

EKONOMIA ITUNA

CONCIERTO ECONÓMICO

ACCORD ÉCONOMIQUE

ECONOMIC AGREEMENT



EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

EKONOMIA ITUNA

CONCIERTO ECONÓMICO

ACCORD ÉCONOMIQUE

ECONOMIC AGREEMENT

Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoa
Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi
Organe de Coordination Tributaire du Pays Basque
Organ of Tributary Coordination of Basque Country

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO



Diputación Foral de Alava
Arabako Foru Aldundia



Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Eusko Jaurlaritzaren Argitalpen Zerbitzu Nagusia

Servicio Central de Publicaciones del Gobierno Vasco

Vitoria-Gasteiz, 2008

Argitaraldia • Edición • Edition • First published

1.a, 2008ko abendua • 1.ª diciembre 2008 • 1ère décembre 2008 • December 2008

Ale-kopurua • Tirada • Tirage • Edition

2.000 ale • 2.000 ejemplares • 2.000 exemplaires • 2.000 copies

©

Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioa • Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco • Administration de la Communauté du Pays Basque • Administracion of the Autonomous Community of the Basque Country

Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoa • Organo de Coordinación Tributaria de Euskadi • Organe de Coordination Tributaire du Pays Basque • Organ of Tributary Coordination of the Basque Country

Internet: www.euskadi.net

Argitaratzailea • Edita • Editeur • Published

Eusko Jaurlaritzaren Argitalpen Zerbitzu Nagusia • Servicio Central de Publicaciones del Gobierno Vasco

Donostia-San Sebastian, 1 – 01010 Vitoria-Gasteiz

Fotokonposizioa • Fotocomposición • Photocomposition • Photocomposition

Ipar, S. Coop.

Zurbaran, 2-4 – 48007 Bilbao

Imprimaketa • Impresión • Impresion • Printed by

Grafo, S.A.

Avda. Cervantes, 51 (DENAC) - 48970 Ariz-Basauri (Bizkaia)

ISBN: 978-84-457-2859-8

Legazko gordailua • Depósito Legal • Dépôt legal • Legal record

BI - 698-09

AURKIBIDEA • ÍNDICE • INDICE • INDEX

Ekonomia Ituna	7
Concierto Económico	81
Accord Économique	161
Economic Agreement	241

EKONOMIA ITUNA

EKONOMIA ITUNA

Euskadi eta Espainiaren arteko Ekonomia Ituna Euskadiko autogobernuaren ereduaren adibiderik jator, oinarritzko, berezi, soila, edo horrela nahi izanez gero, eksklusiboenetako bat da.

Eratuta dago, tresna baino haratago, zerga eta finantza arloko aldebiko harremanaren osagarri bezala, Euskal Herriaren eskubide historikoen aintzatespenaren adierazgarri nagusi moduan eta eskubide horiek eguneratzeko oinarritzko osagaia. Hitzen etimologiak berak, sistema «itundua», erakunde hau sortuta izateko itun-izpiritu hori ezin hobeki erakusten du, ez baita eskumenak deszentralizatzeko prozesu baten emaitza ezta Estatuko zergen lagapenarena ere, baizik eta, aitzitik, horren sorrera, hain zuzen, alderantzizko prozesu batetik dator, non eskubide batzuk foru lurralde historikoen eskuetan dirauten beste batzuk Estatuari laga ondoren, XIX. mendean zehar egon den foruen deuseztatze prozesuaren ondorioz.

Halaber, euskal gizartearen garapen ekonomikorako eta bizikaltitatearen eta ongizaterako ezinbesteko tresna bat da. Izan ere, egun ez litzateke ulertuko euskal gizarteak hazkunde ekonomiko

eta gizarte kohesioaren arloan azken hamarkadetan izan duen bilakaera eta aurrerapena Ekonomia Ituna den tresnarekin baliatzeko aukerarik izan gabe.

.

Hala da, Europan dagoen euskal errealitateari erantsitako fiskalitatea, euskal gizarteak dituen behar eta eskaerei erantzuteko beti prest, berezkoa duen gizarte- eta produkzio-egitura batekin —azken hori izaera industrial hutsekoa eta, batez ere, enpresa txiki eta ertainek osatuta— azken urteotako izan dugun garapen ekonomikoaren gakoetako bat izan da.

Era berean, euskal gizarteak berak duen elkartasuneko zentzuak eta lehen aipatutako erakundeen eginbeharrak Itunaren sistema zerga-baliabideen birbanatzeko elementu bihurtu dute eta horrek egun Euskadin benetan eredugarriak diren gizarte politikak izatea ekarri du —osasuna, hezkuntza, gizarte-zerbitzuak, gizarteratzeko eta estaldura sozialeko politikak eta abar—. Horren ondorioz, euskal herritarron bizi-kalitatea eta ongizatea nabarmen hobetu da.

AURKIBIDEA

Ekonomia Ituna

I. KAPITULUA. TRIBUTUAK	11
1. atala. Arau orokorrak	11
2. atala. Pertsonen Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga	14
3. atala. Sozietaten Gaineko Zerga	22
4. atala. Ez-Egoiliarren Errentaren Gaineko Zerga	29
5. atala. Ondarearen Gaineko Zerga	35
6. atala. Oinordetza eta Dohaintzen Gaineko Zerga	36
7. atala. Balio Erantsiaren Gaineko Zerga	37
8. atala. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen Gaineko Zerga	46
9. atala. Aseguru-Sarien Gaineko Zerga	49
10. atala. Zerga Bereziak	51
11. atala. Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren Gaineko Zerga	53
12. atala. Zeharkako Beste Zerga Batzuk	54
13. atala. Jokoaren Gaineko Tributuak	54
14. atala. Tasak	55
15. atala. Toki Ogasunak	55
16. atala. Kudeaketa eta Jardunbideko Arauak	57
II. KAPITULUA. FINANTZA-HARREMANAK	63
1. atala. Arau orokorrak	63
2. atala. Kupoia Zehazteko Metodologia	65
III. KAPITULUA. EKONOMIA-ITUNAREN BATZORDEAK ETA ARBITRAJE BATZORDEAK	72
1. atala. Ekonomia-Itunaren Batzorde Mistoa	72
2. atala. Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordea	73
3. atala. Arbitraje Batzordea	75
XEDAPEN GEHIGARRIAK	76
XEDAPEN IRAGANKORRAK	78
AZKEN XEDAPENA	80

I. KAPITULUA TRIBUTUAK

1. ATALA ARAU OROKORRAK

1. artikulua.—Lurralde historikoetako erakundeen eskumenak

Bat. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, bakoitzak bere lurraldean, tributu-araubidea mantendu, ezarri eta arautzeko ahalmena izango dute.

Bi. Lurralde historikoetako tributu-sistema osatzen duten tributuak ordainaraztea, kudeatzea, likidatzea, ikuskatzea, berrikus-
tea eta biltzea foru-aldundiei dagokie, bakoitzari bereak.

2. artikulua.—Printzipio nagusiak

Bat. Lurralde historikoek ezarriko duten tributu-sistemak printzipio hauek bete beharko ditu:

Lehenengoa. Elkartasunari begirunea zor zaio, Konstituzioan eta Autonomia Estatutuan zehaztutako moduan.

Bigarrena. Estatuko zergen egitura orokorra izan behar da kontuan.

Hirugarrena. Estatuarekiko koordinazioa, tributu-sistemen harmonizazioa eta lankidetza sustatu behar dira, ekonomia-itun honetako arauak betez.

Laugarrena. Lurralde historikoetako erakundeen arteko koordinazioa, tributu-sistemen harmonizazioa eta elkarrekiko lankidetza behar dira, Eusko Legebiltzarrak helburu horiek betetze aldera emandako arauak betez.

Bosgarrena. Estatu espainiarrak izenpetuta eta berretsita dituen edo gerora izenpetzen eta berresten dituen nazioarteko tratatu edo hitzarmenen mende egon behar da tributu-sistema.

Bereziki, lurralde historikoetako tributu-sistemak bat etorri behar du zergapetze bikoitza ekidite aldera Espainiak sinatuak dituen nazioarteko hitzarmenetan eta Europar Batasunak zerga-harmonizazioari buruz emandako arauetan xedatutakoarekin, eta halako hitzarmen eta arauak aplikatuta burutu beharreko itzulketak bere gain hartu behar ditu.

Bi. Tributuen Lege Orokorrean tributu-arauak ulertzeko ezarritakoaren bidetik ulertu behar dira ekonomia-itun honetako arauak.

3. artikulua.—Zergak harmonizatzea

Tributu-arauak sortzeko orduan, lurralde historikoek:

- a) Tributuen Lege Orokorren arabera egokitu behar dituzte terminologia eta kontzeptuak, ekonomia-itun honetan ezarritako berezitasunak kontuan hartu behar badira ere.
- b) Benetako zerga-presio orokorra Estatuko gainerako lekuetan dagoenaren parean mantendu behar dute.
- c) Espainiako lurralde osoan pertsonen joan-etorri askea eta pertsonak 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 distortsiorik eragin.

- d) 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 ere egin dezaketen, hala nahi izanez gero.

4. artikulua.—Lankidetza-printzipioa

Bat. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuko Administrazioari jakinaraziko dizkiote tributuen arloko arauak egiteko proiektuak, arauok indarrean jarri baino nahikoa denbora lehenago.

Estatuko Administrazioak jakinarazpen berbera egin behar die lurralde historikoetako erakundeoi.

Bi. Nazioarteko akordioek ekonomia-itun hau betetzeko orduan inolako eraginik baldin badute, akordio horietan Euskadiko erakundeek lankidetza ahalbidetzeko behar diren baliabideak jarriko ditu Estatuak.

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

Hain justu, administrazioen batakoa eta besteak:

- a) Beharrezkoa duten informazio guztia emango diote elkarri, datuak prozesatzeko zentroen bitartez. Horretarako, behar den komunikazio teknika abiaraziko dute.
Urtero, zerga-mailako informatika-plan koordinatua egingo dute elkarrekin.
- b) Ikuskaritza-zerbitzuek hainbat plan egingo dute, helburu, arlo eta hautaketa-jardunbide koordinatu jakin batzuk batera ikuskatzeko. Gauza bera egingo dute, gainera, egoitza

aldatu duten zergadunekin, zerga-gardentasunaren araubidepeko erakundeeekin eta Sozietateen gaineko Zergan eragiketen guztizkoaren proportzioan tributuak ordaindu behar dituzten sozietateekin.

Lau. Estatuak eta Euskadiko erakundeek informazioa elkarren artean trukatzeko prozedurak adostuko dituzte, Estatuak sinatuta dituen nazioarteko tratatu eta hitzarmenak, eta, berariaz, administrazio-lankidetzari eta elkarren arteko laguntzari buruz Europar Batasunak emandako arautegia era egokian beteko direla bermatuta gera dadin.

5. artikulua.—Estatuarenak bakarrik diren eskumenak

Honako eskumen hauek estatuarenak bakarrik dira:

Lehenengoa. Zerga Berezien eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren barruan, inportazio-eskubideak eta inportazio-kargak arautzea, kudeatzea, ikuskatzea, berrikustea eta biltzea.

Bigarrena. Ekonomia-itun hau betetzen den begiratzea, goimailako ikuskaritza eginda. Horretarako, eginkizun hori duten Estatuko organoek, urtero, betebeharrak horren emaitzak azaltzeko txosten bat egin behar dute, Eusko Jaurlaritzaren eta foru-aldundien laguntzarekin.

2. ATALA

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINKO ZERGA

6. artikulua.—Aplikatu beharreko arauak eta Zergaren ordainarazpena

Bat. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga itundutako tributua da eta araudi autonomoaren pean dago. Lurraldearen araberak, eskumena daukan foru-aldundiari dagokio tributu hori ordai-

naraztea, baldin eta subjektu pasiboaren ohiko bizilekua Euskadin badago.

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

7. artikulua.—Laneko etekinak direla-eta egindako atxikipe-nak eta konturako sarrerak

Bat. Lanaren etekinen ziozko atxikipe-nak eta konturako sarre-rak, honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegiari eutsiz:

- a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuetatik datozen eteki-nak.
Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, arauak edo zerbitzuak Euska-din egiten direla uste izango da, aurkako frogarik ezean, baldin eta langilearen lantokia lurralde horretan badago.
- b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen araubide pu-blikoetatik hartzen diren pentsioen, hartzeko pasiboen eta prestazioen etekinak, Enpleguaren Nazio Erakunde-tik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko fondoetatik, pentsio planetatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetatik datozenak, eta enpresen eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboak, baldin eta hartzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago.
- c) Administrazio-kontseiluetako, horien ordezkoko batzordee-tako eta beste ordezkaritza-organo batzuetako administra-tzaileen eta kideen ordainsariak, erakunde ordaintzaile-aren 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 aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da. Atxikipenok foru-arautegiarekin edo arautegi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, erakunde ordaintzaileari zein arautegi aplikatu behar zaion, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arautegia edo arautegi erkidea, horren arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioko organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, Zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitorten-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

Bi. Aurreko paragrafoan xedatutakoa hala izan arren, Estatuko Administrazioari dagozkio Estatuak bere funtzionarioei eta lan-kontratuz eta administrazio-kontratuz dituen enplegatuei emandako ordainsari aktiboei eta pasiboei buruzko atxikipenak; jasotzaileak barik beste pertsona batek sortutako pentsioak ere ordainsari horien artean sartzen dira.

Aurreko lerroaldean xedatu dena ez zaie aplikatuko erakunde autonomoetako eta enpresa-erakunde publikoetako funtzionarioei eta langileei.

8. artikulua.—Konturako ordainketak, ekonomia-jardueren etekinen zioz

Bat. Ekonomia-jardueretatik datozen etekinen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak 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. Nola-

nahi ere, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek bakoitzak berak ordaindutakoen etekinenak eskatuko dituzte.

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

Bi. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga dela-eta konturako ordainketa zatikatuak egin behar direnean, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegiarekin bat etorritik, zergadunak ohiko bizilekua Euskadin badu.

9. artikulua.—Higigarrien kapitalaren etekinak direla-eta egingadako atxikipenak eta konturako sarrerak

Bat. Higigarrien kapitalaren etekinak direla-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak Estatuko administrazioak edo foru-aldundi eskudunak eskatuko ditu, bakoitzak bere arautegia kontuan hartuta, honako arau hauen arabera:

Lehenengoa. Lurraldea dela-eta eskumena duen foru-aldundiak honako hauek eskatuko ditu:

- 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.
Estatuak eta foru-aldundiek eska dezaketen Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboen kasuan, bi administrazioei dagokie atxikipenak egitea, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen guztizkoaren proportzioan. Horretarako, Sozietateen gaineko Zergarako azken aitortpen-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da. Atxikipenok foru-arautegiarekin edo arautegi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, erakunde ordaintzaileari zein arautegi aplikatu behar zaion, Sozietateen gain-

neko Zergari buruzko foru-arautegia edo arautegi erkidea, horren arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioeko organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, Zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitortpen-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

- b) Autonomia Erkidegoak, foru-aldundiek, udalek eta Euskadiko lurralde-administrazioeko eta erakunde-administrazioeko beste enteei 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 Estatuako lurralde-administrazio eta erakunde-administrazioeko bestelako enteei egindako jaulkipenei dagozkienak, baita euskal lurraldean ordaintzen badira ere.
- 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-azarpenetik 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 pensio hori jasotzen duena eta ordaintzen duena Estatuako Administrazioa baldin bada, atxikipena Estatuak eskatuko du.

- f) Jabetza intelektualetik lortutako etekinak, subjektu pasiboa egilea ez bada; eta industria-jabetzatik eta laguntza teknikoa ematetik lortutakoak, ordaintzen dituen pertsona edo erakundeak zerga-egoitza Euskadin baldin badauka.
- g) Ondasunak, eskubideak, negozioak, meatzeak eta antzekoak alokatzetik datozenak, Euskadin kokatuta baldin badaude.

Bigarrenena. Higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguen korrituen kasuan, berme modura erabilitako ondasunak dauden lurraldeko administrazioak izango du atxikipena eskatzeko eskumena.

Hipotekatutako ondasunak lurralde erkidean eta euskal 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 modura.

Hirugarrena. Ondasun higigarrien hipoteka bidez edo eskualdaketarik gabeko bahitura bidez bermatutako maileguetako korrituen kasuan, bermea inskribatzeko hartutako lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Laugarrena. 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.

Bi. Artikulu honetan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

10. artikulua.—Atxikipenak eta konturako sarrerak, zenbait ondare-irabaziren zioz

Bat. 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.

Bi. Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak (sariok ondasun, ekoizkin 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. Nolanahi ere, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek eskatuko dituzte bakoitzak berak ordaindutako sariei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak.

Paragrafo honetan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

11. artikulua.—Kontura egin beharreko beste ordainketa batzuk

Bat. Ondasun higiezinaren errentamendutik eta azpierrentamendutik lortutako etekinei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegia erabiliz, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo zerga-egoitza.

Bi. Erakundeei ordaindutako kopuruaren 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 egoitza edo zerga-egoitza.

12. artikulua.—Konturako sarreraren eraginkortasuna

Hartzailearen errentaren gaineko zerga likidatzeko orduan, lurralde batean zein bestean egin diren konturako sarrerek balioko dute. Baina horrek ez du esan nahi, ordainketa horiek behar ez den administrazioari eginda ere, beste administrazioak dagokion kopurua jasotzeari uko egin behar dionik; alderantziz, azken horrek kopurua emateko eskatu ahal izango dio sarrera jaso duen administrazioari.

13. artikulua.—Errentak egozteko eta eratxikitzeako araubidepean diren erakundeak

Bat. Etekinak egozteko araubidepeko erakundeen kasuan, kapitulu honetako 3. ataleko 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-itun honetan aipatutakoak— hartuko dira kontuan, bazkide horiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

Bi. Eratxikitako errenten kasuan, araubide horren pean diren erakundeak kudeatu eta ikuskatzea erakunde horien zerga-egoitzaren administrazioari dagokio.

Bazkide, erkide edo partaideei eratxikitako errenta ordainarazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauak —ekonomia-itun honetan aipatutakoak— erabiliko dira, beraiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

3. ATALA

SOZietateen GAINEKO ZERGA

14. artikulua.—Aplikatu beharreko arauak

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

Hala ere, aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa izan eta ekitaldi horretako eragiketa guztien 100eko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin dituzten subjektu pasiboek, lurralde erkideko arauak bete beharko dituzte.

Zerga-egoitza lurralde erkidean duten subjektu pasiboek ere arautegi autonomia aplikatuko zaie baldin eta aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa izan eta eragiketa guztiak Euskadin egin badituzte.

Bi. Eragiketen zenbatekotzat honakoa joko da: 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.

Ondasun-emate eta zerbitzutzat joko dira Balio Erantsiaren gaineko Zerga araupetzen duen legerian halakotzat definituta dauden eragiketak.

Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, goiko bat paragrafoan aipatu den eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, urte osoari dagokiona kalkulatu da ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta.

Hiru. Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo baten lurralde jakin batean jarduten duela esan daiteke, 16. artikuluan ezarritako irizpideen arabera lurralde horretan ondasunak eman edo zerbitzuak egiten baditu.

Lau. Jarduera hasi berria denean, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoari begiratuko zaio, eta lehenengo ekitaldia urtebete baino laburragoa izan bada, urte osoari dagokiona kalkulatu da dena 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.

15. artikulua.—Zergaren ordainarazpena

Bat. 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.

Bi. Aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 7 milioi euro baino handiagoa denean, 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 hurrengo artikuluko arauak erabiliko dira, eta proportzioa ehunekoetan emango da, bi hamartarrek biribilduta.

16. artikulua.—Eragiketen lekua

Honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira:

A) Ondasun-emateak:

1go. Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzailaren esku jartzen direnean. Onda-

sunak eskuratzaileren esku jartzeko garraiatu egin behar badira, igorpena edo garraiaketa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da. Arau horrek honako salbuespenak izango ditu:

- a) 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.
- b) 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.

Era berean, elementu industrialen emateak direla-eta euskal lurraldean instalazioen bat egin behar denean, gertatu eta fabrikatzeko lanak lurralde erkidean egiten badituzte eta instalatu edo muntatzeko kostua kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa ez bada, emate horiek ez dira euskal lurraldean egindakotzat hartuko.

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

3gn. Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean baldin badaude.

B) Zerbitzuak egitea:

1go. Zerbitzuak euskal lurraldean egindakotzat hartuko dira, hain zuzen ere lurralde horretatik abiatuta ematen badira.

2gn. Ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten zerbitzuak aurreko paragrafoan xedatutakotik kanpora daude. Ondasun horiek euskal lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira, zerbitzu horiek, Euskadin egindakotzat.

3gn. Aseguru-eragiketak eta kapitalizazio-eragiketak, era berean, aurreko paragrafoetan xedatutakotik kanpora daude. Halako kasuetan, ekonomia-itun honetako 32. artikuluan jasotako arauak bete beharko dira.

C) Aurreko A) eta B) letretan xedatutakoa kontuan hartu behar bada ere, honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira, eragiketak egiten dituen subjektu pasiboak zerga-egoitza euskal lurraldean baldin badauka:

1go. Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatgiek edo arrantzuntzi-armadoreek egindako ekoizkin-emateak, ekoizkinak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiatgien edo armadoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

2gn. Garraio-zerbitzuak, baita etxez aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.

3gn. Garraibideak alokatzea.

D) Artikulu honetan zehaztutako irizpideen arabera atzerrian egindakotzat hartzen diren eragiketak administrazio batari edo besteari eratzikiko zaizkio, gainerako eragiketetan erabiltzen den proportzio berberarekin.

E) Hamalaugarren artikuluko bi paragrafoko bigarren lerroaldean jasotako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek, zerga-egoitza baldin badaukate, foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributua.

17. artikulua. —Zergaren konturako ordainketa

Bat. Sozietateen gaineko Zerga dela-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako ordainketak administrazio batari edo besteari egingo zaizkio, itun honetan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruz ezarritako irizpideen arabera. Gainera, 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, administrazio batari edo

besteari kontura egindako ordainketen eraginkortasunari dagokionez.

Bi. Tributuak bi administrazioei ordaindu behar dizkieten subjektu pasiboek lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera proportzioan egingo dituzte zergaren zatikako ordainketak. Hori dela eta, Zergarako azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera erabiliko da.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, beste proportzio bat aplikatu ahal izango da, ekonomia-itun honen III. kapituluko 2. atalean aipatutako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordea jakitun jarri ondoren, eragiketa hauek egiten direnean:

- a) Bategitea, banaketa, aktibo-ekarpena eta balore-trukea.
- b) Lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta paragrafo honetako lehen lerroaldean zehaztutako irizpidearen arabera kalkulaturako proportzioa nabarmen aldarazten bada.

Beti ere, aldakuntza nabarmena dela uste izango da lurraldeetarikotik edozeini aplikatu beharreko proportzioak ehuneko 15 gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

Hiru. Administrazio bakoitzari benetan egindako zatikako ordainketa administrazio horri dagokion kuota-zatitik kenduko da.

18. artikulua.—Tributuak bi administrazioetan ordaintzen dituztenen kasuan, Zerga nola kudeatu

Tributuak bi administrazioetan ordaintzen dituztenen kasuan, honako arau hauek bete beharko dira:

Lehenengoa. Zerga likidatuta lortutako emaitza Estatuko eta Euskadiko administrazioei egotziko zaie, zerga-ekitaldi bakoitzean lurralde batean eta bestean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioan.

Bigarren. Tributua bi administrazioetan ordaindu behar dituzten subjektu pasiboak behar diren aitopen-likidazioak aurkeztu behar dizkiete administrazio biei, arauetan agindutako epeak eta formalitateak errespetatuta. Aitopen-likidazio horietan, betiere, aplikatu beharreko proportzioa zein den eta administrazio bakoitzari dagozkion kuotak eta itzulketak zeintzuk diren zehaztu behar da.

Hirugarrena. Balizko itzulketak direla eta, administrazio bakoitzak bereak egingo ditu, dagokion proportzioan.

19. artikulua.—Zergaren ikuskapena

Bat. Subjektu pasiboak Euskadin badu zerga-egoitza, lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak egingo du Zergaren ikuskapena.

Hala ere, subjektu pasiboak aurreko ekitaldian egindako 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 egindako eragiketen zenbatekoa 7 milioi eurotik gorakoa izan eta eragiketa guztiak euskal lurraldean eginak badira.

Bi. Ikuskapenak egiteko lanetan, eskumena duen administrazioeko arauak bete behar dira, aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera. Gainerako administrazioek lagundu egin diezaiokete eskumena daukan administrazioari.

Ikuskapen-lan 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 admi-

nistrazioak kobratu edo itzuliko du. Dagozkion konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada. Eskumena daukan administrazioko organo ikuskatzaileek euren jarduren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Hiru. Aurreko paragrafoan xedatutakoak ezin ditu foru-aldundiek beren lurraldeetan egiaztapenak eta ikerketak egiteko dituzten eskumenak murriztu. Baina foru-aldundien jarduera horiek ez dute, administrazio-organo eskudunen jardueren ondorioz egingdako behin betiko likidazioak direla eta, inolako ondorio ekonomikorik izango zergadunengan.

Lau. Administrazio eskudunak egiaztapenetan zehaztutako proportzioak kitatutako betebeharrei dagokienean ere bete behar harko ditu subjektu pasiboak. Horrek ez du esan nahi bi administrazioen artean behin betiko onartzen direnak bete behar ez direnik.

20. artikulua.—Interes ekonomikoko elkartzeak, aldi baterako enpresa-elkarteak eta zerga-taldeak

Bat. Euskadik ezarriko du interes ekonomikoko elkartzeen eta aldi baterako enpresa-elkarteen tributu-araubidea, 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.

Bi. 1. Zerga-taldeak zerga-baterakuntzaren foru-araubidearen mende egongo dira baldin eta sozietate nagusia eta mendeko guztiak foru-arautegiaren mende badaude banako tributu-ordainketaren araubidean, eta lurralde erkideko zerga-baterakuntzaren araubidearen mende egongo dira, aldiz, sozietate nagusia eta mendeko

guztiak lurralde erkideko tributu-araubidearen mende badaude banako tributu-ordainketaren araubidean. Hori dela eta, zerga-taldek kanpokotzat joko dira beste araubidearen mende dauden sozietateak, halakorik badago.

Estatuaren unean uneko arautegia bera erabiliko da, betiere, zerga-taldea, sozietate nagusia, mendeko sozietateak, nagusitasun-maila eta taldearen barne-eragiketak definitzeko.

2. Honako arauak erabiliko dira zerga-taldeei zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzeko:

Lehenengoa. Taldea osatzen duten sozietateek, Itun hone-tan aipatutako arau orokorrak betez, banako tributu-ordainketaren araubideari dagokion aitorpena aurkeztuko dute.

Aurreko lerroaldean xedatutakoaren kalterik gabe, sozietate nagusiak zerga-taldearen kontabilitate-orri bateratuak aurkeztuko dizkie administrazio biei.

Bigarrena. Zerga-taldeak lurraldeetako bakoitzean eginak dituen eragiketen zenbatekoaren heinean ordainduko dio tributua administrazioetako bakoitzari.

Hori dela eta, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, zerga-taldeko sozietateek lurralde horretan egindako eragiketak batu egingo dira, eta gero taldearteko bidezko kenketak egingo dira.

4. ATALA

EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

21. artikulua.— Aplikatu beharreko arauak

Bat. Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga itundutako tributua da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Hala ere, atzerriko egoiliarrak diren pertsona edo erakundeek Euskadin dituzten establezimendu iraunkorrei zerga honi buruzko arautegi autonomoa aplikatuko zaie, 14. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

Zergadunak, aukerazko araubidea aplikatu ahal izateko Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritako baldintzak betetzen dituela-eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzea aukeratzen badu, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiaren arautegia hartuko da kontuan, baldin eta zergadunak lanetik eta ekonomia-jarduere-tatik euskal lurraldean lortzen dituen etekinek 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 di-tuen.

Bi. Pertsona fisiko edo erakunde batek establezimendu iraunkorraren bidez diharduela ulertuko da baldin eta, edozein ti-tulu 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 eta kontura agenteren batek egiten badu jarduera, kontratuak barne, subjektu pasiboak eskuetsita, eta agente horrek ohikoa badu subjektu pasibo ez-egoiliarrek emandako ahalmen hori erabiltzea.

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

22. artikulua.—Zergaren ordainarazpena

Bat. Establezimendu iraunkorren bidez lortutako errentak zergapetzen direnean, administrazioetako batek ordainaraziko du Zerga, edo bestela biek batera, aurreko 15. artikuluan adierazitako eran.

Bi. 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-ustiategien 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 profesionaletan erabilitakoak edo lurralde horretan kokatutako ondasunekin burututakoak.
Zerbitzu hori ez baldin bada burutzen den tokian bertan erabiltzen, non erabiltzen den hartuko da kontuan.
- c) Zuzenean nahiz zeharka, mendeko lanak ematen dituen etekinak direnean, lan hori euskal lurraldean egiten bada.
- d) Artista edo kirolariek, zuzenean nahiz 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 hartetik ateratako dibidenduak zein bestelako etekinak, baita erakunde pribatuetao fondo propioetan parte hartetik lortutakoak ere; baina, pribatuaren kasuan, artikulua

honetako laugarren paragrafoan zehaztutako kopuruen barruan.

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

a') Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoek edo euskal erakunde publikoek ordaindutakoak, baita erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutakoak ere, artikuluko honetako laugarren paragrafoan zehaztutako kopuruen barruan.

b') Euskal lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzeko 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 higiezin titullarrak diren pertsona fisiko zergadunei egozten zaizkien errentak.

i) Pertsonak edo euskal erakunde publikoek jaulkitako baloreen ondorioz gertatutako ondare-gehikuntzak, baita erakunde pribatuek jaulkitako baloreen ondorioz gertatzen direnean ere, artikuluko honetako laugarren paragrafoan zehaztutako kopuruen barruan.

j) Euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezin onorioz, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideen ondorioz gertatutako ondare-gehikuntzak.

Zehatz-mehatz, letra honen barruan egongo dira:

a') Erakunde bateko eskubide edo partaidetzak direla-eta gertatutako ondare-gehikuntzak, baldin eta bere aktiboa, batez ere, euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezin osatuta badago. Ez da kontuan hartuko erakundea egoiliarra den ala ez.

- b') Erakunde bateko eskubide edo partaidetzak eskualdatu egin direla-eta gertatutako ondare-gehikuntzak, baldin eta eskubide edo partaidetza horiek euskal lurraldean kokatutako ondasun higiezin ez gozatzeko eskubidea ematen badiote titularrari. Ez da kontuan hartuko erakundea egoiliarra den ala ez.
- k) Euskal lurraldean kokatutako beste ondasun higigarri batzuen ondorioz, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideen ondorioz gertatutako ondare-gehikuntzak.

