territorio vasco.

Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca inmobiliaria, será competente para exigir la retención la Administración del territorio donde radiquen los bienes objeto de la garantía.

Cuando los bienes hipotecados estuvieran situados en territorio común y vasco, corresponderá a ambas Administraciones exigir la retención, prorrateándose los intereses proporcionalmente al valor de los bienes objeto de hipoteca, salvo en el supuesto de que hubiese especial asignación de garantía, en cuyo caso será esta cifra la

modura.

Higigarrien hipoteka bidez edo eskualdaketarik gabeko bahitura bidez bermatutako maileguetako korrituen kasuan, bermea inskribatzen duten lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Mailegu soilen korrituen kasuan, salerosketan ordaintzekotan utzitako prezioen kasuan eta kapitalak inon sartzegatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua dagoen lurraldeko administrazioak edo atxikipena egiteko betebeharra duen erakunde edo pertsonak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza duen lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Atxikipen eta konturako sarrera horiek ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

#### Atxikipenak eta konturako sarrerak, zenbait ondare-irabaziren zioz.

Talde-inbertsioko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean lortzen diren ondare-irabaziei dagozkien atxikipenak, akziodun edo partaidearen ohiko bizilekua edo zerga-egoitza non dagoen, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere arautegia betez.

Loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak, sarion hartzailearen ohiko bizilekua edo zerga-egoitza non dagoen, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere arautegia betez.

Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak (sariok ondasun, produktu edo zerbitzu jakinen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon zein ez) Estatuko administrazioak edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, sariak ordaindu behar dituenak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza lurralde erkidean edo euskal lurraldean duen, horren arabera.

que sirva de base para el prorrateo.

Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento, la retención se exigirá por la Administración del territorio donde la garantía se inscriba.

Cuando se trate de intereses de préstamos simples, del precio aplazado en la compraventa y otros rendimientos derivados de la colocación de capitales, la retención se exigirá por la Administración del territorio donde se halle situado el establecimiento o tenga su residencia habitual o domicilio fiscal la entidad o persona obligada a retener.

En la exacción de las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

#### Retenciones e ingresos a cuenta por determinadas ganancias patrimoniales.

Las relativas a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de Instituciones de Inversión Colectiva se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón de territorio, según que el accionista o partícipe tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco o en territorio común.

Las retenciones correspondientes al Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón del territorio según que el receptor de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en territorio común o vasco.

Las correspondientes a premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios, se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón del territorio, según que el pagador de los mismos tenga su domicilio fiscal en territorio

Nolanahi ere, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek eskatuko dituzte bakoitzak berak ordaindutako sariei dagozkien atxikipen eta konturako sarrerak.

Atxikipen eta konturako sarrera horiek ordainarazteko (10. artikulua), lurralde erkidean aplikatzen dituzten tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

#### Kontura egin beharreko beste ordainketa batzuk.

Ondasun higiezin errentamendutik eta azpierrementamendutik lortutako etekinei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegia erabiliz, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egin behar duenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo zerga-egoitza.

Erakundeei ordaindutako kopuruen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, errenten egozketaren araubidearen indarrez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaindu beharra duten zergadunei egotzi behar zaizkienean, lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu atxikipen eta konturako sarrera horiek, bere arautegia erabiliz, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo zerga-egoitza.

Etekinak egozteko araubidepeko erakunde kasuan, Sozietateen gaineko Zerga itunduko arauak bete beharko dira. Bazkideei egotzitako oinarriak ordainarazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauak –Ekonomia Itunean aipatutakoak– hartuko dira kontuan, bazkide horiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

Eratxikitako errenten kasuan, araubide horren pean diren erakundeak kudeatu eta ikuskatzea erakunde horien zerga-egoitzaren administrazioari dagokio. Bazkide, erkide edo partaideei eratzikitako errenta ordainarazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauak–Ekonomia Itunean

común o vasco. En cualquier caso, se exigirán por la Administración del Estado o por las respectivas Diputaciones Forales cuando correspondan a rendimientos por ellas satisfechos.

En la exacción de estas retenciones e ingresos a cuenta (artículo 10), las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

#### Otros pagos a cuenta.

Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos derivados del arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón de territorio, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

Las retenciones e ingresos a cuenta por cantidades abonadas a entidades y que, en virtud del régimen de imputación de rentas, deban imputarse a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando el obligado a retener o ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

A las entidades en régimen de imputación de rentas se les aplicarán las normas previstas en la concertación del Impuesto sobre Sociedades. Para la exacción de las bases imputadas a sus socios, se tendrán en cuenta las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes o del Impuesto sobre Sociedades a que se refiere el Concierto Económico, según el impuesto por el que tributen.

En los supuestos de atribución de rentas, la gestión e inspección de los entes sometidos a dicho régimen corresponderá a la Administración de su domicilio fiscal. Para la exacción de la renta atribuida a sus socios, comuneros o partícipes, se aplicarán las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes o del Impuesto sobre



aipatutakoak – erabiliko dira, beraiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

### 3.b. Sozietateen gaineko Zerga

Sozietateen gaineko Zerga itundutako tributua da, eta araudi autonomoaren pean egongo da zerga-egoitza Euskadin duten subjektu pasiboen kasuan (14. artikulua).

Honako baldintza hauetako bat betetzen duten entitateei aplikatuko zaie Zerga honen arautegi autonomoa:

Zerga-egoitza Euskadin duten subjektu pasiboei, aurreko ekitaldian 7 milioi eurotik gorako eragiketen zenbatekoa egin ez bazuten.

Euskadin bakarrik jarduten duten erakundeei, aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa izan bazen, edozein izanda beraien zerga-egoitza.

Zerga-egoitza Euskadin duten erakundeei, aurreko ekitaldian 7 milioi eurotik gorako eragiketa-kopurua izan eta eragiketa guztien % 75 edo gehiago lurralde erkidean eginak ez bazituzten.

Jarraian aipatuko direnek zerga-egoitza Euskadin dutela uste izango da: pertsona juridikoak eta Sozietateen gaineko Zergaren mende dauden gainerako erakundeak Euskadin baldin badute sozietate-egoitza eta, betiere, sozietate-egoitza horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza; edo, bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada. Irizpide horiek erabiltza zerga-egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

Era berean, sozietate zibilak eta nortasun juridikorik gabeko enteak, Euskadin baldin badute kudeaketa eta zuzendaritza. Irizpide hori erabiltza zerga-egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena zein lurraldetan duten hartuko da kontuan.

Zergaren subjektu pasiboek zerga-egoitzaren aldaketak bi administrazioei jakinarazi behar

Sociedades a que se refiere el Concierto Económico, según el impuesto por el que tributen.

### 3.b. Impuesto sobre Sociedades

El Impuesto sobre Sociedades, también, es un tributo concertado de normativa autónoma para los sujetos pasivos que tengan domicilio fiscal en el País Vasco (artículo 14).

La normativa autónoma de este Impuesto se aplicará a las entidades que se encuentren en cualquiera de los siguientes supuestos:

Entidades que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el ejercicio anterior no hubiera sido superior a 7 millones de euros.

Entidades que operen exclusivamente en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros, independientemente de su domicilio fiscal.

Entidades que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco, su volumen total de operaciones hubiera excedido en el ejercicio anterior de 7 millones de euros y no hubieran realizado en Territorio Común el 75% o más del total de sus operaciones.

Se entenderán domiciliadas fiscalmente en el País Vasco las personas jurídicas y demás entidades sometidas al Impuesto sobre Sociedades que tengan en el País Vasco su domicilio social, siempre que en el mismo esté efectivamente centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso, cuando se realice en el País Vasco dicha gestión o dirección. En los supuestos en que no pueda establecerse el lugar del domicilio de acuerdo con estos criterios, se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado.

Del mismo modo, los entes sin personalidad jurídica, cuando su gestión y dirección se efectúe en el País Vasco. Si con este criterio fuese imposible determinar su domicilio fiscal, se atenderá al territorio donde radique el mayor valor de su inmovilizado.

Los sujetos pasivos del Impuesto vendrán obligados a comunicar a ambas



dizkiete, baldin eta egoitzaren aldaketak honako zerga ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Kontrako frogarik ez bada, pertsona juridikoen zerga-egoitza ez dela aldatu uste izango da baldin eta aldaketaren aurreko edo ondoko urtean batere jarduerarik egiten ez badute edo jarduerari uzten badiote. Aldi berean, Administrazio interesatuetatik edozeinek zergadunaren egoitza aldaketa eragin ahal izango du.

Bestalde, eragiketen zenbatekotzat honakoa hau joko da (14. artikulua): subjektu pasiboak, bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak direla-eta, ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

Aipatutako eragiketa-kopurua, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren itunean aipatzen dena, bost urtean behin edo sarriago eguneratuko da (seigarren xedapen gehigarria), Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak hartuko dituen erabakien bidez.

Balio Erantsiaren gaineko zergaren araudian hala definituta daudenak joko dira ondasun-ematetzat eta zerbitzu-prestaziotzat.

Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, urte osoari dagokiona kalkulatu da ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta. Jarduera hasi berria denean, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoari begiratuko zaio, eta lehenengo ekitaldia urtebete baino laburragoa izan bada, urte osoari dagokiona kalkulatu da ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta. Harik eta ekitaldi horretako eragiketak zenbat izan diren eta non egin diren jakin arte, halakotzat hartuko dira, ondore guztietarako, subjektu pasiboak aurrez kalkulatzeko dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.

Eragiketak egiteko tokia erabakitzerakoan, honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira (16. artikulua):

a) Ondasun-emateak

Administraciones los cambios de domicilio fiscal que originen modificaciones en la competencia para exigir este impuesto. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se ha producido cambio de domicilio fiscal de las personas jurídicas, cuando en el año anterior o siguiente a dicho cambio devengan inactivas o cesen en su actividad. A su vez, el cambio de domicilio del contribuyente se podrá promover por cualquiera de las Administraciones.

Por otra parte, se entenderá por volumen de operaciones (artículo 14) el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido en un ejercicio por el sujeto pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

La cifra del volumen de operaciones señalada, y a la que también se refiere la concertación del Impuesto sobre el Valor Añadido será actualizada (disposición adicional sexta), por acuerdo de la Comisión Mixta del Concerto Económico, al menos cada 5 años.

Tendrán la consideración de entregas de bienes y prestaciones de servicios, las operaciones definidas como tales en la normativa del IVA.

Si el ejercicio anterior fuese inferior a un año, el volumen de operaciones será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas. En caso de inicio de la actividad se atenderá al volumen de las operaciones realizadas en el primer ejercicio, y si éste fuese inferior a un año, será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio. Hasta que se conozcan el volumen y el lugar de realización de las operaciones en este ejercicio, se tomarán como tales, a todos los efectos, los que el sujeto pasivo estime en función de las operaciones que prevea realizar durante el ejercicio de inicio de la actividad.

En lo que respecta a la determinación del lugar de realización de las operaciones (artículo 16), se entenderán realizadas en el País Vasco las siguientes:

a) Entregas de bienes

Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzaillearen esku jartzen direnean. Ondasunak eskuratzaillearen esku jartzeko garraiatu egin behar badira, igorpena edo garraiaketa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da.

Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta ondasunak eman behar dituenak berak eraldatu baditu, ondasun horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

Emateak direla-eta industriako elementuren batzuk Euskaditik kanpora instalatu behar badira, emate horiek euskal lurraldean egindakotzat hartu ahal izateko, honako baldintza hauek bete beharko dira: gertatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde horretan egin behar dira; eta instalatu edo muntatzeko kostuak ezin du kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa izan.

Energia elektrikoa ekoizten dutenen emateak, energia hori sortzen duten zentroak euskal lurraldean baldin badaude.

Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean baldin badaude.

#### b) Zerbitzuak egitea

Zerbitzuak euskal lurraldean egindakotzat hartuko dira, hain zuzen ere lurralde horretatik abiatuta ematen badira.

Ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten zerbitzuak direnean, ondasun horiek euskal lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira, zerbitzu horiek, Euskadin egindakotzat.

Aseguru-eragiketak eta kapitalizazio-eragiketak, era berean, aurreko paragrafoetan xedatutakotik kanpora daude. Halako kasuetan, 32. artikuluan jasotako arauak bete beharko dira.

c) Honako eragiketak hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira, eragiketak egiten dituen subjektu pasiboak zerga-egoitza euskal lurraldean baldin badauka: nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo

Las entregas de bienes muebles corporales cuando se realice desde territorio vasco la puesta a disposición del adquirente. Cuando los bienes deban ser objeto de transporte para su puesta a disposición del adquirente, las entregas se entenderán realizadas en el lugar en que se encuentren aquéllos al tiempo de iniciarse la expedición o el transporte.

Si se trata de bienes transformados por quien realiza la entrega, se entenderá efectuada en territorio vasco si se realizó en dicho territorio el último proceso de transformación de los bienes entregados.

Si se trata de entregas con instalación de elementos industriales fuera del País Vasco, se entenderán realizadas en territorio vasco si los trabajos de preparación y fabricación se efectúan en dicho territorio y el coste de la instalación o montaje no excede del 15% del total de la contraprestación.

Las entregas realizadas por los productores de energía eléctrica, cuando radiquen en territorio vasco los centros generadores de la misma.

Las entregas de bienes inmuebles, cuando los bienes estén situados en territorio vasco.

#### b) Prestaciones de servicios

Las prestaciones de servicios se entenderán realizadas en territorio vasco, cuando se efectúen desde dicho territorio.

Cuando las prestaciones estuvieran directamente relacionadas con bienes inmuebles, se entenderán realizadas en el País Vasco si dichos bienes radican en territorio vasco.

Asimismo, se exceptúan de lo dispuesto en los dos apartados anteriores las operaciones de seguro y capitalización, respecto de las cuales se aplicarán las reglas contenidas en el artículo 32.

c) Se entenderán realizadas en el País Vasco las operaciones, cuando el sujeto pasivo que las realice tenga su domicilio fiscal en territorio vasco en los casos de entregas realizadas por explotaciones agrícolas,

arrantzako ustiategiek edo arrantzuntzi-armadoreek egindako produktu-emateak, produktuak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiategien edo armadoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

Modu berean, garraio-zerbitzuak, baita etxez aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere. Orobat, garraio bideak alokatzea.

d) Zehaztutako irizpideen arabera, atzerrian egindakotzat hartzen diren eragiketak administrazio batari edo besteari eratzikiko zaizkio, gainerako eragiketetan erabiltzen den proportzio berberarekin.

e) Balio Erantsiaren gaineko Zerga araupetzen duen legeriaren arabera jasotako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek, zerga-egoitza Euskadin baldin badaukate, foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributua.