Hiru. Aurreko paragrafoan zehaztutako irizpide horien arabera, errentaren bat bi lurraldeetan lortu dela pentsa badaiteke, lurralde historikoei egokituko zaie horien ordainarazpena, ordaindu behar duena pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu. Pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra bada, artikulua honetako laugarren idatz-zatian xedatutakoa hartuko da kontuan.

Lau. Aurreko bi paragrafoko e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta hiru paragrafoan jasotako kasuan, erakunde pribatuak edo establezimendu iraunkorrek ordaindutako errenten honako kopuru hauek hartuko dira euskal lurraldean lortu edo produzitutakotzat:

- 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, letra honetan jasotako kasuetan, likidazioa egoiliarra ez den horren izenean aurkeztu duen pertsonaren, erakundearen edo establezimendu iraunkorraren ohiko bizilekua edo zerga-egoitza dagoen lurraldeko ad-

ministrazioak izango du etekin guztiak ordainarazteko eskumena, nahiz eta gero, behar bada, beste administrazioari konpentsazioa eman behar izan, beste administrazio horren lurretan egindako eragiketen zenbatekoari dagokion heinean.

Era berean, likidazioa egoiliarra ez den horren izenean aurkezten duen pertsona nahiz erakunde edo establezimendu iraunkorraren ohiko bizilekua edo zerga-egoitza dagoen lurraldeko administrazioak ordainduko ditu egoiliarrak ez direnei ordaindu beharreko itzulketak, nahiz eta gero, behar bada, beste administrazioari konpentsazioa egin behar izan, ordaindu behar duen erakundeak beste administrazio horren lurretan egindako eragiketen zenbatekoari dagokion heinean.

Bost. Erakunde ez-egoiliarren Ondasun Higiezinaren gaineko Karga Berezia, ondasun higiezinak euskal lurraldean badago, lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiari ordaindu behar zaio.

23. artikulua.—Konturako ordainketak

Bat. Honako zerga hau dela-eta establezimendu iraunkorrek euren errenten zioz egin behar dituzten zatikako ordainketak, atxikipenak eta konturako sarrerak goiko 2 eta 3. ataletan ezarritako arauari jarraituz eskatuko dira.

Bi. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen errentei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak, berriz, errentak zein lurraldetan lortu, hango administrazioak eskatuko ditu, aurreko artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik. Ikuskapena ere eskumena daukan administrazioko organoek egingo dute, aurreko artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

Aurreko lerroaldean jartzen duena kontuan hartu behar bada ere, aurreko artikuluko bi idatz-zatiko e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta artikuluko bereko hiru paragrafoan jasotako kasuan,

foru-aldundiek eskatuko dituzte, atxikipena egitera behartuta dagoenak Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioan, aurreko 3. atalean ezarritako arauak erabiliz.

Hiru. Gainera, 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, administrazio batari edo besteari kontura egindako ordainketen eraginkortasunari dagokionez.

5. ATALA

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

24. artikulua.—Aplikatu beharreko arauak eta Zergaren ordainarazpena

Ondarearen gaineko Zerga itundutako tributua da eta araudi autonomoari dagokio.

Lurralde historikoetako foru-aldundi eskudunak edo Estatuak eskatuko du, zergaduna Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga bidez administrazio batari edo besteari lotuta dagoen kontuan hartuta, eta tributupean diren ondare-elementuak zein lurraldetan dauden kontuan hartu gabe.

Zerga ordaintzeko betebeharrak errealak izan behar dituzte subjektu pasiboaren 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 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.

6. ATALA

OINORDETZA ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGA

25. *artikulua*.—Aplikatu beharreko arauak eta Zergaren ordainarazpena

Bat. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga itundutako tributua da eta araudi autonomoaren pean dago.

Lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du zerga hori honako kasu hauetan:

- a) «Mortis causa» eskuraketetan, eta bizitza-aseguruen onuradunek aseguratuaren heriotzaren ondoren kopuruak hartzen dituztenean, baldin eta sortzapenaren egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago.
- b) Ondasun higiezinaren dohaintzetan, ondasun horiek euskal lurraldean kokatuta baldin badaude.
Letra honetan xedatutakoa dela-eta, ondasun higiezinaren dohaintzat hartuko dira Baloreen Merkatuaren uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 108. artikuluan aipatutako dohaineko balore-eskualdatzeak.
- c) Gainerako ondasun eta eskubideen dohaintzetan, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin baldin badauka sortzapenaren egunean.
- d) Zergapekoak egoitza atzerrian daukanean, baldin eta ondasun edo eskubide guztiak euskal lurraldean kokatuta badaude, euskal lurraldean erabil badaitezke edo euskal lurraldean bete behar badira. Bizi-aseguru-etako hitzarmenetatik lortutako kopuruen kasuan ere bai, hitzarmen hori egoitza Euskadin duten aseguru-erakundeekin egin bada, edo euskal lurraldean egin bada bertan jarduten duten atzerriko erakundeekin.

Bi. Aurreko paragrafoko a) eta c) letretan jasotako kasuetan, foru-aldundiek lurralde erkideko arauak aplikatuko dituzte, kausatzaileak edo dohaintza-hartzaileak egoitza Euskadin eskuratu zue-

netik zerga ordaindu beharra sortu arte 5 urte baino gutxiago pasa badira. Autonomia Estatutuaren 7.2. artikulua arabera izaera politikoz euskaldunak izaten jarraitu dutenei ez zaie arau hori ezarriko.

Hiru. Agiri baten bidez dohaintza-emaile bakar batek dohaintza-hartzaile bati ondasunak edo eskubideak dohaintzan ematen badizkio eta, aurreko bat paragrafoaren arabera, etekina lurralde erkidean eta euskal lurraldean sortutakoa dela pentsatu behar bada, eskualdatutako ondasun eta eskubide guztien balioari lurralde bakoitzean legokiokkeen batez besteko aplikatuko da, bakoitzaren arauen arabera eta lurralde bakoitzari egotzitako dohaintzen balioaren etekinaren gainean, eta hortik aterako da lurralde bakoitzari dagokion kuota..

Lau. Dohaintzak metatu behar diren kasuetan, Euskadiri zein kuota dagokion jakiteko, metatutako dohaintza guztien balioari legokiokkeen batez bestekoa aplikatu behar zaio egun eskualdatuta dauden ondasun eta eskubideen balioari, bere arauen arabera.

Horretarako, metatutako ondasun eta eskubide guztiak honako hauek izango dira: aurreko dohaintzetatik datozenak eta egun eskualdatu direnak.

7. ATALA

BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

26. artikulua.— Aplikatu beharreko arauak

Balio Erantsiaren gaineko Zerga itundutako tributua da eta Estatutuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko. Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitortpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduetakoa 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.

27. artikulua.—Zergaren ordainarazpena

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordainarazteko, honako arau hauek bete behar dira:

Lehenengoa. Euskal lurraldean bakarrik jarduten duten subjektu pasiboek tributu guztiak dagokien foru-aldundian ordaindu behar dituzte; eta lurralde erkidean bakarrik jarduten dutenek Estatuko Administrazioan ordaindu behar dituzte.

Bigarrena. Lurralde erkidean eta euskal lurraldean jarduten duten subjektu pasiboek tributuak bi administrazioetan ordaindu behar dituzte, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioan. Proportzio hori zehazteko, hurrengo artikuluan jasotako lotura-puntuak erabili beharko dira.

Hirugarrena. Aurreko urtean 7 milioi euro baino eragiketakopuru handiagoa egin ez duten subjektu pasiboek, eragiketak batean zein bestean eginda ere, tributuak Estatuko Administrazioan ordainduko dituzte, zerga-egoitza lurralde erkidean baldin badaukate; eta zerga-egoitza Euskadin baldin badaukate, berriz, dagokion foru-aldundian.

Bi. Eragiketen zenbateko osoa hauxe izango da: ondasunak ematerakoan eta zerbitzuak egiterakoan subjektu pasiboak lortu dituen kontraprestazioen zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun-errekargua alde batera utzita, halakorik badago.

Jardueran hasi berriak direnen kasuan, 7 milioi euroko kopurua zenbatzeko, egutegiko lehenengo urtean egindako eragiketen zenbatekoa hartuko da kontuan.

Jardueran emandako lehenengo urtea ez baldin bada egutegiko urtebete, kopuru hori zenbatzeko, jardueraren hasieratik egindako eragiketatik abiatuko da urte osokoa kalkulatzeko.

Hiru. Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo baten lurrean jakin batean jarduten duela esan daiteke, 28. artikuluan ezarritako irizpideen arabera lurrean horretan ondasunak eman edo zerbitzuak egiten baditu.

Lau. Europako Erkidego barruko ondasunen trafikarekin zerikusia duten eragiketen ziozko Zerga, artikulua honetako hurrengo paragrafoetan aipatuko diren kasuetan izan ezik, aurreko bat idatzatiaz azaldutako eran ordainaraziko da.

Bost. Europako Erkidego barruan garraiobide berrien erosten ziozko Zerga, baldin eta erosketak egiten dituzten pertsona edo erakundeek eragiketarak Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordaindu beharretik erabat salbuetsita badaude edo zerga horren pean ez badaude, garraiobideak behin betiko matrikulatzen diren lurrean erkideko edo euskal lurreko Administrazioak ordainaraziko du.

Sei. Jarraian azalduko diren eragiketarak egiten direnean Estatuko Administrazioak edo lurrearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du Zerga, subjektu pasiboaren egoitza non dagoen, lurrean erkidean edo foru-lurrean:

- a) Europako Erkidego barruko ondasunen eskuraketak, baldin eta eskuraketak zergapean badaude halaxe aukeratu delako edo Zergari buruzko arauetan ezarritako muga kuantitatiboa gainditu delako, eta horiek egiten dituztenak Zergari kenketa osoa edo partziala egiteko eskubiderik ez dakarten eragiketarak soilik egiten dituzten subjektu pasiboak badira, edo enpresari nahiz profesional gisa ez diharduten pertsona juridikoak badira.
- b) Europako Erkidego barruko ondasunen eskuraketak, baldin eta araubide erraztuan, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian edo baliokidetasun-errekarguaren araubidean egiten badira.

28. artikulua.—Eragiketen lekua

Bat. Ekonomia-itun honen ondorioetarako, honako arau hauek betetzen dituztenak hartuko dira, Zergari lotuta dauden eragiketen artetik, Euskadiko lurralde historikoetan egindakotzat:

A) Ondasun-emateak:

1. Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzailaren esku jartzen direnean. Ondasunak eskuratzailaren esku jartzeko garraiatu egin behar badira, igorpena edo garraiaketa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da. Arau horrek honako salbuespenak izango ditu:

- a) 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.
- b) 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. Era berean, elementu industrialen emateak direla-eta euskal lurraldean instalazioen bat egin behar denean, gertatu eta fabrikatzeko lanak lurralde erkidean egiten badituzte eta instalatu edo muntatzeko kostua kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa ez bada, emate horiek ez dira euskal lurraldean egindakotzat hartuko.
- c) Erkidegoko beste estatu batetik abiatuta igorri edo garraiatu behar diren ondasunak badira, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritako betekizunak betetzen badira urrutiko salmentaren araubidea aplikatzeko, ondasun-ematea Euskadin egindakotzat joko

da ondasunaren garraioa Euskadiko lurraldean amaitzen bada.

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

3. Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok euskal lurraldean badaude.

B) Zerbitzuak egitea:

1. Zerbitzuak Euskaditik kanpokoei egiten zaizkienean lurralde horretan egindakotzat hartuko dira.

2. Ondasun higiezinekin lotura zuzena daukaten zerbitzuak aurreko paragrafoan xedatutakotik kanpora daude, salbuespen modura. Ondasunak Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude, Euskadin egindakotzat hartuko dira zerbitzu horiek.

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

C) Aurreko letretan xedatutakoa kontuan hartu behar bada ere, honako eragiketa hauetan, Zerga ordainarazteko eskumena Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak izango du, subjektu pasiboaren zerga-egoitza lurralde erkidean edo Euskadin da goen kontuan hartuta:

1go. Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatuek edo arrantzuntzi-armadoreek egindako ekoizkin-emateak, ekoizkinak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiatuek edo armadoreen landaketa, ustiatuen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

2gn. Garraio-zerbitzuak, baita etxez aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.

3gn. Garraibideak alokatzea.

Bi. Artikulu honetan aipatutako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributuak, zerga-egoitza euskal lurraldean badute.

29. artikulua.—Zergaren kudeaketa eta ikuskapena

Bat. Zerga-likidazioen emaitza dagokien administrazioei egotzi beharko zaie, lurralde bakoitzean egutegiko urtebetean lortu den kontraprestazioen zenbatekoaren arabera eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga alde batera utzita. Kontraprestazio horiek, hain zuzen ere, egindako ondasun-emate eta zerbitzuei dagozkie, batzuetan zergapetu eta beste batzuetan salbuetsi egingo direnak eta, salbuetsitakoen kasuan, kenketa-eskubidea dakartenak.

Bi. Egutegiko urte bakoitzean behin-behingo aplikatu behar diren proportzioak aurreko urteko eragiketen arabera zehaztuko dira. Jarduera hasten den egutegiko urteko likidazio-aldietan behin-behinean aplikatu behar den proportzioa subjektu pasiboak berak kalkulatu du, beraren ustez lurralde bakoitzean egingo dituen eragiketak kontuan hartuta, hala ere azkenean erregularizazioa egingo da.

Aurreko lerroaldean jartzen duena bete egin behar bada ere, honako kasu hauetan beste proportzio bat aplika daiteke behin-behingo, betiere, ekonomia-itun honetako III. kapituluko II. atalean aipatutako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari jakinarazi ondoren:

- a) Aktiboak bategitea, bereiztea eta ekartzea.
- b) Lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta paragrafo honetako lehen lerroaldean zehaztutako irizpidearen arabera kalkulatuak proportzioa nabarmen aldarazten bada.

Betiere, aldakuntza nabarmena dela uste izango da lurraldeatariko edozeini aplikatu beharreko proportzioak ehuneko 15 gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

Hiru. Subjektu pasiboak, egutegiko urte bakoitzean Zergaren gainean egindako azken aitorten-likidazioan, behin betiko proportzioak kalkulatu dituzte —garai horretan egindako eragiketen arabera—, eta aurreko likidazio-aldietan administrazio bakoitzarekin egindako deklarazioak erregularizatu egingo dituzte, dagokion moduan.

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

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

Sei. Ikuskapena honako irizpide hauen arabera egingo da:

a) Tributuak foru-aldundietan edo, hala badagokio, Estatuko Administrazioan, baina bietako batean bakarrik ordaindu behar dituzten subjektu pasiboak ikuskatzea administrazio horietako bakoitzeko tributu-ikuskaritzaren lana izango da.

b) Tributuak lurralde erkidean edo euskal lurraldean egindako eragiketa-kopuruaren proportzioan ordaindu behar dituzten subjektu pasiboak ikuskatzeko, honako arau hauek bete beharko dira:

Lehenengoa. Zerga-egoitza lurralde erkidean daukaten subjektu pasiboak: Estatuko Administrazioko organoek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa. Administrazio horrek, era berean, subjektu pasiboak administrazio eskudun guztietan tributuen aldetik duen egoera erregularizatzea lana hartuko du, administrazio batari eta besteari dagozkion tributu-proportzioa barne.

Bigarrenena. Zerga-egoitza euskal lurraldean daukaten subjektu pasiboak: zerga-egoitzari dagokion foru-administrazioko organo eskudunek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa, Estatuko administrazioak laguntza eman badezake ere. Ondorioak eskumena duten administrazio guztietan bete beharko dira, administrazio horiei dagokien tributazio-proportzioa barne. Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen % 75 edo gehiago lurralde erkidean eginga badu, zehaztutako lotura-puntuaren arabera, eskumena Estatuko Administrazioarena izango da, foru-aldundiek laguntza eman badezakete ere.

Jardun horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo kopuru hori bi administrazioei badagokie, ikuskarpen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo itzuliko du. Dagozkion konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada. Eskumena daukan administrazioko organo ikuskatzaileek euren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

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

Laugarrena. 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.

Zazpi. Erakunde-talderako araubide berezian sartzen diren erakundeek 7. atal honetan jasota dauden arauak aplikatuta ordainduko dituzte tributuak, berezitasun hauek aintzat izanik:

Lehenengoa. Erakunde-taldetik kanpokotzat joko dira mendeko erakundeak, baldin eta, beren ikuskapena egiteko ardura duten organoak, aurreko sei paragrafoan jasota dauden arauak jarraituz, erakunde nagusiari aplikatu beharreko Administrazioakoak ez beste Administrazio batekoak badira, foru-administrazioa nahiz administrazio erkidea izan.

Bigarrena. Erakunde-taldea osatzen duten erakundeek, Itun honetan aipatutako arau orokorrak betez, banako tributu-ordainketaren araubideari dagokion aitorpena aurkeztuko dute. Zergari buruzko arauak, eta, hala dagokionean, erakunde-talderako araubide bereziko arauak ere bai, banaka aplikatutakoan, hortik sortzen diren zenbatekoak zehaztuko dira aitorpen horretan.

Taldea osatzen duten erakundeetako bakoitzak banaka kalkulatu du Administrazioetako bakoitzari egotz dakioken aitorpenaren emaitza, horretarako, 7. atal honetan ezarritako gainerako arauak erabilia.

Hirugarrena. Erakunde-taldeak bat eginda aurkeztutako aitorpen-likidazioetan kontuan hartu behar diren zenbatekoak, goian aipatutako arau horri jarraituz kalkulatu, foru-aldundietako bakoitzari edo Estatuko Administrazioari dagozkion emaitzen baturatik sortuko dira, baina ezin izango dira aldi berean tributu-administrazio bati baino gehiagori dagozkion zenbatekoak batu.

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

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

Zortzi. Europako Erkidegoaren barruan egindako emate eta eskuratzeen errekapitulazio-deklarazioak, hain zuzen ere, subjektu pasiboari egiaztapenak eta ikerketak egiteko eskumena daukan tributu-administrazioan aurkeztu beharko dira.

8. ATALA

ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGA

30. artikulua.—Aplikatu beharreko arauak

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga itundutako tributua da eta araudi autonomoaren pean dago, sozietate-eragiketetan, truke-letretan eta ordezeko balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan izan ezik; halakoetan arau erkideak beteko dira eta lurralde historikoetako erakunde eskudunen eginkizuna izango da aitorpenak eta sarrerak egiteko agirien ereduak onestea eta sarrerak egiteko epeak jartzea likidazio-aldi bakoitzean. Dena dela, horiek guztiek ez dute alde handirik izango Estatuko Administrazioak ezartzen dituenekin.

31. artikulua.—Zergaren ordainarazpena

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga ordainaraztea dena delako foru-aldundiari dagokio honako kasu hauetan:

1. Ondasun higiezinak kostu bidez eskualdatzen direnean eta alokatzen direnean, eta ondasun horien eskubide errealak —baita bermekoak ere— osatu edo eskubide horiek kostu bidez emate-rakoan, 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.

2. Ondasun higigarriak, aziendak 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.

Aurrekoa hala bada ere, honako bi salbuespen hauek jarri dira:

- a) Akzioak, harpidetza-eskubideak, obligazioak, antzeko tituluak eta gainerako baloreak zein sozietateen partaide-tzak eskualdatzen direnean, eragiketa zein tokitan formalizatu den hartuko da kontuan.
- b) Higigarrien hipoteka edo eskualdaketarik gabeko bahitura osatzerakoan edo tartean itsasontzi edo aireontziak dau den kasuetan, egintza horiek zein lurraldetan inskribatu behar diren hartuko da kontuan.

3. Mailegu soilak, fidantzak, higiezinez bestelakoen 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 tributua administrazio bakoitzari, eta, zehaztapen hori eskrituran beren beregi jasorik ez badago, ondasunen balio egiaztatuen arabera proportzioan.

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

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

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen, duten obrak burutzeko emakidak direnean, euskal lurraldean egingo diren obren 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 emakida-zatiari 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.

5. Sozietate-eragiketetan, honako gorabeheretariko baten bat nabari bada:

- a) Erakundeak zerga-egoitza Euskadin eduki behar du.
- b) Erakundeak sozietate-egoitza Euskadin eduki behar du, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza Europar Batasuneko kide diren estatuetakoren bateko beste tributu-administrazio bateko lurralde-esparruan ez badago; edo, hala

egonik ere, estatu horrek ez baldin badu sozietate-eragiketa antzeko beste zergaren batekin kargatzen.

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

6. Notarioen eskritura, akta eta testigantzetan, baldin euskal lurraldean baimendu edo ematen badituzte.

Aurreko paragrafoan jartzen duena bete egin behar bada ere, Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko karga-kuota gradualari lotuta dauden kasuetan, baldin eta ondasunak edo egintzak inskribatzeko erabili behar den erregistroa Euskadiko lurraldean badago.

7. 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.

8. Anotazio prebentiboetan, Euskadin kokatutako erregistro publikoetan egiten badira.

9. ATALA

ASEGURU-SARIEN GAINEKO ZERGA

32. *artikulua*.—Aplikatu beharreko arauak eta Zergaren ordainarazpena

Bat. Aseguru-Sarien gaineko Zerga itundutako tributua da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduetak 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 di-tuenekin.

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

Hiru. Hori dela eta, arriskua euskal lurraldean kokatuta dagoela uste izango da hurrengo baldintzak betetzen direnean:

Lehenengoa. Asegurua higiezi-nei badagokie, ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean egotea. Arau bera erabiliko da aseguru-a higiezi-nei eta horien edukiari dagokienean, baldin eta aseguru-poliza batek berak estaltzen baditu higiezinak eta edukia. Asegurua higiezi-nean dauden ondasun higikorrei soilik badagokie, merkataritzako igarobidean dauden ondasunak izan ezik, ondasun higikor-rak barruan dituen higiezin hori Euskadiko lurraldean egotea.

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

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

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

Laugarrena. Aurreko arauetan berariaz azaldu gabeko kasu guztietarako: aseguru-hartzailea pertsona fisikoa bada, beraren

ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean egotea; eta bestela, kontratuan ageri den sozietatearen egoitza edo sukurtsala Euskadiko lurraldean egotea.

Lau. Konpromisoa euskal lurraldean kokatutzat joko da baldin eta, bizitza-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 bada.

Bost. Aurreko zenbakietan kokapenari buruzko berariazko araurik egon ezik, aseguru eta kapitalizazio eragiketak euskal lurraldean eginak direla ulertuko da baldintza hauek betetzen direnean: 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.

10. ATALA ZERGA BEREZIAK

33. artikulua.—Aplikatu beharreko arautegia eta zergen ordainarazpena

Bat. Zerga Bereziak itundutako tributuak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira horiek eraentzeko. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, 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, berriaz, ez dira Estatuako Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Bi. Fabrikazio Zerga Bereziak foru-aldundiek eskatuko dituzte, zerga horien sortzapena Euskadin baldin bada.

Kuota eskuratu duen administrazioaren eginkizuna izango da Fabrikazio Zerga Bereziak Itzultzea, eskatzen zaizkionean. Dena dela, ezin baldin bada jakin kuotak zein administrazio-tan sartu ziren, itzultzeko eskubidea duenaren lurraldeko administrazioak itzuli beharko ditu. Euskadin dauden establezimenduak kontrolatzea eta horiei baimena ematea, araubidea edozein dela ere, kasuan kasuko aldundiaren eginkizuna izango da. Dena dela, aurretik jakinarazpena egin beharko zaie Estatuako Administrazioari eta Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari.

Hiru. Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia foru-aldundiek eskatuko dute, garraibideak euskal lurraldean matrikulatzen baldin badira behin betiko.

Aurreko bat paragrafoan xedatutakoa gorabehera, 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 garraibidea.

Lau. Ikatzairen gaineko Zerga Berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga horren sortzapena Euskadin baldin bada.

Zerga horren sortzapena gertatutzat joko da kontsumorako edo autokontsumorako prest dagoenean.

Ikatza ekoitzi, eraizi, inportatu edo Europako Erkidego barruan erosi ondoren, ikatz hori lehendabiziko aldiz saltzen edo entregatzen den une horretantxe esango da kontsumorako prest dagoela.

Era berean, lehendabiziko salmenta edo entregatzat joko dira, ikatza birsalmentara zuzenduta duten enpresariak, ikatz hori erosterakoan birsalmentara zuzenduta egoteagatiko salbuespena aplikatu zaienean, ondoren egiten dituzten salmentak edo entregak.

Ikatza ekoitzi edo eraizi, inportatu edo Europako Erkidego barruan erosten duten enpresariak nahiz aurreko lerroaldean adierazitako enpresariak ikatz hori erabiltzen edo kontsumitzen dutenean, hori autokontsumotzat joko da.

11. ATALA

ZENBAIT HIDROKARBUIROREN TXIKIZKAKO SALMENTAREN GAINEKO ZERGA

34. artikulua.—Aplikatu beharreko arauak eta Zergaren ordainarazpena

Bat. Zenbait Hidrokarbuiroren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga itundutako tributua da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arauak erabiliko dira hura eraentzeko.

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

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitopena 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.

Bi. Foru-aldundi eskudunak ordainaraziko du Zenbait Hidrokarbuiroren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga kasu hauetan:

- a) Zergaren eremu objektiboak barruan hartzen dituen ekoizkinen salmentak edo emateak, euskal lurraldean kokatutako txikizkako salmenta-establezimendu publikoetan egindakoak, salbu eta ekoizkinok lurralde horretatik kanpo jaso eta kontsumitzeko beharrezko instalazioak dituzten azken kontsumitzaileei egiten zaizkien horniketak. Alderantziz, foru-aldundiek ordainaraziko dute zerga, kanpotik ekarritako ekoizkinak Euskadiko lurraldean jaso eta kontsumitzeko beharrezko instalazioak dituzten azken kontsumitzaileei lurralde erkidetik egiten zaizkien horniketak direla-eta.
- b) Zergaren eremu objektiboak barruan hartzen dituen ekoizkinen inportazioak eta Europako Erkidego barruko eskuraketak, baldin eta inportatzaileak edo eskuratzzaileak berak zuzenean kontsumitzen baditu ekoizkinok, bere kontsumorako establezimenduan, eta establezimendu hori Euskadiko lurraldean badago.

12. ATALA

ZEHARKAKO BESTE ZERGA BATZUK

35. *artikulua*.—Aplikatu beharreko arauak

Zeharkako gainerako zergei dagokienez, Estatuak unean-unean ezarrita dituen oinarritzko abiaburu, arau substantibo, zerga-egitate, salbuespen, sortzapen, oinarri, tasa, tarifa eta kenkariak eurrak izango dira manuzkoak.

13. ATALA

JOKOAREN GAINEKO TRIBUTUAK

36. *artikulua*.—Aplikatu beharreko arauak

Jokoaren gainerako tributuak itundutako tributuak dira eta auzadi autonomoa aplikatu behar zaie, baimena Euskadin eman

behar zaien kasuetan. Estatuak unean-unean ezarrita duen arautegia aplikatuko da zerga-egitateari eta subjektu pasiboari dagokienez.

37. artikulua.—Tributuen ordainarazpena

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

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

14. ATALA
TASAK

38. artikulua.—Tasak ordainarazteko eskumena

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.

15. ATALA
TOKI OGASUNAK

39. artikulua.—Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga

Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da. Zerga horrek kasuan kasuko lurralde historikoan dauden landa-ondasun eta hiri-ondasunak zergapetuko ditu.

40. artikulua.—Ekonomia-jardueren gaineko Zerga

Bat. Ekonomia-jardueren gaineko Zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da.

Bi. Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek eginkizuna izango da kasuan kasuko lurraldean aurrera eramandako jarduerengatik Ekonomia-jardueren gaineko Zerga ordainaraztea, ondorengo arauak beteta:

- a) Gutxieneko udal-kuotak direnean, edo gehitutakoak, kuota horiek lurralde historikoko udalen alde sortzen direnean.
- b) Probintzia-kuotak direnean, jarduera lurralde historikoan burutzen baldin bada.
- c) Probintzia batean baino gehiagotan jarduteko aukera eskaintzen duten kuotak baldin badira, subjektu pasiboak ohiko bizilekua edo zerga-egoitza Euskadin baldin badu, egoeraren arabera. Kuota hori lurralde erkideko edo foru-lurraldeko administrazioari ordaindu ondoren, jarduera bi lurraldeetan eraman ahal izango da aurrera.

41. artikulua.—Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zerga

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.

42. artikulua.—Beste toki-tributu batzuk

Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek toki-erakundeek gainerako tributu propioen araubidea mantendu, ezarri eta arautu ahal izango dute, bakoitzak bere lurraldearen barruan, ondoren aipatzen diren irizpideak beteta:

- a) Araubide erkideko tokiko tributu-sistemarentzako ezarritako egitura orokorra eta egitura horren printzipioak kon-

tuan izatea, gai honetan ezartzekoak izan eta 3. artikuluan aurreikusitako harmonizazio-arauak errespetatuta.

- b) Araubide erkidekoez gainera, zeharkako bestelako zerga-modurik ez ezartzea, zerga-modu horien etekina Euskadiko lurraldetik kanpora beste batengan isla badaiteke edo eragina izan badezake.

16. ATALA

KUDEAKETA ETA JARDUNBIDEKO ARAUAK

43. artikulua.—Ohiko bizilekua eta zerga-egoitza

Bat. Ekonomia-itun honetan xedatutakoari begira, Euskadin bizi izaten diren pertsona fisikoek ohiko bizilekua Euskadin dutela pentsatzeko, ondoren aipatzen diren arauak aplikatuko dira, hurrenez hurren:

Lehenengoa. Lurralde horretan zergaren ezarraldiko egun gehien ematea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez; sortzape egunaren bezperan amaitzen den urtebeteko egun gehien ematea, urtearen edozein egunetatik hasita zenbatuta, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari eta Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Bereziari dagokionez.

Pertsona fisikoen ohiko bizilekua, gainerako tributuei dagokionez, dena delako tributua sortzape-egunean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondoretarako duten ohiko egoitza bera izango da.

Lurralde jakin batean pertsona batek zenbat denbora eman duen 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.

Bigarrena. 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 hone-tarako, ez dira kontuan hartuko higigarrien kapitalak emandako errentak eta ondare-gehikuntzak, ez eta zerga-gardentasunaren araubidean —profesionala alde batera utzita— egotzitako oinarriak ere.

Hirugarrena. Lurralde horretan baldin badu aitortutako bere azken bizilekua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako.

Bi. Espainiako lurraldean bizi diren pertsona fisikoen kasuan, egutegiko urtean 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.

Hiru. 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.

Lau. Ekonomia-itun honen ondorioetarako, jarraian aipatuko direnek zerga-egoitza Euskadin dutela uste izango da.

- a) Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoak.
- b) Pertsona juridikoak eta Sozietateen gaineko Zergaren mendean dauden gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute sozietate-egoitza eta, betiere, sozietate-egoitza horretan baldin badute zentralizatuta administra-

zio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada. Irizpide horiek erabilia bizilekua non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

- c) Establezimendu iraunkorrak, Euskadin egiten badute euren negozioen administrazio-kudeaketa edo zuzendaritza. Irizpide hori erabilia bizilekua non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.
- d) Sozietate zibilak eta nortasun juridikorik gabeko izakiak, Euskadin baldin badute kudeaketa eta zuzendaritza. Irizpide hori erabilia zerga-egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena zein lurraldetan duten hartuko da kontuan.

Bost. Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek eta erakunde ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek zerga-egoitzaren aldaketak bi administrazioei jakinarazi behar dizkiete, baldin eta egoitzaren aldaketak honako zerga ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, zergaren aitorpena aurkeztea nahikoa izango da jakinarazpen hori egiteko.

Sei. Zergapekoen egoitza zein den erabakitzeko orduan administrazioen artean auziak sortzen baldin badira, Arbitraje Batzordeak konponduko ditu arazoak, zergapekoek diotena entzun ondoren. Arbitraje Batzorde hori ekonomia-itun honen III. kapituluko 3. atalean dago araututa.

Zazpi. Lurralde erkidean edo foru-lurraldean bizi diren pertsona fisikoek beren ohiko bizilekua lurralde horietako batetik bestera aldatzen baldin badute, tributu-betebeharrak bizileku berriaren arabera beteko dituzte aurrerantzean, bizileku berri hori loturapuntua baldin bada.

Gainera, paragrafo honetan aurreikusitakoagatik bizilekurik ez dela aldatu pentsatu behar baldin bada, pertsona fisikoek kasuan kasuko aitorten osagarriak aurkeztu beharko dituzte, eta atzerape-nek sortarazitako korrituak ere gehitu beharko dituzte.

Bizilekua aldatzearen helburu nagusia tributu gutxiago ordaintzea baldin bada, aldaketa horiek ez dute ondoriozik edukiko.

Bizileku berrian 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 ingurua-barrak gertatzen direnean:

- a) Bizilekua aldatzen den urtean edo hurrengoan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ezarpen-oinarria aldaketaren aurreko urtean izandako ezarpen-oinarria baino 100eko 50 handiagoa izatea, gutxienez. Tributu-ordainketa batera egiten denean, banakotzeari buruzko arauak erabiliz zehaztuko da.
- b) 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.
- c) Ohiko bizilekua berriz ere hasierako lurraldean edukitzea
 - a) letran azaldutako egoera sortzen den urtearen hurrengoan, edo honen hurrengoan.

Zortzi. Kontrako frogarik egon ezik, pertsona juridikoen zerga-egoitza ez dela aldatu ulertuko da baldin eta aldaketaren aurreko edo ondoko urtean batera jarduerarik egiten ez badute edo jarduerari uzten badiote.

Bederatzi. Administrazio interesatuetatik edozeinek zergadunaren egoitza aldaketa eragin ahal izango du. Administrazio horrek bere proposamena besteari helaraziko dio, jakin beharreko

aurrekariak erantsita, eta bi hilabeteko epea emango dio egoitza al-daketari buruz duen iritzia azaltzeko eta ondoreak zein egunetatik sortuko diren adierazteko. Besteak proposamenari baietza ematen badio, administrazio eskudunak zergadunari jakinaraziko dio.

Bi administrazioak ados jartzen ez badira ere, prozeduran aurrera jarraitu ahal izango da artikuluko honetako sei paragrafoan azaldutako eran.

44. artikulua.—Delitu fiskala

Tributu-administrazioak uste baldin badu arau-haustea, Kode Penalean araututakoaren arabera, Ogasun Publikoaren aurkako delituak izan daitezkeela, eskumena duen jurisdikzioari bidaliko dio erruduntasun-testigantza eta ez du jarraituko administrazio-jardunbidearekin agintaritza judizialak epai irmoa eman arte, jarduketak itxi edo artxibatu arte edo Ministerio Fiskalak espedientea itzuli arte.

45. artikulua.—Finantza-etxeen lankidetzatza tributuen kudeaketan, eta tributuen ikuskatzailatzaren jarduketak

Bat. Euskadiko foru-aldundien eskumenekoak diren tributuen ordainaraztea dela eta, beren eginkizuna izango da bankako trafikoan edo maileguen trafikoan diharduten finantza-etxeen eta pertsona fisiko eta juridikoen kontuak eta eragiketak, aktiboak zein pasiboak, tributuen arloan ikertzea.

Aurreko lerroaldean aipatutako informazioa lortzeko jarduketei dagokienez, euskal lurraldetik kanpora egin behar badira, hurrengo bi paragrafoan xedatutakoa bete beharko da.

Bi. Ekonomia-itun honek Euskadiko foru-aldundiei emandako eskumenak direla eta, daturen bat egiaztatzeko edo ikertzeko Euskadiko lurraldetik kanpora jarduketaren bat egin behar baldin bada, eginkizun hori Estatuko Tributuen Ikuskatzailtzak eramango du aurrera, edo lurraldearen arabera eskumena duen autonomia-erki-degoko ikuskatzailtzak, berari utzitako tributuei buruz bada, foru-aldundietan aginpidea duen organoak hala eskatzen dienean.

Estatuko edo foru-aldundietako tributuen ikuskatzaitzek, egiaztatzeko edo ikertzeko jarduketan ondorioz, beste administrazioan tributuen arloan eragina duten gertakarien berri izaten baldin badute, horren berri emango diote bata besteari, arauz zehaztuko den moduan.

46. artikulua.—Informatu beharra

Bat. Egiten diren atxikipenen eta konturako sarreraren laburpenak berauetan jaso behar diren atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena daukan administrazioari aurkeztu behar zaizkio, administrazio bakoitzaren arautegia betez.

Balore-errenten gordailu-zainak edo haien kobrantzaren kudeatzaileak diren erakundeek, baldin eta, aplikatu beharreko arautegiaren arabera, errenta horiek direla-eta atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztu beharra badute, halako erakundeak egiaztatu eta ikertzeko eskumena daukan Administrazioari aurkeztu beharko dizkiote laburpenok, bakoitzari dagokion arautegia betez.

Estatuak eta foru-aldundiek eska dezaketen Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak diren erakundeek atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenak aurkeztu behar dituzte, ekonomia-itun honetako 7.bat.c) eta 9.bat.lehenengoa.a) artikuluetan aipatutako etekinei dagozkienean, eta kasuan kasu Zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak aitorpenak aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruz ezarritako arauak betez.

Bi. Tributu-informazioa orokorrean emateko betebeharrak betetzeko diren legez eskatutako aitorpenak Estatuko Administrazioari edo lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiari aurkeztu behar zaizkio, irizpide hauek kontuan harturik:

- a) Zergadunek ekonomia-jarduerak egiten badituzte, eurek egiten dituzten enpresa- edo lanbide-jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena daukan administrazioari.

- b) Zergadunek ez badute ekonomia-jarduerarik egiten, zerga-egoitza non daukaten hartu behar dute kontuan, lurralde erkidean edo foru-lurraldean.

Hiru. Zentsu-aitorpenak, bestalde, egin behar dituen pertsonak edo erakundeak bere zerga-egoitzako administrazioari aurkeztu behar zaizkio, bakoitzaren arautegiaren arabera; baita pertsona edo erakunde horrek, ekonomia-itun honetan ezarritako arauen indarrez, honako aitorpenen bat aurkeztu behar dion administrazioari ere:

- Atxikipenen eta konturako sarreraren aitorpena.
- Sozietateen gaineko Zergaren ziozko aitorpen-likidazioa.
- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ziozko aitorpen-likidazioa.
- Ekonomia-jardueren gaineko Zergaren ziozko aitorpena.

47. artikulua.—Enpresak batzea eta banatzea

Enpresak batzeko eta banatzeko eragiketetan, aurreko 14. artikuluan 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-espedienteak izapidetuko dira administrazio bakoitzean.

II. KAPITULUA FINANTZA-HARREMANAK

1. ATALA ARAU OROKORRAK

48. artikulua.—Printzipio nagusiak

Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza-harremanek ondoko printzipioak izango dituzte:

Lehenengoa. Euskadiko erakundeek euren eskumenak garatu eta erabiltzeko autonomia izango dute zergen eta finantzen eremuetan.

Bigarrena. Elkartasunari begirunea zor zaio, Konstituzioan eta Autonomia Estatutuan zehaztutako moduan.

Hirugarrena. Aurrekontu-egonkortasunaren arloan Euskadiko erakundeak Estatuarekin koordinatuko dira eta berarekin lankidetzan arituko dira.

Laugarrena. Autonomia Erkidegoak bere gain hartzen ez dituen Estatuaren zamak direla-eta, Euskadik kontribuzioa egingo du, ekonomia-itun honetan zehaztu den eran.

Bosgarrena. Toki-erakundeen eremuan Estatuak une bakoitzean egikaritzen dituen finantza-tutoretzako ahalmenak Euskadiko erakunde eskudunei dagozkie; horrek ez du esan nahi, inola ere, Euskadiko toki-erakundeen autonomia araubide erkidea duten toki-erakundeena baino txikiagoa izango denik.

49. artikulua.—Kupoa: kontzeptua

Euskadik Estatuari egindako ekarpena kupo orokor bat izango da, eta kupo hori lurralde historiko bakoitzari dagokionak osatuko du. Euskadiko Autonomia Erkidegoak bere egiten ez dituen estatuaren karga guztiei dagokien kontribuzioa da kupoa.

50. artikulua.—Kupoaren aldizkakotasuna eta eguneratzea

Bat. Bost urtero, Gorte Nagusietan bozkatutako legearen bidez, eta aldez aurretik Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak akordioa lortuta, bosturtekoan aginduko duen kupoa zehazteko metodologia zein izango den erabakiko da, ekonomia-itun honetan jasotako printzipio orokorrekin bat. Era berean, bosturtekoaren lehenbiziko urteko kupoa ere onetsiko da.

Bi. Lehenbiziko urtearen ondorengo urte bakoitzean, Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak kupoa eguneratu egingo du, aurreko paragrafoan aipatutako legean onartutako metodologia aplikatuta.

Hiru. Itun honetan jasotako kupoa zehazteko metodologia bideratzen duten printzipioak aldatu egin ahal izango dira Kupoari buruzko Legean, unean uneko egoerak eta hura aplikatzean izandako esperientziek hala egitea gomendatzen badute.

51. artikulua.—Itundu gabeko tributuak direla-eta izandako diru-sarreretatik Euskadiko toki-erakundeei eman beharrekoa

Itundu gabeko tributueta duten parte hartzea dela-eta izan beharreko zeharkako ekarpenen kasuan, banaketako arau orokorren arabera banatu beharreko diru-kopuruak foru-aldundiek zabalduko dituzte beren lurralde historikoetako toki-erakundeen artean.

2. ATALA

KUPOA ZEHAZTEKO METODOLOGIA

52. artikulua.—Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen Estatuko kargak

Bat. Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen Estatuko kargak Autonomia Erkidegoak hortaz baliatzeko benetan bereganatu ez dituen eskumenei dagozkienak dira.

Bi. Karga horien zenbateko osoa zein den zehazteko, eragiketa hau egingo da: kasuan kasuko dekretuetan finkatutako transferentzien efektibitatearen egunetik Autonomia Erkidegoak bereganatutako eskumenei estatu mailan dagokien aurrekontuko zati osoa kenduko zaio Estatuaren aurrekontuko gastu osoari.

Hiru. Beste batzuen artean, hauek hartuko dira Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko kargatzat:

- a) Konstituzioaren 158.2. artikuluan aipatutako Lurralde-arteke Konpentsazio Fondorako Estatuaren Aurrekontu Orokorretan izendatutako kopuruak. Karga hori dela-eta egin beharreko ekarpena Kupoari buruzko Legean zehaztutako bidearen arabera izango da.
- b) Estatuak ente publikoentzako egindako transferentziak edo ente horiei emandako diru-laguntzak, baldin eta ente horiek dituzten eskumenak ez baditu Euskadiko Autonomia Erkidegoak bereganatu.
- c) Estatuaren zorren korrituak eta amortizazio-kuotak, Kupoari buruzko Legean zehaztutakoaren arabera.

Lau. Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko karga lurralde historikoen artean nola banatuko den jakiteko, hurrengo 57. artikuluan aipatzen diren indizeak erabili beharko dira.

53. *artikulua*.—Balio Erantsiaren gaineko Zerga kontsumoari doitzea

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela-eta lortzen diren sarreraren egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalbidearen indizea eta kontsumo indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

Bi. Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + a \times RR_{AD} + (a - b) \times H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1-b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1-b}$$

RF_{PV} = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin.

RR_{PV} = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin.

RR_{TC} = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean.

RR_{AD} = Urteko benetako zerga-bilketa inportazioak direla-eta.

$$a = \frac{\text{Euskadiko Egoiliarren Kontsumoa}}{\text{Estatuko Egoiliarren Kontsumoa} \\ \text{(Kanariak, Ceuta eta Melilla} \\ \text{kontuan hartu gabe)}}$$

$$b = \frac{v - f - e + i}{V - F - E + I}$$

v = Euskadiko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina.

V = Estatuko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

f = Euskadiko kapital-eraketa gordina.

F = Estatuko kapital-eraketa gordina (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

e = Euskadiko esportazioak.

E = Estatuko esportazioak (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

i = Euskadin egindako ondasun-eskuraketak Europako Erki-degoari dagokionez.

I = Estatuak egindako ondasun-eskuraketak Europako Erki-degoari dagokionez (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

Hiru. Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko bat paragrafoan aipatu diren indizeen balioa.

Lau. Aurreko doikuntza behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak onetsitako eta une bakoitzean indarra duen prozedura erabiliko da.

54. *artikulua*.—Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak kontsumoari doitzea

Bat. Alkoholaren eta Edari Eratorrien, Tarteko Ekoizkinen, Garagardoaren, Hidrokarburoen eta Tabako Moten Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak direla-eta lortzen diren sarrenen egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalbidearen indizea eta kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

Bi. Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da, arestian aipatutako zergetariko bakoitzean:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c \times RR_{AD} + (c - d) \times H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{d}{1-d}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{d}{1-d}$$

RF_{PV} = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin, Alkoholaren, Edari Eratorrien eta Tarteko Ekoizkinen, edo Garagardoaren, edo Hidrokarburoen, edo Tabakoaren Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia dela-eta.

RR_{PV} = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, Alkoholaren, Edari Eratorrien eta Tarteko Ekoizkinen, edo Garagardoaren, edo Hidrokarburoen, edo Tabakoaren Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia dela-eta.

RR_{TC} = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, Alkoholaren, Edari Eratorrien eta Tarteko Ekoizkinen, edo Garagardoaren, edo Hidrokarburoen, edo Tabakoaren Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia dela-eta.

RR_{AD} = Inportazioen ziozko urteko benetako zerga-bilketa, Alkoholaren, Edari Eratorrien eta Tarteko Ekoizkimen, edo Garagardoaren, edo Hidrokarburoen, edo Tabakoaren Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia dela-eta.

Euskadiko Egoiliarren Kontsumoa

$$c = \frac{\text{Euskadiko Egoiliarren Kontsumoa}}{\text{Estatuko Egoiliarren Kontsumoa} \\ (\text{zergaren ezarpen-eremua})}$$

$$d = \frac{\text{Euskadiko Bilketarako Ahalbidea}}{\text{Estatuko Bilketako Ahalbidea} \\ (\text{zergaren ezarpen-eremua})}$$

Hiru. Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko bat paragrafoan aipatu diren indizeen balioa.

Lau. Aurreko doikuntzak behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak onetsitako eta une bakoitzean indarra duen prozedura erabiliko da.

55. *artikulua*.—Beste doikuntza batzuk

Bat. Zuzeneko zergapetzea hobetzeko, doikuntza egingo da, ekonomia-itun honen 9.bat.lehenengoa.b) eta 7.bi artikuluetan ageri diren balizkoak kontuan hartuta ateratako kopuruen gainean.

Bi. Halaber, Kupoari buruzko Legean, behar izanez gero, beste doikuntza-mekanismo batzuk ezarri ahal izango dira, Euskadiri eta Estatuko gainerakoari egotzi beharreko sarrera publikoen zenbatespena hobetzeko.

Hiru. Bidezkoak diren doikuntzak eginda ateratzen diren kopuruak izango dira lurralde historiko bakoitzaren kupoa.

56. artikulua.—Konpentsazioak

Bat. Lurralde historiko bakoitzari dagokion kupotik, konpentsazio gisa ondorengo kontzeptuei dagozkien kenketak egingo dira:

- a) Itundu gabeko tributuen zati egozgarria.
- b) Izaera ez tributarioa duten aurrekontuko diru-sarreraren zati egozgarria.
- c) Estatuaren Aurrekontu Orokorrek izan dezaten defizitaren zati egozgarria, Kupoari buruzko Legean zehaztuko den moduan. Superabita izanez gero, justu kontrako moduan jardungo da.

Bi. Halaber, lurralde historikoen kupoei kenduko zaio, konpentsazio gisa, Gizarte Segurantzako osasun-arloan eta gizarte-zerbitzuen arloan Euskadiri insuldatu zaizkion eginkizunak eta zerbitzuak finantzatzeko diren sarreretatik Euskadiri egotzi behar zaion zatia. Sarrera horiek, lege hau indarrean jarri aurretik, Euskadiri ordaindu izan zaizkio Gizarte Segurantzako Diruzaintza Nagusiaren transferentzien bitartez, azaroaren 6ko 1536/1987, urriaren 2ko 1476/1987, abuztuaren 23ko 1946/1996 eta apirilaren 2ko 558/1998 errege dekretuetan araupetutako aurrekontu-araubidea aplikaturik.

Hiru. Aurreko zenbakietan aipatu diren kontzeptuak egozteko, hurrengo 57. artikuluan ezarritako indizeak erabiliko dira.

57. artikulua.—Egozpen-indizeak

Bat. Aurreko 52, 55.bi eta 56. artikuluetan aipatzen diren egozpenak egiteko indizeak lurralde historikoetako errenta eta Estatuko errenta erkatuta zehaztuko dira batez ere.

Bi. Indize horiek kupoari buruzko Legean zehaztuko dira eta lege hori indarrean dagoen artean aplikatuko dira.

58. artikulua.—Bereganatutako eskumenak aldatzeak behin-behineko kupoan duen eragina

Bat. Kupoa, aurreko araudiaren arabera zehaztuta, urtero indarrean dagoen bitartean Euskadiko Autonomia Erkidegoak eskumenen bat bereganatu badu, eta eskumen horren estatu mailako urteroko kostua Kupoaren behin-behineko kopurua zenbatekoa izango zen jakiteko erabili ziren Estatuaren kargen barruan sartuta baldin bazegoen, urteroko kostu hori murriztu egingo da, Euskadik aginpide horiek bereganatu dituen urteko unearen proportzioaren arabera. Era berean, eta aurrekoaren ondorioz, kupoa ere murriztu egingo da kasuan kasuko kopuruan.

Aipatu den murrizte proportzional horrek gastu arruntak benetan zenbatean behin sortzen diren kontuan izango du, eta baita Estatuaren inbertsioak benetan zenbateraino burutu diren.

Bi. Modu berean jardungo da Autonomia Erkidegoak behin-behineko kupoaren zenbatekoa zehazteko orduan zituen eskumenen batzuk erabiltzeari uzten badio. Hala gertatuko balitz, kupoa bidezkoa den beste handituko litzateke.

59. artikulua.—Behin-behineko eta behin betiko likidazioak

Hasieran eta behin-behingoz kupoa eta bidezkoak diren konpentsazioak zenbatekoak izango diren zehazteko, kasuan kasuko urterako onetsitako Estatuaren aurrekontuko kopuruak hartuko dira kontuan.

Ekitaldia amaitu ondoren eta Estatuaren aurrekontuen likidazioa egin ostean, egin beharreko zuzenketa guztiak egingo dira ekonomia-itun honetako 52, 55 eta 56. artikuluetan aipatzen diren magnitudeetan.

Zuzenketa horien ondorioz alde edo kontra izango diren ezberdintasunak ezberdintasun horiek gauzatu diren urtearen hurrengo urteko behin-behineko kupoan gehituko dira aljebraikoki.

60. artikulua.—Kupoa ordaintzea

Euskadiko Autonomia Erkidegoak ordaindu beharreko kopurua hiru zenbateko berdinetan abonatuko zaio Estatuko Ogasun Publikoari. Urtero, maiatzean, irailean eta abenduan izango da hori.

III. KAPITULUA EKONOMIA-ITUNAREN BATZORDEAK ETA ARBITRAJE BATZORDEAK

1. ATALA EKONOMIA-ITUNAREN BATZORDE MISTOA

61. artikulua.—Kideak eta erabakiak

Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoa honela egongo da osatuta: batetik, foru-aldundietako ordezkari bana eta Eusko Jaurlaritzako hiru ordezkari; bestetik, Estatuko administrazioetik aurreko guztiak beste ordezkari egongo dira.

Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak erabakiak hartu ahal izateko, batzordekide guztien aho batezkoa behar da.

62. artikulua.—Eginkizunak

Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Ekonomia-itunaren aldarazpenak erabakitzea.
- b) Aurrekontu-egonkortasunaren arloko lankidetza eta koordinazioari buruzko konpromisoak erabakitzea.
- c) Bosturteko bakoitzean kupoa ezartzeko metodologia erabakitzea.
- d) Kapitulu honetako 3. atalean araututako Arbitraje Batzordeko kideen izendapena eta araubidea erabakitzea, eta bai

Batzordearen jardunbideari, biltzeko deialdiei, bilerei eta erabakiak hartzeko araubideari dagokiena ere.

- e) Tributu- eta finantza-gaiei buruz une bakoitzean hartu beharreko erabakiak hartzea, itun honetan ezarritakoa behar bezala aplikatu eta garatu dadin.

2. ATALA

ARAUGINTZA KOORDINATU ETA EBALUATZEKO BATZORDEA

63. artikulua.—Kideak

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordea era honetan egongo da osatuta:

- a) Estatuko Administrazioaren lau ordezkari.
- b) Autonomia Erkidegoaren lau ordezkari, Eusko Jaurlaritzak izendatutakoak; lau horietatik hiru foru-aldundiek proposatuko dituzte, bakoitzak bana.

64. artikulua.—Eginkizunak

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Tributuen arloko arauak Ekonomia-itunari egokitzen zaizkion aztertzea horiek argitaratu aurretik.
Hori dela eta, ekonomia-itun honen 4. artikuluko bat paragrafoan azaldu den bezala administrazioek euren araugintza-proiektuak elkarri erakusten dizkiotenean, proiektuotan jasotako proposamenak direla-eta inork oharren bat egiten badu, Batzordean ordezkariak dituzten erakunde eta administrazioetariko edozeinek, idatziz eta zioak azalduz, Batzordearen bilerarako deialdia egin dadila eskatu ahal izango du. Deialdia egiteko eskatzen den egunetik hasita, Batzordeak hamabost eguneko epean egin behar du bilera, proposatutako araudia Ekonomia-

itunarekin bat datorren aztertzeke, eta ahaleginak egingo ditu, araua argitaratu baino lehen, bere baitan ordezkartuta dauden erakunde eta administrazio guztiek tributuaraudiaren edukiaren inguruan desadostasunik balego akordioa lor dezaten.

- b) Ekonomia-itun honetan aipatutako lotura-puntuen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea. Kontsultaren bat jasotzen denean, bi hilabeteko epean kontsulta bera eta beraren ebazpenerako proposamena gainerako administrazio interesatuei helaraziko zaizkie, azter ditzaten. Inork ez badu oharrik egiten ebazpen-proposamenari buruz, beste bi hilabete igarotakoan proposamena onetsitzat joko da. Inork oharren bat egiten badu, berriz, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeke Batzordearen bilerarako deia egingo da, eta batzorde horrek akordiorik lortu ezik proposamena Arbitraje Batzordeari helaraziko zaio.
- c) Egoki deritzon azterlanak egitea araubide autonomikoa eta Estatuko marko fiskala egokiro uztartzeko, egituraren eta eginkizunen aldetik.
- d) Administrazio eskudunei euren jardunak elkarri egokitzeko irizpideak, planak eta informatikako programak eskaintzea, eta lankidetzaren eta informazio-trukearen printzipioa benetan gauzatu dadin erabili behar diren tresnak, bitartekoak, prozedurak edo metodoak artikulatzea.
- e) Ikuskapen gaietan Estatuko Administrazioaren eta forualdundien artean sortutako auziak edo arazoak aztertzea, eta bai tributuen ondoretarako egindako balorazioen inguruko arazoak ere.
- f) Txostenak egitea Ogasun Ministerioari, Eusko Jaurlaritzako eta forualdundietako ogasun-sailei eta Arbitraje Batzordeari, eskatuz gero.
- g) Ekonomia-itun hau aplikatu eta betearaztearekin zerikusia duten beste eginkizun guztiak.

3. ATALA

ARBITRAJE BATZORDEA

65. artikulua.—Kideak

Bat. Arbitraje Batzordeak hiru kide izango ditu. Horien izendapena Ogasun Ministroak eta Ogasun eta Herri Administrazio sailburuak formalizatuko dute.

Bi. Kide horiek sei urterako izendatuko dira. Aldi hori amaitutakoan ezin izango dira berriro hautatu kargurako, salbu eta karguan egin duten aldia hiru urte baino laburragoa denean.

Hiru. Karguren bat hutsik geratzen denean, izendapenerako prozedura bera erabiliko da hura betetzeko. Kargua utzi duen kideari agintaldia amaitzeko geratzen zaion denborarako izendatuko da haren ordezkari kide berria.

Lau. Arbitraje Batzordeko kideak itzal handiko adituak izan behar dira, tributuen edo ogasunaren arloan lanbidez aritutaokoak hamabost urtean, gutxienez.

66. artikulua.—Eginkizunak

Bat. Arbitraje Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo hauen eta beste autonomia erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren auziak ebaztea, bai tributu itunduen lotura-puntuen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, Sozietateen gaineko Zerga edota Balio Erantsiaren gaineko Zerga administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar zaionean.
- b) Banako tributu-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesatuen artean sor litezkeen auziak erabakitzea.
- c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea.

Bi. Eskumenak direla-eta gatazkaren bat sortzen denean, ukitutako administrazioek interesatuei jakinaraziko diete; horrenbestez preskripzio-epea eten egingo da eta hortik aurrera administrazio horiek ez dute inongo jarduketarik egingo.

Gatazkak ebazteko prozedura arau bidez ezarriko da. Prozedura horretan interesatuei entzun egingo zaie.

67. artikulua.— Arbitraje Batzordearen erabakiak

Arbitraje Batzordeak Zuzenbidearen arabera ebatziko ditu espediente bakoitzak agerian jartzen dituen auzi guztiak, exekuzio formulak barne direla, berdin da auzi horiek gatazkako alderdiek edo interesatuek aurkeztutakoak izan edo ez; eta ebazpenetan ekonomia, arintasun eta eraginkortasun printzipioen arabera jardungo du.

Arbitraje Batzorde horrek hartutako erabakiei, betetze-indarreakoak badira ere, administrazio-auzigaietako errekurtsua baino ezin izango zaie aurkeztu Auzitegi Goreneko arlo horretako salan.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengo. Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek ekonomia-itun hau aplikatzeko beharrezkoak diren xedapenak ematen ez dituzten artean, lurralde erkidean indarrean dauden arauak aplikatuko dira. Arau horiek, dena dela, zuzenbide osagarri izango dira beti.

Bigarren. Bat. Ekonomia-itun honetan aldaketaren bat egin behar bada, bera onartzeko erabilitako bide bera jarraitu beharko da.

Bi. Estatuak tributuei buruz duen antolamendu juridikoan berrikuntzaren bat gertatuko balitz eta berrikuntza horrek tributuen itunari eragingo balio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatuko balitz eta aldaketak zeharkako zergapetzearen eremuari eragingo balio, edo tributu-figura edo konturako ordainketa berriren bat sortuko balitz, bi administrazioek, ados jarrita, antola-

mendu horretan izandako aldaketetara egokituko lukete ekonomia-itun hau.

Inoiz ekonomia-ituna era horretara egokitzen bada, egokitza-penaren finantza-ondoreak zehatz azaldu beharko dira.

Hirugarren. Araba, Gipuzkoa eta Bizkaiko foru-aldundiek 1906ko abenduaren 13ko Errege Dekretuaren 15. artikuluan onartu zitzaizkien ekonomia eta administrazio arloko ahalmenak izango dituzte, Konstituzioaren lehenengo xedapen gehigarrian aurreikusten den foru-araubidea eguneratzeko prozesua dela-eta indarrean daudenez. Dena dela, kontuan izan beharko dira Konstituzioaren 149.1.18. artikuluan aipatzen diren oinarriak ere.

Laugarren. Euskadin egin beharreko inbertsio batzuk elkarrekin finantzatzea erabaki dezakete Estatuak eta Euskadiko Autonomia Erkidegoak, era horretan jardutea komenigarria dela erakusten badute hainbat arrazoik: inbertsioaren zenbatekoak, balio estrategikoak, interes orokorrak, Euskadiko Autonomia Erkidegoaz kanpoko beste lurralde batzuei ere eragiteak, edo beste arrazoi berezi batzuk egoteak.

Era berean, Euskadiko lurraldeaz kanpoko beste leku batzuetan egin beharreko inbertsioetan Euskadik parte hartzea ere erabaki dezakete Estatuak eta Euskadiko Autonomia Erkidegoak, aurreko lerroaldean aipatzen diren arrazoi berak gertatzen badira.

Egoera batean zein bestean, diru-ekarpen horiek kupoan izango duten eragina kasu bakoitzean hitzartuko dena izango da.

Bosgarren. Lurralde historikoetan itundutako tributuak kudeatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko eskumena duten erakundeek Estatuko Ogasun Publikoak dituen ahalmen eta eskubide berak izango dituzte.

Seigarren. Ekonomia-itun honen 14, 15, 19 eta 27. artikuluetan aipatutako eragiketa-kopurua bost urtean behin edo sarriago eguneratuko da, Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak hartuko dituen erabakien bidez.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengo. Ekonomia-itun honetan eragiketen zenbatekoa zehazteko ezarritako kopurua 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zerga-ekitaldietan edo, zein eratako zerga den, 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren likidazio-aldietan aplikatuko da.