Zerga honetan ere zehazten da ordainarazpenerako lotura-puntuak (15. artikulua), Balio Erantsiaren gaineko Zergan bezala; izan ere, zerga-egitateak bi lurraldeetan sor ditzakete subjektu pasiboek, eta horrek Zerga likidatzearen emaitza Administrazio artean banatzea dakar.

Foru-aldundiei dagokie, ez beste inori, zerga-egoitza Euskadin duten subjektu pasiboek Sozietateen gaineko Zerga ordainaraztea, baldin eta horiek aurreko ekitaldian eginak dituzten eragiketen bolumena gehienez ere 7 milioi eurokoa bada.

Aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 7 milioi euro baino handiago denean, subjektu pasiboek, zerga-egoitza edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioei edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, egindako eragiketen zenbatekoaren heinean. Proportzioa ehunekoetan emango da, bi hamartarrekin biribilduta.

Zergaren ikuskapena berriz, (19. artikulua), lurraldearen arabera eskumena daukan foru-

forestales, ganaderas o pesqueras y armadores de buques de pesca de productos naturales no sometidos a procesos de transformación que procedan directamente de sus cultivos, explotaciones o capturas.

Del mismo modo, para los servicios de transporte, incluso de mudanza, remolque y grúa, así como, los arrendamientos de medios de transporte.

d) Las operaciones que con arreglo a los criterios establecidos se consideren realizadas en el extranjero se atribuirán, en su caso, a una u otra Administración en igual proporción que el resto de las operaciones.

e) Las entidades que no realicen las operaciones definidas conforme a la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido tributarán a las Diputaciones Forales del País Vasco cuando tengan su domicilio fiscal en territorio vasco.

En este Impuesto, como en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se especifica, también, el punto de conexión a los efectos de su exacción (artículo 15), debido a que los sujetos pasivos pueden generar hechos imposables en ambos territorios, lo que motiva que se produzca un reparto del resultado de la liquidación del Impuesto entre Administraciones.

Así, corresponderá de forma exclusiva a las Diputaciones Forales la exacción del Impuesto sobre Sociedades de los sujetos pasivos que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiere excedido de 7 millones de euros.

Los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiere excedido de 7 millones de euros tributarán, cualquiera que sea el lugar en que tengan su domicilio fiscal, a las Diputaciones Forales del País Vasco, a la Administración del Estado o a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones. Éste se expresará en porcentaje y redondeado con dos decimales.

En cuanto a la inspección del Impuesto (artículo 19), ésta se realizará por la

aldundiak egingo du, subjektu pasiboak Euskadin bada zerga-egoitza.

Hala ere, subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eginak dituen eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa bada eta eragiketa guztien % 75 edo gehiago lurralde erkidean egina bada, subjektu pasiboa ikuskatzeko eskumena Estatuko Administrazioarena izango da.

Halaber, zerga-egoitza lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak egingo du baldin eta subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eginak dituen eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa izan eta eragiketa guztiak euskal lurraldean eginak badira.

Modu horretan, Sozietateen gaineko Zergan aplikatu beharreko lotura-puntuak definitzen dira. Horrela, eragiketa-zenbatekoak eta zerga-egoitzak zehaztuko dute aplikatu beharreko zerga-araudia eta zer administrazioak ordainaraziko eta ikuskatuko duen hura.

Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el sujeto pasivo tenga su domicilio fiscal en el País Vasco.

No obstante, la inspección de los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y en dicho ejercicio hubieran realizado en territorio de régimen común el 75% o más de su volumen de operaciones corresponderá a la Administración del Estado.

Asimismo, la inspección de los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio de régimen común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y hubiera realizado la totalidad de sus operaciones en territorio foral, se realizará por la Diputación Foral competente por razón del territorio.

De esta forma, quedan definidos los puntos de conexión a aplicar en el Impuesto sobre Sociedades, para los que el domicilio fiscal y el volumen de operaciones determinan la normativa del Impuesto a aplicar y la Administración o Administraciones competentes para su exacción e inspección.

**SOZIETATEEN GAINEN ZERGA / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES  
ARAU, ORDAINARAZPEN ETA IKUSKATZE-AHALMENA BANATZEKO IRIZPIDEAK  
CRITERIO DE REPARTO DE LA CAPACIDAD NORMATIVA, EXACCIONADORA Y DE INSPECCIÓN**

IZAN LITEZKEEN HIPOTESIAK / SUPUESTOS POSIBLES			AHALMENA / CAPACIDAD		
ZERGA-EGOITZA DOMICILIO FISCAL	ERAGIKETEN ZENBATEKOA VOLUMEN DE OPERACIONES	% EAEko ERAGIK. ZENBATEKOA % VOLUMEN OPERACIONES CAE	ARAUZTEKOA NORMATIVA	ORDAINARAZTEKOA DE EXACCIÓN	IKUSKATZEKOA DE INSPECCIÓN
LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	<= 7 milioi euro <= 7 mill. euros	----	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN
ARABA/ÁLAVA	<= 7 milioi euro <= 7 mill. euros	----	ARABA/ÁLAVA	ARABA/ÁLAVA	ARABA/ÁLAVA
BIZKAIA	<= 7 milioi euro <= 7 mill. euros	----	BIZKAIA	BIZKAIA	BIZKAIA
GIPUZKOA	<= 7 milioi euro <= 7 mill. euros	----	GIPUZKOA	GIPUZKOA	GIPUZKOA
LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	<100%	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN
	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	100%	LE > erag. zenb. T.H. > volum. operac.	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LE > erag. zenb. T.H. > volum. operac.
ARABA/ÁLAVA	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	>25%	ARABA/ÁLAVA (1)	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	ARABA/ÁLAVA
	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	<=25%	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN
BIZKAIA	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	>25%	BIZKAIA (1)	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	BIZKAIA
	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	<=25%	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN
GIPUZKOA	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	>25%	GIPUZKOA (1)	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	GIPUZKOA
	> 7 milioi euro > 7 mill. euros	<=25%	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN	Eragiketa-zenb. prop. Proporc. vol. operac.	LURRALDE ERKIDEA TERRITORIO COMÚN

(1) Sozietate batek eragiketen zenbatekoaren %100a Lurralde Historiko bakar batean egiten badu Lurralde horren araudia baizik ez zaio ezarriko nahiz eta Sozietateak bere zerga-egoitza beste Lurralde batean izan.

(1) En el caso de que el 100% del volumen de operaciones se hubiera realizado en un sólo Territorio Histórico, se aplicará la normativa correspondiente a dicho territorio, con independencia del territorio donde tenga la Sociedad su domicilio fiscal.

### KOADROA / CUADRO II.1

Sozietateen gaineko Zerga dela-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako ordainketak (17. artikulua) administrazio batari edo besteari egingo zaizkio, Itunean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruz ezarritako irizpideen arabera.

Tributuak bi administrazioei ordaindu behar dizkieten subjektu pasiboek, bestalde, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren araberrako proportzioan egingo dituzte zergaren zatikako ordainketak, eta zergaren azken aitorten-likidazioan zehaztutako proportzioa aplikatuko da. Dena dela, beste proportzio bat aplikatu ahal izango da, bategite, banaketa eta aktibokarpenen kasuan, bai eta lurralde erkidean edo foru-lurraldean jarduera hastean, amaitzean, zabaltzean edo murriztean ere, baldin eta aldakuntza nabarmena badakar irizpide orokorraren arabera kalkulaturako proportzioan (ehuneko 15 puntu edo gehiagoko aldaketa lurraldeetako edozeini

Las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades (artículo 17) corresponderán a una u otra Administración conforme a los criterios establecidos a tal efecto en el Concierto para el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Los sujetos pasivos que deban tributar a ambas Administraciones ingresarán el pago fraccionado del Impuesto en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio, aplicándose la proporción determinada en la última declaración-liquidación del Impuesto. Podrá aplicarse una proporción diferente en los casos de fusión, escisión y aportación de activos, así como de inicio, cese, ampliación o reducción de actividad en territorio común o foral que implique una variación significativa (alteración de 15 o más puntos porcentuales en proporción aplicable a cualquiera de los territorios) de la proporción calculada según el criterio general.

aplikatzeko proportzioan).

Bestaldetik, Euskadik ezarriko du interes ekonomikoko elkartzeen eta enpresen aldi baterako enpresa-elkarteen tributua-araubidea (20. artikulua), halakoak osatzen dituzten erakunde guztiak foru-arautegiaren mende dauden kasuetan.

Erakundeok bazkideei egotziko diete lurralde batean zein bestean egindako eragiketetan dagokien zatia, eta bazkideek kontuan hartuko dute egotzi zaien zati hori, euren eragiketen proportzioa zehazterakoan.

Ekonomia Ituna indarrean jarri aurretik eratutako ekonomia-intereseko elkartzei eta enpresen aldi baterako enpresa-elkarteei aplikatu beharreko tributua-araubidea Euskadiri dagokiona bera izango da, baldin eta Euskadiko lurralde-eremua gainditzen ez badute (bosgarren xedapen iragankorra).

Talde fiskalak zerga-baterakuntzaren foru-araubidearen mende egongo dira baldin eta sozietate edo establezimendu iraunkor nagusia eta mendeko guztiak foru-arautegiaren mende badaude banako tributua-ordainketaren araubidean, eta lurralde erkideko zerga-baterakuntzaren araubidearen mende egongo dira, aldiz, sozietate nagusia eta mendeko guztiak lurralde erkideko tributua-araubidearen mende badaude banako tributua-ordainketaren araubidean (20. artikulua).

Hori dela eta, talde fiskaletik kanpokotzat joko dira beste araubidearen mende dauden sozietateak, halakorik badago. Estatuaren unean uneko arautegia bera erabiliko da, betiere, talde fiskala, sozietate nagusia, mendeko sozietateak, nagusitasun-maila eta taldearen barne-eragiketak definitzeko.

Arau hauek erabiliko dira talde fiskalei zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzeko:

Taldea osatzen duten sozietateek, Itunean aipatutako arau orokorrak betez, banako tributua-ordainketaren araubideari dagokion aitorpena aurkeztuko dute. Aurreko lerroaldean xedatutakoaren kalterik gabe, sozietate nagusiak talde fiskalaren kontabilitate-orri bateratuak

Por otra parte, el régimen tributario de las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (artículo 20), corresponderá al País Vasco cuando la totalidad de las entidades que las integren estén sujetas a normativa foral.

Estas entidades imputarán a sus socios la parte correspondiente del importe de las operaciones realizadas en uno y otro territorio, que será tenida en cuenta por éstos para determinar la proporción de sus operaciones.

El régimen tributario aplicable a las agrupaciones de interés económico y las uniones temporales de empresas constituidas con anterioridad a la entrada en vigor del Concierto Económico (disposición transitoria quinta) será el correspondiente al País Vasco cuando no superen su ámbito territorial.

Y por lo que respecta a los grupos fiscales (artículo 20) estarán sometidos al régimen de consolidación fiscal foral, cuando la sociedad dominante y todas las dependientes estuvieran sujetas a normativa foral en tributación individual, y estarán sujetos al régimen de consolidación fiscal de territorio común, cuando la sociedad dominante y todas las dependientes estuvieran sujetas a normativa común en régimen de tributación individual.

A estos efectos, se considerarán excluidas del grupo fiscal las sociedades que estuvieran sujetas a la otra normativa. En todo caso, se aplicará idéntica normativa a la establecida en cada momento por el Estado para la definición de grupo fiscal, sociedad dominante, sociedades dependientes, grado de dominio y operaciones internas del grupo.

Para la aplicación del régimen de tributación consolidación fiscal de los grupos de fiscales se seguirán las reglas siguientes:

Las sociedades integrantes del grupo presentarán, de conformidad con las normas generales del Concierto, la declaración establecida para el régimen de tributación individual, sin perjuicio de que la sociedad dominante presentará a cada una de las Administraciones los estados



aurkeztuko dizkie administrazio bie.

Talde fiskalak lurraldeetako bakoitzean eginak dituen eragiketen zenbatekoaren heinean ordainduko dio tributua administrazioetako bakoitzari. Hori dela eta, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, talde fiskaleko sozietateek lurralde horretan egindako eragiketak batu egingo dira, eta gero taldearteko bidezko kenketak egingo dira.

Talde fiskalek, baldin eta 2002ko urtarrilaren 1a baino lehen zerga-baterakuntzako araubidean eta arautegi erkidearen edo foru-arautegiaren arabera ordaintzen bazuten tributua, tributu-ordainketaren araubide horri eutsi ahal izango diote 2006ko abenduaren 31 arte, maiatzaren 13ko 12/1981 Legeak onetsitako Ekonomia Itunaren 25. artikuluan xedatutakoa dela bide. Betiere, artikulua hori beraiei aplikatu ahal izateko, zerga-baterakuntzaren alorrean 2001eko abenduaren 31n indarrean zegoen arautegian ezarritako baldintzak bete behar dituzte (seigarren xedapen iragankorra).

Enpresak batzeko eta banatzeko eragiketetan, Sozietateen gaineko Zergaren atalean (14. artikulua) aipatzen diren tributu-irizpideei jarraituta, kasuan kasuko tributu-onurak bi administrazioek onetsi behar baldin badituzte, foru-aldundiek aplikatuko duten araudia une bakoitzean lurralde erkidean indarrean egongo denaren berdina izango da, eta kasuan kasuko administrazio-espeditenteak izapidetuko dira administrazio bakoitzean (47. artikulua).

### **3.c. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga**

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga itundutako tributua da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berak erabiliko dira hura eraentzeko (21. artikulua).

Hala ere, atzerriko egoiliarrek diren pertsona edo erakundeek Euskadin dituzten establezimendu iraunkorrei zerga honi buruzko arautegi autonomia aplikatuko zaie, Sozietateen gaineko Zergan ezarritakoarekin

contables consolidados del grupo fiscal.

El grupo fiscal tributará a una y otra Administración en función del volumen de operaciones realizado en uno y otro territorio. A estos efectos, el volumen de operaciones realizado en cada territorio estará constituido por la suma o agregación de las operaciones que cada una de las sociedades integrantes del grupo fiscal efectúen en el mismo, antes de las eliminaciones intergrupo que procedan.