Bigarren. Ekonomia-itun hau indarrean jarri baino lehen sortzapena izan duten tributuak direla-eta, manuzkoak izango dira horien sortzapenaren unean indarrean egon ziren lotura-puntuak.

Arau bera erabiliko da atxikipenekin, konturako sarrerekin eta zatikako ordainketekin ere, atxikipena, konturako sarrera edo zatikako ordainketa egin beharra ekonomia-itun hau indarrean jarri aurretik sortua den kasuetan.

Ekonomia-itun hau indarrean jartzen denean burutu gabe egongo diren prozeduretan manuzkoa izango da eurak hasi zirenean indarrean zegoen arautegia.

Hirugarren. Aurreko xedapen iragankorrean esandakoa gorabehera, ekonomia-itun honen III. kapituluaren aipatu diren organoek erabakiko dituzte, honako honetan ezarri zaizkien prozeduren eta eskumenen arabera, ekonomia-itun hau indarrean jartzen denean bi administrazioek konpondu gabe izan litzaketen auzi guztiak.

Laugarren. Ogasun Ministerioaren eta Arabako Foru-Aldundia-aren ordezkariak osatutako Batzorde Misto Parekatuak zehaztuko du zenbateko konpentsazioa hartu behar duen foru-aldundi horrek Euskadiko Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko eskumenak garatzen eta zerbitzuak egiten diharduen bitartean, araubide erkideko probintzietan Estatuak egiten baititu lan horiek. Halaber, batzorde mistoak arauak ezarriko ditu konpentsazio hori urtero berrikus dadin, Euskadiko Autonomia Erkidegoari eskumenak eskualdatzeko egutegian oinarrituta.

Konpentsazioa zehaztu eta aplikatuko bada ere, horrek ez du eraginik izango kupoa zehazteari buruz itun honetan ezarri diren arauetan. Konpentsazioa, nolanahi ere, Autonomia Estatutuaren 41. artikuluko bi idatz-zatiko e) letraren arabera Arabari dagozkion kupoen zenbatekoak murriztuz gauzatuko da.

Bosgarren. Ekonomia-itun hau indarrean jarri aurretik eratutako ekonomia-intereseko elkartzei eta aldi baterako enpresa-elkarteei aplikatu beharreko tributu-araubidea Euskadiri dagokiona bera izango da, baldin eta Euskadiko lurralde-eremua gainditzen ez badute.

Seigarren. Zerga-taldeek, 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.

Zazpigarren. Harik eta Tabako Moten fabrikazioaren eta salerosketaren egungo araubidea aldatu arte, Tabako Moten Fabrikazioaren gaineko Zerga berezia dela-eta egin behar den doikuntza, ekonomia-itun honen 54. artikuluan dagoena, hain zuzen ere, eragiketa matematiko honen bidez kalkulatu da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c' \times RR_{TC} [(1 - c') \times RR_{PV}]$$

Non:

RF_{PV} = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin, Tabako Motak direla-eta.

RR_{PV} = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, Tabako Motak direla-eta.

RR_{TC} = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, Tabako Motak direla-eta.

$$c' = \frac{\text{Euskadiko tabako eta tinbre saltokiei emandako tabako-motak}}{\text{Zergaren ezarpen-eremuan kokatutako tabako eta tinbre saltokiei emandako tabako-motak}}$$

Zortzigarren. Kontseiluak 2003ko urriaren 27an emandako 2003/96/EE Zuzentarauak agindutakoari jarraituz, horren bitartez energia-produktuen eta elektrizitatearen gaineko Europako Erke-degoko zergapetze-araubidea berregituratzen baita, gasolioari hel-buru profesionaletarako erregai modura erabiltzen denean tasa murriztu berezia ezarri behar zaiola-eta Hidrokarburoen gaineko Zergari lotutako itzulketa partzialak dagokion Administrazioak egin behar ditu, itzulketen onuradunak zerga-egoitza non, hantxe.

Bederatzigarren. Nekazaritza-arloko ekoizpenean izandako inputen edo sargaien kostu-igoera arintzeko neurriak aplikatu be-har direla-eta nekazariei eta abeltzainei eman behar zaizkien Hi-drokarburoen gaineko Zergari lotutako itzulketa bereziak, itzulke-ta-onuradunaren zerga-egoitzari dagokion Administrazioak egin behar ditu.

Hamargarren. Herri-zerbitzuak hobetzeko estatu-agentziei buruz uztailaren 18an emandako 28/2006 Legeko bosgarren xedapen gehigarriaren arabera, erakunde autonomo edo enpresa-erakunde publikoetakoren bat agentzia bihurtzen denean, erakunde autonomoetarako eta enpresa-erakunde publikoetarako 7. artiku-luan aurreikusitako eskumen-araubidea aplikatuko da erakunde edo enpresa horiei dagokienez.

AZKEN XEDAPENA

Bakarra. Tributuei aplikatu behar zaizkien Ekonomia-ituneko arauak indargabetu edo aldatzeko aukera badago ere, horrek ez du aldaraziko administrazioek duten eskubidea lehenago sortutako zorrak aurretik zeuden lotura-puntuen arabera eskatzeko.

CONCIERTO ECONÓMICO

EL CONCIERTO ECONÓMICO

El Concierto Económico entre Euskadi y España ha de considerarse como uno de los ejemplos más genuinos, esenciales, peculiares, privativos o exclusivos, si se quiere, del modelo de autogobierno de Euskadi.

Se constituye, más allá de su carácter instrumental, como elemento de relación bilateral en materia tributaria y financiera, un exponente máximo del reconocimiento de los derechos históricos del Pueblo Vasco y pieza clave en la actualización de los mismos. La propia etimología de las palabras, sistema «concertado», ilustra a la perfección ese espíritu de pacto con que está concebida esta institución, que no es el resultado de un proceso de descentralización de competencias o de cesión de tributos estatales, sino que, antes bien, su génesis deviene precisamente de un proceso inverso en el que un conjunto de potestades permanece en manos de los Territorios Históricos Forales después de haber cedido otras al Estado como consecuencia del proceso de abolición foral habido a lo largo del siglo XIX.

Es, también, un instrumento fundamental para el desarrollo económico y la calidad de vida y el bienestar de la sociedad vasca.

De hecho, hoy no se entendería el desarrollo y el progreso que la sociedad vasca ha experimentado en las últimas décadas en términos de crecimiento económico y cohesión social sin la oportunidad de poder disponer del instrumento del Concierto Económico.

Así es, una fiscalidad pegada a la realidad vasca en Europa, siempre atenta a las necesidades y demandas de la sociedad vasca, con una estructura social y productiva propias —esta última de carácter netamente industrial y conformada en su inmensa mayoría por pequeñas y medianas empresas—, ha configurado una de las claves de nuestro desarrollo económico de los últimos años.

De igual modo, el sentido de la solidaridad de la propia sociedad vasca y el quehacer institucional antes citado, han hecho de la aplicación del sistema de Concierto un elemento de redistribución de los recursos tributarios que ha propiciado que en la actualidad en Euskadi contemos con políticas sociales realmente modélicas —sanidad, educación, servicios sociales, políticas de integración y cobertura social, etc.—, lo que ha redundado en la notable mejora de la calidad de vida y el bienestar de los ciudadanos y ciudadanas vascas.

ÍNDICE

Concierto Económico

CAPÍTULO 1. TRIBUTOS	85
Sección 1. ^a Normas Generales	85
Sección 2. ^a Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	88
Sección 3. ^a Impuesto sobre Sociedades	96
Sección 4. ^a Impuesto sobre la Renta de no Residentes	104
Sección 5. ^a Impuesto sobre el Patrimonio	110
Sección 6. ^a Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	110
Sección 7. ^a Impuesto sobre el Valor Añadido	112
Sección 8. ^a Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	121
Sección 9. ^a Impuesto sobre las Primas de Seguro	125
Sección 10. ^a Impuestos Especiales	127
Sección 11. ^a Impuesto sobre las Ventas Minoristas de determinados Hidrocarburos	128
Sección 12. ^a Otros impuestos indirectos	130
Sección 13. ^a Tributos sobre el juego	130
Sección 14. ^a Tasas	131
Sección 15. ^a Haciendas Locales	131
Sección 16. ^a Normas de Gestión y Procedimiento	132
CAPÍTULO II. DE LAS RELACIONES FINANCIERAS	139
Sección 1. ^a Normas generales	139
Sección 2. ^a Metodología de determinación del cupo	141
CAPÍTULO III. DE LAS COMISIONES Y JUNTA ARBITRAL DEL CONCIERTO ECONÓMICO	148
Sección 1. ^a Comisión Mixta del Concierto Económico	148
Sección 2. ^a Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa ..	149
Sección 3. ^a Junta Arbitral	151
DISPOSICIONES ADICIONALES	153
DISPOSICIONES TRANSITORIAS	154
DISPOSICIÓN FINAL	157

CAPÍTULO I TRIBUTOS

SECCIÓN 1.^a NORMAS GENERALES

Artículo 1.—Competencias de las Instituciones de los Territorios Históricos

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

Dos. La exacción, gestión, liquidación, inspección, revisión y recaudación de los tributos que integran el sistema tributario de los Territorios Históricos corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales.

Artículo 2.—Principios generales

Uno. El sistema tributario que establezcan los Territorios Históricos seguirá los siguientes principios:

Primero. Respeto de la solidaridad en los términos prevenidos en la Constitución y en el Estatuto de Autonomía.

Segundo. Atención a la estructura general impositiva del Estado.

Tercero. Coordinación, armonización fiscal y colaboración con el Estado, de acuerdo con las normas del presente Concierto Económico.

Cuarto. Coordinación, armonización fiscal y colaboración mutua entre las instituciones de los Territorios Históricos según las normas que, a tal efecto, dicte el Parlamento Vasco.

Quinto. Sometimiento a los Tratados o Convenios internacionales firmados y ratificados por el Estado español o a los que éste se adhiera.

En particular deberá atenerse a lo dispuesto en los Convenios internacionales suscritos por España para evitar la doble imposición y en las normas de armonización fiscal de la Unión Europea, debiendo asumir las devoluciones que proceda practicar como consecuencia de la aplicación de tales Convenios y normas.

Dos. Las normas de este Concierto se interpretarán de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria para la interpretación de las normas tributarias.

Artículo 3.—Armonización fiscal

Los Territorios Históricos en la elaboración de la normativa tributaria:

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

- d) 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.

Artículo 4.—Principio de colaboración

Uno. 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.

Dos. 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.

Tres. 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.
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.

Cuatro. El Estado y las Instituciones del País Vasco arbitrarán los procedimientos de intercambio de información que garanticen el adecuado cumplimiento de los Tratados y Convenios internacionales del Estado y, en particular, de la normativa procedente de la Unión Europea en materia de cooperación administrativa y asistencia mutua.

Artículo 5.—Competencias exclusivas del Estado

Constituirán competencias exclusivas del Estado las siguientes:

Primera. 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 Impuesto sobre el Valor Añadido.

Segunda. La alta inspección de la aplicación del presente 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.

SECCIÓN 2.^a

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Artículo 6.—Normativa aplicable y exacción del Impuesto

Uno. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un tributo concertado de normativa autónoma. Su exacción corres-

ponderará a la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en el País Vasco.

Dos. 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.

Artículo 7.—Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del trabajo

Uno. Las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del trabajo se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando correspondan a los que a continuación se señalan:

- a) Los procedentes de trabajos o servicios que se presten en el País Vasco.
En el supuesto de que los trabajos o servicios se presten en territorio común y vasco, 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) Los procedentes de 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) Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administra-

ción, 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 entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por el Estado y las Diputaciones Forales, las retenciones corresponderán a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones efectuado en cada territorio. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última declaración-liquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades. Estas retenciones se exigirán conforme a la normativa foral o común, según que a la entidad pagadora le resulte de aplicación la normativa foral o común del Impuesto sobre Sociedades, y la inspección se realizará por los órganos de la Administración que corresponda por aplicación de este mismo criterio. No obstante lo anterior, las normas relativas al lugar, forma y plazo de presentación de las correspondientes declaraciones-liquidaciones serán las establecidas por la Administración competente para su exacción.

Dos. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, corresponderán a la Administración del Estado las retenciones relativas a las retribuciones, tanto activas como pasivas, incluidas las pensiones generadas por persona distinta del perceptor, satisfechas por aquélla a los funcionarios y empleados en régimen de contratación laboral o administrativa del Estado.

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior los funcionarios y empleados de Organismos autónomos y Entidades públicas empresariales.

Artículo 8.—Pagos a cuenta por rendimientos de actividades económicas

Uno. Las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos derivados de actividades económicas se exigirán, conforme a su res-

pectiva 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.

Dos. Los pagos fraccionados a cuenta 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 contribuyente tenga su residencia habitual en el País Vasco.

Artículo 9.—Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario

Uno. Las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Administración del Estado o por la Diputación Foral competente, de acuerdo con las siguientes normas:

Primera. Se exigirán 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.

Tratándose de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por el Estado y las Diputaciones Forales del País Vasco, la retención corresponderá a ambas Ad-

ministraciones en proporción al volumen de operaciones efectuado en cada territorio. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última declaración-liquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades. Estas retenciones se exigirán conforme a la normativa foral o común según que a la entidad pagadora le resulte de aplicación la normativa foral o común del Impuesto sobre Sociedades, y la inspección se realizará por los órganos de la Administración que corresponda por aplicación de este mismo criterio. No obstante lo anterior, las normas relativas al lugar, forma y plazo de presentación de las correspondientes declaraciones-liquidaciones serán las establecidas por la Administración competente para su exacción.

- b) Intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por la Comunidad Autónoma, Diputaciones Forales, 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, aun cuando se satisfagan en territorio vasco, serán exigidas por el Estado.
- 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 las mismas 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.

Segunda. 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, a cuyo fin se prorratearán 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 que sirva de base para el prorrateo.

Tercera. Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento, la reten-

ción se exigirá por la Administración del territorio donde la garantía se inscriba.

Cuarta. Cuando se trate de intereses de préstamos simples, del precio aplazado en la compraventa y otros rendimientos derivados de la colocación de capitales, las retenciones se exigirán 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.

Dos. En la exacción de las retenciones e ingresos a cuenta a que se refiere este artículo, las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

Artículo 10.—Retenciones e ingresos a cuenta por determinadas ganancias patrimoniales

Uno. Las retenciones 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 del territorio, según que el accionista o partícipe tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

Dos. Las retenciones e ingresos a cuenta 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 residencia habitual o domicilio fiscal en territorio común o vasco. En cualquier caso, se exigirán por la Administración del Estado o por las respectivas Diputaciones Forales cuando correspondan a premios por ellas satisfechos.

En la exacción de las retenciones e ingresos a cuenta a que se refiere este apartado, las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

Artículo 11.—Otros pagos a cuenta

Uno. Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos derivados del arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles 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.

Dos. 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.

Artículo 12.—Eficacia de los pagos a cuenta

A efectos de la liquidación del Impuesto sobre la Renta del perceptor, tendrán validez los pagos a cuenta que se hayan realizado en uno y otro territorio, sin que ello implique, caso de que dichos pagos se hubieran ingresado en Administración no competente, la renuncia de la otra a percibir la cantidad a que tuviera derecho, pudiendo reclamarla a la Administración en la que se hubiera ingresado.

Artículo 13.—Entidades en régimen de imputación y atribución de rentas

Uno. A las entidades en régimen de imputación de rentas se les aplicarán las normas establecidas en la sección 3.^a de este capí-

tulo. 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 este Concierto, según el impuesto por el que tributen.

Dos. 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, Impuesto sobre la Renta de no Residentes o del Impuesto sobre Sociedades a que se refiere este Concierto, según el impuesto por el que tributen.

SECCIÓN 3.^a

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Artículo 14.—Normativa aplicable

Uno. El Impuesto sobre Sociedades es un tributo concertado de normativa autónoma para los sujetos pasivos que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco.

No obstante, 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 común el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones, quedarán sometidos a la normativa de dicho territorio.

Asimismo, será de aplicación la normativa autónoma a los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y hubieran realizado la totalidad de sus operaciones en el País Vasco.

Dos. Se entenderá por volumen de operaciones 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.

Tendrán la consideración de entregas de bienes y prestaciones de servicios las operaciones definidas como tales en la legislación reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Si el ejercicio anterior fuese inferior a un año, el volumen de operaciones a que se refiere al apartado Uno anterior será el resultado de elevar al año las operaciones realizadas durante el ejercicio.

Tres. A los efectos de lo previsto en esta Sección, se entenderá que un sujeto pasivo opera en uno u otro territorio cuando, de acuerdo con los criterios establecidos en el artículo 16, realice en ellos entregas de bienes o prestaciones de servicios.

Cuatro. En el supuesto 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, el volumen de operaciones 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.

Artículo 15.—Exacción del Impuesto

Uno. 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.

Dos. 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, 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 por aplicación de las reglas que se establecen en el artículo siguiente y se expresará en porcentaje redondeado con dos decimales.

Artículo 16.—Lugar de realización de las operaciones

Se entenderán realizadas en el País Vasco las operaciones siguientes:

A) Entregas de bienes:

1.º 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. Esta regla tendrá las siguientes excepciones:

- a) Si se trata de bienes transformados por quien realiza la entrega, se entenderá efectuada ésta en el territorio vasco si se realizó en dicho territorio el último proceso de transformación de los bienes entregados.
- b) 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 por 100 del total de la contraprestación.

Correlativamente, no se entenderán realizadas en territorio vasco las entregas de elementos industriales con instalación en dicho territorio, si los trabajos de preparación y fabricación de dichos elementos se efectúan en territorio común y el coste de la instalación o montaje no excede del 15 por 100 del total de la contraprestación.

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

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

B) Prestaciones de servicios:

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

2.º Se exceptúan de lo dispuesto en el apartado anterior las prestaciones directamente relacionadas con bienes inmuebles, las cuales se entenderán realizadas en el País Vasco cuando dichos bienes radiquen en territorio vasco.

3.º Asimismo, se exceptúan de lo dispuesto en los apartados anteriores las operaciones de seguro y capitalización, respecto de las cuales se aplicarán las reglas contenidas en el artículo 32 del presente Concierto Económico.

C) No obstante lo dispuesto en las letras A) y B) anteriores, se entenderán realizadas en el País Vasco las operaciones que a continuación se especifican, cuando el sujeto pasivo que las realice tenga su domicilio fiscal en territorio vasco:

1.º Las entregas realizadas por explotaciones agrícolas, 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.

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

3.º Los arrendamientos de medios de transporte.

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

E) Las entidades que no realicen las operaciones previstas en el párrafo segundo del apartado dos del artículo 14 tributarán a las Diputaciones Forales cuando tengan su domicilio fiscal en territorio vasco.

Artículo 17.—Pagos a cuenta del Impuesto

Uno. Las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades corresponderán a una u otra Administración, conforme a los criterios establecidos a tal efecto en el presente Concierto para el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Asimismo, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 12 respecto de la eficacia de los pagos a cuenta realizados en una u otra Administración.

Dos. 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. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última declaración-liquidación del Impuesto.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior podrá aplicarse, previa comunicación a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa prevista en la sección 2ª del capítulo III del presente Concierto Económico, una proporción diferente en los siguientes supuestos:

a) Fusión, escisión, aportación de activos y canje de valores.

- b) Inicio, cese, ampliación o reducción de actividad en territorio común o foral que implique una variación significativa de la proporción calculada según el criterio especificado en el primer párrafo de este apartado.

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.

Tres. El pago fraccionado efectivamente satisfecho a cada Administración se deducirá de la parte de la cuota que corresponda a ésta.

Artículo 18.—Gestión del Impuesto en los supuestos de tributación a ambas Administraciones

En los casos de tributación a ambas Administraciones se aplicarán las siguientes reglas:

Primera. El resultado de las liquidaciones del Impuesto se imputará a las Administraciones del Estado y del País Vasco en proporción al volumen de operaciones realizado en uno y otro territorio en cada período impositivo.

Segunda. Los sujetos pasivos que deban tributar a ambas Administraciones presentarán ante las mismas, dentro de los plazos y con las formalidades reglamentarias, las declaraciones-liquidaciones procedentes en las que constarán, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas o devoluciones que resulten ante cada una de las Administraciones.

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

Artículo 19.—Inspección del Impuesto

Uno. La inspección del Impuesto se realizará por la 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 común el 75 por ciento 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 común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros y hubieran realizado la totalidad de sus operaciones en territorio vasco, se realizará por la Diputación Foral competente por razón del territorio.

Dos. Las actuaciones inspectoras se ajustarán a la normativa de la Administración competente, de acuerdo con lo previsto en el apartado anterior, sin perjuicio de la colaboración del resto de las Administraciones.

Si como consecuencia de las actuaciones inspectoras resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a ambas Administraciones, el cobro o el pago correspondiente será efectuado por la 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 afectadas.

Tres. Lo establecido en el apartado anterior se entenderá sin perjuicio de las facultades que corresponden en su territorio a las Diputaciones Forales 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.

Cuatro. 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 ambas Administraciones.

Artículo 20.—Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas, y grupos fiscales

Uno. El régimen tributario de las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas, 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.

Dos. 1. Los grupos fiscales estarán sujetos al régimen de consolidación fiscal foral cuando la sociedad dominante y todas las dependientes estuvieran sujetas a normativa foral en régimen de tributación individual, y estarán sujetos al régimen de consolidación fiscal de territorio común cuando la sociedad dominante y todas las dependientes estuvieran sujetos al régimen tributario de territorio 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.

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

Primera. Las sociedades integrantes del grupo presentarán, de conformidad con las normas generales a que se refiere este Con-

cierto, la declaración establecida para el régimen de tributación individual.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, la sociedad dominante presentará a cada una de las Administraciones los estados contables consolidados del grupo fiscal.

Segunda. 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.

SECCIÓN 4.^a

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

Artículo 21.—Normativa aplicable

Uno. El Impuesto sobre la Renta de no Residentes 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 lo anterior, a los establecimientos permanentes domiciliados en el País Vasco de personas o entidades residentes en el extranjero, les será de aplicación la normativa autonómica de este Impuesto de acuerdo con lo establecido en el artículo 14.

Cuando el contribuyente ejercite la opción de tributación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, 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 tenida en cuenta la normativa de la Diputación Fo-

ral 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.

Dos. 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 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.

Artículo 22.—Exacción del Impuesto

Uno. 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 especificados en el artículo 15 anterior.

Dos. 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.
- 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, aun 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, así como los derivados de la participación en fondos propios de entidades privadas en la cuantía prevista en el apartado cuatro de este artículo.
- f) Los intereses, cánones y otros rendimientos del capital mobiliario:
 - a') 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 en la cuantía prevista en el apartado cuatro de este artículo.

- b') 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, así como las derivadas de valores emitidos por entidades privadas en la cuantía prevista en el apartado cuatro de este artículo.
- 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 en esta letra:

- a') 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.
- b') 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.

Tres. Cuando con arreglo a los criterios señalados en el apartado anterior, una renta se pudiera entender obtenida simultánea-

mente 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; si fuera persona jurídica o establecimiento permanente, se atenderá a lo dispuesto en el apartado cuatro de este artículo.

Cuatro. En los supuestos a que se refieren las letras e), f) e i) del apartado dos anterior, así como en el supuesto previsto en el apartado tres, las rentas satisfechas por entidades privadas o establecimientos permanentes se entenderán obtenidas o producidas en territorio vasco en la cuantía siguiente:

- 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 los supuestos a que se refiere esta letra, la Administración competente para la exacción de la totalidad de los rendimientos 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 practicar a la otra Administración por la parte correspondiente a la proporción del volumen de operaciones realizado en el territorio de esta última.

Asimismo, las devoluciones que proceda practicar a los no residentes serán a cargo de la Administración 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 compensa-

ción que proceda practicar a la otra Administración por la parte correspondiente al volumen de operaciones de la entidad pagadora realizado en el territorio de esta última.

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

Artículo 23.—Pagos a cuenta

Uno. 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 en las secciones 2.^a y 3.^a anteriores.

Dos. 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, conforme a lo dispuesto en el artículo anterior. Asimismo, la inspección se realizará por los órganos de la Administración que corresponda conforme a lo dispuesto en el mismo artículo.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos a los que se refieren las letras e), f) e i) del apartado dos y en el supuesto previsto en el apartado tres, ambos del artículo anterior, 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 en la sección 3.^a anterior.

Tres. Asimismo, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 12 respecto de la eficacia de los pagos a cuenta realizados en una u otra Administración.

SECCIÓN 5.^a IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

Artículo 24.—Normativa aplicable y exacción del Impuesto

El Impuesto sobre el Patrimonio es un tributo concertado de normativa autónoma.

Se exigirá por la Diputación Foral competente por razón del territorio o por el Estado, según que el contribuyente esté sujeto por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a una u otra Administración, con independencia del territorio donde radiquen los elementos patrimoniales objeto de tributación.

Tratándose de 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. A estos efectos, se entenderá que radican en territorio vasco los bienes y derechos que 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.

SECCIÓN 6.^a IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

Artículo 25.—Normativa aplicable y exacción del Impuesto

Uno. El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones es un tributo concertado de normativa autónoma.

Corresponderá su exacción a la Diputación Foral 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 efectos de lo previsto en esta letra, 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.

Dos. En los supuestos contemplados en las letras a) y c) del apartado anterior, 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 5 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.º2 del Estatuto de Autonomía.

Tres. Cuando en un documento se donasen por un mismo donante a favor de un mismo donatario bienes o derechos y, por apli-

cación de los criterios especificados en el apartado uno anterior, 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.

Cuatro. 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.

SECCIÓN 7.^a

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Artículo 26.—Normativa aplicable

El Impuesto sobre el Valor Añadido es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales 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 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.

Artículo 27.—Exacción del Impuesto

Uno. La exacción del Impuesto sobre el Valor Añadido se ajustará a las siguientes normas:

Primera. Los sujetos pasivos que operen exclusivamente en territorio vasco tributarán íntegramente a las correspondientes Diputaciones Forales y los que operen exclusivamente en territorio común lo harán a la Administración del Estado.

Segunda. Cuando un sujeto pasivo opere en territorio común y vasco tributará a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones efectuado en cada territorio, determinado de acuerdo con los puntos de conexión que se establecen en el artículo siguiente.

Tercera. Los sujetos pasivos cuyo volumen total de operaciones en el año anterior no hubiera excedido de 7 millones de euros tributarán en todo caso, y cualquiera que sea el lugar donde efectúen sus operaciones, a la Administración del Estado, cuando su domicilio fiscal esté situado en territorio común y a la Diputación Foral correspondiente cuando su domicilio fiscal esté situado en el País Vasco.

Dos. Se entenderá como volumen total de operaciones el importe de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido por el sujeto pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

En el supuesto de inicio de la actividad, para el cómputo de la cifra de 7 millones de euros, se atenderá al volumen de 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.

Tres. A los efectos de lo previsto en esta Sección, se entenderá que un sujeto pasivo opera en uno u otro territorio cuando, de acuerdo con los criterios establecidos en el artículo 28, realice en ellos entregas de bienes o prestaciones de servicios.

Cuatro. La exacción del Impuesto correspondiente a las operaciones relacionadas con el tráfico intracomunitario de bienes se realizará, salvo los supuestos especificados en los apartados siguientes de este artículo, en los términos especificados en el apartado Uno anterior.

Cinco. La exacción del Impuesto por las adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos efectuadas por particulares o por personas o entidades cuyas operaciones estén totalmente exentas o no sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, corresponderá a la Administración del territorio común o vasco en el que dichos medios de transporte se matriculen definitivamente.

Seis. 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.

Artículo 28.—Lugar de realización de las operaciones

Uno. A los efectos de este Concierto Económico, se entenderán realizadas en los Territorios Históricos del País Vasco las operaciones sujetas al Impuesto de acuerdo con las siguientes reglas:

A) Entregas de bienes:

1. 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. Esta regla tendrá las siguientes excepciones:

- a) Si se trata de bienes transformados por quien realiza la entrega, se entenderá efectuada ésta en el territorio vasco si se realizó en dicho territorio el último proceso de transformación de los bienes entregados.
- b) 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 por 100 del total de la contraprestación.

Correlativamente, no se entenderán realizadas en territorio vasco las entregas de elementos industriales con instalación en dicho territorio si los trabajos de preparación y fabricación de dichos elementos se efectúan en territorio común, y el coste de la instalación o montaje no excede del 15 por 100 del total de la contraprestación.

- c) 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 Impuesto sobre el Valor Añadido para la aplicación del régimen de ventas a distancia, la entrega se entenderá realizada en el País Vasco cuando finalice en dicho territorio el referido transporte.

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

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

B) Prestaciones de servicios:

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

2. Se exceptúan de lo dispuesto en el apartado anterior, las prestaciones directamente relacionadas con bienes inmuebles, las cuales se entenderán realizadas en el País Vasco cuando dichos bienes radiquen en territorio vasco.

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

C) No obstante lo dispuesto en las letras anteriores, será competente para la exacción del Impuesto la Administración del Estado cuando el domicilio fiscal del sujeto pasivo esté situado en territorio común, y la Diputación Foral correspondiente cuando su domicilio fiscal esté situado en el País Vasco, en las operaciones siguientes:

1.^a Las entregas realizadas por explotaciones agrícolas, 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.

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

3.^a Los arrendamientos de medios de transporte.

Dos. Las entidades que no realicen las operaciones previstas en este artículo, tributarán a las Diputaciones Forales cuando tengan su domicilio fiscal en territorio vasco.

Artículo 29.—Gestión e inspección del Impuesto

Uno. El resultado de las liquidaciones del Impuesto se imputará a las Administraciones competentes en proporción al volumen de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, correspondientes a las entregas de bienes y prestaciones de servicios gravadas y las exentas que originan derecho a la deducción que se hayan realizado en los territorios respectivos durante cada año natural.

Dos. 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 lo previsto en el párrafo anterior, podrá aplicarse, previa comunicación a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa prevista en la sección 2.^a del capítulo III del presente Concierto Económico, una proporción diferente en los siguientes supuestos:

- a) Fusión, escisión y aportación de activos.
- b) Inicio, cese, ampliación o reducción de actividad en territorio común o foral que implique una variación significativa de la proporción calculada según el criterio especificado en el primer párrafo de este apartado.

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.

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

Cuatro. 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.

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

Seis. La inspección se realizará de acuerdo con los siguientes criterios:

- a) La inspección de los sujetos pasivos que deban tributar exclusivamente a las Diputaciones Forales o, en su caso, a la Administración del Estado, se llevará a cabo por las inspecciones de los tributos de cada una de dichas Administraciones.
- b) La inspección de los sujetos pasivos que deban tributar en proporción al volumen de sus operaciones realizadas en territorio común y vasco se realizará de acuerdo con las siguientes reglas:

Primera. Sujetos pasivos con domicilio fiscal en territorio común: la comprobación e investigación será realizada por los órganos de la Administración del Estado, que regularizarán la situación tributaria del sujeto pasivo frente a todas las Administraciones competentes, incluyendo la proporción de tributación que corresponda a las distintas Administraciones.

Segunda. Sujetos pasivos con domicilio fiscal en territorio vasco: la comprobación e investigación será rea-

lizada por los órganos competentes de la Administración Foral correspondiente al domicilio fiscal, sin perjuicio de la colaboración de la Administración del Estado, y surtirá efectos frente a todas las Administraciones competentes, incluyendo la proporción de tributación que corresponda a las mismas. En el caso de que el sujeto pasivo haya realizado en el ejercicio anterior en territorio común el 75 por ciento o más de sus operaciones, de acuerdo con los puntos de conexión establecidos, será competente la Administración del Estado sin perjuicio de la colaboración de las Diputaciones Forales.

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 será efectuado por la 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 afectadas.

Tercera. Lo establecido en las reglas anteriores se entenderá sin perjuicio de las facultades que corresponden a las Diputaciones Forales 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.

Cuarta. 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.

Siete. Las entidades acogidas al régimen especial del grupo de entidades tributarán aplicando las reglas contenidas en la presente Sección 7.^a, con las siguientes especialidades:

Primera. Se considerarán excluidas del grupo de entidades las entidades dependientes cuya inspección, de acuerdo con las reglas contenidas en el apartado Seis anterior, se encuentre encomendada a los órganos de una Administración, foral o común, distinta de la aplicable a la entidad dominante.

Segunda. Las entidades integrantes del grupo de entidades presentarán, de conformidad con las normas generales a que se refiera este Concierto, 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 integrante del grupo calculará de forma individual el resultado de la declaración imputable a cada Administración aplicando el resto de reglas establecidas en la presente Sección 7.^a.

Tercera. Los importes a computar en las declaraciones-liquidaciones agregadas del grupo de entidades serán la suma de los resultados calculados conforme a la regla anterior 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.

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

Quinta. El régimen especial del grupo de entidades no alterará en ningún caso las reglas previstas en este Concierto y en particular las aplicables para determinar el volumen de operaciones en cada territorio.

Ocho. Las declaraciones recapitulativas de entregas y adquisiciones intracomunitarias se presentarán ante la Administración tributaria que tenga atribuida la competencia para la comprobación e investigación de los sujetos pasivos.

SECCIÓN 8.^a
IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES
Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

Artículo 30.—Normativa aplicable

El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, tendrá el carácter de tributo concertado de normativa autónoma, salvo en las operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a las mismas o realicen función de giro, que se regirán por la normativa común, en cuyo caso 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.

Artículo 31.—Exacción del Impuesto

La exacción del Impuesto corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales en los siguientes casos:

1. En las transmisiones onerosas y arrendamientos de bienes inmuebles y en la constitución y cesión onerosa de derechos reales, incluso de 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.

2. En las transmisiones onerosas de bienes muebles, semovientes y créditos, así como en la constitución y cesión onerosa 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.

No obstante lo anterior, se establecen las dos salvedades siguientes:

- a) En la transmisión de acciones, derechos de suscripción, obligaciones y títulos análogos y demás valores, así como participaciones sociales, se atenderá al lugar de formalización de la operación.
- b) En la constitución de hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento o se refiera a buques, embarcaciones o aeronaves, se tomará en consideración el territorio donde tales actos hayan de ser inscritos.

3. 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 éste las correspondientes 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.

4. 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 mismas reglas serán aplicables cuando se trate de actos y negocios administrativos que tributen por equiparación a las concesiones administrativas.

Tratándose 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.

Tratándose 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 el caso de concesiones administrativas que superen el ámbito territorial del País Vasco, la inspección del Impuesto corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el domicilio fiscal de la entidad concesionaria radique en el mismo.

5. En las 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) 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.

6. En las escrituras, actas y testimonios notariales, cuando unas y otros se autoricen u otorguen en territorio vasco.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en los sujetos sujetos a la cuota gradual del gravamen de Actos Jurídicos Documentados, cuando radique en el País Vasco el Registro en el que deba procederse a la inscripción o anotación de los bienes o actos.

7. 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 o emisión 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.

8. En las anotaciones preventivas, cuando se practiquen en los Registros públicos sitos en el País Vasco.

SECCIÓN 9.^a
IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGURO

Artículo 32.—Normativa aplicable y exacción del Impuesto

Uno. El Impuesto sobre las Primas de Seguro es un tributo concertado que se registrá 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.

Dos. La exacción del Impuesto corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales cuando la localización del riesgo o del compromiso, en las operaciones de seguro y capitalización, se produzca en territorio vasco.

Tres. A estos efectos, se entenderá que la localización del riesgo se produce en territorio vasco, de acuerdo con las reglas siguientes:

Primera. 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.

Segunda. 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.

Tercera. En el caso de que el seguro se refiera a riesgos que sobrevengan durante un viaje o fuera de la residencia 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.

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

Cuatro. Se entenderá que la localización del compromiso se produce en territorio vasco cuando, en el caso de seguros sobre la vida, el contratante 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 esta última, si es una persona jurídica.

Cinco. En defecto de normas específicas de localización de acuerdo con los números 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 empresariales o profesionales 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.

SECCIÓN 10.^a
IMPUESTOS ESPECIALES

Artículo 33.—Normativa aplicable y exacción de los impuestos

Uno. Los Impuestos Especiales tienen el carácter de tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales 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 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.

Dos. 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 qué 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 sus 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.

Tres. El 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.

No obstante lo dispuesto en el apartado Uno, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán incrementar los

tipos de gravamen hasta un máximo del 15 por ciento 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.

Cuatro. El Impuesto Especial sobre el Carbón se exigirá por las respectivas Diputaciones Forales cuando el devengo del mismo se produzca en el País Vasco.

Se considerará producido el devengo en el momento de la puesta a consumo o autoconsumo.

Se entiende producida la puesta a consumo en el momento de la primera venta o entrega de carbón tras la producción, extracción, importación o adquisición intracomunitaria.

Tendrán asimismo, la consideración de primera venta o entrega las ventas o entregas subsiguientes que realicen los empresarios que destinen el carbón a su reventa cuando les haya sido aplicable en la adquisición la exención por destino a reventa.

Tendrá la consideración de autoconsumo la utilización o consumo del carbón realizado por los productores o extractores, importadores, adquirentes intracomunitarios o empresarios a que se refiere el párrafo anterior.

SECCIÓN 11.^a

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS MINORISTAS DE DETERMINADOS HIDROCARBUROS

Artículo 34.—Normativa aplicable y exacción del Impuesto

Uno. El Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos 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 lo anterior, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán establecer los tipos de gravamen del 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 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.

Dos. Corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales la exacción del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos en los siguientes casos:

- a) Ventas o entregas de los productos comprendidos en el ámbito objetivo del impuesto efectuadas en los establecimientos de venta al público al por menor situados en territorio vasco, con excepción de los suministros que se efectúen a consumidores finales que dispongan de las instalaciones necesarias para recibirlos y consumirlos fuera de dicho territorio. Correlativamente, corresponderá a las Diputaciones Forales la exacción del impuesto por los suministros que se efectúen desde territorio común a consumidores finales que dispongan de las instalaciones necesarias para recibirlos y consumirlos en el País Vasco.
- b) Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de los productos comprendidos en el ámbito objetivo del impuesto, cuando se destinen directamente al consumo del importador o del adquirente en un establecimiento de consumo propio situado en el País Vasco.

SECCIÓN 12.^a
OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS

Artículo 35.—Normativa aplicable

Los demás impuestos indirectos se regirán por los mismos principios básicos, normas sustantivas, hechos imponible, exenciones, devengos, bases, tipos, tarifas y deducciones que los establecidos en cada momento por el Estado.

SECCIÓN 13.^a
TRIBUTOS SOBRE EL JUEGO

Artículo 36.—Normativa aplicable

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. Se aplicará la misma normativa que la establecida en cada momento por el Estado en lo que se refiera al hecho imponible y sujeto pasivo.

Artículo 37.—Exacción de los tributos

Uno. La Tasa sobre los Juegos de Suerte, Envite o Azar será exaccionada por la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando el hecho imponible se realice en el País Vasco.

Dos. 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.

SECCIÓN 14.^a
TASAS

Artículo 38.—Competencia para la exacción de las tasas

Corresponderá a las Diputaciones Forales la exacción de las tasas 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.

SECCIÓN 15.^a
HACIENDAS LOCALES

Artículo 39.—Impuesto sobre Bienes Inmuebles

El Impuesto sobre Bienes Inmuebles se regulará 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.

Artículo 40.—Impuesto sobre Actividades Económicas

Uno. El Impuesto sobre Actividades Económicas se regulará por las normas que dicten las instituciones competentes de los Territorios Históricos.

Dos. Corresponderá a las instituciones competentes de los Territorios Históricos la exacción del Impuesto sobre Actividades Económicas por las actividades ejercidas en su territorio, de acuerdo con las siguientes normas:

- a) Tratándose de cuotas mínimas municipales o modificadas, cuando éstas se devenguen a favor de los municipios del Territorio Histórico.
- b) Tratándose de cuotas provinciales, cuando se ejerza la actividad en el Territorio Histórico correspondiente.

- c) Tratándose de cuotas que faculten para ejercer en más de una provincia, cuando el sujeto pasivo tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco, según proceda. El pago de dicha cuota a la Administración correspondiente de territorio común o foral, faculta para el ejercicio de la actividad en ambos territorios.

Artículo 41.—Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica

El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica se regulará 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 de su territorio.

Artículo 42.—Otros tributos locales

Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, el régimen tributario de otros tributos propios de las Entidades locales, siguiendo los criterios que a continuación se señalan:

- a) Atención a la estructura general establecida para el sistema tributario local de régimen común y a los principios que la inspiran, respetando las normas de armonización previstas en el artículo 3 que sean de aplicación en esta materia.
- b) No establecimiento de figuras impositivas de naturaleza indirecta distintas a las de régimen común cuyo rendimiento pueda ser objeto de traslación o repercusión fuera del territorio del País Vasco.

SECCIÓN 16.^a

NORMAS DE GESTIÓN Y PROCEDIMIENTO

Artículo 43.—Residencia habitual y domicilio fiscal

Uno. A efectos de lo dispuesto en el presente Concierto Económico, se entiende que las personas físicas residentes tienen su

residencia habitual en el País Vasco aplicando sucesivamente las siguientes reglas:

Primera. Cuando permanezcan en dicho territorio un mayor número de días del período impositivo, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas; del año inmediato anterior, contado de fecha a fecha, que finalice el día anterior al de devengo, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, y en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

En el resto de tributos, la residencia habitual de las personas físicas será la misma que corresponda para el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a la fecha del devengo de aquéllos.

Para determinar el período de permanencia se computarán las ausencias temporales.

Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en el País Vasco cuando radique en él su vivienda habitual.

Segunda. Cuando tengan en éste su principal centro de intereses, considerándose como tal el territorio donde obtengan 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.

Tercera. Cuando sea éste el territorio de su última residencia declarada a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Dos. Las personas físicas residentes en territorio español, que no permanezcan en dicho territorio más de ciento ochenta y tres días durante el año natural, se considerarán residentes en el territo-

rio del País Vasco, cuando en el mismo radique el núcleo principal o la base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

Tres. Cuando se presuma que una persona física es residente en 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 su residencia habitual en el País Vasco.

Cuatro. A los efectos del presente Concierto Económico se entenderán domiciliados fiscalmente en el País Vasco:

- a) Las personas físicas que tengan su residencia habitual en el País Vasco.
- b) 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.
- c) Los establecimientos permanentes cuando su gestión administrativa o la dirección de sus negocios se efectúe en el País Vasco. En los supuestos 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.
- d) Las sociedades civiles y 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.

Cinco. Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades así como los establecimientos permanentes de entidades no residentes, vendrán obligados a comunicar a ambas Administraciones los cambios de domicilio fiscal que originen modificaciones en la competencia para exigir este Impuesto. En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas la comunicación se entenderá producida por la presentación de la declaración del Impuesto.

Seis. Las discrepancias entre Administraciones que puedan producirse respecto a la domiciliación de los contribuyentes serán resueltas, previa audiencia de éstos, por la Junta Arbitral que se regula en la sección 3.^a del capítulo III de este Concierto Económico.

Siete. Las personas físicas residentes en territorio común o foral que pasasen a tener su residencia habitual de uno al otro, cumplimentarán sus obligaciones tributarias de acuerdo con la nueva residencia, cuando ésta actúe como punto de conexión, a partir de ese momento.

Además, cuando en virtud de lo previsto en este apartado deba considerarse que no ha existido cambio de residencia, las personas físicas deberán presentar las declaraciones complementarias que correspondan, con inclusión de los intereses de demora.

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 con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Patrimonio, cuando concurren las siguientes circunstancias:

- a) Que en el año en el cual 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 por 100 a la del año anterior al cambio. En el caso de tributación conjunta se determinará de acuerdo con las normas de individualización.

- b) 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 de acuerdo con la normativa aplicable del territorio de residencia anterior al cambio.
- c) Que en el año siguiente a aquel en el que se produce la situación a que se refiere la letra a) o en el siguiente, vuelva a tener la residencia habitual en dicho territorio.

Ocho. 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.

Nueve. El cambio de domicilio del contribuyente se podrá promover por cualquiera de las Administraciones implicadas. Dicha Administración dará traslado de su propuesta, con los antecedentes necesarios, a la otra para que se pronuncie en el plazo de dos meses sobre el cambio de domicilio y la fecha a que se retrotraen los efectos. Si ésta responde confirmando la propuesta, la Administración que resulte competente lo comunicará al contribuyente.

Si no hubiera conformidad podrá continuarse el procedimiento en la forma prevista en el apartado seis de este artículo.

Artículo 44. — Delito fiscal

En los supuestos en los que la Administración tributaria estime que las infracciones pudieran ser constitutivas de delitos contra la Hacienda Pública regulados en el Código Penal, pasará el tanto de culpa a la jurisdicción competente y se abstendrá de seguir el procedimiento administrativo mientras la autoridad judicial no dicte sentencia firme, tenga lugar el sobreseimiento o archivo

de las actuaciones o se produzca la devolución del expediente por el Ministerio Fiscal.

Artículo 45.—Colaboración de las entidades financieras en la gestión de los tributos y actuaciones de la inspección de los tributos

Uno. Corresponderá a las Diputaciones Forales del País Vasco la investigación tributaria de cuentas y operaciones, activas y pasivas, de las entidades financieras y cuantas personas físicas o jurídicas se dediquen al tráfico bancario o crediticio, en orden a la exacción de los tributos cuya competencia les corresponda.

En relación con las actuaciones de obtención de información a que se refiere el párrafo anterior que hayan de practicarse fuera del territorio vasco, se estará a lo dispuesto en el apartado dos siguiente.

Dos. Las actuaciones comprobadoras e investigadoras que, en el ámbito de las competencias atribuidas por el presente Concierto Económico a las Diputaciones Forales deban efectuarse fuera de su territorio, serán practicadas por la Inspección de los Tributos del Estado o la de las Comunidades Autónomas competentes por razón del territorio cuando se trate de tributos cedidos a las mismas, a requerimiento del órgano competente de dichas Diputaciones Forales.

Cuando la Inspección Tributaria del Estado o de las Diputaciones Forales conocieren, con ocasión de sus actuaciones comprobadoras e investigadoras, hechos con trascendencia tributaria para la otra Administración, lo comunicará a ésta en la forma que reglamentariamente se determine.

Artículo 46.—Obligaciones de información

Uno. Los resúmenes de las retenciones e ingresos a cuenta practicados deberán presentarse con arreglo a su respectiva nor-

mativa, en la Administración competente para la exacción de las retenciones e ingresos a cuenta que deban incluirse en los mismos.

Las entidades que sean depositarias o gestionen el cobro de rentas de valores que, de acuerdo con la normativa correspondiente, vengan obligadas a la presentación de los resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta, deberán presentar los mismos con arreglo a su respectiva normativa, ante la Administración a la que corresponda la competencia para la comprobación e investigación de dichas entidades.

Las entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por el Estado y las Diputaciones Forales deberán presentar resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a los rendimientos a que se refieren los artículos 7.uno.c) y 9.uno.primer.a) del presente Concierto Económico, conforme a las normas sobre lugar, forma y plazo de presentación de declaraciones que establezca cada una de las Administraciones competentes para su exacción.

Dos. Las declaraciones que tengan por objeto dar cumplimiento a las distintas obligaciones de suministro general de información tributaria legalmente exigidas deberán presentarse, con arreglo a su respectiva normativa, ante la Administración del Estado o ante la Diputación Foral competente por razón del territorio, con arreglo a los siguientes criterios:

- a) Tratándose de obligados tributarios que desarrollen actividades económicas, ante la Administración a la que corresponda la competencia para la comprobación e investigación de dichas actividades empresariales o profesionales.
- b) Tratándose de obligados tributarios que no desarrollen actividades económicas, según que estén domiciliados fiscalmente en territorio común o foral.

Tres. Las declaraciones de carácter censal deberán presentarse, con arreglo a su respectiva normativa, ante la Administración en la que radique el domicilio fiscal de la persona o entidad obligada a efectuarlas y además ante la Administración en la que dicha persona o entidad deba presentar, conforme a las reglas previstas en el presente Concierto Económico, alguna de las siguientes declaraciones:

- Declaración de retenciones e ingresos a cuenta.
- Declaración-liquidación por el Impuesto sobre Sociedades.
- Declaración-liquidación por el Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Declaración por el Impuesto sobre Actividades Económicas.

Artículo 47.—Fusiones y escisiones de empresas

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 el artículo 14 precedente, las Diputaciones Forales aplicarán idéntica normativa que la vigente en cada momento en territorio común, tramitándose los correspondientes expedientes administrativos ante cada una de las Administraciones.

CAPÍTULO II DE LAS RELACIONES FINANCIERAS

SECCIÓN 1.^a NORMAS GENERALES

Artículo 48.—Principios generales

Las relaciones financieras entre el Estado y el País Vasco se regirán por los siguientes principios:

Primero. Autonomía fiscal y financiera de las instituciones del País Vasco para el desarrollo y ejecución de sus competencias.

Segundo. Respeto de la solidaridad en los términos prevenidos en la Constitución y en el Estatuto de Autonomía.

Tercero. Coordinación y colaboración con el Estado en materia de estabilidad presupuestaria.

Cuarto. Contribución del País Vasco a las cargas del Estado que no asuma la Comunidad Autónoma, en la forma que se determina en el presente Concierto Económico.

Quinto. 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.

Artículo 49.—Concepto de cupo

La aportación del País Vasco al Estado consistirá en un cupo global, integrado por los correspondientes a cada uno de sus Territorios Históricos, como contribución a todas las cargas del Estado que no asuma la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Artículo 50.—Periodicidad y actualización del cupo

Uno. Cada cinco años, mediante ley votada por las Cortes Generales, previo acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico, se procederá a determinar la metodología de señalamiento del cupo que ha de regir en el quinquenio, conforme a los principios generales establecidos en el presente Concierto, así como a aprobar el cupo del primer año del quinquenio.

Dos. En cada uno de los años siguientes al primero, la Comisión Mixta del Concierto Económico procederá a actualizar el cupo mediante la aplicación de la metodología aprobada en la ley a que se refiere el apartado anterior.

Tres. Los principios que configuran la metodología de determinación del cupo contenida en el presente Concierto, podrán ser modificados en la Ley de Cupo, cuando las circunstancias que concurran y la experiencia en su aplicación así lo aconsejen.

Artículo 51.—Participaciones en favor de las Entidades locales del País Vasco en los ingresos por tributos no concertados

En los supuestos de aportación indirecta mediante participaciones en tributos no concertados, las Diputaciones Forales distribuirán las cantidades que, a tenor de las normas de reparto de carácter general, correspondan a las Entidades locales de su respectivo Territorio Histórico.

SECCIÓN 2.^a

METODOLOGÍA DE DETERMINACIÓN DEL CUPO

Artículo 52.—Cargas del Estado no asumidas por la Comunidad Autónoma

Uno. Se consideran cargas del Estado no asumidas por la Comunidad Autónoma las que correspondan a competencias cuyo ejercicio no haya sido asumido efectivamente por aquélla.

Dos. Para la determinación del importe total de dichas cargas se deducirá del total de gastos del Presupuesto del Estado la asignación presupuestaria íntegra que, a nivel estatal, corresponda a las competencias asumidas por la Comunidad Autónoma, desde la fecha de efectividad de la transferencia fijada en los correspondientes Decretos.

Tres. Entre otras tendrán el carácter de cargas no asumidas por la Comunidad Autónoma, las siguientes:

- a) Las cantidades asignadas en los Presupuestos Generales del Estado al Fondo de Compensación Interterritorial a que se refiere el artículo 158.2 de la Constitución. La contribución a esta carga se llevará a cabo por el procedimiento que se determine en la Ley de Cupo.
- b) Las transferencias o subvenciones que haga el Estado en favor de entes públicos en la medida en que las competencias desempeñadas por los mismos no estén asumidas por la Comunidad Autónoma del País Vasco.
- c) Los intereses y cuotas de amortización de las deudas del Estado en la forma que determine la Ley de Cupo.

Cuatro. La imputación a los distintos Territorios Históricos de la parte correspondiente por cargas no asumidas se efectuará por aplicación de los índices a que se refiere el artículo 57 siguiente.

Artículo 53.—Ajuste a consumo en el Impuesto sobre el Valor Añadido

Uno. Con el objeto de perfeccionar la imputación de ingresos por el Impuesto del Valor Añadido, se establece un mecanismo de ajuste entre el índice de la capacidad recaudatoria y el índice de consumo del País Vasco.

Dos. El ajuste mencionado será el resultante de aplicar la siguiente expresión matemática:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + a \times RR_{AD} + (a - b) \times H$$

Siendo:

$$H = \frac{RR_{PV}}{b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1 - b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1 - b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1 - b}$$

RF_{PV} = Recaudación final anual para el País Vasco.

RR_{PV} = Recaudación real anual del País Vasco.

RR_{TC} = Recaudación real anual del territorio común.

RR_{AD} = Recaudación real anual por importaciones.

$$a = \frac{\text{Consumo Residentes País Vasco}}{\text{Consumo Residentes Estado} \\ \text{(menos Canarias, Ceuta y Melilla)}}$$

$$b = \frac{v - f - e + i}{V - F - E + I}$$

v = valor añadido bruto al coste de los factores del País Vasco.

V = valor añadido bruto al coste de los factores del Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla).

f = formación bruta de capital del País Vasco.

F = formación bruta de capital del Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla).

e = exportaciones del País Vasco.

E = exportaciones del Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla).

i = adquisiciones intracomunitarias de bienes en el País Vasco.

I = adquisiciones intracomunitarias de bienes en el Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla).

Tres. Será la Ley de Cupo la que determine para el período el valor de los índices a los que se hace referencia en el apartado uno anterior.

Cuatro. La imputación provisional del ajuste anterior y su regularización definitiva en el ejercicio inmediato siguiente, se efec-

tuará conforme al procedimiento vigente en cada momento aprobado por la Comisión Mixta del Concierto Económico.

Artículo 54.—Ajuste a consumo en los Impuestos Especiales de Fabricación

Uno. Con el objeto de perfeccionar la imputación de ingresos por los Impuestos Especiales de Fabricación sobre Alcohol y Bebidas Derivadas, Productos Intermedios, Cerveza, Hidrocarburos y Labores del Tabaco se establece un mecanismo de ajuste entre el índice de la capacidad recaudatoria y el índice de consumo del País Vasco para cada uno de estos impuestos.

Dos. El ajuste mencionado, para cada uno de los impuestos anteriores, será el resultante de aplicar la siguiente expresión matemática a cada uno de los impuestos:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c \times RR_{AD} + (c - d) \times H$$

Siendo:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{d}{1-d}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{d}{1-d}$$

RF_{PV} = Recaudación final anual para el País Vasco por el Impuesto Especial de Fabricación de Alcohol, Bebidas Derivadas y Productos Intermedios, o Cerveza, o Hidrocarburos, o Tabaco.

RR_{PV} = Recaudación real anual del País Vasco por el Impuesto Especial de Fabricación de Alcohol, Bebidas Derivadas y Productos Intermedios, o Cerveza, o Hidrocarburos, o Tabaco.

RR_{TC} = Recaudación real anual del territorio común por el Impuesto Especial de Fabricación de Alcohol, Bebidas Derivadas y Productos Intermedios, o Cerveza, o Hidrocarburos, o Tabaco.

RR_{AD} = Recaudación real anual por importaciones por el Impuesto Especial de Fabricación de Alcohol, Bebidas Derivadas y Productos Intermedios, o Cerveza, o Hidrocarburos, o Tabaco.

$$c = \frac{\text{Consumo Residentes País Vasco}}{\text{Consumo Residentes en el Estado} \\ (\text{ámbito de aplicación del impuesto})}$$

$$d = \frac{\text{Capacidad Recaudatoria País Vasco}}{\text{Capacidad Recaudatoria Estado} \\ (\text{ámbito de aplicación del impuesto})}$$

Tres. Será la Ley de Cupo la que determine para el período el valor de los índices a los que se hace referencia en el apartado uno anterior.

Cuatro. La imputación provisional de los ajustes anteriores y su regularización definitiva en el ejercicio inmediato siguiente, se efectuará conforme al procedimiento vigente en cada momento aprobado por la Comisión Mixta del Concierto Económico.

Artículo 55.—Otros ajustes

Uno. Para perfeccionar la imposición directa se practicará un ajuste por las cantidades que resulten de considerar los supuestos establecidos en los artículos 9.uno.primer.a.b) y 7.dos del presente Concierto Económico.

Dos. Igualmente en la Ley de Cupo podrán establecerse, en su caso, otros mecanismos de ajuste que puedan perfeccionar la es-

timación de los ingresos públicos imputables al País Vasco y al resto del Estado.

Tres. Las cantidades resultantes de la práctica de los ajustes que procedan constituirán el cupo de cada Territorio Histórico.

Artículo 56.—Compensaciones

Uno. Del cupo correspondiente a cada Territorio Histórico se restarán por compensación los siguientes conceptos:

- a) La parte imputable de los tributos no concertados.
- b) La parte imputable de los ingresos presupuestarios de naturaleza no tributaria.
- c) La parte imputable del déficit que presenten los Presupuestos Generales del Estado, en la forma que determine la Ley de Cupo. Si existiera superávit se operará en sentido inverso.

Dos. También serán objeto de compensación del cupo de cada Territorio Histórico la parte imputable al País Vasco por aquellos ingresos que financian las funciones y servicios traspasados al País Vasco en materia sanitaria y de servicios sociales de la Seguridad Social y que, con anterioridad a la entrada en vigor de esta Ley, eran satisfechos al País Vasco mediante transferencias de la Tesorería General de la Seguridad Social, por aplicación de lo previsto en el régimen presupuestario regulado en los Reales Decretos 1536/1987, de 6 de noviembre; 1476/1987, de 2 de octubre; 1946/1996, de 23 de agosto, y 558/1998, de 2 de abril.

Tres. La imputación de los conceptos señalados en los números anteriores, se efectuará aplicando los índices establecidos en el artículo 57 siguiente.

Artículo 57.—Índices de imputación

Uno. Los índices para efectuar las imputaciones a que se refieren los artículos 52, 55.dos y 56 anteriores se determinarán básica-

mente en función de la renta de los Territorios Históricos en relación con el Estado.

Dos. Dichos índices se señalarán en la Ley de cupo y se aplicarán durante la vigencia de ésta.

Artículo 58.—Efectos sobre el cupo provisional por variación en las competencias asumidas

Uno. Si durante el período de vigencia anual del cupo, fijado con arreglo a la normativa precedente, la Comunidad Autónoma del País Vasco asumiese competencias cuyo coste anual a nivel estatal hubiese sido incluido dentro de las cargas del Estado que sirvieron de base para la determinación de la cuantía provisional del cupo, se procederá a reducir dicho coste anual proporcionalmente a la parte del año en que el País Vasco hubiera asumido tales competencias y, en consecuencia, el cupo en la cuantía que proceda.

La citada reducción proporcional tendrá en cuenta la periodicidad real de los gastos corrientes, así como el efectivo grado de realización de las inversiones del Estado.

Dos. De igual modo se procederá si la Comunidad Autónoma dejase de ejercer competencias que tuviera asumidas en el momento de la fijación de la cuantía provisional del cupo, incrementando éste en la suma que proceda.

Artículo 59.—Liquidaciones provisional y definitiva

El cupo y las compensaciones que procedan se determinarán inicial y provisionalmente partiendo al efecto de las cifras contenidas en los Presupuestos del Estado aprobados para el ejercicio correspondiente.

Una vez terminado el ejercicio y realizada la liquidación de los Presupuestos del Estado, se procederá a practicar las rectifi-

caciones oportunas en las magnitudes a que se refieren los artículos 52, 55 y 56 del presente Concierto Económico.

Las diferencias, a favor o en contra, que resulten de dichas rectificaciones se sumarán algebraicamente al cupo provisional del ejercicio siguiente a aquel en que se hubieren practicado aquéllas.

Artículo 60.—Ingreso del cupo

La cantidad a ingresar por la Comunidad Autónoma del País Vasco se abonará a la Hacienda Pública del Estado en tres plazos iguales, durante los meses de mayo, septiembre y diciembre de cada año.

CAPÍTULO III
DE LAS COMISIONES Y JUNTA ARBITRAL
DEL CONCIERTO ECONÓMICO

SECCIÓN 1.^a

COMISIÓN MIXTA DEL CONCIERTO ECONÓMICO

Artículo 61.—Composición y acuerdos

La Comisión Mixta del Concierto Económico estará constituida, de una parte, por un representante de cada Diputación Foral y otros tantos del Gobierno Vasco y, de otra, por un número igual de representantes de la Administración del Estado.

Los acuerdos de la Comisión Mixta del Concierto Económico deberán adoptarse por unanimidad de todos sus miembros integrantes.

Artículo 62.—Funciones

La Comisión Mixta del Concierto Económico tendrá atribuidas las siguientes funciones:

- a) Acordar las modificaciones del Concierto Económico.
- b) Acordar los compromisos de colaboración y coordinación en materia de estabilidad presupuestaria.
- c) Acordar la metodología para el señalamiento del cupo en cada quinquenio.
- d) Acordar el nombramiento y régimen de los componentes de la Junta Arbitral especificada en la sección 3.^a de este capítulo, así como lo referente a su funcionamiento, convocatoria, reuniones y régimen de adopción de acuerdos.
- e) Todos aquellos acuerdos que en materia tributaria y financiera resulten necesarios en cada momento para la correcta aplicación y desarrollo de lo previsto en el presente Concierto.