Los grupos fiscales que con anterioridad a 1 de enero de 2002 estuvieran tributando con normativa común o foral en régimen de consolidación fiscal (disposición transitoria sexta), por aplicación de lo dispuesto en el artículo 25 del Concierto Económico aprobado por la Ley 12/1981, de 13 de mayo, podrán mantener dicho régimen de tributación hasta el 31 de diciembre de 2006, siempre que cumplan los requisitos previstos para su aplicación en la normativa sobre consolidación fiscal vigente a 31 de diciembre de 2001.

En otro orden de cosas, en las operaciones de fusiones y escisiones de empresas en las que los beneficios tributarios, que en su caso procedan, hayan de ser reconocidos por ambas Administraciones, conforme a los criterios de tributación contenidos en la concertación del Impuesto sobre Sociedades (artículo 14), las Diputaciones Forales aplicarán idéntica normativa que la vigente en cada momento en territorio común, tramitándose los correspondientes expedientes ante cada una de las Administraciones (artículo 47).

### **3.c. Impuesto sobre la Renta de no Residentes**

El Impuesto sobre la Renta de no Residentes es un tributo concertado que se registrará por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado (artículo 21).

No obstante, a los establecimientos permanentes domiciliados en el País Vasco de personas o entidades residentes en el extranjero les será de aplicación la normativa autónoma de este impuesto, de acuerdo con



bat, araudiko lotura-puntuaren arabera.

Era berean, establezimendu iraunkorren bidez lortutako errentak zergapetzen direnean, administrazioetako batek ordainaraziko du Zerga, edo bestela biek batera, Sozietateen gaineko Zergan ordainarazteko lotura-puntuan adierazitako eran.

Konturako ordainketak direla eta (23. artikulua), establezimendu iraunkorrek euren errenten zioz egin behar dituzten zatikako ordainketak, atxikipekak eta konturako sarrerak PFEZn eta Sozietateen gaineko Zergan ezarritako arauari jarraituz eskatuko dira.

Hori dela eta, establezimendu iraunkorrek zerga-egoitza Euskadin dutela uste izango da, baldin eta euskal lurraldean egiten badute euren negozioen administrazio-kudeaketa edo zuzendaritza. Irizpide hori erabilita bizilekua non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan (43. artikulua).

Zergadunak, aukerazko araubidea aplikatu ahal izateko, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritako baldintzak betetzen dituela-eta, PFEZ ordaintzea aukeratzen badu, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiaren arautegia hartuko da kontuan, baldin eta zergadunak lanetik eta ekonomia-jardueretatik euskal lurraldean lortzen dituen etekinak Espainian lortzen duen errenta osoaren zatirik handiena egiten badute. Zergadunak itzulketarako eskubidea duenean, foru-aldundi eskudunak egingo dio itzulketa, berdin da errentak Espainiako zein lekutan lortu dituen.

Pertsona fisiko edo erakunde batek establezimendu iraunkorren bidez diharduela ulertuko da baldin eta, edozein titulu dela bide, edozein motatako instalazio edo lantokiren bat badu, ohikoa eta iraunkorra, eta bere jarduera bertan egiten badu osorik nahiz zati batean; edo bestela, subjektu pasibo ez-egoiliar horren izenean

lo establecido en el Impuesto sobre Sociedades conforme a su punto de conexión normativo.

Del mismo modo, cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, la exacción del Impuesto corresponderá a una u otra Administración o a ambas conjuntamente, en los términos previstos en el punto de conexión para la exacción en el Impuesto sobre Sociedades.

En lo referente a los pagos a cuenta (artículo 23), los pagos fraccionados que realicen los establecimientos permanentes y las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto que se les practiquen por las rentas que perciban, se exigirán de acuerdo con las reglas establecidas para el IRPF y el Impuesto sobre Sociedades.

A estos efectos, los establecimientos permanentes se entenderán domiciliados en el País Vasco cuando su gestión administrativa o la dirección de sus negocios se efectúe en territorio vasco. En los casos en que no pueda establecerse el lugar del domicilio de acuerdo con este criterio, se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado (artículo 43).

Cuando el contribuyente ejercite la opción de tributación por el IRPF, por cumplir los requisitos previstos en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, a efectos de la aplicación del régimen opcional, será tomada en cuenta la normativa de la Diputación Foral competente por razón del territorio, siempre y cuando los rendimientos del trabajo y de actividades económicas obtenidos en territorio vasco representen la mayor parte de la totalidad de renta obtenida en España. En el caso de que el contribuyente tenga derecho a la devolución, ésta será satisfecha por dicha Diputación Foral con independencia del lugar de obtención de las rentas dentro del territorio español.

Se entenderá que una persona física o una entidad opera mediante establecimiento permanente cuando por cualquier título disponga, de forma continuada o habitual, de instalaciones o lugares de trabajo de cualquier índole, en los que se realice toda o parte de su actividad, o actúe en él por medio de un agente autorizado para contratar, en

eta kontura agenteren batek egiten badu jarduera, kontratuak barne, subjektu pasiboak eskuetsita, eta agente horrek ohikoa badu subjektu pasibo ez-egoiliarren emandako ahalmen hori erabiltzea.

Establezimendu iraunkortzat joko dira, bereziki, zuzendaritzen egoitzak, sukurtsalak, bulegoak, lantegiak, tailerrak, biltegiak, dendak eta bestelako establezimenduak, meategiak, petrolio- eta gas-guneak, harrobiak, nekazaritza, basogintza eta abeltzaintzako ustiategiak eta baliabide naturalak ustiatu edo ateratzeko beste edozein gune, eta hamabi hilabete baino gehiago dirauten eraikuntza-, instalazio- edo muntatze-obrak.

Bestaldetik, establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak zergapetzen direnean, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, errentak Euskadin lortuak edo sortuak badira, hau da, ondoko baldintzak betetzen badira:

a) Ekonomia-ustiatzearen etekinak direnean, jarduerak euskal lurraldean egiten badira.

b) Azterlan, egitasmo, laguntza tekniko, kudeaketarako laguntza, zerbitzu profesional eta antzeko beste zerbitzu batzuetatik lortutako etekinak direnean, zerbitzu horiek euskal lurraldean egin edo erabiltzen badira.

Eta euskal lurraldean erabilitako zerbitzuak hauek izango dira: euskal lurraldean gauzatzen diren enpresa-jardueretan edo jarduera profesionalean erabilitakoak edo lurralde horretan kokatutako ondasunekin burututakoak. Zerbitzu hori ez baldin bada gauzatzen den tokian bertan erabiltzen, non erabiltzen den hartuko da kontuan.

c) Zuzenean zein zeharka, menpeko lanak ematen dituen etekinak direnean, lan hori euskal lurraldean egiten bada.

Euskadin garatutako jarduera pertsonal baten ondorio badira.

Pentsioak eta tankerako gainerako prestazioak, euskal lurraldean egindako

nombre y por cuenta del sujeto pasivo no residente, que ejerza con habitualidad dichos poderes.

En particular, se entenderá que constituyen establecimiento permanente las sedes de dirección, las sucursales, las oficinas, las fábricas, los talleres, los almacenes, tiendas u otros establecimientos, las minas, los pozos de petróleo o de gas, las canteras, las explotaciones agrícolas, forestales o pecuarias o cualquier otro lugar de exploración o de extracción de recursos naturales, y las obras de construcción, instalación o montaje cuya duración exceda de doce meses.

Por otra parte, cuando se graven rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente, la exacción del Impuesto corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando las rentas se entiendan obtenidas o producidas en el País Vasco por aplicación de los siguientes criterios:

a) Los rendimientos de explotaciones económicas, cuando las actividades se realicen en territorio vasco.

b) Los rendimientos derivados de prestaciones de servicios, tales como, la realización de estudios, proyectos, asistencia técnica, apoyo a la gestión, así como de servicios profesionales, cuando la prestación se realice o se utilice en territorio vasco.

Se entenderán utilizadas en territorio vasco las prestaciones que sirvan a actividades empresariales o profesionales realizadas en territorio vasco o se refieran a bienes situados en el mismo. Se atenderá al lugar de la utilización del servicio cuando éste no coincida con el de su realización.

c) Los rendimientos que deriven, directa o indirectamente, del trabajo dependiente cuando el trabajo se preste en territorio vasco.

Cuando provengan de una actividad personal desarrollada en el País Vasco.

Las pensiones y demás prestaciones similares, cuando deriven de un empleo

enplegu baten ondorio badira.

Era guztietako erakundeetako administrazio-kontseiluetako, ordezko batzordeetako edo beste ordezkari-organoko batzuetako administratzaileen eta kideen ordainsariak.

d) Artista edo kirolariak, zuzenean zein zeharka, euskal lurraldean egindako lanaldi pertsonaletatik edo lanaldi horiekin zerikusia duen beste edozein jardueretatik ateratako etekinak direnean, baita etekin horiek artistak edo kirolariak berak ez beste pertsona edo erakunderen batek hartzen baditu ere.

e) Euskal erakunde publikoetako fondo propioetan parte hartzetik ateratako dibidenduak zein bestelako etekinak.

f) Kapital higigarriak emandako korritu, kanon eta bestelako etekinak:

Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoek edo euskal erakunde publikoek ordaindutakoak, baita erakunde pribatuak euskal lurraldean edo establezimendu iraunkorrek ordaindutakoak ere.

Euskal lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzeko sariak direnean.

Irizpide horiek ez baldin badatoz bat, kapitala (ordaindutako prestaziokoa) non erabili den hartuko da kontuan.

g) Euskal lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo ondasun horiekin zerikusia duten eskubideetatik zuzenean nahiz zeharka ateratako etekinak.

h) Euskal lurraldean kokatutako hiri-ondasun higiezinaren titularrak diren pertsona fisiko zergadunei egozten zaizkien errentak.

i) Pertsonak edo euskal erakunde publikoek jaulkitako baloreetatik eratorritako ondare-irabaziak.

j) Euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezinetatik edo lurralde horretan bete behar diren edo gauzatu behar diren eskubideetatik eratorritako ondare-irabaziak. Zehatz-mehatz, honen barruan egongo dira:

prestado en territorio vasco.

Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces o de órganos representativos en toda clase de entidades.

d) Los rendimientos derivados, directa o indirectamente, de la actuación personal en territorio vasco de artistas o deportistas, o de cualquier otra actividad relacionada con dicha actuación, aún cuando se perciban por persona o entidad distinta del artista o deportista.

e) Los dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en fondos propios de entidades públicas vascas.

f) Los intereses, cánones y otros rendimientos del capital mobiliario:

Satisfechos por personas físicas con residencia habitual en el País Vasco o entidades públicas vascas, así como los satisfechos por entidades privadas o establecimientos permanentes.

Cuando retribuyan prestaciones de capital utilizadas en territorio vasco.

Cuando estos criterios no coincidan se atenderá al lugar de utilización del capital cuya prestación se retribuye.

g) Los rendimientos derivados, directa o indirectamente, de bienes inmuebles situados en territorio vasco o de derechos relativos a los mismos.

h) Las rentas imputadas a los contribuyentes personas físicas titulares de bienes inmuebles urbanos situados en territorio vasco.

i) Las ganancias patrimoniales derivadas de valores emitidos por personas o entidades públicas vascas.

j) Las ganancias patrimoniales derivadas de bienes inmuebles situados en territorio vasco o de derechos que deban cumplirse o se ejerciten en dicho territorio. En particular se consideran incluidas:

Erakunde bateko eskubide edo partaidetzetik eratorritako ondare-irabaziak, baldin eta bere aktiboa, batez ere, euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezin osatuta badago batez ere. Ez da kontuan hartuko erakundea egoiliarra den ala ez.

Erakunde bateko eskubide edo partaidetzak eskualdatzetik eratorritako ondare-irabaziak, baldin eta eskubide edo partaidetza horiek euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezin gozatzeko eskubidea ematen badiote titularrari. Ez da kontuan hartuko erakundea egoiliarra den ala ez.

k) Euskal lurraldean kokatutako beste ondasun higigarri batzuetatik gertatzen badira edo lurralde horretan bete behar diren edo gauzatu behar diren eskubideetatik eratorritako ondare-irabaziak.

Aurreko paragrafoan zehaztutako irizpide horien arabera, errentaren bat bi lurraldeetan lortu dela pentsa badaiteke, horien ordainarazpena lurralde historikoei egokituko zaie, ordaindu behar duena pertsona fisiko bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu.

Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen lortutako errentei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak, berriz, errentak zein lurraldeetan lortu, hango administrazioak eskatuko ditu

Erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutako errentak – erakundeetako administrazio-kontseiluetako, ordezkoko batzordeetako edo beste ordezkaritza-organo batzuetako administratzaileen eta kideen ordainsarrietatik zein fondo propioetan parte hartzetik, kapital higigarriak emandako korritu, kanon eta bestelako etekinetatik eta jaulkitako baloreen ondoriozko ondare-irabazietatik eratorritakoak– eta, aurreko irizpideen arabera, bi administrazioetan aldi berean lortutzat jo daitezkeen errentak, euskal lurraldean lortu edo produzitutakotzat joko dira honako kopuru hauetan:

Las ganancias patrimoniales derivadas de derechos o participaciones en una entidad, residente o no, cuyo activo esté constituido principalmente por bienes inmuebles situados en territorio vasco.

Las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de derechos o participaciones en una entidad, residente o no, que atribuyan a su titular el derecho de disfrute sobre bienes inmuebles situados en territorio vasco.

k) Las ganancias patrimoniales derivadas de otros bienes muebles situados en territorio vasco o de derechos que deban cumplirse o se ejerciten en dicho territorio.

Cuando con arreglo a los criterios anteriores, una renta se pudiera entender obtenida simultáneamente en ambos territorios, su exacción corresponderá a los Territorios Históricos cuando el pagador, si es persona física, tenga su residencia habitual en el País Vasco.

Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a las rentas obtenidas por los contribuyentes que operen sin establecimiento permanente se exigirán por la Administración del territorio en el que se entiendan obtenidas las correspondientes rentas.