SECCIÓN 2.^a

COMISIÓN DE COORDINACIÓN Y EVALUACIÓN NORMATIVA

Artículo 63.—Composición

La composición de la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa será la siguiente:

- a) Cuatro representantes de la Administración del Estado.
- b) Cuatro representantes de la Comunidad Autónoma designados por el Gobierno Vasco, tres de los cuales lo serán a propuesta de cada una de las respectivas Diputaciones Forales.

Artículo 64.—Funciones

La Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa tendrá atribuidas las siguientes funciones:

- a) Evaluar la adecuación de la normativa tributaria al Concierto Económico con carácter previo a su publicación.

A estos efectos, cuando, como consecuencia del intercambio de proyectos de disposiciones normativas especificado en el apartado uno del artículo 4 del presente Concierto Económico, se efectuasen observaciones en relación con las propuestas contenidas en ellas, cualquiera de las instituciones y Administraciones representadas podrá solicitar, por escrito y de forma motivada, la convocatoria de esta Comisión, que se reunirá en el plazo máximo de quince días desde la solicitud de convocatoria, analizará la adecuación de la normativa propuesta al Concierto Económico e intentará, con anterioridad a la publicación de las correspondientes normas, propiciar que las instituciones y Administraciones representadas alcancen un acuerdo sobre las posibles discrepancias existentes en relación al contenido de la normativa tributaria.

- b) Resolver las consultas que se planteen sobre la aplicación de los puntos de conexión contenidos en el presente Concierto Económico. Estas consultas se trasladarán para su análisis junto con su propuesta de resolución en el plazo de dos meses desde su recepción, al resto de las Administraciones concernidas. En el caso de que en el plazo de dos meses no se hubieran formulado observaciones sobre la propuesta de resolución, ésta se entenderá aprobada. De existir observaciones, se procederá a la convocatoria de la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa quien, de no llegar a un acuerdo, la trasladará a la Junta Arbitral.
- c) Realizar los estudios que estimen procedentes para una adecuada articulación estructural y funcional del régimen autonómico con el marco fiscal estatal.
- d) Facilitar a las Administraciones competentes criterios de actuación uniforme, planes y programas de informática y articular los instrumentos, medios, procedimientos o métodos para la materialización efectiva del principio de colaboración y del intercambio de información.

- e) Analizar los supuestos o cuestiones que se hayan planteado en materia de inspección entre la Administración del Estado y las respectivas Diputaciones Forales, así como los problemas de valoración a efectos tributarios.
- f) Emitir los informes que sean solicitados por el Ministerio de Hacienda, los distintos Departamentos de Hacienda del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales y la Junta Arbitral.
- g) Cualquier otra relacionada con la aplicación y ejecución de este Concierto Económico en particular.

SECCIÓN 3.^a JUNTA ARBITRAL

Artículo 65.—Composición

Uno. La Junta Arbitral estará integrada por tres miembros cuyo nombramiento se formalizará por el Ministro de Hacienda y el Consejero de Hacienda y Administración Pública.

Dos. Los árbitros serán nombrados para un período de seis años, sin que a su conclusión puedan ser reelegidos en el cargo salvo que hubieren permanecido en éste por un período inferior a tres años.

Tres. En caso de producirse una vacante, será cubierta siguiendo el mismo procedimiento de nombramiento. El nuevo miembro será nombrado por el período de mandato que restaba al que sustituye.

Cuatro. Los integrantes de la Junta Arbitral serán designados entre expertos de reconocido prestigio con más de quince años de ejercicio profesional en materia tributaria o hacendística.

Artículo 66.—Funciones

Uno. La Junta Arbitral tendrá atribuidas las siguientes funciones:

- a) Resolver los conflictos que se planteen entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales o entre éstas y la Administración de cualquier otra Comunidad Autónoma, en relación con la aplicación de los puntos de conexión de los tributos concertados y la determinación de la proporción correspondiente a cada Administración en los supuestos de tributación conjunta por el Impuesto sobre Sociedades o por el Impuesto sobre el Valor Añadido.
- b) Conocer de los conflictos que surjan entre las Administraciones interesadas como consecuencia de la interpretación y aplicación del presente Concierto Económico a casos concretos concernientes a relaciones tributarias individuales.
- c) Resolver las discrepancias que puedan producirse respecto a la domiciliación de los contribuyentes.

Dos. Cuando se suscite el conflicto de competencias, las Administraciones afectadas lo notificarán a los interesados, lo que determinará la interrupción de la prescripción y se abstendrán de cualquier actuación ulterior.

Los conflictos serán resueltos por el procedimiento que reglamentariamente se establezca en el que se dará audiencia a los interesados.

Artículo 67.—Acuerdos de la Junta Arbitral

La Junta Arbitral resolverá conforme a derecho, de acuerdo con los principios de economía, celeridad y eficacia, todas las cuestiones que ofrezca el expediente, hayan sido o no planteadas por las partes o los interesados en el conflicto, incluidas las fórmulas de ejecución.

Los acuerdos de esta Junta Arbitral, sin perjuicio de su carácter ejecutivo, serán únicamente susceptibles de recurso en vía con-

tencioso-administrativa ante la Sala correspondiente del Tribunal Supremo.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Hasta tanto se dicten por las instituciones competentes de los Territorios Históricos las disposiciones necesarias para la aplicación del presente Concierto Económico, se aplicarán las normas vigentes en territorio común, las cuales, en todo caso, tendrán carácter de derecho supletorio.

Segunda. Uno. Cualquier modificación del presente Concierto Económico se hará por el mismo procedimiento seguido para su aprobación.

Dos. En el caso de que se produjese una reforma en el ordenamiento jurídico tributario del Estado que afectase a la concertación de los tributos, se produjese una alteración en la distribución de las competencias normativas que afecte al ámbito de la imposición indirecta o se crearan nuevas figuras tributarias o pagos a cuenta, se procederá por ambas Administraciones, de común acuerdo, a la pertinente adaptación del presente Concierto Económico a las modificaciones que hubiese experimentado el referido ordenamiento.

La correspondiente adaptación del Concierto Económico deberá especificar sus efectos financieros.

Tercera. Las Diputaciones Forales de Álava, Guipúzcoa y Vizcaya tendrán las facultades que en el orden económico y administrativo les reconoció el artículo 15 del Real Decreto de 13 de diciembre de 1906 y que, en virtud del proceso de actualización general del régimen foral previsto en la disposición adicional primera de la Constitución se consideran subsistentes, sin perjuicio de las bases a que hace referencia el artículo 149.1.18ª de la Constitución.

Cuarta. El Estado y la Comunidad Autónoma del País Vasco podrán acordar la financiación conjunta de inversiones a realizar en el País Vasco que, por su cuantía, valor estratégico, interés general, incidencia en territorios distintos del de la Comunidad Autónoma del País Vasco o por otras circunstancias especiales, hagan recomendable ese tipo de financiación.

Igualmente, el Estado y la Comunidad Autónoma podrán acordar la participación de ésta en la financiación de inversiones que, reuniendo las características a las que se refiere el párrafo anterior, se realicen en territorios distintos del de la Comunidad.

En ambos supuestos, las aportaciones tendrán la incidencia en el cupo que se convenga en cada caso.

Quinta. Para la gestión, inspección, revisión y recaudación de los tributos concertados, las instituciones competentes de los Territorios Históricos ostentarán las mismas facultades y prerrogativas que tiene reconocida la Hacienda Pública del Estado.

Sexta. La cifra del volumen de operaciones a que se refieren los artículos 14, 15, 19 y 27 del presente Concierto Económico será actualizada, por acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico, al menos cada cinco años.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. La cifra determinante del volumen de operaciones establecida en el presente Concierto Económico resultará de aplicación a los periodos impositivos o de liquidación, según el impuesto de que se trate, que se inicien a partir del 1 de enero de 2008.

Segunda. Los tributos devengados con anterioridad a la entrada en vigor del presente Concierto Económico se regirán por los puntos de conexión vigentes en el momento de su devengo.

Esta misma regla se aplicará respecto de las retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados cuando el nacimiento de la obligación de retener, ingresar a cuenta o de realizar el pago fraccionado se hubiera producido, asimismo, con anterioridad a la entrada en vigor del presente Concierto Económico.

Los procedimientos no finalizados a la entrada en vigor del presente Concierto Económico se regirán por la normativa vigente en el momento de su inicio.

Tercera. No obstante lo dispuesto en la disposición transitoria anterior, los órganos previstos en el capítulo III del presente Concierto Económico conocerán, con arreglo a los procedimientos y competencias que en éste se le atribuyen, de todos los asuntos que se encuentren pendientes de resolución entre las dos Administraciones en el momento de su entrada en vigor.

Cuarta. Una Comisión Mixta Paritaria, Ministerio de Hacienda-Diputación Foral de Álava, determinará la compensación que proceda establecer en favor de la Diputación Foral, en tanto ésta continúe desarrollando competencias y prestando servicios no asumidos por la Comunidad Autónoma del País Vasco y que en provincias de régimen común corresponden al Estado, así como las normas para la revisión anual de esta compensación en base al calendario de transferencia de competencias al País Vasco.

La determinación y aplicación de esta compensación no afectará a las normas de determinación del Cupo establecidas en este Concierto, si bien se hará efectiva mediante reducción de los importes de los cupos correspondientes a Álava en virtud del artículo 41.dos.e) del Estatuto de Autonomía.

Quinta. 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 presente Concierto

Económico será el correspondiente al País Vasco cuando no superen su ámbito territorial.

Sexta. Los grupos fiscales que con anterioridad a 1 de enero de 2002 estuvieran tributando con normativa común o foral en régimen de consolidación fiscal, 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.

Séptima. En tanto no se modifique el actual régimen de fabricación y comercio de las Labores del Tabaco, el ajuste para el Impuesto Especial de Fabricación de Labores de Tabaco, recogido en el artículo 54 del presente Concierto Económico, será el resultante de aplicar la siguiente expresión matemática:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c' \times RR_{TC} [(1 - c') \times RR_{PV}]$$

Siendo:

RF_{PV} = Recaudación final anual para el País Vasco por Labores de Tabaco.

RR_{PV} = Recaudación real anual del País Vasco por Labores de Tabaco.

RR_{TC} = Recaudación real anual del territorio común por Labores de Tabaco.

$$c' = \frac{\begin{array}{c} \text{Labores del tabaco suministradas} \\ \text{a expendedurías de tabaco y timbre situadas} \\ \text{en el País Vasco} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{Labores de tabaco suministradas} \\ \text{a expendedurías de tabaco y timbre situadas} \\ \text{en territorio de aplicación del Impuesto} \end{array}}$$

Octava. Las devoluciones parciales en el Impuesto sobre Hidrocarburos derivadas del establecimiento del tipo reducido especial al gasóleo utilizado como carburante para fines profesionales que autoriza la Directiva 2003/96/CE del Consejo, de 27 de octubre de 2003, por la que se reestructura el régimen comunitario de imposición de los productos energéticos y de la electricidad, se efectuarán por la Administración correspondiente al domicilio fiscal del beneficiario de dichas devoluciones.

Novena. Las devoluciones extraordinarias del Impuesto sobre Hidrocarburos para agricultores y ganaderos derivadas de la aplicación de medidas para paliar el incremento de costes de los insumos en la producción sufridos en el sector agrario, se efectuarán por la Administración correspondiente al domicilio fiscal del beneficiario de dichas devoluciones.

Décima. Cuando, conforme a la disposición adicional quinta de la Ley 28/2006, de 18 de julio, de Agencias estatales para la mejora de los servicios públicos, se proceda a la transformación de algún organismo autónomo o entidad pública empresarial en agencia, se aplicará, respecto de las mismas, el régimen de competencias previsto en el artículo 7 para los organismos autónomos y entidades públicas empresariales.

DISPOSICIÓN FINAL

Única. La derogación o modificación, en su caso, de las normas del Concierto Económico aplicables a los diferentes tributos se entenderá sin perjuicio del derecho de las Administraciones respectivas a exigir, con arreglo a los puntos de conexión entonces vigentes, las deudas devengadas con anterioridad.

ACCORD ÉCONOMIQUE

L'ACCORD ÉCONOMIQUE

L'Accord Économique entre Euskadi et l'Espagne doit être considéré comme l'un des exemples les plus authentiques, essentiels, particuliers, privatifs ou si l'on veut, exclusifs, du modèle d'autogouvernement d'Euskadi.

Cet Accord, au-delà de son caractère instrumental, se constitue comme un élément de relation bilatérale en matière fiscale et financière, une matérialisation majeure de la reconnaissance des droits historiques du Peuple Basque et une pièce fondamentale dans leur remise à jour. La propre étymologie du mot «accord» illustre à la perfection cet esprit de pacte qui cimente cette institution, un esprit qui n'est pas le résultat d'un processus de décentralisation d'attributions ou de cession de compétences fiscales de la part l'État, mais plutôt la conséquence d'un processus inverse, par lequel un ensemble de pouvoirs demeure entre les mains des Territoires Historiques, après que d'autres aient été cédés par ceux-ci à l'État comme conséquence du processus d'abolition territorial tout au long du XIX^e siècle.

L'Accord constitue aussi un instrument fondamental pour l'essor économique et la qualité de vie et le bien-être de la société bas-

que. D'ailleurs, le développement et le progrès expérimentés par la société basque dans les dernières décennies en termes de croissance économique et de cohésion sociale, ne sauraient aujourd'hui être compris sans l'opportunité de pouvoir disposer de cet instrument, l'Accord Économique.

Ainsi, une fiscalité ajustée à la réalité basque en Europe, toujours attentive aux besoins et aux demandes d'une société basque qui possède une structure sociale et productive propres —une structure productive de caractère nettement industriel et principalement formée de petites et moyennes entreprises—, s'est révélée comme l'une des clés de notre essor économique de ces dernières années.

De la même manière, le sens de la solidarité de la propre société basque et les efforts institutionnels cités auparavant, ont fait de l'application du système de l'Accord Économique, un élément de redistribution des ressources fiscales, qui nous permet de disposer actuellement en Euskadi de politiques sociales modèles —santé, éducation, services sociaux, politiques d'intégration et de couverture sociale, etc.—, et qui s'est traduit par une amélioration notoire de la qualité de vie et du bien-être des citoyens et des citoyennes basques.

INDICE

Accord Économique

CHAPITRE 1. IMPÔTS	165
Section 1. Dispositions générales	165
Section 2. Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques	169
Section 3. Impôt sur les Sociétés	177
Section 4. Impôt sur le Revenu des non-Résidents	185
Section 5. Impôt sur le Patrimoine	191
Section 6. Impôt sur les Successions et Donations	192
Section 7. Taxe à la Valeur Ajoutée	194
Section 8. Impôt sur les Transmissions Patrimoniales et Actes Juridiques d'Enregistrement et de Timbre	203
Section 9. Impôt sur les Primes d'Assurance	207
Section 10. Droits d'Accise	209
Section 11. Impôt sur les Ventes au Détail de Certaines Huiles Minérales	211
Section 12. Autres impôts indirects	212
Section 13. Taxe Fiscale sur le Jeu	213
Section 14. Taxes parafiscales	213
Section 15. Finances Locales	214
Section 16. Dispositions de Gestion et de Procédure	215
CHAPITRE II. SUR LES RELATIONS FINANCIÈRES	222
Section 1. Normes générales	222
Section 2. Méthodologie de détermination du quota	224
CHAPITRE III. SUR LES COMMISSIONS ET LE CONSEIL D'ARBITRAGE DE L'ACCORD ÉCONOMIQUE	231
Section 1. La Commission Mixte de l'Accord Économique	231
Section 2. Commission de Coordination et d'Évaluation Règlementaire	232
Section 3. Le Conseil d'Arbitrage	234
DISPOSITIONS ADDITIONNELLES	235
DISPOSITIONS TRANSITOIRES	237
DISPOSITION FINALE	240

CHAPITRE I IMPÔTS

SECTION 1 DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Article 1.—Compétences des institutions des Territoires Historiques

Un. Les Institutions compétentes des Territoires Historiques pourront maintenir, établir et réglementer leur régime fiscal à l'intérieur de leur territoire.

Deux. Le prélèvement, la gestion, la liquidation, l'inspection, la révision et la perception des impôts appartenant au régime fiscal des Territoires Historiques sera du ressort des gouvernements territoriaux respectifs («Diputaciones Forales»).

Article 2.—Principes généraux

Un. Le régime fiscal qu'établissent les Territoires Historiques devra observer les principes suivants:

1^{er}. Respect de la solidarité dans les termes prévus par la Constitution et le Statut d'Autonomie.

2^{ème}. Observation de la structure générale d'imposition de l'État.

3^{ème}. Coordination, harmonisation fiscale et collaboration avec l'État, conformément aux dispositions du présent Accord économique.

4^{ème}. Coordination, harmonisation fiscale et collaboration mutuelle entre les institutions des Territoires Historiques conformément aux dispositions dictées à cette fin par le Parlement Basque.

5^{ème}. Soumission aux Traités ou Conventions internationaux signés et ratifiés par l'État espagnol ou ceux auxquels celui-ci adhérerait.

Il devra respecter notamment les dispositions des conventions internationales signées par l'Espagne afin d'éviter la double imposition ainsi que les normes d'harmonisation fiscale de l'Union Européenne, devant prendre en charge les remboursements à réaliser en vertu de l'application de ces Conventions et réglementations.

Deux. Les règles de cet Accord seront interprétées conformément aux dispositions de la Loi Générale des Impôts quant à l'interprétation des normes fiscales.

Article 3.—Harmonisation fiscale

Lors de l'élaboration de la réglementation d'ordre fiscal, les Territoires Historiques:

- a) Se conformeront à la Loi Générale des Impôts en ce qui concerne la terminologie et les concepts, sans préjudice des particularités précisées au présent Accord Économique.
- b) Exerceront une pression fiscale effective globale équivalente à celle qui prévaut dans le reste de l'État.

- c) Respecteront et garantiront la liberté de circulation et d'établissement des personnes, de même que la libre circulation des marchandises, des capitaux et des services sur tout le territoire espagnol, sans que se produisent des effets discriminatoires, ni de préjudice aux règles de concurrence des entreprises, ni une distorsion dans l'attribution des ressources.
- d) Utiliseront la même classification d'activités industrielles, minières, commerciales, de services, professionnelles, agricoles, artistiques, d'activités de pêche et d'élevage que dans le territoire commun, sans préjudice de l'élaboration éventuelle d'une classification plus détaillée desdites activités.

Article 4.—Principe de collaboration

Un. Les institutions compétentes des Territoires Historiques communiqueront à l'Administration de l'État, préalablement à leur entrée en vigueur, les projets des dispositions réglementaires en matière fiscale.

L'Administration de l'État en fera de même avec lesdites institutions.

Deux. L'État mettra en œuvre les mécanismes permettant la collaboration des Institutions du Pays Basque aux Accords internationaux qui aient une répercussion sur l'application du présent Accord Économique.

Trois. L'État et les Territoires Historiques, dans l'exercice des fonctions qui leur correspondent en matière de gestion, d'inspection et de perception de leurs impôts, échangeront, au moment et dans la forme voulue, toutes les données et renseignements qu'ils estiment nécessaires pour améliorer leur prélèvement.

Notamment, les deux Administrations:

- a) Échangeront, à travers leurs centres de traitement de données, tous les renseignements dont elles estimeraient avoir besoin. L'intercommunication technique indispensable sera mise en place à cet effet.
Un plan commun et coordonné d'informatique fiscale sera élaboré annuellement.
- b) Les services d'inspection prépareront des plans d'inspection communs sur des objectifs, secteurs et procédures sélectives coordonnés, ainsi que sur les contribuables ayant changé de domicile, les sociétés en régime de transparence fiscale et les sociétés assujetties à l'impôt, proportionnellement au volume d'opérations réalisé, dans le cadre de l'Impôt sur les Sociétés.

Quatre. L'État et les Institutions du Pays Basque arbitreront les procédures d'échange d'information garantissant le respect en bonne et due forme des Traités et Conventions internationales de l'État, et en particulier, des dispositions réglementaires émanant de l'Union Européenne en matière de coopération administrative et d'assistance mutuelle.

Article 5.—Compétences exclusives de l'État

Seront exclusives de l'État les compétences suivantes:

1^{er}. La réglementation, la gestion, l'inspection, la révision et le prélèvement des droits d'importation et des prélèvements à l'importation dans les Droits d'Accise et la Taxe à la Valeur Ajoutée.

2^{ème}. La haute inspection de l'application du présent Accord Économique, aux fins de laquelle les organes de l'État qui en seront chargés émettront annuellement, en collaboration avec le Gouvernement Basque et les gouvernements territoriaux ou «*Diputaciones Forales*», un rapport portant sur les résultats de ladite application.

SECTION 2
IMPÔT SUR LE REVENU DES PERSONNES PHYSIQUES

Article 6.—Dispositions réglementaires applicables et prélèvement de l'Impôt

Un. L'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques est un impôt concerté de réglementation autonome. Il sera du ressort du Gouvernement Territorial («Diputación Foral») compétent, en raison du Territoire Historique, dès lors que la personne imposable aura établi sa résidence habituelle au Pays Basque.

Deux. Lorsque les personnes imposables intégrées dans une unité familiale auront fixé leur résidence habituelle dans des territoires différents et opèreraient pour l'imposition commune, on admettra que la compétence correspondra à l'Administration du territoire où le membre de ladite unité faisant l'objet de la plus grande base imposable, calculée selon la réglementation correspondante, aura établi sa résidence habituelle.

Article 7.—Retenues à la source et acomptes sur les revenus du travail

Un. Les retenues à la source sur les revenus du travail, au titre d'acompte sur l'impôt sur le revenu des personnes physiques, seront exigées, conformément à la réglementation respective, par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire, lorsque elles correspondent aux revenus cités ci-après:

- a) Les revenus provenant du travail ou des services effectués au Pays Basque.

Dans le cas où ces travaux ou services seraient effectués en territoire basque et en territoire commun, on considèrera, sauf preuve contraire, que ces services sont effectués au Pays Basque lorsque le centre de travail auquel appartient le travailleur est situé dans ce territoire.

- b) Les revenus provenant des pensions, retraites et prestations acquittées par les régimes publics de la Sécurité Sociale et des Retraités et Pensionnés de l'État, l'Institut National de l'Emploi, les Monts-de-piété, les Mutuelles, les fonds de promotion pour l'emploi, les plans de pensions, les caisses de prévoyance sociale ainsi que les prestations passives des sociétés et autres organismes, lorsque le perceuteur ait fixé sa résidence habituelle au Pays Basque.
- c) Les rétributions de toute nature perçues par les présidents et membres des Conseils d'Administration et assemblées d'actionnaires remplissant ces fonctions et d'autres organes de représentation, dès lors que le domicile fiscal de la société payeuse se trouve au Pays Basque.

S'agissant d'organismes imposables au titre de l'Impôt sur les Sociétés exigible par l'État et les gouvernements des Territoires Historiques, les retenues reviendront aux deux Administrations proportionnellement au volume d'opérations réalisé dans chacun des territoires. À cet effet, le pourcentage fixé au cours de la dernière déclaration-liquidation effectuée au titre de l'Impôt sur les Sociétés sera appliqué. Ces retenues seront exigées conformément aux normes territoriales ou communes, selon que l'organisme payeur applique la réglementation territoriale ou commune de l'Impôt sur les Sociétés, et l'inspection sera effectuée par les organes de l'Administration correspondante, en application du même critère. Nonobstant les dispositions précédentes, la réglementation concernant le lieu, la forme et le délai de présentation des déclarations-liquidations correspondantes sera celle établie par l'Administration compétente pour leur prélèvement.

Deux. Nonobstant les dispositions du paragraphe précédent, c'est à l'Administration de l'État que correspondent les retenues relatives aux rétributions, à caractère actif ou passif, y compris

les pensions perçues par une personne différente du percepteur, acquittées par cette administration aux fonctionnaires et employés sous le régime du contrat administratif ou de travail de l'État.

Les fonctionnaires et employés des Organismes Autonomes basques et des Entreprises publiques constituent une exception aux dispositions du paragraphe précédent.

Article 8.—Paiements en acompte concernant les revenus des activités professionnelles

Un. Les retenues à la source et les paiements en acompte correspondant aux revenus provenant d'activités professionnelles seront exigés par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire lorsque la personne ou l'organisme obligé d'effectuer la retenue ou de verser l'acompte est domicilié au Pays Basque. En tout état de cause, ils seront exigés soit par l'Administration de l'État, soit par les divers gouvernements territoriaux lorsqu'ils correspondent à des revenus acquittés par ces mêmes administrations.

Pour le prélèvement des retenues à la source ou des acomptes, les gouvernements des Territoires Historiques appliqueront des taux identiques à ceux du territoire commun.

Deux. Les paiements en acompte au titre de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques seront exigés, conformément à la réglementation respective, par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire lorsque le contribuable a sa résidence habituelle au Pays Basque.

Article 9.—Retenues à la source et paiements en acompte au titre des revenus du capital mobilier

Un. Les retenues à la source et les acomptes relatifs aux revenus des capitaux mobiliers seront exigés, conformément à

la réglementation respective, par l'Administration de l'État ou par le gouvernement territorial compétent selon les règles suivantes:

Première. Le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire exigera les retenues correspondant:

- a) Aux revenus provenant de la participation aux fonds propres de tout organisme, ainsi qu'aux intérêts et autres prestations en contrepartie d'obligations et de titres similaires, lorsque ces revenus auront été acquittés par des organismes qui paient l'impôt sur les sociétés exclusivement au Pays Basque.

S'agissant d'organismes imposables au titre de l'Impôt sur les Sociétés exigible par l'État et les gouvernements des Territoires Historiques du Pays Basque, les retenues reviendront aux deux administrations proportionnellement au volume d'opérations réalisé dans chacun des territoires. À cet effet, le pourcentage fixé au cours de la dernière déclaration-liquidation effectuée au titre de l'Impôt sur les Sociétés sera appliqué. Ces retenues seront exigées conformément aux normes territoriales ou communes, selon que l'organisme payeur applique la réglementation territoriale ou commune de l'Impôt sur les Sociétés, et l'inspection sera effectuée par les organes de l'Administration correspondante, en application du même critère. Nonobstant les dispositions précédentes, la réglementation concernant le lieu, la forme et le délai de présentation des déclarations-liquidations correspondantes sera celle établie par l'Administration compétente pour leur prélèvement.

- b) Aux intérêts et autres contre-prestations de dettes et emprunts émis par la Communauté Autonome, les gouvernements territoriaux, les Communes et autres Organismes de l'Administration territoriale et institutionnelle du Pays

Basque, quels que soient le lieu dans lequel ils auront été payés. Ceux correspondant aux émissions réalisées par l'État, autres Communautés Autonomes, Collectivités du territoire commun et autres organismes dépendant de leurs Administrations territoriales et institutionnelles, même s'ils sont acquittés en territoire basque, seront exigés par l'État.

- c) Aux intérêts et autres contre-prestations d'activités passives des Banques, Caisses d'Epargne, Coopératives de Crédit et organismes assimilés, ainsi que de celles effectuées dans un quelconque établissement financier ou de crédit, lorsque le percepteur des revenus ait fixé sa résidence habituelle ou son domicile fiscal au Pays Basque.
- d) Aux revenus provenant des opérations de capitalisation et des contrats d'assurance vie ou d'assurance invalidité lorsque le bénéficiaire de ces revenus ou le preneur de l'assurance en cas de rachat ait fixé sa résidence habituelle ou son domicile fiscal au Pays Basque.
- e) Aux rentes viagères et aux rentes temporaires ayant pour origine l'imposition de capitaux, quand leur bénéficiaire ait fixé sa résidence habituelle ou son domicile fiscal au Pays Basque.

Quand il s'agit de pensions dont le droit aurait été engendré par une personne différente du percepteur et lorsque le payeur en sera l'Administration de l'État, la retenue sera exigée par cette dernière.

- f) Aux revenus provenant de la propriété intellectuelle quand le sujet imposable n'est pas l'auteur et, en tout état de cause, ceux relevant de la propriété industrielle et de la prestation d'assistance technique, lorsque la personne ou l'organisme qui les paiera a son domicile fiscal au Pays Basque.
- g) Aux revenus provenant de locations de biens, de droits, d'affaires, d'exploitations minières ou assimilées, quand ces derniers sont situés en territoire basque.

Deuxième. Quand il s'agit d'intérêts de prêts garantis sur une hypothèque immobilière, l'Administration du territoire où sont situés les biens faisant l'objet de la garantie sera compétente pour exiger la retenue.

Lorsque les biens hypothéqués sont situés en territoire commun et en territoire basque, il revient aux deux administrations d'exiger la retenue et, pour ce faire, les intérêts seront partagés proportionnellement à la valeur des biens faisant l'objet de l'hypothèque, sauf s'il y avait une assignation particulière de garantie. Dans ce cas, c'est ce dernier chiffre qui servira de base pour le calcul du prorata.

Troisième. Quand il s'agit d'intérêts de prêts garantis par une hypothèque mobilière ou un gage sans déplacement, la retenue sera exigée par l'Administration du territoire où la garantie est inscrite.

Quatrième. Lorsqu'il s'agit d'intérêts de prêts simples, du prix différé lors d'un contrat d'achat et de vente et d'autres revenus provenant du placement de capitaux, la retenue sera exigée par l'Administration du territoire où se trouve l'établissement, ou bien là où l'organisme ou la personne obligée d'effectuer la retenue a élu sa résidence habituelle ou son domicile fiscal.

Deux. Dans le prélèvement des retenues et des acomptes auquel se réfère le présent article, les gouvernements des Territoires Historiques appliqueront des taux identiques à ceux du territoire commun.

Article 10.—Retenues et acomptes au titre de certains revenus patrimoniaux

Un. Les retenues concernant les revenus patrimoniaux provenant de la transmission ou du remboursement d'actions et de participations des Organismes d'Investissement Collectif seront

exigées, conformément à la réglementation respective, par l'Administration de l'État ou par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire, selon que l'actionnaire ou le bénéficiaire ait sa résidence habituelle ou son domicile fiscal au Pays Basque.

Deux. Les retenues et acomptes correspondant à des prix remis à la suite de la participation à des jeux, concours, tirages au sort ou combinaisons aléatoires, liés ou pas à l'offre, la promotion ou la vente de certains biens, produits ou services, seront exigés conformément à la réglementation respective par l'Administration de l'État ou par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire, selon que leur payeur ait sa résidence habituelle ou son domicile fiscal au Pays Basque ou dans le territoire commun. En tout état de cause, ils seront exigés par l'Administration de l'État ou par les gouvernements territoriaux respectifs lorsqu'ils correspondent à des prix satisfaits par ces derniers.