Las rentas satisfechas por entidades privadas o establecimientos permanentes derivadas de retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces o de órganos representativos, así como, la participación en fondos propios, intereses, cánones y otros rendimientos de capital mobiliario y ganancias patrimoniales procedentes de valores emitidos, así como cuando, conforme a los criterios antes previstos, una renta se pudiera entender obtenida simultáneamente en ambos territorios, se considerarán obtenidas o producidas en territorio vasco en la cuantía siguiente:

a) Erakunde edo establezimendu iraunkor horiek tributuak Euskadin bakarrik ordaintzen badituzte, ordaintzen dituzten errenta guztiak.

b) Erakunde edo establezimendu iraunkor horiek tributuak bi administrazioetan ordaintzen badituzte, Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordaintzen duten errenten zatia.

Hala ere, horrelako kasuetan, likidazioa egoiliarra ez den horren izenean aurkezten duen pertsonaren, erakundearen edo establezimendu iraunkorraren ohiko bizilekua edo zerga-egoitza dagoen lurraldeko administrazioak izango du etekin guztiak ordainarazteko zein beharrezko itzulketak ordaintzeko eskumena, nahiz eta gero, behar bada, beste administrazioari konpentsazioa eman behar izan, beste administrazio horren lurretan egindako eragiketen zenbatekoari dagokion heinean.

Kasu espezifiko horietan, foru-aldundiek eskatuko dituzte atxikipen eta konturako ordainketak, atxikipena egitera behartuta dagoenak Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioan eta Ekonomia Itunean Sozietateen gaineko Zergarako jasotako arau espezifikoak aplikatuz.

Erakunde ez-egoiliarren Ondasun Higiezinaren gaineko Karga Berezia, ondasun higiezinak euskal lurraldean badago, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldiari egokituko zaio.

Establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, eta zergak administrazio biei ordaintzen bazaizkie, Sozietateen gaineko Zerga kudeatzeko aurrez ikusitako arauak aplikatuko dira.

Establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, Administrazio eskudunak egingo du Zergari dagokion ikuskapena, Sozietateen gaineko Zerga kudeatzeko aurrez ikusitako arauak aplikatuz.

a) Cuando se trate de entidades o establecimientos permanentes que tributen exclusivamente al País Vasco la totalidad de las rentas que satisfagan.

b) Cuando se trate de entidades o establecimientos permanentes que tributen conjuntamente a ambas Administraciones, la parte de las rentas que satisfagan en proporción al volumen de operaciones realizado en el País Vasco.

No obstante, en estos casos la Administración competente para la exacción de la totalidad de los rendimientos, así como las devoluciones que proceda practicar, será la del territorio donde tengan su residencia habitual o domicilio fiscal las personas, entidades o establecimientos permanentes que presenten la liquidación en representación del no residente, sin perjuicio de la compensación que proceda realizar a la otra Administración por la parte correspondiente a la proporción del volumen de operaciones realizado en el territorio de ésta última.

En estos supuestos específicos, las retenciones e ingresos a cuenta se exigirán por las Diputaciones Forales en proporción al volumen de operaciones realizado en el País Vasco correspondiente al obligado a retener, aplicando las reglas especificadas para el Impuesto sobre Sociedades en el Concierto Económico.

En cuanto al Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de entidades no residentes, éste corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el bien inmueble esté situado en territorio vasco.

Cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, en los casos de tributación a ambas Administraciones, se aplicarán las reglas de gestión del Impuesto sobre Sociedades.

La inspección del Impuesto, cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, se realizará por la Administración que resulte competente aplicando las reglas previstas en el Impuesto sobre Sociedades.

### **3.d. Kreditu-Erakundeetako Gordailuen gaineko Zerga**

Kreditu-Erakundeetako Gordailuen gaineko Zerga itundutako tributua da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berak erabiliko dira hura eraentzeko (23 ter artikulua).

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek Zergaren karga-tasak ezarri ahal izango dituzte, lurralde erkidean une bakoitzean indarrean daudenen mugen eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatu Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Zergaren ordainarazpena Estatu Administrazioari egokituko zaio, hirugarrenen funtsak mantentzen diren banku-erakundeen egoitza nagusia edo sukurtsalak lurralde erkidean badaude; eta euskal lurraldean badaude, berriz, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari.

Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko paragrafoan jasotako irizpidearekin bat.

### **3.e. Energia Elektriakoaren Ekoizpenaren Balioaren gaineko Zerga**

Energia elektriakoaren ekoizpenaren balioaren gaineko Zerga itundutako tributua da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko. (23 quarter artikulua).

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri

### **3.d. Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito**

El Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado (artículo 23 ter).

No obstante lo anterior, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán establecer los tipos de gravamen de este Impuesto dentro de los límites y en las condiciones vigentes en cada momento en territorio común.

Asimismo, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que la sede central o sucursales donde se mantengan los fondos de terceros estén situadas en territorio común o vasco.

Los pagos a cuenta del Impuesto se exigirán por una u otra Administración conforme al criterio contenido en el apartado anterior.

### **3.e. Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica**

El Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado. (artículo 23 quarter).

No obstante, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que



ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ez dute alde handirik izango Estatuko Administrazioak ezartzen dituenekin.

Zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioari egokituko zaio, energia elektrikoa ekoizteko instalazioak lurralde erkidean badaude; eta euskal lurraldean badaude, berriz, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari.

Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko paragrafoan jasotako irizpidearekin bat.

Itzulketak direla eta, administrazio bakoitzak bereak egingo ditu, bakoitzari dagokion kopuruan.

### **3.f. Energia Nukleolektrikoa Sortzetik Deribatutako Erregai Nuklear Agortua eta Hondakin Erradioaktiboak Sortzearen Gaineko Zerga, eta Erregai Nuklear Agortua eta Hondakin Erradioaktiboak Instalazio Zentralizatueta Biltegiatzearen gaineko Zerga**

Energia nukleolektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak sortzearen gaineko Zerga eta Erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegiatzearen gaineko Zerga itundutako tributuak dira, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira haiek eraentzeko. (23 quinquies artikulua)

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko eredueta datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ez dute alde handirik izango Estatuko Administrazioak ezartzen dituenekin.

Energia nukleolektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta

no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que las instalaciones de producción de energía eléctrica radiquen en territorio común o vasco.

Los pagos a cuenta del Impuesto se exigirán por una u otra Administración, conforme al criterio contenido en el apartado anterior.

Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la cuantía que a cada una corresponda.

### **3.f. Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica e Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas**

El Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica y el Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas son tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado (artículo 23 quinquies).

No obstante, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción del Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos



hondakin erradioaktiboak sortzearen gaineko Zergaren ordainarazpena Estatuaren Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari dagokio, erregai nuklear agortua eta/edo hondakin erradioaktiboak ekoizten eta/edo biltegitratzen diren instalazioak lurralde erkidean ala euskal lurraldean dauden begiratuta.

Erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegitratzearen gaineko Zergaren ordainarazpena Estatuaren Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari dagokio, erregai nuklear agortua eta/edo hondakin erradioaktiboak ekoizten eta/edo biltegitratzen diren instalazioak lurralde erkidean ala euskal lurraldean dauden begiratuta.

Zerga hauen konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko bi paragrafoetan jasotako irizpideekin bat.

### **3.g. Ondarearen gaineko Zerga**

Ondarearen gaineko Zerga itundutako tributua da, araudi autonomokoa (24. artikulua); beraz, lurralde historikoetako erakunde eskudunek arautuko dute hura. Arautzeko eskumen horren muga bakarra Ekonomia Ituneko harmonizazio-arauak izango dira.

Zergadunak, lurralde-eskumena aintzat hartuta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzen dion administrazioak ordainaraziko du tributu hau; eta, horretarako, ez da kontuan hartuko zer lurraldetan dauden tributupean diren ondare-elementuak. Beraz, zerga honen lotura-puntua zergadunaren ohiko bizilekua da; hau da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren lotura-puntu bera.

Zerga ordaintzeko betebeharrak errealak duten subjektu pasiboen kasuan, ondasunen eta eskubideen baliorik gehiena euskal lurraldean baldin badago, foru-aldundiei egokituko zaie zerga ordainaraztea. Horretarako, euskal lurraldean kokatuta daudela ulertuko da, hain zuzen ere, lurralde horretan dauden, erabil

Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que las instalaciones donde se produzca el combustible nuclear gastado y los residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoeléctrica radiquen en territorio común o vasco.

La exacción del Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que las instalaciones donde se almacene el combustible y los residuos radiquen en territorio común o vasco.

Los pagos a cuenta de estos impuestos se exigirán por una u otra Administración, conforme a los criterios contenidos en los dos apartados anteriores.

### **3.g. Impuesto sobre el Patrimonio**

El Impuesto sobre el Patrimonio tiene carácter de tributo concertado de normativa autónoma (artículo 24). Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos pueden regular este Impuesto sin otras limitaciones que las propias normas de armonización contenidas en el Concierto Económico.

Este tributo, se exigirá por la misma Administración tributaria, en razón del territorio, a la que esté sujeto el contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, independientemente del territorio en el que radiquen los elementos patrimoniales objeto de tributación. En definitiva, por tanto, el punto de conexión de este Impuesto es la residencia habitual del contribuyente, en coincidencia con el establecido para la tributación personal sobre la renta.

En el caso de los sujetos pasivos por obligación real de contribuir, la exacción del Impuesto corresponderá a las Diputaciones Forales cuando el mayor valor de los bienes y derechos radique en territorio vasco. Se entenderá, a estos efectos, que radican en territorio vasco los bienes y derechos que

litezkeen edo bete beharko liratekeen ondasun eta eskubideak.

Azken egoitza Euskadin izan duten ez-egoiliarrek Ondarearen gaineko Zerga norberaren betebeharraren arabera ordaintzea aukeratzen dutenean, lurralde erkidean edo foru-lurraldean ordaindu ahal izango dute, eta aukeratzen duten lurraldeko arautegia bete beharko dute.

### **3.h. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga**

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga itundutako tributua da, eta araudi autonomoaren pean dago (25. artikulua). Lurraldea dela-eta eskumena duen foru-aldundiak ordainaraziko du zerga hori honako kasu hauetan:

a) «Mortis causa» eskuraketetan, eta bizitza-aseguruen onuradunek aseguruaren heriotzaren ondoren kopuruak hartzen dituztenean, baldin eta sortzapenaren egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Euskadin bada.

b) Ondasun higiezinaren dohaintzetan, ondasun horiek euskal lurraldean kokatuta baldin badaude. Aurrekoa dela-eta, ondasun higiezinaren dohaintzat hartuko dira Baloreen Merkatuaren uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 108. artikuluan aipatutako dohaintzen balore-eskualdatzeak.

c) Gainerako ondasun eta eskubideen dohaintzetan, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin baldin badauka sortzapenaren egunean.

d) Zergapekoak ohiko bizilekua atzerrian daukanean, baldin eta ondasun edo eskubide guztiak euskal lurraldean kokatuta badaude, euskal lurraldean erabil badaitezke edo euskal lurraldean bete behar badira. Bizi-aseguru-erakundeekin hitzarmenetatik lortutako kopuruaren kasuan ere bai, hitzarmen hori egoitza Euskadin duten aseguru-erakundeekin egin bada, edo euskal lurraldean egin bada bertan jarduten duten atzerriko erakundeekin.

estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en dicho territorio.

Cuando el no residente que hubiera tenido en el País Vasco su última residencia opte por tributar conforme a la obligación personal, podrá tributar en territorio común o foral conforme a su respectiva normativa.

### **3.h. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones**

Así mismo, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones es un tributo concertado de normativa autónoma (artículo 25), correspondiendo su exacción a la Diputación competente por razón del territorio en los siguientes casos:

a) En las adquisiciones «mortis causa» y las cantidades percibidas por los beneficiarios de seguros sobre la vida para caso de fallecimiento, cuando el causante tenga su residencia habitual en el País Vasco a la fecha del devengo.

b) En las donaciones de bienes inmuebles, cuando éstos radiquen en territorio vasco. A estos efectos, tendrán la consideración de donaciones de bienes inmuebles las transmisiones a título gratuito de los valores a que se refiere el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

c) En las donaciones de los demás bienes y derechos, cuando el donatario tenga su residencia habitual en el País Vasco a la fecha del devengo.

d) En el supuesto en el que el contribuyente tuviera su residencia en el extranjero, cuando la totalidad de los bienes o derechos estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en territorio vasco, así como por la percepción de cantidades derivadas de contratos de seguros sobre la vida cuando el contrato haya sido realizado con entidades aseguradoras residentes en el territorio vasco, o se hayan celebrado en el País Vasco con entidades extranjeras que operen en él.

Aurreko a) eta c) letretan jasotako kasuetan, foru-aldundiek lurralde erkideko arauak aplikatuko dituzte, kausatzaileak edo dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin eskuratu zuenetik zerga-sortzapenaren egunera arte bost urte baino gutxiago pasa badira. Ez zaie arau hori ezarriko Autonomia Estatutuaren 7.2 artikulua araberaz izatera politikoz euskaldunak izaten jarraitu dutenei.

Agiri baten bidez dohaintza-emaile bakar batek dohaintza-hartzaile bati ondasunak edo eskubideak dohaintzan ematen badizkio eta, aurrez azaldutako a), b), c) eta d) irizpideei jarraituta, etekina lurralde erkidean eta euskal lurraldean sortutakoa dela pentsatu behar bada, eskualdatutako ondasun eta eskubide guztien balioari lurralde bakoitzean legokiokeen batez besteko zerga-tasa aplikatuko da, bakoitzaren arauen arabera eta lurralde bakoitzari egotzitako dohaintzen balioaren etekinaren gainean, eta hortik aterako da lurralde bakoitzari dagokion kuota.

Era berean, dohaintzak metatu behar diren kasuetan, Euskadiri zein kuota dagokion jakiteko, metatutako dohaintza guztien balioari legokiokeen batez bestekoa aplikatu behar zaio egun eskualdatuta dauden ondasun eta eskubideen balioari, beraren arauen arabera. Horretarako, metatutako ondasun eta eskubide guztiak honako hauek izango dira: aurreko dohaintzetatik datozenak eta egun eskualdatu direnak.

### **3.i. Balio Erantsiaren gaineko Zerga**

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubidea Europar Batasun osoan harmonizatuta dago. Estatuaren arautze-ahalmena mugatzen da Europar Batasuneko araubideak berariaz ezarritako zenbait alderdi finkatzera. Aurreko guztiak eraginda eta zergaren ezaugarriak aintzat harturik, zerga horren itunketa ordainarazpen-ahalmena banatzean datza bereziki; izan ere, arautze-ahalmek zerga kudeatzearen zenbait alderdi baino ezin ditu erabaki.