Pour la perception des retenues et des acomptes auxquels cet alinéa fait référence, les gouvernements territoriaux appliqueront les mêmes taux que ceux du territoire commun.

Article 11.—Autres paiements en acompte

Un. Les retenues et acomptes correspondant aux rendements provenant de la location et sous-location des biens immeubles seront exigées, conformément à la réglementation respective, par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire lorsque la personne ou l'organisme obligé d'effectuer la retenue ou de verser l'acompte a sa résidence habituelle ou son domicile fiscal au Pays Basque.

Deux. Les retenues et acomptes au titre des sommes versées aux sociétés et organismes et qui, en vertu du régime d'imputation des revenus, doivent être imputés aux contribuables de l'Im-

pôt sur le Revenu des Personnes Physiques, seront exigés, conformément à la réglementation respective, par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire lorsque la personne ou l'organisme obligé d'effectuer la retenue ou de verser l'acompte a sa résidence habituelle ou son domicile fiscal au Pays Basque.

Article 12.—Efficacité des retenues et acomptes

Aux fins de la liquidation de l'impôt sur le revenu du percepteur, seront valables les retenues et acomptes prélevés dans l'un ou l'autre territoire, sans que cela implique, dans le cas où ces retenues et ces acomptes auraient été payés à l'Administration non compétente, le renoncement de l'autre à percevoir la somme à laquelle elle aurait droit, pouvant les réclamer à l'Administration à laquelle ces acomptes et retenues auraient été versées.

Article 13.—Sociétés en régime d'imputation et d'attribution des rendements

Un. Aux sociétés en régime d'imputation de rendements sera appliquée la réglementation établie dans la section 3 du présent chapitre. Pour la fixation des assiettes imputées à leurs associés, on tiendra compte des dispositions relevant de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques, de l'Impôt sur le Revenu des non-Résidents ou de l'Impôt sur les Sociétés auxquelles se réfère le présent Accord Économique, selon l'impôt qu'elles doivent payer.

Deux. Dans les cas d'attribution de revenus ou de rendements, la gestion et l'inspection des sociétés ou des organismes soumis à ce type de régime reviendra à l'Administration de leur domicile fiscal.

Pour la perception du revenu attribué à leur associés, coassociés ou co-exploitants, on appliquera les règles de l'Impôt

sur le Revenu des Personnes Physiques, de l'Impôt sur le Revenu des non-Résidents ou de l'Impôt sur les Sociétés auxquelles se réfère le présent Accord, selon l'impôt qu'elles doivent payer.

SECTION 3 IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

Article 14.—Règlement applicable

Un. L'Impôt sur les Sociétés est un impôt concerté, de réglementation autonome, pour les contribuables ayant leur domicile fiscal au Pays Basque.

Cependant, les contribuables dont le volume des opérations au cours de l'exercice précédent aurait dépassé 7 millions d'euros et qui dans le même exercice auraient réalisé en territoire commun plus de 75 pour cent de leur volume d'opérations, seront soumis à la réglementation de ce territoire.

De même, la réglementation autonome sera applicable aux contribuables dont le domicile fiscal se trouve en territoire commun, dont le volume des opérations au cours de l'exercice précédent aurait dépassé 7 millions d'euros et qui auraient obtenu le total du volume de leurs opérations au Pays Basque.

Deux. Il faut considérer comme volume d'opérations le montant total des contre-prestations, hormis la Taxe sur la Valeur Ajoutée et, le cas échéant, le montant compensatoire, obtenu par le contribuable au cours d'un seul exercice dans les livraisons de biens et les prestations de services effectuées dans le déroulement de ses activités.

Les opérations définies comme telles dans la législation réglementant la Taxe sur la Valeur Ajoutée seront considérées comme livraisons de biens et prestations de services.

Si l'exercice précédent est inférieur à un an, le volume des opérations auquel fait référence le paragraphe Un précédent sera le résultat de l'élévation à l'année des opérations effectuées au cours de l'exercice.

Trois. Aux effets des dispositions de la présente Section, on considérera qu'un contribuable opère dans un territoire ou l'autre lorsque, conformément aux critères fixés à l'article 16, il effectue des livraisons de biens ou des prestations de services.

Quatre. Dans l'hypothèse d'un lancement d'activité, on tiendra compte du volume des opérations réalisées pendant le premier exercice, et si celui-ci est inférieur à un an, le volume des opérations sera le résultat de l'élévation à l'année des opérations effectuées au cours de l'exercice. Jusqu'à ce que le chiffre et le lieu de réalisation des affaires de cet exercice soient connus, on considérera comme tels à tous effets ceux que le contribuable estime pertinents en fonction des affaires qu'il prévoit effectuer pendant l'exercice du lancement de l'activité.

Article 15.—Prélèvement de l'Impôt

Un. C'est aux gouvernements des territoires historiques du Pays Basque que correspond exclusivement le prélèvement de l'Impôt sur les Sociétés des personnes imposables qui auraient leur domicile fiscal au Pays Basque et dont le volume d'opérations au cours de l'exercice précédent n'aurait pas dépassé 7 millions d'euros.

Deux. Les personnes imposables dont le volume d'opérations lors de l'exercice précédent aurait dépassé 7 millions d'euros paieront l'impôt aux gouvernements territoriaux, à l'Administration de l'État ou bien aux deux Administrations, quel que soit le lieu où elles auront élu leur domicile fiscal, en fonction du volume d'opérations effectué dans chaque territoire pendant l'exercice.

La part du volume d'opérations réalisé dans chaque territoire durant l'exercice sera déterminée par l'application des règles établies à l'article suivant et sera exprimée en pourcentage arrondi à deux décimales.

Article 16.—Lieu de réalisation des opérations

Les opérations suivantes seront considérées comme ayant été effectuées au Pays Basque:

A) Livraisons de biens:

1^{er}. Les livraisons de biens meubles corporels lorsque la mise à la disposition de l'acheteur est effectuée en territoire basque. Lorsque les biens doivent faire l'objet de transport pour être mis à la disposition de l'acheteur, les livraisons seront considérées comme effectuées sur le lieu où se trouvent les biens au moment du début de l'expédition ou du transport. Cette règle aura les exceptions suivantes:

- a) S'il s'agit de biens transformés par celui qui effectue la livraison, on considérera que celle-ci a été effectuée en territoire basque si le dernier processus de transformation des biens livrés a été effectué sur ce territoire.
- b) S'il s'agit de livraisons avec installation d'éléments industriels en dehors du Pays Basque, on considérera qu'elles ont été réalisées en territoire basque si les travaux de préparation et de fabrication s'effectuent dans ce territoire et si le coût de l'installation ou du montage ne dépasse pas 15 pour cent du total de la contre-prestation.

Corrélativement, on ne considère pas comme réalisées en territoire basque les livraisons d'éléments industriels comportant une installation dans ce territoire, quand les travaux de préparation et de fabrication de ces éléments s'effectuent en territoire commun et quand le coût de

l'installation ne dépasse pas 15 pour cent du total de la contre-prestation.

2^{ème}. Les livraisons réalisées par les producteurs d'énergie électrique quand leurs centres générateurs sont installés en territoire basque.

3^{ème}. Les livraisons de biens immeubles lorsque ceux-ci sont situés en territoire basque.

B) Prestations de services:

1^{er}. Les prestations de services sont considérées comme réalisées en territoire basque lorsqu'elles sont effectuées à partir de ce territoire.

2^{ème}. On exclut des dispositions de l'alinéa antérieur les prestations directement en rapport avec les biens immeubles, lesquelles sont considérées comme réalisées au Pays Basque quand ces biens se trouvent en territoire basque.

3^{ème}. De même sont exclues des dispositions des alinéas antérieurs les opérations d'assurance et de capitalisation, à l'égard desquelles les règles prévues à l'article 32 du présent Accord Économique seront appliquées.

C) Nonobstant les dispositions des paragraphes antérieurs A) et B), on considèrera comme réalisées au Pays Basque les opérations spécifiées ci-après quand la personne imposable qui les réalise a son domicile fiscal en territoire basque.

1^{er}. Les livraisons effectuées pour le compte d'exploitations agricoles, forestières, d'activités d'élevage ou de pêche et d'armement de bateaux pour la pêche de produits naturels non soumis à des processus de transformation, provenant directement de leurs cultures, exploitations ou captures.

2^{ème}. Les services de transport, y compris les déménagements, le grue.

3^{ème}. Les locations de moyens de transport.

D) Les opérations qui, conformément aux critères établis dans cet article, sont considérées comme étant réalisées à l'étranger, seront attribuées, le cas échéant, à l'une ou l'autre Administration dans la même proportion que le reste des opérations.

E) Les organismes qui ne se livrent pas aux activités stipulées à l'article 14 paieront l'impôt aux gouvernements des territoires historiques du Pays Basque quand leur domicile fiscal est situé en territoire basque.

Article 17.—Retenues à la source et acomptes au titre de l'Impôt sur les Sociétés

Un. Les retenues à la source et acomptes au titre de l'Impôt sur les Sociétés correspondront à une Administration ou l'autre conformément aux critères fixés à cet effet sur le présent Accord Économique pour l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques. De même, les dispositions de l'article 12 concernant l'efficacité des paiements en acompte effectués dans une Administration ou l'autre seront appliquées.

Deux. Les personnes imposables devant payer l'impôt aux deux Administrations verseront les acomptes de l'impôt proportionnellement au volume d'opérations effectué dans chaque territoire. A cette fin, le pourcentage fixé sur la dernière déclaration-liquidation de l'Impôt sera appliqué.

Nonobstant les dispositions de l'alinéa précédent, et après en avoir averti la Commission de Coordination et d'Évaluation de la Réglementation prévue à la Section 2 du chapitre III du présent Accord Économique, on pourra appliquer un pourcentage différent dans les cas suivants:

- a) Fusion, scission, apport d'actifs et échange de valeurs.
- b) Lancement, arrêt, développement ou réduction de l'activité dans le territoire commun ou dans le territoire basque donnant lieu à un changement significatif du pourcentage calculé selon le critère spécifié au premier paragraphe de cet alinéa.

Dans tous les cas, on considérera que la variation est importante lorsqu'elle implique l'altération de 15 points ou plus en pourcentage de la part applicable à n'importe lequel des territoires.

Trois. Les acomptes effectivement versés à chacune des Administrations seront déduits de la partie du quota correspondant à celles-ci.

Article 18.—Gestion de l'Impôt en cas de contribution aux deux Administrations

Dans les cas de contribution aux deux Administrations, on appliquera les règles suivantes:

Première. Le résultat des liquidations de l'Impôt sera imputé aux Administrations de l'État et du Pays Basque proportionnellement au volume des opérations réalisées dans l'un et l'autre territoire, lors de chaque période d'imposition.

Seconde. Les personnes imposables qui doivent payer l'impôt aux deux administrations leur présenteront, dans les délais et en observant les formalités réglementaires, les déclarations-liquidations pertinentes, dans lesquelles figureront, en tout état de cause, le pourcentage applicable et les quotes-parts ou remboursements auxquels elles donneraient lieu vis-à-vis de chacune des Administrations.

Troisième. Les remboursements pertinents seront effectués par les Administrations respectives selon le pourcentage correspondant à chacune d'elles.

Article 19.—Inspection de l'Impôt

Un. L'inspection de l'Impôt sera effectuée par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire lorsque la personne imposable a son domicile fiscal au Pays Basque.

Toutefois l'inspection des personnes imposables dont le volume d'opérations au cours de l'exercice précédent aurait dépassé 7 millions d'euros et impliquerait 75 pour cent ou plus des opérations effectuées en territoire commun relèvera de l'Administration de l'État.

De même, l'inspection des personnes imposables ayant leur domicile fiscal en territoire commun, dont le volume d'opérations au cours de l'exercice précédent aurait dépassé 7 millions d'euros et qui auraient effectué toutes les opérations en territoire basque, relèvera du gouvernement territorial compétent en fonction du territoire.

Deux. Les missions d'inspection respecteront la réglementation de l'Administration compétente, conformément aux dispositions des règles antérieures, sans préjudice de la collaboration des autres Administrations.

Si le résultat de ces interventions était une dette à payer ou une somme à rembourser qui corresponde aux deux Administrations, le prélèvement ou le versement correspondant serait effectué par l'Administration intervenante, sans préjudice des compensations auxquelles il y aurait lieu entre l'une et l'autre. Les organes de l'inspection compétente feront connaître les résultats de leurs interventions aux autres Administrations impliquées.

Trois. Les dispositions précédentes s'entendent sans préjudice des attributions réservées dans leur territoire aux gouvernements des territoires historiques en matière de vérification et d'investigation, sans que ces interventions puissent donner lieu

par ailleurs à des effets économiques à l'égard des contribuables en ce qui concerne les liquidations définitives effectuées à la suite des interventions des organes des Administrations compétentes.

Quatre. Les pourcentages fixés dans les vérifications par l'Administration compétente prendront effet vis-à-vis de la personne imposable en fonction des obligations liquidées, sans préjudice de celles convenues à titre définitif entre les deux Administrations.

Article 20.—Groupements d'intérêt économique, associations temporaires d'entreprises et groupements fiscaux

Un. Le régime fiscal des groupements d'intérêt économique et des associations temporaires d'entreprises correspondra au Pays Basque lorsque la totalité des sociétés dont ils se composent sont soumises à la réglementation basque.

Ces sociétés imputeront à leurs membres la partie correspondante du montant des opérations effectués dans l'un et l'autre territoire, qui sera prise en compte par lesdits membres pour déterminer le pourcentage de leurs opérations.

Deux. 1. Les groupements fiscaux seront soumis au régime fiscal basque quand la société dominante et toutes les sociétés dépendantes seront assujetties à la réglementation basque en régime d'imposition individuelle, et seront soumis au régime fiscal du territoire commun lorsque la société dominante et toutes les sociétés dépendantes seront assujetties au régime fiscal du territoire commun en régime d'imposition individuelle. À cet effet, les sociétés assujetties à l'autre réglementation seront considérées comme exclues du groupement fiscal.

En tout état de cause, on appliquera une réglementation identique à celle établie à tout moment par l'État pour la définition de groupement fiscal, société dominante, sociétés dépendantes, degré de contrôle et opérations internes du groupement.

2. Pour l'application du régime de taxation consolidée des groupements fiscaux, on observera les règles suivantes:

Première. Les sociétés composant le groupement présenteront la déclaration établie pour le régime de taxation indépendante, conformément aux dispositions générales auxquelles se réfère cet Accord.

Sans préjudice des dispositions du paragraphe précédent, la société dominante présentera à chacune des Administrations les états comptables consolidés du groupement de sociétés.

Deuxième. Le groupement fiscal paiera l'impôt à l'une ou l'autre Administration en fonction du volume d'opérations réalisé dans l'un et l'autre territoire.

À cette fin, le volume d'opérations réalisé dans chaque territoire sera constitué par la somme ou l'addition des opérations que chacune des sociétés composant le groupe effectuerait au sein de celui-ci, avant les éliminations inter-groupes auxquelles il y aurait lieu de procéder.

SECTION 4 IMPÔT SUR LE REVENU DES NON-RÉSIDENTS

Article 21.—Dispositions réglementaires applicables

Un. L'Impôt sur le Revenu des non-Résidents est un impôt concerté qui sera régi par les mêmes réglementations substantives et formelles que celles établies à tout moment par l'État.

Toutefois, aux établissements permanents domiciliés au Pays Basque de personnes ou de sociétés résidant à l'étranger leur sera appliquée la réglementation autonome de l'Impôt, conformément aux dispositions de l'article 14.

Si la contribuable choisit l'option de payer l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques car il remplit les conditions requises par la réglementation de l'Impôt sur le Revenu des non-Résidents aux effets de l'application du régime optionnel, la réglementation du gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire sera prise en compte, à condition que les revenus du travail et des activités économiques obtenus en territoire basque représentent la plus grande partie du total des revenus obtenus en Espagne. Si le contribuable doit être remboursé, ce remboursement sera effectué par le gouvernement territorial, indépendamment du lieu d'obtention des revenus à l'intérieur du territoire espagnol.

Deux. On admettra qu'une société opère à travers un établissement permanent dès lors qu'elle dispose, à un titre quelconque, de façon continue ou habituelle, d'installations ou de lieux de travail de quelque ordre que ce soit, où est effectuée la totalité ou une partie de son activité, ou qu'elle y agit à travers un agent autorisé pour passer des contrats, au nom et pour le compte du contribuable non-résident, et exerçant habituellement lesdits pouvoirs.

Notamment, on admettra qu'un établissement permanent est constitué par les sièges de direction, les succursales, les bureaux, les usines, les ateliers, les magasins, les boutiques ou autres établissements, les exploitations minières, les puits de pétrole ou de gaz, les carrières, les exploitations agricoles, forestières ou d'élevage ou tout autre site d'exploration ou d'extraction de ressources naturelles, ainsi que les chantiers de construction, d'installation ou de montage n'excédant pas une durée de douze mois.

Article 22.—Prélèvement de l'Impôt

Un. Lorsqu'il s'agit d'imposer les revenus obtenus par le biais d'un établissement permanent, le prélèvement de l'impôt cor-

respondra à l'une des deux Administrations ou bien aux deux, selon les termes spécifiés à l'article 15 antérieur.

Deux. Lorsqu'il s'agit d'imposer les revenus sans la médiation d'établissement permanent, le prélèvement de l'impôt correspondra au gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire lorsque les revenus sont considérés comme obtenus ou produits au Pays Basque par l'application des critères suivants:

- a) Les revenus d'exploitations économiques lorsque les activités sont réalisées en territoire basque.
- b) Les revenus provenant de prestations de services telles que la réalisation d'études, les projets, l'assistance technique, le support à la gestion ainsi que les services professionnels, quand la prestation est réalisée ou utilisée en territoire basque. Seront considérées comme étant utilisées en territoire basque les prestations servant à des activités patronales ou professionnelles réalisées en territoire basque ou se référant à des biens s'y trouvant situés.
On retiendra le lieu d'utilisation du service quand celui-ci ne coïncide pas avec celui de sa réalisation.
- c) Les revenus dépendant, directement ou indirectement, du travail pour le compte de tiers lorsque celui-ci est réalisé en territoire basque.
- d) Les revenus provenant, directement ou indirectement, de la prestation personnelle, en territoire basque, d'artistes ou de sportifs, ou de toute autre activité en rapport avec ladite prestation, quand bien même celle-ci serait attribuée à une personne ou à un organisme différent de l'artiste ou du sportif.
- e) Les dividendes et autres revenus provenant de la participation aux fonds propres des collectivités publiques basques, ainsi que ceux relevant de la participation aux fonds propres des organismes privés, pour le montant stipulé à l'alinéa quatre de cet article.

- f) Les intérêts, royalties et autres revenus du capital mobilier:
 - a') Acquittés par des personnes physiques résidant habituellement au Pays Basque ou des collectivités publiques basques, ainsi que par des sociétés privées ou des établissements permanents pour le montant stipulé à l'alinéa Quatre de cet article.
 - b') Lorsqu'ils rémunèrent des prestations en capital utilisées en territoire basque.

Lorsque ces critères ne coïncident pas, on s'en tiendra au lieu d'utilisation du capital dont la prestation est rémunérée.

- g) Les revenus provenant, directement ou indirectement, de biens immeubles situés en territoire basque ou de droits relatifs à ces derniers.
- h) Les revenus imputés aux personnes physiques propriétaires de biens immeubles urbains situés en territoire basque.
- i) Les plus-values provenant de valeurs issues par des personnes ou des collectivités publiques basques, ainsi que celles provenant de valeurs issues par des organismes privés pour le montant stipulé à l'alinéa quatre de cet article.
- j) Les plus-values provenant de biens immeubles situés en territoire basque ou de droits devant être exécutés ou s'exerçant dans ce territoire. On considérera en particulier comme compris sous cette lettre:
 - a') Les plus-values provenant de droits ou de participations dans une société, résidente ou non, dont l'actif est constitué principalement par des biens immeubles situés en territoire basque.

- b') Les plus-values provenant de la transmission de droits ou de participations dans une société, résidente ou non, qui attribueraient à leur titulaire le droit de jouissance sur des biens immeubles situés en territoire basque.
- k) Les plus-values provenant d'autres biens meubles se trouvant en territoire basque ou de droits devant être exécutés ou s'exerçant dans ce territoire.

Trois. Lorsque, conformément aux critères signalés au paragraphe antérieur, un revenu serait susceptible d'être considéré comme étant obtenu simultanément dans les deux territoires, son prélèvement reviendra aux territoires historiques lorsque le payeur, s'il s'agit d'une personne physique, a son domicile fiscal au Pays Basque; s'il s'agit d'une personne morale ou d'un établissement permanent, on s'en tiendra aux dispositions à cet égard du paragraphe quatre de cet article.

Quatre. Dans les hypothèses relevant des paragraphes e) f) et i) de l'alinéa deux antérieur, ainsi que dans celle prévue à l'alinéa trois, les revenus acquittés par des organismes privés ou des établissements permanents seront considérés comme obtenus ou produits en territoire basque pour les montants suivants:

- a) Lorsqu'il s'agit de sociétés ou d'établissements permanents qui paient l'impôt exclusivement au Pays Basque, pour la totalité des revenus qu'ils acquittent ;
- b) Lorsqu'il s'agit de sociétés ou d'établissements permanents payant conjointement aux deux Administrations, la part des revenus qu'ils acquittent proportionnellement au volume des opérations réalisées au Pays Basque.

Nonobstant les dispositions précédentes, l'administration compétente pour le prélèvement de la totalité des reve-

nus sera celle du territoire où les personnes, sociétés ou établissements permanents qui présentent la liquidation d'impôt en représentation du non-résident auront fixé leur résidence habituelle ou leur domicile fiscal, sans préjudice de la compensation qu'il conviendrait d'attribuer à l'autre administration pour la part correspondant au pourcentage du volume d'opérations réalisé dans le territoire de cette dernière.

De même, les remboursements qu'il conviendrait d'attribuer aux non-résidents seront à la charge de l'administration du territoire où les personnes, les sociétés ou les établissements permanents qui présentent la liquidation d'impôt en représentation du non-résident auront fixé leur résidence habituelle ou leur domicile fiscal, sans préjudice de la compensation qu'il convient d'attribuer à l'autre administration, pour la part correspondant au volume d'opérations de l'organisme payeur réalisé dans le territoire de cette dernière.

Cinq. La Charge Spéciale grevant les Biens Immeubles des sociétés non-résidentes sera attribuée au gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire lorsque le bien immeuble est situé en territoire basque.

Article 23.—Paiements en acompte

Un. Les versements en acompte effectués par les établissements permanents et les retenues et acomptes versés au titre de l'Impôt correspondant aux revenus perçus seront exigés conformément à la réglementation établie aux sections 2 et 3 antérieures.

Deux. Les retenues et acomptes correspondant aux revenus obtenus par les contribuables sans intervention d'un établissement permanent seront grevés par l'Administration du territoire dans le-

quel on considère que sont obtenus lesdits revenus, conformément aux dispositions de l'article antérieur. De même, l'inspection sera effectuée par les organes de l'Administration pertinente, conformément aux dispositions du même article.

Nonobstant les dispositions précédentes, dans les hypothèses auxquelles font référence les lettres e), f) et i) de l'alinéa deux et dans l'hypothèse prévue à l'alinéa trois, tous deux de l'article antérieur, les retenues et acomptes seront exigés par les gouvernements territoriaux proportionnellement au volume d'opérations réalisé au Pays Basque et correspondant au volume à grever, en application des règles spécifiées à la section 3 antérieure.

Trois.—De même, les dispositions de l'article 12 concernant l'efficacité des acomptes versés à l'une ou l'autre Administration seront appliquées.

SECTION 5

IMPÔT SUR LE PATRIMOINE

Article 24.—Dispositions applicables et prélèvement de l'Impôt

L'Impôt sur le Patrimoine des personnes physiques est un impôt concerté de réglementation autonome.

Il sera exigé par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire ou par l'État, selon que le contribuable concerné soit assujéti à l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques auprès de l'une ou l'autre Administration, indépendamment du territoire où sont situés les éléments patrimoniaux faisant l'objet de l'imposition.

S'agissant de personnes imposables tenues de contribuer par obligation réelle, le prélèvement de l'Impôt correspondra aux gou-

vernements des Territoires Historiques lorsque la totalité des biens et droits sont situés en territoire basque. À cet effet, seront considérés comme situés en territoire basque les biens et droits qui se trouveront localisés, qui puissent être exercés ou qui doivent être respectés dans ledit territoire.

Lorsque le non-résident ayant eu sa dernière résidence au Pays Basque choisit de payer l'Impôt conformément à l'obligation personnelle, il pourra le payer en territoire commun ou en territoire basque, en accord avec la réglementation respective.

SECTION 6

IMPÔT SUR LES SUCCESSIONS ET DONATIONS

Article 25.—Dispositions applicables et prélèvement de l'Impôt

Un. L'Impôt sur les Successions et Donations est un impôt concerté de réglementation autonome.

Son prélèvement correspond au gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire dans les cas suivants:

- a) Dans les acquisitions pour cause de mort et pour les sommes perçues par les bénéficiaires d'assurances vie en cas de décès, lorsque l'ayant cause a sa résidence habituelle au Pays Basque à la date de l'exigibilité.
- b) Dans les donations de biens immeubles lorsque ceux-ci sont situés en territoire basque.
À cette fin seront considérées comme donations de biens immeubles les transmissions à titre gracieux des valeurs auxquelles se réfère l'article 108 de la Loi 24/1988, du 28 juillet portant sur le Marché des Valeurs.

- c) Pour le reste des donations, quand le donateur aura sa résidence habituelle au Pays Basque à la date de l'exigibilité.
- d) Dans le cas où le contribuable aurait fixé sa résidence à l'étranger, quand la totalité des biens ou des droits seraient situés, pourraient être exercés ou devraient être respectés en territoire basque, de même que pour le prélèvement des montants relevant des contrats d'assurance vie quand le contrat aurait été passé avec des compagnies d'assurance ayant leur siège en territoire basque, ou aurait été passé au Pays Basque avec des compagnies étrangères y opérant.

Deux. Dans les hypothèses envisagées aux alinéas a) et c) du point précédent, les gouvernements des Territoires Historiques appliqueront les normes de territoire commun lorsque l'ayant cause ou le donateur aura acquis la résidence au Pays Basque au moins 5 ans avant la date d'exigibilité de l'Impôt. Cette règle ne sera pas applicable aux personnes ayant conservé leur condition politique de basque au titre de l'article 7°.2 du Statut d'Autonomie.

Trois. Lorsque par document un même donateur aura donné des biens ou des droits en faveur d'un même donataire, et en application de l'alinéa Un antérieur, le rendement doit être considéré comme produit en territoire commun et en territoire basque, le résultat de l'application à la valeur des donations dont le rendement lui est attribué, le taux moyen qui, selon leurs dispositions, correspondrait à la valeur de la totalité des biens transmis, reviendra à chacun d'eux.

Quatre. Lorsqu'il faut accumuler des donations, c'est au Pays Basque que correspondra le rendement résultant de l'application à la valeur des biens et droits actuellement transmis du taux moyen qui, selon leurs règles, correspondrait à la valeur de la totalité des donations accumulées.

À cette fin, on entendra par totalité des biens et droits accumulés, ceux provenant de donations antérieures et ceux faisant l'objet de la transmission actuelle.

SECTION 7 TAXE À LA VALEUR AJOUTÉE

Article 26.—Réglementation applicable

La Taxe à la Valeur Ajoutée est un impôt concerté qui est régi par les mêmes règles substantives et formelles que celles fixées à tout moment par l'État. Toutefois les institutions compétentes des Territoires Historiques pourront approuver les modèles de déclaration et de versement qui contiendront au moins les mêmes données que celles du territoire commun, et signaler les délais de chaque période de liquidation, qui ne différeront pas outre mesure de ceux établis par l'Administration de l'État.

Article 27.—Prélèvement de la Taxe sur la Valeur Ajoutée

Un. Le prélèvement de la Taxe sur la Valeur Ajoutée se conformera aux règles suivantes:

Première. Les personnes imposables qui opèrent exclusivement en territoire basque paieront intégralement l'Impôt aux gouvernements des Territoires Historiques correspondants et celles qui opèrent exclusivement en territoire commun le feront à l'Administration de l'État.

Seconde. Quand une personne imposable opère en territoire commun et en territoire basque, elle paiera l'impôt aux deux Administrations proportionnellement au volume d'opérations réalisé au niveau de chaque territoire, conformément aux points de connexion établis aux alinéas suivants.

Troisième. Les personnes imposables dont le volume total d'opérations de l'année précédente n'aurait pas dépassé 7 millions d'euros paieront l'Impôt dans tous les cas, et quel que soit le lieu où se déroulent leurs opérations, à l'Administration de l'État si leur domicile fiscal est situé en territoire commun et au gouvernement du Territoire Historique correspondant si leur domicile fiscal est situé au Pays Basque.

Deux. On entendra par volume total d'opérations le montant des contre-prestations, à l'exclusion de la Taxe sur la Valeur Ajoutée et, le cas échéant, du montant compensatoire obtenu par la personne imposable dans les livraisons de biens et prestations de services réalisées à l'occasion de ses activités.

En cas de lancement d'activité, pour le calcul du chiffre de 7 millions d'euros, on s'en tiendra au volume d'opérations réalisé durant la première année naturelle.

Si la première année d'activité ne coïncide pas avec l'année naturelle pour le calcul du chiffre antérieur, les opérations réalisées depuis le lancement de l'activité seront élevées à l'année.

Trois. Aux effets des dispositions de la présente Section, on considérera qu'une personne imposable opère dans un territoire lorsque, conformément aux critères fixés à l'article 28, elle y réalise des livraisons de biens ou des prestations de services.

Quatre. Le prélèvement de la Taxe correspondant aux opérations relatives au transport intra-communautaire de biens sera effectué dans les termes spécifiés au paragraphe Un précédent, à l'exception des cas indiqués aux paragraphes suivants de cet article.

Cinq. Le prélèvement de la Taxe sur les acquisitions intra-communautaires de nouveaux moyens de transport effectuées par

des particuliers ou par des personnes ou des sociétés dont les activités sont totalement exonérées de la Taxe sur la Valeur Ajoutée ou non assujetties à cette dernière, sera du ressort de l'Administration du territoire commun ou du territoire basque dans lequel lesdits moyens de transport se trouvent immatriculés de façon définitive.