Hartara, Ekonomia Itunak xedatzen du Estatuak une bakoitzean ezarritako dituen arau substantibo eta formal berberak erabiliko direla BEZa eraentzeko (26. artikulua), ereduak eta sarrera-epetuei dagokienez izan

En los supuestos contemplados en las letras a) y c), las Diputaciones Forales aplicarán las normas de territorio común cuando el causante o donatario hubiere adquirido la residencia en el País Vasco con menos de cinco años de antelación a la fecha del devengo del Impuesto. Esta norma no será aplicable a quienes hayan conservado la condición política de vascos con arreglo al artículo 7.2 del Estatuto de Autonomía.

Si en un documento se donasen por un mismo donante a favor de un mismo donatario, bienes o derechos y, por aplicación de los criterios a), b), c) y d) antes descritos, el rendimiento deba entenderse producido en territorio común y vasco, corresponderá a cada uno de ellos la cuota que resulte de aplicar, al valor de los donados cuyo rendimiento se le atribuye, el tipo medio que, según sus normas, correspondería al valor de la totalidad de los transmitidos.

Así mismo, cuando proceda acumular donaciones, corresponderá al País Vasco la cuota que resulte de aplicar, al valor de los bienes y derechos actualmente transmitidos, el tipo medio que, según sus normas, correspondería al valor de la totalidad de los acumulados. A estos efectos, se entenderá por totalidad de los bienes y derechos acumulados los procedentes de donaciones anteriores y los que son objeto de la transmisión actual.

### **3.i. Impuesto sobre el Valor Añadido**

La normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido está armonizado en el conjunto de la Unión Europea. La capacidad normativa de los Estados se limita a determinados aspectos expresamente previstos por la regulación comunitaria. Ello, junto a las características propias del Impuesto, ha significado que en su concertación se atiende al reparto de la capacidad exaccionadora, dado que la capacidad normativa se limita solo a aspectos relacionados con su gestión.

Así, el Concierto establece (artículo 26) que el IVA debe regirse por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado, a excepción de los modelos y plazos de ingreso. Si bien, los

ezik. Hala ere, aitorpen- eta sarrera-eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Foru-aldundiak Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordainarazteko eskumen eksklusiboa izango dute, subjektu pasiboa egoera hauetakoren batean badago (27. artikulua):

Zerga-egoitza Euskadin izan eta aurreko urtean haren eragiketa-bolumen osoa 7 milioi eurotik gorakoa izan ez bazen.

Euskadin bakarrik jarduten badu eta aurreko ekitaldian eragiketa-bolumena 7 milioi eurotik gorakoa izan bazen, zerga-egoitza non duen aintzat hartu gabe.

Horrez gain, foru-aldundiak eragiketa-bolumenaren arabera ordainaraziko dute zerga, subjektu pasiboak euskal lurraldean eta lurralde erkidean jarduten duenean; betiere, 7 milioi eurotik gorako eragiketa-bolumena egiten badu eta zerga-egoitza non duen aintzat hartu gabe.

Jardueran hasi berriak direnen kasuan, 7 milioi euroko kopurua zenbatzeko, lehenengo urte naturalean egindako eragiketa-bolumena hartuko da kontuan. Jardueran emandako lehenengo urtea ez baldin bada urte naturala, urte osoko zenbatekoa kalkulatu da jardueraren hasieratik egindako eragiketetatik abiatuta.

Ondasunen Europar Batasunaren barruko trafikoarekin zerikusia duten eragiketen ziozko Zerga aurrez azaldutako eran ordainaraziko da, honako kasu hauetan izan ezik:

Garraiobide berrien Europar Batasunaren barruko eskurapenen ziozko Zerga, baldin eta pertsona fisikoek edo juridikoek egiten dituzten eragiketak BEZetik erabat salbuetsita edo ez-zergapetuta badaude, garraiobideak behin betiko matrikulatzen diren lurralde erkideko edo Euskadiko lurraldeko Administrazioak ordainaraziko

modelos de declaración e ingresos han de contener, al menos, los mismos datos que los de territorio común y los plazos de ingreso para cada período de liquidación no deben diferir sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Las Diputaciones Forales exaccionarán (artículo 27) de forma exclusiva el Impuesto sobre el Valor Añadido cuando el sujeto pasivo se encuentre en alguna de las siguientes circunstancias:

Que tenga su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el año anterior no hubiera sido superior a 7 millones de euros.

Que opere exclusivamente en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el año anterior exceda de 7 millones de euros, cualquiera que sea el lugar del domicilio fiscal.

Además, las Diputaciones Forales exaccionarán el Impuesto en proporción al volumen de operaciones, si el sujeto pasivo opera en territorio común y vasco, siempre que el volumen total de operaciones exceda de 7 millones de euros, independientemente de su domicilio fiscal.

En el supuesto de inicio de actividad, para el cómputo de la cifra de 7 millones de euros, se atenderá al volumen de las operaciones realizado en el primer año natural. Si el primer año de actividad no coincidiera con el año natural, para el cómputo de la cifra anterior, las operaciones realizadas desde el inicio de las actividades se elevarán al año.

La exacción del Impuesto correspondiente a las operaciones relacionadas con el tráfico intracomunitario de bienes se realizará en los términos especificados anteriormente, salvo los supuestos siguientes:

Por las adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos efectuadas por personas físicas o jurídicas cuyas operaciones estén totalmente exentas o no sujetas al IVA, corresponderá a la Administración del territorio común o vasco en el que dichos medios de transporte se matriculen definitivamente.

du.

Jarraian azalduko diren eragiketak egiten direnean, Estatuko Administrazioak edo lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du Zerga, subjektu pasiboaren egoitza non dagoen, lurralde erkidean edo foru-lurraldean:

a) Ondasunen Europar Batasunaren barruko eskuraketak, Zergari kenketa osoa edo partziala egiteko eskubiderik ez dakarten eragiketak soilik egiten dituzten subjektu pasiboek edo enpresari nahiz profesional gisa ez diharduten pertsona juridikoek egiten dituztenak, baldin eta eskuraketak zergapean badaude halaxe aukeratu delako edo Zergari buruzko arauetan ezarritako muga kuantitatiboa gainditu delako.

b) Erregimen hauetan egindako Ondasunen Europar Batasunaren barruko eskuraketak: erregimen erraztua, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezia edo baliokidetasun-errekarguaren erregimena.

Horrenbestez, eragiketak egiten diren lekua da Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordainarazteko eskumena nork duen zehazteko irizpidea, salbuespenak izanik orotara 7 milioirainoko eragiketa-bolumena duten subjektu pasiboek zerga-egoitzaren irizpidea aplikatzea eta aipatutako kasu bereziak.

Ekonomia Itunak, 28. artikuluan, arau zehatzak ezartzen ditu eragiketak zer lurraldetan egiten diren zehazteko. Subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten du, baldin eta lurralde horretan gauzatzen baditu ondasun-emateak edo zerbitzu-emateak. Euskadiko lurralde historikoetan egindakotzat joko dira eragiketa hauek:

a) Ondasun-emateak:

Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik jartzen direnean eskuratzailaren esku. Aldiz, ondasun horiek garraiatu egin behar badira, halakoetan, espedizioa edo garraioa hasten denean Euskadiko lurraldean badago, han egindakotzat hartuko da ematea. Ondasun higigarri buruzko arau orokor horiek

La exacción del impuesto se exigirá por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente por razón del territorio, según que el sujeto pasivo esté domiciliado en territorio común o foral, en los siguientes supuestos:

a) Las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al Impuesto por opción o por haberse superado el límite cuantitativo establecido en la normativa reguladora del Impuesto, efectuadas por sujetos pasivos que realicen exclusivamente operaciones que no originan derecho a deducción total o parcial de aquél, o por personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales.

b) Las adquisiciones intracomunitarias de bienes en régimen simplificado, régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca y régimen de recargo de equivalencia.

Por lo tanto, salvando el criterio simplificador del domicilio fiscal para los sujetos pasivos con un volumen total de operaciones no superior a 7 millones de euros, y los supuestos específicos, el criterio que determina la competencia para la exacción del Impuesto sobre el Valor Añadido, es el lugar donde se realizan las operaciones.

El Concierto (artículo 28) establece reglas precisas para determinar cuando una operación se realiza en uno u otro territorio. Se entiende que un sujeto pasivo opera en un territorio cuando realiza en él entregas de bienes o prestaciones de servicios. Se entienden realizadas en los Territorios Históricos del País Vasco las siguientes operaciones:

a) Entregas de bienes:

Entrega de bienes muebles corporales, cuando la puesta a disposición del adquirente se realice desde dicho territorio. Si los bienes deben transportarse, la entrega se entenderá realizada en territorio vasco cuando los bienes se encuentren en dicho territorio al tiempo de iniciarse la expedición o el transporte. Estas reglas generales sobre

salbuespenak dituzte, eragiketak lurralde batean ala bestean egozteko modua egokitzeko:

Ematea egingo duenak berak eraldatu baldin baditu ondasun horiek, ematea Euskadin egindakotzat hartuko da, emandako ondasunen azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

Ondasun-emateek industriako elementuen instalazioa barne hartzen badute, eta instalatzearen edo muntatzearen kostua kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa ez bada, Euskadin egindakotzat joko dira, prestatze- eta fabrikazio-lanak lurralde horretan egin badira.

Ondasunen igorpena edo garraioa beste estatu kide batean hasten bada, eta BEZari buruzko arautegian ezarritako betekizunak betetzen badira urrutiko salmenten erregimena aplikatzeko, ondasun-ematea Euskadin egindakotzat joko da ondasunaren garraioa Euskadin amaitzen bada.

Energia elektrikoaren ekoizleek egindako emateak, energia hori sortzen duten zentroak Euskadiko lurraldean baldin badaude.

Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean badaude.

b) Zerbitzu-emateak:

Zerbitzu-emateak Euskadiko lurraldean egindakotzat joko dira, baldin eta lurralde horretatik egiten badira. Horren salbuespen izango dira beste lurralde batzuetan dauden ondasun higiezinekin lotutako zerbitzu-emateak eta aseguru eta kapitalizazioko eragiketak.

Hala ere, zenbait eragiketaren lotura-puntua subjektu pasiboaren zerga-egoitza da, irizpide sinplifikatzaile bati jarraituta. Euskadin egindakotzat jotzen dira zerga-egoitza lurralde horretan duten pertsonen egindako eragiketa hauek:

Eraldatu gabeko produktu naturalen emateak, nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiategiek eta arrantza-ontzien armadoreek

bienes muebles tienen excepciones que buscan una mejor adecuación en la imputación las operaciones a uno u otro territorio:

Si se trata de bienes transformados por quien realiza la entrega, se entiende realizada la entrega en el País Vasco si se realizó en dicho territorio la última transformación de los bienes entregados.

Si se trata de entregas con instalación de elementos industriales, y el coste de la instalación o montaje no excede del 15% del total de la contraprestación, se entiende realizada la entrega en el País Vasco, si se realizaron en dicho territorio los trabajos de preparación y fabricación.

Si se trata de bienes que deben ser objeto de expedición o transporte iniciado en otro Estado miembro, y se cumplen los requisitos previstos en la normativa reguladora del IVA para la aplicación del régimen de ventas a distancia, la entrega se entenderá realizada en el País Vasco cuando finalice en él dicho transporte.

Las entregas realizadas por los productores de energía eléctrica, cuando los centros generadores de la misma radiquen en territorio vasco.

Las entregas de bienes inmuebles cuando los bienes estén situados en territorio vasco.

b) Prestaciones de servicios:

Las prestaciones de servicios se entenderán realizadas en territorio vasco, cuando se efectúen desde dicho territorio, salvo las prestaciones relacionadas con bienes inmuebles que radiquen en otro territorio y las operaciones de seguro y capitalización.

No obstante, existe una serie de operaciones en las que, siguiendo un criterio simplificador, el punto de conexión es el domicilio fiscal del sujeto pasivo. Se entienden realizadas en el País Vasco las siguientes operaciones efectuadas por personas cuyo domicilio fiscal se encuentra en dicho territorio:

Entregas realizadas por explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras y armadores de buques de pesca de productos naturales no



egindakoak, beraien landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

Garraio-zerbitzuak, baita etxe-aldaketako zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.

Garraiobideak errentamendua.

Ez da inportazioaren zergapen-egitateari buruzko lotura-punturik ezartzen, Estatuaren eskusiboa baita.

Adierazitako arauari jarraituz, subjektu pasiboak Administrazio bati baino gehiagori ordaindu beharko balie, zerga-likidazioen emaitzak dagokion administrazioari egotzi beharko zaizkio, lurralde bakoitzean egutegiko urtebetean lortu den kontraprestazioen zenbatekoari erreparatuta eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga alde batera utzita. Kontraprestazio horiek lurralde bakoitzean egutegiko urtean egindako ondasun-emate eta zerbitzuenak izan behar dute, batzuetan zergapetu eta beste batzuetan salbuetsitakoak. Salbuetsitakoek kenketa-eskubidea dakarte.

Urte naturalean behin-behinean aplikatzekoak izango diren proportzioak erabakitzeko, aurreko urteko eragiketei erreparatuko zaie. Jarduera hasten den egutegiko urteko likidazio-aldietan behin-behinean aplikatu behar den proportzioa subjektu pasiboak berak kalkulatu du, beraren ustez lurralde bakoitzean egin dituen eragiketak kontuan hartuta; hala ere, azken erregularizazioa egingo da.

Hala ere, aurretiaz Ekonomia Itunean aurreikusitako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari jakinarazita, posible izango da bestelako proportzio bat aplikatzea, aktiboak bat egiten, bereizten edo ekartzen badira eta lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta proportzioa nabarmen aldarazten bada. Betiere, aldakuntza nabarmena dela uste izango da lurraldeetarako edozeini aplikatu beharreko proportzioak ehuneko 15 gora edo behera, gutxienez, egiten badu.

Subjektu pasiboak, egutegiko urte bakoitzean Zergaren gainean egindako azken aitorpen-

sometidos a transformación, que procedan directamente de sus cultivos, explotaciones o capturas.

Los servicios de transporte, incluso los de mudanza, remolque y grúa.

Los arrendamientos de medios de transporte.

No se establece punto de conexión respecto del hecho imponible importaciones, puesto que éste es competencia exclusiva del Estado.

En el supuesto de que el sujeto pasivo deba tributar, conforme a las reglas expuestas, a más de una Administración, el resultado de las liquidaciones del Impuesto, se imputará en proporción al volumen de las contraprestaciones, excluido el IVA, correspondientes a las entregas de bienes y prestaciones de servicios gravadas y las exentas con derecho a deducción que se hayan realizado en los territorios respectivos durante el año natural.

Las proporciones provisionalmente aplicables durante cada año natural serán las determinadas en función de las operaciones del año precedente. La proporción provisional aplicable en los períodos de liquidación del primer año natural del ejercicio de la actividad será fijada por el sujeto pasivo según su previsión de las operaciones a realizar en cada territorio, sin perjuicio de la regularización final correspondiente.

No obstante, podrá aplicarse, previa comunicación a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa prevista en el Concierto, una proporción diferente en los casos de fusión, escisión y aportación de activos, así como de inicio, cese, ampliación o reducción de actividad en territorio común o foral que conlleve una variación significativa de la proporción. En todo caso, se considerará que la variación es significativa, cuando suponga la alteración de 15 o más puntos porcentuales en la proporción aplicable a cualquiera de los territorios.

En la última declaración-liquidación del Impuesto correspondiente a cada año natural,

likidazioan, behin betiko proportzioak kalkulatu dituzte -garai horretan egindako eragiketen arabera-, eta aurreko likidazioaldietan Administrazio bakoitzarekin egindako deklarazioak erregularizatu dituzte, dagokion moduan.

Subjektu pasiboek Zergaren aitortze-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitortze-likidazio horietan, betiere, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazio batari edo besteari dagozkion kuota jaso beharko dira.

Balazko itzulketak direla eta, administrazio bakoitzak bereak egingo dituzte, bakoitzari dagokion kopuruan.

Zerga lurralde bakarrean ordaintzen duten subjektu pasiboen ikuskapena egitea lurralde horretako ikuskapen-zerbitzuei dagokie (29. artikulua). Subjektu pasiboak lurralde batean baino gehiagotan ordaintzen badu zerga, zerga-egoitzako lurraldeko ikuskapen-zerbitzuen lana izango da haren ikuskapena egitea. Arau horren salbuesten dira, zerga-egoitza EAEn izan arren, eragiketen gutxienez % 75 lurralde erkidean egiten dituzten subjektu pasiboak. Azken kasu horretan, Estatuko Administrazioari dagokio ikuskapenak egitea.

Entitate-taldeari buruzko araubide bereziari lotutako entitateek arestian aipatutako arau orokorrak aplikatuz ordainduko dute zerga, espezialitate hauek zehaztuta:

Entitate-taldetik kanpokotzat joko dira mendeko erakundeak, baldin eta beren ikuskapena egiteko ardura duten organoak, erakunde nagusiari aplikatu beharreko Administrazioak ez beste Administrazio batekoak badira, foru administrazioa zein administrazio erkidea izan.

Erakunde-taldea osatzen duten erakundeek banakako tributuzko ordainketaren araubideri dagokion aitortzea aurkeztuko dute. Zergari buruzko arauak, eta, hala dagokionean, erakunde-talderako araubide bereziko arauak ere bai, banaka aplikatutakoan, hortik sortzen diren zenbaterakoak

el sujeto pasivo calculará las proporciones definitivas según las operaciones realizadas en dicho período, y practicará la consiguiente regularización de las declaraciones efectuadas en los anteriores períodos de liquidación con cada una de las Administraciones.

Los sujetos pasivos presentarán las declaraciones-liquidaciones del Impuesto ante las Administraciones competentes para su exacción, en las que constarán, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas que resulten ante cada una de las Administraciones.

Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la cuantía que a cada una le corresponda.

La inspección de los sujetos pasivos (artículo 29) que tributen sólo en un territorio corresponde a los servicios de Inspección de ese territorio. En caso de que los sujetos pasivos tributen en más de un territorio, la inspección la realizarán los servicios del territorio donde los sujetos pasivos tengan su domicilio fiscal. Excepción a esta regla son aquellos que, aún teniendo su domicilio fiscal en el País Vasco, realicen en Territorio Común al menos el 75% de sus operaciones, correspondiendo la inspección a la Administración del Estado.

Las entidades acogidas al régimen especial del grupo de entidades tributarán aplicando las reglas generales comentadas anteriormente, con las siguientes especialidades:

Se consideran excluidas del grupo las entidades dependientes cuya inspección se encuentre encomendada a una Administración, foral o común, distinta de la aplicable a la entidad dominante.

Las entidades integrantes del grupo presentarán la declaración establecida para el régimen de tributación individual, conteniendo los importes que resulten de la aplicación individual de las normas reguladoras del impuesto, incluyendo, en su caso, las propias del régimen especial del grupo de entidades. Cada entidad

zehaztuko dira aitorpen horretan. Taldea osatzen duten erakundeetako bakoitzak banaka kalkulatu du Administrazio bakoitzari egotz dakioken aitorpenaren emaitza.

Entitate-taldearen aitorpen-likidazio erantsietan kontatu beharreko zenbatekoa, aurreko arauari jarraikiz kalkulatuak emaitzak batuta ateratzen dena izango da (foru-aldundietako bakoitzari edo Estatuko Administrazioari dagozkionak), eta ezin izango dira erantsi zerga arloko administrazio desberdinei dagozkien kopuruak.

Taldea osatzen duten erakundeek zein lurraldetan jarduten duten, lurralde horretako tributu-administrazioan bete beharko dituzte erakunde nagusiek beren berariazko betebeharrak.

Erakunde-talderako araubide bereziak ez ditu inola ere aldatuko itun honetan zehaztutako arauak, ez eta, bereziki, lurraldeetako bakoitzean izaten diren eragiketen zenbatekoa finkatzeko erabili beharreko arauak ere.

Batasunaren barrenean egiten diren entregan eta eskuratzeen aitorpen laburbiltzaileak eta hirugarren pertsonekin egindako eragiketenak aurkezteko tokia subjektu pasiboetako buruzko egiaztapena eta ikerketa egiteko eskumena duen zerga-administrazioa izango da.

### **3.j. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga**

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga itundutako tributua da, eta araudi autonomoaren pean dago. Hala ere, lurralde historikoek ez dute halako eskumenik izango sozietate-eragiketetan eta truke-letretan edo horien ordeko balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan, horrelakoetan arau erkideak bete beharko baitira (30. artikulua).

Foru-aldundiek ordainaraziko dute zerga hori, kasu hauetan (31. artikulua):

Ondasun higiezinak kostu bidez eskualdatzen direnean eta alokatzen direnean, eta ondasun horien eskubide errealak -baita bermekoak

integrante del grupo deberá calcular de forma individual el resultado de la declaración imputable a cada Administración.

Los importes a computar en las declaraciones-liquidaciones agregadas del grupo de entidades serán la suma de los resultados calculados de forma individual correspondientes a cada una de las Diputaciones Forales o a la Administración del Estado, sin que quepa la agregación de cantidades que correspondan a Administraciones tributarias distintas.

Las obligaciones específicas de las entidades dominantes habrán de ser cumplidas ante las Administraciones tributarias en cuyo territorio operen las entidades que integren el grupo.

Este régimen especial no alterará en ningún caso las reglas previstas en el concierto y en particular las aplicables para determinar el volumen de operaciones en cada territorio.

En cuanto a las declaraciones recapitulativas de entregas y adquisiciones intracomunitarias deberán presentarse ante la Administración tributaria que tenga atribuida la competencia para la comprobación e investigación de los sujetos pasivos.

### **3.j. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados**

El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados es un tributo concertado de normativa autónoma. La capacidad normativa de las instituciones competentes de los Territorios Históricos (artículo 30) queda limitada en lo que se refiere a operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a la misma o realicen función de giro, que deben regirse por la normativa común.

La exacción corresponderá a las Diputaciones Forales (artículo 31) en los siguientes casos:

En las transmisiones onerosas y arrendamientos de bienes inmuebles y en la construcción y cesión onerosa de derechos

ere- osatu edo eskubide horiek kostu bidez ematerakoan, ondasunok euskal lurraldean kokatuta badaude.

Baloreen Merkatuaren uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 108. artikuluan jasotako kasuetan, baloreak eskualdatzen dituen erakundearen aktiboko ondasun higiezinak euskal lurraldean badaude.

Ondasun higigarriak, azizndak eta kredituak kostu bidez eskualdatzerakoan eta horien gaineko eskubideak osatzerakoan eta eskubide horiek kostu bidez lagatzerakoan, baldin eta eskuratu behar dituen pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badauka; edo, pertsona juridikoa bada eta Euskadin badauka zerga-egoitza.

Baloreen eskualdaketetan, eragiketa non formalizatu den hartuko da kontuan.

Higigarrien hipoteka edo eskualdaketarik gabeko bahitura osatzerakoan edo tartean itsasontzi edo aireontziak dauden kasuetan, egintza horiek zein lurraldetan inskribatu behar diren hartuko da kontuan.

Mailegu soilak, fidantzak, higiezin bezelakoen alokatzeak eta pentsioak osatzen direnean, baldin eta mailegu-hartzailea, fidantza-hartzailea, errentaria edo pentsioduna pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; edo pertsona juridikoa bada eta zerga-egoitza Euskadin badu. Maileguak berme erreala duenean, berriz, hipotekadun ondasun higiezinak euskal lurraldean badaude, edo lurralde horretan inskribatu badaitezke higigarrien hipotekak edo eskualdaketarik gabeko bahiturak.

Mailegu bat lurralde erkidean eta foru-lurraldean kokatutako hainbat ondasun higiezinaren gaineko hipotekarekin bermatuta badago, edo lurralde bietan inskribatu daitekeen higigarrien hipotekarekin nahiz eskualdaketarik gabeko bahiturarekin bermatuta badago, batzuei eta besteei egozten zaien erantzukizunaren arabera proportzioan ordainduko zaio zerga Administrazio bakoitzari, eta, zehaztapen hori eskrituran beren beregi jasorik ez badago, ondasunen balio egiaztatuen arabera proportzioan.

reales, incluso garantía, que recaigan sobre los mismos, cuando éstos radiquen en territorio vasco.

En los supuestos previstos en el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, cuando radiquen en territorio vasco los bienes inmuebles integrantes del activo de la entidad cuyos valores se transmiten.

En las transmisiones onerosas de bienes muebles, semovientes y créditos, así como en la construcción y cesión de derechos sobre los mismos, cuando el adquirente, siendo persona física, tenga su residencia habitual en el País Vasco y siendo persona jurídica tenga en él su domicilio fiscal.

En las transmisiones de valores se atenderá al lugar de formalización de la operación.

En la constitución de hipoteca inmobiliaria o prenda sin desplazamiento o se refiera a buques o aeronaves, se considerará el territorio donde los actos hayan de inscribirse.

En la constitución de préstamos simples, fianzas, arrendamientos no inmobiliarios y pensiones, cuando el prestatario, afianzado, arrendatario o pensionista, siendo persona física, tenga su residencia habitual en el País Vasco o, siendo persona jurídica tenga en él su domicilio fiscal. Sin embargo, si se trata de préstamos con garantía real, cuando los bienes inmuebles hipotecados radiquen en territorio vasco o sean inscribibles en él las respectivas hipotecas mobiliarias o prendas sin desplazamiento.

Si un mismo préstamo estuviese garantizado con hipoteca sobre bienes inmuebles sitos en territorio común y foral o con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento inscribible en ambos territorios, tributará a cada Administración en proporción a la responsabilidad que se señale a unos y otros y, en ausencia de esta especificación expresa en la escritura, en proporción a los valores comprobados de los bienes.

Ondasunen administrazio-emakidetan, ondasun horiek Euskadin kokatuta baldin badaude; eta obrak burutu edo zerbitzuak ustiari behar direnetan, baldin eta Euskadin egiten edo eskaintzen badira. Arau horiek aplikatuko dira administrazio-emakidekin berdinesten direlako zergapean dauden administrazio egintza eta negozioetan ere.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten ondasunak ustiatzeko emakidak direnean, euskal lurraldean okupatzen duten azaleraren arabera eskatuko da Zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten obrak burutzeko emakidak direnean, euskal lurraldean egingo diren obraren zenbatekoa kalkulatu da, eta horren arabera eskatuko da Zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten zerbitzuak ustiatzeko emakidak direnean, ukitutako erkidegoen guztizkoaren gainean Euskadiko biztanleriak eta azalerak dauzkaten ehunekoen batez besteko aritmetikoaren arabera eskatuko da Zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten emakida mistoak badira, aurreko hiru paragrafoetan jasotako irizpideak emakidazatari aplikatuta eskatuko da Zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten administrazio-emakidak badira, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiak ikuskatuko du zerga, baldin eta erakunde emakidadunaren zerga-egoitza bertan badago.

Sozietate-eragiketetan, hauetako ezaugarriren bat badute:

a) Erakundeak zerga-egoitza EAEn izatea.

b) Erakundeak sozietate-egoitza Euskadin izatea, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza Europar Batasuneko estatu kideren bateko beste zerga-administrazio bateko lurralde-esparruan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu sozietate eragiketa antzeko beste zergaren batekin kargatzen.

En las concesiones administrativas de bienes, cuando éstos radiquen en el País Vasco, y en las ejecuciones de obra o explotaciones de servicios, cuando se ejecuten o presten en el País Vasco. Estas reglas serán aplicables en caso de actos y negocios administrativos que tributen por equiparación a las concesiones administrativas.

En caso de concesiones de explotación de bienes que superen el ámbito territorial del País Vasco, se exigirá el Impuesto en proporción a la extensión que ocupen en el territorio vasco.

Tratándose de concesiones de ejecución de obras que superen el ámbito territorial del País Vasco, se exigirá el Impuesto en proporción al importe estimado de las obras a realizar en territorio vasco.

Si se trata de concesiones de explotación de servicios que superen el ámbito territorial del País Vasco, se exigirá el Impuesto en función de la media aritmética de los porcentajes que representen su población y su superficie sobre el total de las Comunidades implicadas.

Tratándose de concesiones mixtas que superen el ámbito territorial del País Vasco, se exigirá el Impuesto mediante la aplicación de los criterios recogidos en los tres párrafos anteriores a la parte correspondiente de la concesión.

En caso de concesiones administrativas que superen el ámbito territorial vasco, su inspección corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el domicilio fiscal de la entidad concesionaria radique en dicho territorio.

En operaciones societarias, cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que la entidad tenga en el País Vasco su domicilio fiscal.

b) Que la entidad tenga en el País Vasco su domicilio social, siempre que la sede de dirección efectiva no se encuentre situada en el ámbito territorial de otra Administración Tributaria de un Estado miembro de la Unión Europea o, estándolo, dicho Estado no grave la operación societaria con un impuesto similar.

c) Erakundeak eragiketa batzuk Euskadin ere egin behar ditu, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza eta sozietate-egoitza Europar Batasuneko estatu kideren bateko beste Zerga Administrazio bateko lurralde-esparruan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu antzeko beste zergaren batekin kargatzen sozietate-eragiketa.

Notarioen eskritura, akta eta testigantzetan, baldin euskal lurraldean baimendu edo ematen badituzte. Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko karga-kuota gradualari lotuta dauden kasuetan, baldin eta ondasunak edo egintzak inskribatzeko erabili behar den erregistroa Euskadiko lurraldean badago.

Truke-letra eta ordezeko balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan eta ordaindukoetan, bonoetan, obligazioetan eta antzeko tituluetan, Euskadin igortzen edo jaulkitzen badira; atzerrian igortzen badira, lehenengoz eduki dituenak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadiko lurraldean baldin badauka.

Anotazio prebentiboetan, Euskadin kokatutako erregistro publikoetan egiten badira.

### **3.k. Aseguru-sarien gaineko Zerga**

Ekonomia Ituneko 32. artikulua dio Aseguru-sarien gaineko zerga itundutako tributua dela, eta Estatuak une bakoitzean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dutela.

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ez dute alde handirik izango Estatu Administrazioak ezartzen dituenekin.

Foru-aldundiek ordainaraziko dute Zerga baldin eta arriskua edo konpromisoa, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketetan, euskal lurraldean kokatzen bada.

c) Que la entidad realice en el País Vasco operaciones de su tráfico, cuando su sede de dirección efectiva y su domicilio social no se encuentren situadas en el ámbito territorial de otra Administración Tributaria de un Estado miembro de la Unión Europea o, estándolo, estos Estados no graven la operación societaria con un impuesto similar.

En las escrituras, actas y testimonios notariales, cuando unas y otros se autoricen u otorguen en territorio vasco. En los supuestos sujetos a la cuota gradual del gravamen de Actos Jurídicos Documentados, cuando radique en territorio vasco el Registro en el que deba procederse a la inscripción o anotación de los bienes o actos.

En las letras de cambio y documentos que suplan a las mismas o realicen funciones de giro, así como en los pagarés, bonos, obligaciones y títulos análogos, cuando su libramiento tenga lugar en el País Vasco. Si el libramiento se hubiera producido en el extranjero, cuando su primer tenedor tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en dicho territorio.

En las anotaciones preventivas practicadas en Registros Públicos sitos en el País Vasco.

### **3.k. Impuesto sobre las Primas de Seguros**

En el Concierto (artículo 32) se dice que es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales cuando la localización del riesgo o del compromiso, en las operaciones de seguro y capitalización, se



Arriskua euskal lurraldean kokatuta dagoela uste izango da, baldintza hauek betetzen badira:

Asegurua higieziari badagokio, ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean egotea. Arau bera erabiliko da asegurua higieziari eta horien edukari dagokienean, baldin eta aseguru-poliza batek berak estaltzen baditu higiezinak eta edukia. Asegurua higieziaren dauden ondasun higikorrei soilik badagokio, merkataritzako igarobidean dauden ondasunak izan ezik, ondasun higikorrak barruan dituen higiezin hori Euskadiko lurraldean egotea.

Aseguru batek berak estaltzen baditu lurralde erkidean eta euskal lurraldean dauden higiezinak, lurralde bakoitzean kokatutako higiezinaren balioa kontuan hartuta kokatuko da bakoitzean.

Asegurua edozein ibilgailu-motari badagokio, ibilgailua bere izenean matrikulatuta daukan pertsonak edo erakundeak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadin edukitzea.

Asegurua bidaietan edo aseguru-hartzailearen ohiko bizilekutik kanpo gerta litezkeen ezbeharrei badagokio, eta aseguruaren iraupena gehenez lau hilabetekoa bada, aseguru-hartzaileak aseguru-kontratua euskal lurraldean sinatzea.

Aurreko arauetan berariaz azaldu gabeko kasu guztietan, aseguru-hartzailea pertsona fisikoa bada, beraren ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean egotea; eta bestela, kontratuan ageri den sozietatearen egoitza edo sukurtsala Euskadiko lurraldean egotea.

Konpromisoa euskal lurraldean kokatutzat joko da baldin eta, bitzta-aseguruei dagokienez, aseguruaren kontratatzaileak lurralde horretan badu ohiko bizilekua, pertsona fisikoa izanez gero; pertsona juridikoa izanez gero, euskal lurraldean izan behar du bere sozietate-egoitza edo sukurtsala, kontratua sukurtsalari buruzkoa

produzca en territorio vasco.

Se entenderá que la localización del riesgo se produce en territorio vasco, de acuerdo a las siguientes reglas:

En el caso de que el seguro se refiera a inmuebles, cuando los bienes radiquen en dicho territorio. La misma regla se aplicará cuando el seguro se refiera a bienes inmuebles y a su contenido, si este último está cubierto por la misma póliza de seguro. Si el seguro se refiere exclusivamente a bienes muebles que se encuentran en un inmueble, con excepción de los bienes en tránsito comercial, cuando el bien inmueble en el que se encuentran los bienes radique en dicho territorio.

Cuando en un mismo seguro se cubra el riesgo de inmuebles ubicados en territorio común y vasco, se localizará en cada uno de ellos en función del valor de los inmuebles radicados en uno y otro territorio.

En el caso de que el seguro se refiera a vehículos de cualquier naturaleza, cuando la persona o entidad a cuyo nombre se encuentre matriculado tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

En el caso de que el seguro se refiera a riesgos que sobrevengan durante un viaje o fuera del domicilio habitual del tomador del seguro, y su duración sea inferior o igual a cuatro meses, cuando se produzca en territorio vasco la firma del contrato por parte del tomador del seguro.

En todos los casos no explícitamente contemplados en las reglas anteriores, cuando el tomador del seguro tenga su residencia habitual en el País Vasco y, en otro caso, si el domicilio social o sucursal a que se refiere el contrato se encuentre en dicho territorio.

En el caso de seguros sobre la vida, se entenderá que la localización del compromiso se produce en territorio vasco, cuando el tomador del seguro tenga en el mismo su residencia habitual, si es una persona física, o su domicilio social o una sucursal, caso de que el contrato se refiera a ésta última, si es

bada.

Kokapenari buruzko berariazko araurik egon ezik, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketak euskal lurraldean eginak direla ulertuko da baldintza hauek betetzen badira: kontratatzailea enpresari edo profesionala izatea; eragiketa horiek bere enpresa edo lanbide jardueretan ari denean hitzartzea; eta bere ekonomia-jardueraren egoitza Euskadiko lurraldean edukitzea, edo establezimendu iraunkorren bat edukitzea lurralde horretan, edo, bestela, bere bizilekua bertan edukitzea.

### 3.1. Zerga bereziak

Ekonomia Ituneko 33. artikulua dio Estatuak une bakoitzean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dituztela zerga bereziak.

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek Zergaren karga tasak ezarri ahal izango dituzte, lurralde erkidean une bakoitzean indarrean dauden mugen eta baldintzen barruan.

Halaber, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitortpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ezingo dute alde handirik izan Estatuko Administrazioak ezarritakoekin.

Fabrikazio Zerga Bereziak foru-aldundiek eskatuko dituzte, horien sortzapena Euskadin egin bada.

Kuota eskuratu duen Administrazioaren egitekoa izango da Fabrikazio Zerga Berezien itzulketak egitea, hala eskatzen zaionean.

Dena dela, ezin baldin bada jakin kuotak zein Administrazioak eskuratu zituen, itzultzeko eskubidea duen pertsonaren lurraldeko Administrazioak itzuli beharko ditu. Euskadin dauden establezimenduak kontrolatzea eta horiei baimena ematea, araubidea edozein dela ere, lurralde-eskumena duten aldundien eginkizuna izango da. Dena dela, aurretik

una persona jurídica.

En defecto de las normas específicas de localización anteriores, se entienden realizadas en territorio vasco las operaciones de seguro y capitalización, cuando el contratante sea un empresario o profesional que concierte las operaciones en el ejercicio de sus actividades y radique en dicho territorio la sede de su actividad económica o tenga en el mismo un establecimiento permanente o, en su defecto, el lugar de su domicilio.

### 3.1. Impuestos Especiales

Los Impuestos Especiales (artículo 33) se regirán por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante lo anterior, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán establecer los tipos de gravamen de estos impuestos dentro de los límites y en las condiciones vigentes en cada momento en territorio común.

Asimismo, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Los Impuestos Especiales de Fabricación se exigirán por las respectivas Diputaciones Forales, cuando el devengo de los mismos se produzca en el País Vasco.

Las devoluciones de los Impuestos Especiales de Fabricación serán efectuadas por la Administración en la que hubieran sido ingresadas las cuotas cuya devolución se solicita.

No obstante, en los casos en que no sea posible determinar en que Administración fueron ingresadas las cuotas, la devolución se efectuará por la Administración correspondiente al territorio donde se genere el derecho a la devolución. El control de los establecimientos situados en el País Vasco, así como su autorización, en cualquiera de

jakinarazpena egin beharko zaie Estatuko Administrazioari eta Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeako Batzordeari.

Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia foru-aldundiek eskatuko dute, garraiobideak euskal lurraldean matrikulatzen baldin badira behin betiko. Halaber, lurralde historikoetako erakunde eskudunek karga-tasak gehitu ahal izango dituzte, Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen tasen % 15eko gehikuntza izan arte, gehienez.

Matrikulazioa egiteko, gaiari buruz indarrean dagoen legeriak ezarritako irizpideak bete beharko dira. Zehazki, pertsona fisikoek ohiko bizilekua duten probintzian matrikulatuko dute garraiobidea.

Azkenik, Ikatzaren gaineko Zerga Bereziari dagokionez, foru-aldundiek eskatuko dute, zerga horren sortzapena Euskal Autonomia Erkidegoan baldin bada, eta sortzapen hori gertatzen dela esango da honako kasu hauetan:

Kontsumorako prest dagoenean: hau da, lehendabiziko salmenta edo ematea gertatzen denean hartuko da halakotzat, baldin eta ikatza atera, inportatu edo Batasunaren barruan erosi ondoren egiten bada. Lehen salmenta edo ematea direla joko dira, era berean, ikatza berriro saltzera zuzentzen duten ondorengo salmenta edo emateak, eskurapenean birsalmentara bideratzeagatik salbuespena aplikatu zaienean.

Autokontsumoa: ekoizle, ateratzaile edo inportatzaileek, Batasunaren barruko erosleek edo ikatza berriro saltzeko bideratzen duten enpresariak egiten duten ikatzaren erabilpena edo kontsumoa.

### **3.m. Berotegi-Efektua duten Gas Fluoratuaren gaineko Zerga**

Ekonomia Ituneko 34. artikulua dio itundutako tributua dela, eta Estatuak unean-unean ezarritako funtsezko eta formazko

regímenes, será realizado por las respectivas Diputaciones Forales, no obstante lo cual será necesaria la previa comunicación a la Administración del Estado y a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa.

Respecto al Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte se exigirá por las respectivas Diputaciones Forales, cuando los medios de transporte sean objeto de matriculación definitiva en territorio vasco, pudiendo las Instituciones competentes de los Territorios Históricos incrementar los tipos de gravamen hasta un máximo del 15% de los tipos establecidos en cada momento por el Estado.

La matriculación se efectuará conforme a los criterios establecidos por la normativa vigente sobre la materia. En particular, las personas físicas efectuarán la matriculación del medio de transporte en la provincia en que se encuentre su residencia habitual.

Por último, respecto del Impuesto Especial sobre el Carbón se establece que se exigirá por las respectivas Diputaciones Forales cuando el devengo del mismo se produzca en el País Vasco, considerándose que se produce éste en los siguientes casos:

En el momento de la puesta a consumo: se entiende que se produce en el momento de la primera venta o entrega de carbón tras la producción, extracción, importación o adquisición intracomunitaria, entendiéndose que tienen la misma consideración de primera venta o entrega las ventas o entregas subsiguientes realizadas por empresarios dedicados a la reventa cuando les haya sido aplicable en la adquisición la exención por destino a reventa.

Autoconsumo: utilización o consumo del carbón realizado por los productores o extractores, importadores, adquirientes intracomunitarios o empresarios que destinen el carbón para su reventa.

### **3.m. Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero**

Este Impuesto es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada

arauek arautuko dutela.

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari egokituko zaio, zergaren xede diren produktuen azken erabiltzaileek produktuok erabiltzen dituzten instalazio, ekipo edo aparatuak lurralde erkidean ala euskal lurraldean kokatuta egotearen arabera

Berotegi-efektua duten gas fluoratuak autokontsumorako badira, Zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioari edo autokontsumoa gertatzen den lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari egokituko zaio.

Aurreko lerroaldeetan jasotzen ez diren kasuetan, Zergaren ordainarazpena zerga-egitatea gertatzen den establezimendua - zergadunaren establezimendua, alegia- kokatuta dagoen administrazioari egokituko zaio.

Egin beharreko itzulketak itzultzeko eskatzen den kuota sartu zen Administrazioak egin beharko ditu, zenbateko horren mugarekin.

Gainerako zeharkako zergak arautzeko (35. artikulua), Estatuak unean-unean ezarrita dituen oinarritzko abiaburu, arau substantibo, zerga-egitate, salbuespen, sortzapen, oinarri, tasa, tarifa eta kenkariak aplikatuko dira.

### **3.n. Joko-jardueren gaineko Zergak**

Zerga hau itundutako tributua da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko (36. artikulua). Edonola ere, Zergaren subjektu pasiboek zerga honek kargatutako jardueri buruzko informazio guztia jaso behar dute

momento por el Estado (artículo 34).

No obstante, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación competente por razón del territorio cuando los consumidores finales a los que se refiere la normativa estatal utilicen los productos objeto del Impuesto en instalaciones, equipos o aparatos radicados en territorio común o vasco.

Cuando los gases fluorados de efecto invernadero sean objeto de autoconsumo, la exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación competente por razón del territorio donde este se produzca.

En el resto de supuestos no contemplados en los párrafos anteriores, la exacción corresponderá a la Administración donde radique el establecimiento del contribuyente en el que se produzca el hecho imponible.

La devolución que proceda será efectuada por la Administración en la que hubiera sido ingresada la cuota cuya devolución se solicita con el límite de dicho importe.

En cuanto a los demás impuestos indirectos (artículo 35) se regirán por los mismos principios básicos, normas sustantivas, hechos imponibles, exenciones, devengos, bases, tipos, tarifas y deducciones que los establecidos en cada momento por el Estado.

### **3.n. Impuesto sobre Actividades de Juego**

Este impuesto es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado (artículo 36). En todo caso, los sujetos pasivos del Impuesto incorporarán en los modelos a presentar ante cada una de las Administraciones implicadas

Administrazio interesdunei aurkeztu beharreko ereduetan.

Aurrekoa gorabehera, eragileek, antolatzaileek edo zerga honek kargatutako jarduera egiten dutenek zerga-egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan badute, lurralde historikoetako erakunde eskudunek gehienez ere ehuneko 20 handitu ahal izango dituzte Estatuan une bakoitzean ezarrita dauden tasak. Hazkunde hori, baina, soilik aplikatuko zaio zerga-egoitza euskal lurraldean dutenek jokoan duten partaidetzari zerga-oinarrian dagokion parte proportzionalari.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epaiek zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Subjektu pasiboek, zerga-egoitza edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, ekitaldi horretan lurralde horietariko batean edo bestean egindako eragiketen zenbatekoaren heinean.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa kalkulatzeko kontuan hartuko da zer pisu erlatibo duten Euskal Autonomia Erkidegoko eta lurralde erkideko egoiliarren diren jokalariek jokatutako zenbatekoek. Proportzio bera aplikatuko zaie jokalarien egoitza identifikatu ezin den joko-modalitateen ondorioz likidatutako kuotei nahiz Espainiako lurraldeko ez-egoiliarren diren jokalariei dagozkien kuotei.

Aurreko lerroaldean ezarritakoa gorabehera, kirol eta ongintzako elkarrekiko apustuen eta Estatuko elkarrekiko zaldi-apustuak egiten dituztenen kasuan jokalariren egoitza identifikatzen ez denez gero, Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari dagokio zergaren ordainarazpena, eta horretarako

la totalidad de la información correspondiente a las actividades gravadas por este Impuesto.

No obstante lo anterior, respecto de las actividades que sean ejercidas por operadores, organizadores o por quienes desarrollen la actividad gravada por este Impuesto con residencia fiscal en el País Vasco, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán elevar los tipos del Impuesto hasta un máximo del 20 por ciento de los tipos establecidos en cada momento por el Estado. Este incremento se aplicará, exclusivamente, sobre la parte proporcional de la base imponible correspondiente a la participación en el juego de los residentes fiscales en territorio vasco.

Asimismo, las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Los sujetos pasivos tributarán, cualquiera que sea el lugar en que tengan su domicilio fiscal, a las Diputaciones Forales, a la Administración del Estado o a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio durante el ejercicio.

La proporción del volumen de operaciones realizada en cada territorio durante el ejercicio se determinará en función del peso relativo de las cantidades jugadas correspondientes a jugadores residentes en el País Vasco y en territorio común. Esta proporción se aplicará también a las cuotas liquidadas derivadas de modalidades de juego en las que no se pueda identificar la residencia del jugador y a las cuotas correspondientes a jugadores no residentes en territorio español.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, la exacción del Impuesto derivada de la realización de apuestas mutuas deportivo-benéficas y apuestas mutuas hípcas estatales, en las que no se identifique la residencia del jugador, corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio

kontuan hartuko da apustua egin den salmenta-puntua non dagoen: lurralde erkidean edo euskal lurraldean.

Subjektu pasiboek Zergaren aitorpen-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorpen-likidazio horietan, betiere, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazio batari edo besteari dagozkion kuotak jaso beharko dira.

Balizko itzulketak direla eta, administrazio bakoitzak bereak egingo ditu, bakoitzari dagokion kopuruan.

Subjektu pasiboen ikuskapena subjektu pasiboaren edo -ez-egoiliarren diren subjektu pasiboen kasuan- beraren ordezkariaren zerga-egoitza dagoen Administrazio organoek egingo dute, baina tributuzko administrazio interesdun guztiek elkarlanean jardun dezakete, eta egiten den ikuskapenak administrazio eskudun guztien aurrean sortuko ditu ondorioak, bakoitzari dagokion tributuzko-proportzioa barne.

Nolanahi ere, zerga-egoitza euskal lurraldean duten subjektu pasiboen ikuskapena Estatuko Administrazioak egingo du, baldin eta aurreko urtean guztira 7 milioi baino gehiago jokatu badituzte eta zenbateko horretatik lurralde erkidean jokatutakoa -aurreko paragrafoetan zehaztutako konexio-puntuekin bat- guztira jokatutakoaren % 75 edo gehiago bada.

Halaber, zerga-egoitza lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiko organoek dagokie, baldin eta aurreko urtean guztira 7 milioi baino gehiago jokatu badituzte eta eragiketa horiek guztiak euskal lurraldean egin badituzte -aurreko paragrafoetan zehaztutako konexio-puntuekin bat-.

Jardun horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo kopuru hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu

según que el punto de venta donde se realice la apuesta se localice en territorio común o vasco.

Los sujetos pasivos presentarán las declaraciones-liquidaciones del Impuesto ante las Administraciones competentes para su exacción, en las que constarán, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas que resulten ante cada una de las Administraciones.

Las devoluciones que procedan serán efectuadas por las respectivas Administraciones en la cuantía que a cada una le corresponda.

La inspección de los sujetos pasivos se llevará a cabo por los órganos de la Administración donde radique el domicilio fiscal del sujeto pasivo o de su representante en el caso de sujetos pasivos no residentes, sin perjuicio de la colaboración del resto de Administraciones tributarias concernidas, y surtirá efectos frente a todas las Administraciones competentes, incluyendo la proporción de tributación que corresponda a las mismas.

No obstante, corresponderá a la Administración del Estado la inspección de los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio vasco cuando en el año anterior, el importe agregado de las cantidades jugadas hubiera excedido de 7 millones de euros y la proporción de éstas realizada en territorio común, de acuerdo con los puntos de conexión especificados en los párrafos anteriores, fuera igual o superior al 75 por 100.

Asimismo, corresponderá a los órganos de la Diputación competente por razón del territorio la inspección de los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio común cuando en el año anterior, el importe agregado de las cantidades jugadas hubiera excedido de 7 millones de euros y hubieran realizado de acuerdo con los puntos de conexión especificados en los párrafos anteriores, la totalidad de sus operaciones en territorio vasco.

Si como consecuencia de dichas actuaciones resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a ambas Administraciones, el cobro o el pago correspondiente se efectuará por la



edo itzuliko du. Dagozkion konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada.

Eskumena daukan administrazio organo ikuskatzaileek euren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Zenbaki honetako aurreko lerroaldeetan xedatutakoa bete egin behar bada ere, horrek ezin ditu tributu-administrazioei -nori bere lurralde barruan- egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien eskumenak murriztu. Baina, era berean, foru-aldundien aktuzioek ezin dute zergapekoen artean inongo ondorio ekonomikorik izan administrazio eskudunetako organoen aktuzioen ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan.

Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan. Horrek ez du esan nahi administrazio eskudunen artean behin betiko zehazten dituztenak bete behar ez direnik, hala ere.

### **3.o. Jokoaren gaineko beste tributu batzuk**

Jokoaren gaineko zergak itundutako tributuak dira, eta araudi autonomoa aplikatu behar zaie, baimena Euskadin eman behar zaien kasuetan (37. artikulua). Estatuak unean-unean ezarrita duen arautegia aplikatuko da zerga-egitateari eta subjektu pasiboari dagokienez.

Lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du Zori, Enbido eta Adur Jokoen gaineko Tasa, zerga-egitatea Euskadin egiten denean.

Lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiak ordainaraziko du Zozketa, Tonbola, Apustu eta Ausazko Konbinazioen gaineko Zerga Tasa, halako jokoak egiteko baimena Euskadin eman behar den kasuetan.

### **3.p. Tasak**

Administración actuante, sin perjuicio de las compensaciones que entre aquéllas procedan.

Los órganos de la inspección competente comunicarán los resultados de sus actuaciones al resto de las Administraciones afectada.

Lo establecido en los párrafos anteriores de este apartado se entenderá sin perjuicio de las facultades que corresponden a las Administraciones tributarias en el ámbito de sus respectivos territorios en materia de comprobación e investigación, sin que sus actuaciones puedan tener efectos económicos frente a los contribuyentes en relación con las liquidaciones definitivas practicadas como consecuencia de actuaciones de los órganos de las Administraciones competentes.

Las proporciones fijadas en las comprobaciones por la Administración competente surtirán efectos frente al sujeto pasivo en relación con las obligaciones liquidadas, sin perjuicio de las que con posterioridad a dichas comprobaciones se acuerden con carácter definitivo entre las Administraciones competentes.

### **3.o. Otros tributos sobre el Juego**

Los tributos que recaen sobre el juego tienen el carácter de tributos concertados de normativa autónoma, cuando su autorización deba realizarse en el País Vasco (artículo 37). Se aplicará la misma normativa que la establecida en cada momento por el Estado en lo que se refiere al hecho imponible y sujeto pasivo.

En cuanto al punto de conexión para la exacción, la Tasa sobre los Juegos de Suerte, Envite o Azar corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando el hecho imponible se realice en el País Vasco.

La Tasa Fiscal sobre Rifas, Tómbolas, Apuestas y Combinaciones Aleatorias será exaccionada por la Diputación Foral competente por razón de territorio, cuando su autorización deba realizarse en el País Vasco.

### **3.p. Tasas**

Foru-aldundiei dagokie eska daitezkeen tasak ordainaraztea euren jabariko gune publikoen erabilera edo aprobetxamendu bereziagatik, zerbitzuak betetzeagatik eta zuzenbide publikoko araubidean foru-aldundiek eurek egiten dituzten jarduerengatik (38. artikulua).

### 3.q. Toki Ogasunak

Derrigorrez ezarri beharreko hiru zergen (Ondasun higiezinaren gaineko zerga, Ekonomia-jardueren gaineko zerga eta Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga) lotura-puntuak arautzen ditu Ekonomia Itunak.

Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da (39. artikulua). Zerga horrek lurralde historikoetako landa-ondasun eta hiri-ondasunak zergapetuko ditu.

Ekonomia-jardueren gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauak arautuko dute (40. artikulua). Lurralde-irizpidea da udal- eta probintzia-kuoten lotura-puntua, eta probintzia bat baino gehiagotan jarduteko kuotena, berriz, subjektu pasiboaren ohiko bizilekua edo zerga-egoitza. Azken kuota hori dagokion Administrazioari ordainduta (foru-administrazioa edo orokorra), bi lurraldeetan jarduteko ahalmena izango du subjektu pasiboak.

Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da, zirkulazio-baimenean ageri den egoitza lurralde horretako udalerriren batekoa baldin bada (41. artikulua).

Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek toki-erakundeek gainerako zerga propioen eta prezio publikoen araubidea mantendu, ezarri eta arautu ahal izango dute (42. artikulua), bakoitzak bere lurraldean; betiere, araubide erkideko tokiko zerga-sistemarentzako ezarritako egitura orokorra eta egitura horren printzipioak kontuan izanda eta Ekonomia Itunak araututako

La competencia para la exacción de las tasas corresponderá a las Diputaciones Forales en cuanto sean exigibles por la utilización o aprovechamiento especial de su propio dominio público, por la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de Derecho público efectuadas por las mismas (artículo 38).

### 3.q. Impuestos Locales

En el Concierto se establecen los puntos de conexión de los tres impuestos de implantación obligatoria: Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Impuesto sobre Actividades Económicas e Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.

El Impuesto sobre Bienes Inmuebles se regulará (artículo 39) por las normas que dicten las Instituciones competentes de los Territorios Históricos, y gravará los bienes de naturaleza rústica y urbana sitos en su respectivo Territorio Histórico.

El Impuesto sobre Actividades Económicas se regulará (artículo 40) por las normas que dicten las Instituciones competentes de los Territorios Históricos. El punto de conexión para la exacción en el caso de las cuotas municipales y provinciales es estrictamente territorial, mientras que en el caso de las cuotas que facultan para ejercer en más de una provincia es la residencia habitual o domicilio fiscal del sujeto pasivo. El pago de esta última cuota a la Administración que corresponda, común o foral, faculta para el ejercicio de la actividad en ambos territorios.

El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica se regulará (artículo 41) por las normas que dicten las Instituciones competentes de los Territorios Históricos cuando el domicilio que conste en el permiso de circulación corresponda a un municipio situado en su territorio.

Respecto del resto de tributos locales y precios públicos, el Concierto Económico (artículo 42) reconoce la capacidad de los Territorios Históricos para mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, el régimen tributario de otros tributos propios de la Haciendas Locales, atendiendo a la estructura general del sistema tributario local de régimen común y a los principios que la inspiran, respetando las normas de

harmonizazio-arauak beteta.

Araubide erkidekoez gainera, zeharkako bestelako zerga-modurik ezin dela ezarri dio Ekonomia Itunak, baldin eta zerga-modu horien etekina Euskadiko lurraldetik kanpora beste batengan isla badaiteke edo harengan eragina izan badezake.

Ekonomia Itunaren III. kapituluak finantza-harremanak arautzen ditu, eta harreman horien printzipio orokorrez diharduela, arautzen du toki-erakundeen eremuan Estatuak une bakoitzean erabiltzen dituen finantza-tutoretzako ahalmenak Euskadiko erakunde eskudunei dagozkiela; hala ere, horrek ez du esan nahi, inola ere, Euskadiko toki-erakundeen autonomia araubide erkidea duten toki-erakundeena baino txikiagoa izango denik.

armonización previstas en el propio Concierto.

Así mismo, el Concierto previene del establecimiento de figuras impositivas de naturaleza indirecta distintas a las de régimen común, cuyo rendimiento pueda ser objeto de traslado o repercusión fuera del territorio del País Vasco.

En todo caso, dentro de los principios generales del Capítulo III, de relaciones financieras, se establece que las facultades de tutela financiera que, en cada momento, desempeñe el Estado en materia de Entidades Locales, corresponderán a las Instituciones competentes del País Vasco, sin que ello pueda significar, en modo alguno, un nivel de autonomía de las Entidades locales vascas inferior al que tengan las de régimen común.