Six. Le prélèvement de la Taxe sera exigé par l'Administration de l'État ou par le gouvernement compétent du Territoire Historique en fonction du territoire, selon que la personne imposable est domiciliée en territoire commun ou en territoire basque, dans les cas suivants:

- a) Les acquisitions intra-communautaires de biens assujetties à la Taxe par option ou pour avoir dépassé le plafond établi dans les dispositions réglementaires afférentes à la taxe, effectuées par des personnes imposables qui se livrent exclusivement à des activités ne donnant pas droit à la déduction totale ou partielle de l'Impôt, ou par des personnes morales n'agissant pas en tant que chefs d'entreprise ou professionnels.
- b) Les acquisitions intra-communautaires de biens en régime simplifié, en régime spécial afférent à l'agriculture, l'élevage et la pêche et en régime de montant compensatoire.

Article 28.—Lieu de réalisation des opérations

Un. Aux effets du présent Accord Économique, on considérera comme réalisées dans les Territoires Historiques du Pays Basque les opérations soumises à la taxe en vertu des règles suivantes:

A) Livraisons de biens:

1. Les livraisons de biens meubles corporels lorsque la mise à la disposition de l'acquéreur s'effectue à partir du territoire basque.

Quand les biens doivent être transportés pour être mis à la disposition de l'acquéreur, les livraisons seront considérées comme réalisées à l'endroit où se trouvent les biens au moment d'entreprendre l'expédition ou le transport. Cette règle souffrira toutefois les exceptions suivantes:

- a) S'il s'agit de biens transformés par la personne réalisant la livraison, cette dernière sera considérée comme ayant été effectuée en territoire basque si le dernier processus de transformation des biens livrés s'est déroulé dans ce territoire.
- b) S'il s'agit de livraisons accompagnées de l'installation d'éléments industriels en dehors du Pays Basque, elles seront considérées comme réalisées en territoire basque si les travaux de préparation et de fabrication sont effectués dans ce territoire et si le coût de l'installation ou du montage ne dépasse pas 15 pour cent du montant total de la contre-prestation.
Corrélativement, on ne considère pas comme réalisées en territoire basque les livraisons d'éléments industriels comportant une installation dans ce territoire, si les travaux de préparation et de fabrication de ces éléments s'effectuent en territoire commun et si le coût de l'installation ne dépasse pas 15 pour cent du total de la contre-prestation.
- c) S'il s'agit de biens qui doivent faire l'objet d'une expédition ou d'un transport dont l'origine est un autre État membre y si les conditions requises dans la réglementation de la taxe à la valeur ajoutée pour l'application du régime de ventes à distance sont remplies, la livraison sera considérée comme effectuée au Pays Basque lorsque le transport en question s'achève dans ce dernier territoire.

2. Les livraisons effectuées par les producteurs d'énergie électrique lorsque les centres de génération de cette énergie sont situés en territoire basque.

3. Les livraisons de biens immeubles, lorsque ces derniers sont situés en territoire basque.

B) Prestations de services.

1. Les prestations de services seront considérées comme réalisées en territoire basque lorsqu'elles sont effectuées à partir de ce territoire.

2. Sont exclues des dispositions de l'alinéa antérieur les prestations concernant directement les biens immeubles, lesquelles seront considérées comme réalisées au Pays Basque quand ces biens sont situés en territoire basque.

3. De même sont exclues des dispositions de l'alinéa antérieur les activités d'assurance et de capitalisation, à l'égard desquelles les règles contenues à l'article 32 du présent Accord Économique seront appliquées.

C) Nonobstant les dispositions des alinéas précédents, le prélèvement de la Taxe est du ressort de l'Administration de l'État quand le domicile fiscal de la personne imposable est situé en territoire commun et du gouvernement territorial correspondant quand son domicile fiscal est situé au Pays Basque, en ce qui concerne les activités suivantes:

1^{er}. Les livraisons au titre d'exploitations agricoles, forestières, d'élevage ou de pêche et d'armement de bateaux pour la pêche de produits naturels non soumis à des processus de transformation, provenant directement de leur culture, leur exploitation ou leur capture.

2^{ème}. Les services de transport, y compris les déménagements, le remorquage et la manutention.

3^{ème}. Les locations de moyens de transport.

Deux. Les sociétés qui n'effectuent pas les opérations prévues à cet article paieront l'impôt aux gouvernements territo-

riaux lorsque leur domicile fiscal se trouve en territoire basque.

Article 29.—Gestion et inspection de la Taxe sur la Valeur Ajoutée

Un. Le résultat des liquidations de l'impôt sera imputé aux Administrations compétentes proportionnellement au chiffre des contre-prestations, à l'exclusion de la Taxe sur la Valeur Ajoutée, correspondant aux livraisons de biens et aux prestations de services frappées et à celles exonérées donnant droit à la déduction, réalisées sur les territoires respectifs au cours de chaque année naturelle.

Deux. Les pourcentages provisoirement applicables durant chaque année naturelle seront déterminés en fonction des opérations de l'année précédente. Le pourcentage provisoire applicable pendant les périodes de liquidation de la première année naturelle de l'exercice de l'activité sera fixé par la personne imposable selon ses prévisions sur les opérations à effectuer dans chaque territoire, sans préjudice de la régularisation finale correspondante.

Nonobstant la disposition du paragraphe précédent, on pourra appliquer, après communication à la Commission de Coordination et d'Évaluation prévue à la section 2 du chapitre III du présent Accord Économique, un pourcentage différent dans les cas énoncés ci-après:

- a) Fusion, scission et apports d'actifs.
- b) Lancement, arrêt, développement ou réduction de l'activité dans le territoire commun ou dans le territoire basque donnant lieu à un changement significatif du pourcentage calculé selon le critère spécifié au premier paragraphe de cet alinéa.
Quoi qu'il en soit, on considérera que la changement significatif lorsqu'elle implique l'altération de 15 points ou

plus en pourcentage de la part applicable à n'importe lequel des territoires.

Trois. Dans la dernière déclaration-liquidation de la Taxe qui correspond à chaque année naturelle, la personne imposable devra calculer les proportions définitives selon les opérations réalisées dans ladite période et pratiquera la régularisation des déclarations effectuées dans les périodes antérieures de liquidation auprès de chacune des Administrations.

Quatre. Les personnes imposables présenteront pour leur prélèvement les déclarations-liquidations de la Taxe aux Administrations compétentes; sur ces déclarations-liquidations devront figurer en tout état de cause le pourcentage applicable et les quotes-parts résultant de chacune des Administrations.

Cinq. Les remboursements auxquels il y ait lieu seront effectués par les Administrations respectives pour le montant correspondant à chacune.

Six. L'inspection sera réalisée conformément aux critères suivants:

- a) L'inspection des personnes imposables qui doivent payer la taxe exclusivement aux gouvernements des Territoires Historiques ou, le cas échéant, à l'Administration de l'État, sera menée par les services d'inspection des impôts de chacune de ces Administrations.
- b) L'inspection des personnes imposables qui doivent payer la taxe proportionnellement au volume de leurs opérations réalisées en territoire commun et en territoire basque sera effectuée conformément aux règles suivantes:

Première. Contribuables ayant leur domicile fiscal en territoire commun: la vérification et l'investigation seront réalisées par les organes de l'Administration de l'État, lesquels régulariseront la situation fiscale de la personne im-

posable vis-à-vis de toutes les Administrations compétentes, y compris le pourcentage de la taxe qui correspond aux différentes Administrations.

Deuxième. Contribuables ayant leur domicile fiscal en territoire basque: la vérification et l'investigation seront à la charge des organes compétents du Territoire Historique correspondant au domicile fiscal, sans préjudice de la collaboration de l'Administration de l'État, et prendront effet vis-à-vis de toutes les Administrations compétentes, y compris le pourcentage de taxation correspondant à chacune de ces dernières. Au cas où la personne imposable réaliserait dans le territoire commun et durant l'exercice antérieur 75 pour cent ou plus de ses opérations, conformément aux points de connexion établis, l'administration compétente sera l'Administration de l'État, sans préjudice de la collaboration des gouvernements des Territoires Historiques.

Si le résultat de ces interventions était une dette à payer ou une somme à rembourser qui corresponde aux deux Administrations, le prélèvement ou le versement correspondant serait effectué par l'administration intervenante, sans préjudice des compensations auxquelles il y aurait lieu entre l'une et l'autre. Les organes de l'inspection compétente feront connaître les résultats de leurs interventions aux autres Administrations impliquées.

Troisième. Les dispositions stipulées dans les règles antérieures s'entendront sans préjudice des facultés qui relèvent des gouvernements des Territoires Historiques dans le cadre de leurs territoires respectifs en matière de vérification et d'investigation, sans que leurs interventions puissent avoir d'effets économiques vis-à-vis des contribuables pour ce qui concerne les liquidations définitives réalisées suite aux actions menées par les organes des Administrations compétentes.

Quatrième. Les pourcentages fixés à l'occasion des vérifications effectuées par l'Administration compétente prendront effet vis-à-vis du contribuable en ce qui concerne les obligations liquidées, sans préjudice de ceux convenus définitivement entre les Administrations compétentes.

Sept. Les sociétés assujetties au régime spécial du groupe de sociétés seront imposées suivant les règles établies à la présente Section 7, avec les spécialités suivantes:

Première. On considérera exclues du groupe de sociétés les sociétés dépendantes, dont l'inspection, conformément aux règles établies au paragraphe Six antérieur, serait du ressort des organes d'une Administration, territoriale ou commune, autre que celle applicable à la société dominante.

Seconde. Les sociétés intégrant le groupe de sociétés présenteront, conformément aux dispositions générales auxquelles se réfère cet Accord, la déclaration établie pour le régime d'imposition individuelle, avec les montants résultant de l'application individuelle des dispositions réglementant l'impôt, y compris, le cas échéant, celles propres au régime spécial du groupe de sociétés.

Chaque société intégrant le groupe calculera de façon individuelle le résultat de la déclaration imputable à chaque Administration en appliquant le reste des règles établies à la présente Section 7.

Troisième. Les montants à reporter dans les déclarations-liquidations additionnées du groupe de sociétés seront la somme des résultats calculés conformément à la règle antérieure, correspondant à chacun des gouvernements des territoires historiques ou à l'Administration de l'État, sans que puissent y être ajoutées les sommes correspondant à d'autres Administrations des Impôts.

Quatrième. Les obligations spécifiques aux sociétés dominantes devront être satisfaites auprès des Administrations des Impôts du territoire où opèrent les sociétés intégrant le groupe.

Cinquième. Le régime spécial du groupe de sociétés n'altérera en aucun cas les règles prévues dans cet Accord et en particulier celles applicables pour la détermination du volume d'opérations sur chaque territoire.

Huit. Les déclarations récapitulatives de livraisons et d'acquisitions intra-communautaires seront présentées auprès de l'Administration fiscale qui détient la compétence pour la vérification et l'inspection des personnes imposables.

SECTION 8

IMPÔT SUR LES TRANSMISSIONS PATRIMONIALES ET ACTES JURIDIQUES D'ENREGISTREMENT ET DE TIMBRE

Article 30.—Réglementation applicable

L'Impôt sur les Transmissions Patrimoniales et les Actes Juridiques d'Enregistrement et de Timbre est un impôt concerté à réglementation autonome, exception faite des opérations de sociétés, les lettres de change et les documents qui les remplacent ou jouent le rôle de virement, qui seront régis par la réglementation commune ; en ce cas, les institutions compétentes des Territoires Historiques pourront autoriser les modèles de déclaration et de paiement qui devront inclure au moins les mêmes données que ceux du territoire commun, et signaler les délais de paiement pour chaque période de liquidation, qui ne devront pas différer outre mesure de ceux fixés par l'Administration de l'État.

Article 31.—Prélèvement de l'Impôt

Le prélèvement de l'Impôt sur les Transmissions Patrimoniales et Actes Juridiques d'Enregistrement et de Timbre relèvera des

gouvernements des Territoires Historiques respectifs dans les cas suivants:

1. Sur les transmissions à titre onéreux et la location de biens immeubles, ainsi que sur la constitution et la cession à titre onéreux de droits réels, y compris de garantie, afférents à ceux-ci, quand ces derniers sont situés en territoire basque.

Dans les cas prévus à l'article 108 de la Loi 24/1988 du 28 juillet relative au Marché des Valeurs, lorsque les biens immeubles composant l'actif de la société dont les valeurs sont transmises sont situés en territoire basque

2. Lorsqu'il s'agit de transmissions à titre onéreux de biens meubles, cheptels vifs et crédits, ainsi que de la constitution et cession à titre onéreux de droits sur ces biens, quand l'acquéreur, s'agissant d'une personne physique, a sa résidence habituelle au Pays Basque et, s'agissant d'une personne morale, y a son domicile fiscal.

Nonobstant ce qui précède, deux dérogations sont établies dans les cas suivants:

- a) Lorsqu'il s'agit de transmissions d'actions, de droits de souscription, d'obligations et de titre analogues et autres valeurs, on tiendra compte du lieu de légalisation de l'opération.
- b) Lorsqu'il s'agit de la constitution d'une hypothèque mobilière ou d'un gage sans déplacement, ou bien d'embarcations, de navires ou d'aéronefs, on tiendra compte du territoire sur lequel ces actes doivent être enregistrés.

3. Lorsqu'il s'agit de la constitution de prêts simples, cautions, locations non immobilières et pensions, quand le prestataire, le loueur, le débiteur ou le pensionné, s'agissant d'une personne physique, a sa résidence habituelle au Pays Basque ou, s'agissant d'une personne morale, y a son domicile fiscal.

Toutefois, s'il s'agit de prêts à garantie réelle, lorsque les biens immeubles hypothéqués se trouvent en territoire basque ou y sont inscrits les correspondantes hypothèques mobilières ou les gages sans déplacement.

Si un même prêt est garanti par une hypothèque sur des biens immeubles situés en territoire commun et en territoire basque ou par une hypothèque mobilière ou un gage sans déplacement inscrits dans les deux territoires, l'Impôt sera versé à chacune des Administrations proportionnellement à la responsabilité signalée aux uns et aux autres et, en absence de cette mention expresse sur l'acte, proportionnellement aux valeurs vérifiées des biens.

4. Sur les concessions administratives de biens quand ceux-ci sont situés au Pays Basque et sur les réalisations de travaux ou d'exploitations de services quand ils sont exécutés ou fournis au Pays Basque. Ces mêmes règles seront appliquées lorsqu'il s'agit d'actes ou d'affaires administratives qui doivent payer l'Impôt par comparaison aux concessions administratives.

Lorsqu'il s'agit de concessions d'exploitation de biens qui dépassent le territoire du Pays Basque, l'Impôt sera exigé proportionnellement à l'extension occupée par ces biens en territoire basque.

Lorsqu'il s'agit de concessions d'exécution de travaux qui dépassent le territoire du Pays Basque, l'Impôt sera exigé proportionnellement au montant estimé des travaux à effectuer en territoire basque.

Lorsqu'il s'agit de concessions d'exploitation de services qui dépassent le territoire du Pays Basque, l'Impôt sera exigé en fonction de la moyenne arithmétique des pourcentages représentés par sa population et sa superficie par rapport au total des Communautés concernées.

Lorsqu'il s'agit de concessions mixtes qui dépassent le territoire du Pays Basque, l'Impôt sera exigé à la partie correspondante de la concession à travers l'application des critères signalés aux trois paragraphes antérieurs.

Dans le cas de concessions administratives qui dépassent le territoire du pays Basque, l'inspection de l'Impôt correspondra au gouvernement territorial compétent en fonction du territoire lorsque le domicile fiscal de la société concessionnaire y est situé.

5. Sur les opérations de sociétés, quand se produit l'une des circonstances ci-après:

- a) Que la société ait son domicile fiscal au Pays Basque.
- b) Que la société ait au Pays Basque son siège social, à condition que le siège de direction effective ne soit pas situé dans le territoire d'une autre Administration fiscale d'un État membre de la Communauté Européenne ou, l'étant, que ledit État ne grève pas l'activité sociétaire par un impôt identique.
- c) Que la société réalise au Pays Basque des opérations afférentes à son activité, à condition que son siège de direction effective et son siège social ne soient pas situés dans le territoire d'une autre Administration fiscale d'un État membre de la Communauté Européenne ou, l'étant, que ces États ne grèvent pas l'activité sociétaire par un impôt identique.

6. Sur les procès-verbaux, actes et attestations notariés, lorsque ceux-ci sont autorisés ou passés en territoire basque.

Nonobstant les dispositions du paragraphe précédent, dans les hypothèses dépendant de la quote-part graduelle de la charge fiscale des Actes d'Enregistrements et de Timbre, lorsque le Registre où il conviendra de procéder à l'inscription ou

prénotation des biens ou des actes concernés sera situé en territoire basque.

7. Sur les lettres de change et les documents qui les remplacent ou qui font fonction de virement tels que billets à ordre, bons, obligations et titres analogues, lorsque leur émission a lieu au Pays Basque; si l'émission se produit à l'étranger, quand son premier porteur a sa résidence habituelle ou son domicile fiscal dans ledit territoire.

8. Sur les prénotations, lorsqu'elles sont effectuées dans les Registres publics sis au Pays Basque.

SECTION 9

IMPÔT SUR LES PRIMES D'ASSURANCE

Article 32.—Réglementation applicable et prélèvement de l'Impôt

Un. L'Impôt sur les Primes d'Assurance est un impôt concerté qui est régi par les mêmes règles substantives et formelles que celles fixées à tout moment par l'État.

Toutefois les institutions compétentes des Territoires Historiques pourront approuver les modèles de déclaration et de versement qui contiendront au moins les mêmes données que celles du territoire commun, et signaler les délais de chaque période de liquidation, qui ne différeront pas outre mesure de ceux établis par l'Administration de l'État.

Deux. Le prélèvement de l'Impôt correspondra aux gouvernements des Territoires Historiques respectifs lorsque la localisation du risque ou de l'engagement dans les opérations d'assurance et de capitalisation se produit en territoire basque.

Trois. À cet effet, on considèrera que la localisation du risque se produit en territoire basque, conformément aux règles suivantes:

Première. Dans le cas où la police d'assurance vise les immeubles, lorsque les biens se situent sur ledit territoire. La même règle s'appliquera quand l'assurance se réfère à des biens immeubles et à leur contenu, si ce dernier est couvert par la même police d'assurance. Si l'assurance a trait exclusivement à des biens meubles qui se trouvent dans un immeuble, à l'exception des biens en transit commercial, quand le bien immeuble où se trouvent les biens est situé sur ledit territoire.

Lorsqu'un même contrat d'assurance couvrira le risque d'immeubles situés sur le territoire basque et sur le reste du territoire espagnol, on assignera à chacun d'eux la partie proportionnelle de ce contrat en fonction de la valeur des immeubles situés sur l'un ou l'autre territoire.

Deuxième. Dans le cas où la police porte sur les véhicules de quelque nature que ce soit, lorsque la personne ou société au nom de laquelle le véhicule est immatriculé a son domicile habituel ou son domicile fiscal au pays Basque.

Troisième. Dans le cas où la police porte sur les risques qui surviendraient durant un voyage ou à l'extérieur du domicile habituel de l'assuré, sa durée étant inférieure ou égale à quatre mois, quand la signature du contrat a été passée par le preneur en territoire basque.

Quatrième. Dans tous les cas non envisagés expressément dans les règles antérieures, lorsque le preneur de l'assurance, s'il s'agit d'une personne physique, a sa résidence habituelle au Pays Basque ou, s'il s'agit d'une personne morale, quand le domicile social ou la succursale auxquels le contrat fait référence se trouve sur ledit territoire.

Quatre. En cas d'assurance vie, on considérera que la localisation de l'engagement se produit en territoire basque lorsque l'assuré y a élu sa résidence habituelle, s'il s'agit d'une personne physique, ou son domicile social ou une succursale, au cas où le contrat aurait trait à cette dernière, s'il s'agit d'une personne morale.

Cinq. À défaut de dispositions spécifiques de localisation, conformément aux alinéas précédents, on considère comme réalisées en territoire basque les activités d'assurance et de capitalisation quand le contractant est chef d'entreprise ou membre d'une profession libérale qui traite les opérations dans l'exercice de ses activités d'entreprise ou professionnelles et a sur ledit territoire le siège de son activité économique ou y possède un établissement permanent ou, en son défaut, le lieu de son domicile.

SECTION 10 DROITS D'ACCISE

Article 33.—Réglementation applicable et prélèvement des droits

Un. L'Impôt sur les Droits d'Accise est un impôt concerté qui est régi par les mêmes règles substantives et formelles que celles fixées à tout moment par l'État. Toutefois les institutions compétentes des Territoires Historiques pourront approuver les modèles de déclaration et de versement qui contiendront au moins les mêmes données que celles du territoire commun, et signaler les délais de chaque période de liquidation, qui ne différeront pas outre mesure de ceux établis par l'Administration de l'État.

Deux. Les Droits d'Accise sur la Fabrication seront exigés par les gouvernements des Territoires Historiques respectifs lorsque leur exigibilité se produit au Pays Basque.

Les remboursements des Droits d'Accise sur la Fabrication seront effectués par l'Administration auprès de laquelle auront été acquittées les quotes-parts dont on demande le remboursement. Toutefois, dans les cas où il s'avérerait impossible de déterminer auprès de quelle Administration ont été acquittées les quotes-parts, le remboursement sera à la charge de l'Administration correspondant au territoire à l'origine du droit de remboursement. Le contrôle des établissements situés au Pays Basque, ainsi que le régime d'autorisation de ces établissements, sous l'un quelconque de leurs régimes, sera à la charge des gouvernements des Territoires Historiques respectifs. Toutefois, la communication préalable de ce contrôle à l'Administration de l'État et à la Commission de Coordination et d'Évaluation Réglementaire sera nécessaire.

Trois. Le Droit d'Accise sur les Différents Moyens de Transport sera exigible de la part des différents gouvernements des Territoires Historiques quand les moyens de transport feront l'objet d'une immatriculation définitive en territoire basque.

Nonobstant les dispositions de l'alinéa Un, les Institutions compétentes des Territoires Historiques pourront augmenter les taux d'imposition jusqu'à 15 pour cent maximum des taux fixés à tout moment par l'État.

L'immatriculation sera conforme aux critères établis par la réglementation en vigueur en la matière. Les personnes physiques notamment procéderont à l'immatriculation du moyen de transport dans la province où se trouve leur domicile fiscal habituel.

Quatre. Le Droit d'Accise sur le Charbon sera exigé par les gouvernements des Territoires Historiques respectifs lorsque son exigibilité se produira au Pays Basque.

L'exigibilité se produira dès le moment de la mise à la consommation ou de l'autoconsommation.

On considère comme mise à la consommation le moment de la première vente ou de la livraison de charbon après la production, l'extraction, l'importation ou l'acquisition intra-communautaire.

Auront également la considération de première vente ou de livraison, les ventes ou livraisons consécutives réalisées par les entreprises qui destinent le charbon à sa revente lorsque l'exemption pour destination à la revente leur aura été applicable lors de l'acquisition.

Auront la considération d'autoconsommation, l'utilisation ou la consommation du charbon par les producteurs ou extracteurs, importateurs, acheteurs intracommunautaires ou entrepreneurs auxquels se réfère le paragraphe précédent.

SECTION 11

IMPÔT SUR LES VENTES AU DÉTAIL DE CERTAINES HUILES MINÉRALES

Article 34.—Réglementation applicable et prélèvement de l'Impôt

Un. L'Impôt sur les Ventes au Détail de Certaines Huiles Minérales est un impôt concerté qui est régi par les mêmes règles substantives et formelles que celles fixées à tout moment par l'État.

Toutefois les institutions compétentes des Territoires Historiques pourront approuver les taux d'imposition de l'Impôt dans les limites et les conditions en vigueur à tout moment dans le territoire commun.

De même, les institutions compétentes des Territoires Historiques pourront approuver les modèles de déclaration et de verse-

ment qui contiendront au moins les mêmes données que celles du territoire commun, et signaler les délais de chaque période de liquidation, qui ne différeront pas outre mesure de ceux établis par l'Administration de l'État.

Deux. Le prélèvement de l'Impôt sur les Ventes au Détail de Certaines Huiles Minérales correspondra aux gouvernements des Territoires Historiques respectifs dans les cas suivants:

- a) Ventes ou livraisons des produits inclus dans le cadre visé par l'impôt, effectuées dans les établissements de vente au détail au public situés en territoire basque, exception faite des livraisons effectuées aux consommateurs finaux qui disposent des installations nécessaires pour les accueillir et les consommer en dehors de ce territoire. Corrélativement, c'est aux gouvernements des Territoires Historiques que correspondra le prélèvement de l'impôt pour les livraisons effectuées à partir du territoire commun aux consommateurs finaux qui disposent des installations nécessaires pour les accueillir et les consommer dans le Pays Basque.
- b) Importations et acquisitions intra-communautaires des produits inclus dans le cadre visé par l'impôt, lorsqu'elles sont directement destinées à la consommation de l'importateur ou de l'acquéreur dans un établissement de consommation propre situé au Pays Basque.

SECTION 12

AUTRES IMPÔTS INDIRECTS

Article 35.—Réglementation applicable

Les autres impôts indirects seront régis par les mêmes principes de base, réglementations, faits imposables, exemptions, exi-

gibilités, assiettes, taux, tarifs et déductions que ceux fixés à tout moment par l'État.

SECTION 13 TAXE FISCALE SUR LE JEU

Article 36.—Réglementation applicable

Les taxes fiscales sur le jeu ont le caractère d'impôts concédés à réglementation autonome lorsque leur autorisation intervient au Pays Basque. Elles sont régies par la même réglementation que celle établie à tout moment par l'État quant au fait et à la personne imposables.

Article 37.—Prélèvement des taxes

Un. La Taxe sur les Jeux de Hasard sera prélevée par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire, lorsque le fait imposable intervient au Pays Basque.

Deux. La Taxe sur les Tirages au Sort, Tombolas, Paris Mutuels et Combinaisons Aléatoires sera prélevée par le gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire, lorsque leur autorisation intervient au Pays Basque.

SECTION 14 TAXES PARAFISCALES

Article 38.—Compétence pour le prélèvement des taxes parafiscales

C'est aux gouvernements territoriaux respectifs que revient le prélèvement des taxes exigibles pour l'utilisation ou l'exploitation de leur domaine public, pour la prestation de services ou la réalisation d'activités en régime de Droit public par eux effectués.

SECTION 15
FINANCES LOCALES

Article 39.—Taxe Foncière

La Taxe Foncière sera réglementée par les dispositions dictées par les institutions compétentes des Territoires Historiques, et elle frappera les biens de nature rustique et urbaine sis dans chacun des Territoires Historiques.

Article 40.—Taxe sur les Activités Économiques

Un. La Taxe sur les Activités Économiques sera réglementée par les dispositions dictées par les institutions compétentes des Territoires Historiques.

Deux. Le prélèvement de la Taxe sur les Activités Économiques sera de la compétence des institutions des Territoires Historiques pour les activités exercées sur leur territoire, conformément aux dispositions suivantes:

- a) S'agissant de quotes-parts minimales municipales ou majorées, lorsqu'elles sont dues en faveur des communes du Territoire Historique.
- b) S'agissant de quotes-parts provinciales, quand l'activité s'exercera dans le Territoire Historique correspondant.
- c) S'agissant de quotes-parts autorisant à exercer dans plus d'une province, quand le contribuable a sa résidence habituelle ou son domicile fiscal au Pays Basque, selon le cas. L'acquiescement de cette quote-part à l'Administration correspondante de territoire commun ou du territoire basque autorise l'exercice de l'activité dans les deux territoires.

Article 41.—Impôt sur les Véhicules à Traction Mécanique

L'Impôt sur les Véhicules à Traction Mécanique sera réglementé par les dispositions dictées par les institutions compétentes des Terri-

toires Historiques quand le domicile figurant sur le certificat d'immatriculation correspond à une commune appartenant à leur territoire.

Article 42.—Autres taxes locales

Les Institutions compétentes des Territoires Historiques pourront maintenir, établir et réglementer, au sein de leur territoire, le régime fiscal des autres taxes propres des collectivités locales, suivant les critères indiqués ci-après:

- a) Attention à la structure générale établie pour le système fiscal local de régime commun, ainsi qu'aux principes qui l'inspirent, en respectant les règles d'harmonisation prévues à l'article 3 et s'appliquant en la matière.
- b) Non établissement de formes fiscales de nature indirecte distinctes de celles du régime commun, dont le revenu peut faire l'objet de transfert ou de répercussion en dehors du territoire du Pays Basque.

SECTION 16

DISPOSITIONS DE GESTION ET DE PROCÉDURE

Article 43.—Résidence habituelle et domicile fiscal

Un. Aux fins des dispositions du présent Accord Économique, on considère que les personnes physiques résidentes ont leur résidence habituelle au Pays Basque en appliquant successivement les règles suivantes:

Première. Lorsqu'elles séjournent sur ledit territoire pendant le plus grand nombre de jours de la période d'imposition, au titre de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques; de l'année immédiatement antérieure, comptée de date à date, qui s'achève la veille du jour de l'exigibilité, au titre de l'Impôt sur les Successions et Donations, au titre de l'Impôt sur les Transmissions Pa-

trimoniales et des Droits d'Enregistrement et de Timbre et au titre des Droits d'Accise sur Certains Moyens de Transport.

Pour le reste des impôts, la résidence habituelle des personnes physiques sera la même que celle correspondant à l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques à la date de leur exigibilité.

Pour déterminer la période de permanence, on calculera les absences temporaires.

Jusqu'à preuve du contraire, on considèrera qu'une personne physique demeure en territoire basque lorsqu'elle y a son domicile habituel.

Deuxième. Lorsqu'elles y ont leur principal centre d'intérêts, en considérant comme tel le territoire où elles obtiennent la majeure partie de l'assiette imposable au titre de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques, à l'exclusion, à cet effet, des revenus et plus-values dérivés du capital mobilier, ainsi que les assiettes imputées au régime de transparence fiscale à l'exclusion des professionnels.

Troisième. Lorsqu'il s'agit du territoire de leur dernière résidence déclarée aux fins de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques.

Deux. Les personnes physiques résidentes en territoire espagnol qui ne séjournent pas dans ledit territoire plus de 183 jours durant l'année naturelle, seront considérées comme résidentes dans le territoire de la Communauté du Pays Basque, lorsque le centre principal ou la base de leurs activités patronales ou professionnelles ou de leurs intérêts économiques y est situé.

Trois. Quand on suppose qu'une personne physique est résidente en territoire espagnol, du fait que son conjoint, non séparé légalement et les enfants mineurs à sa charge ont leur foyer au Pays Basque, on considèrera que sa résidence habituelle est en territoire basque.

Quatre. Aux fins du présent Accord Économique, il est entendu que seront domiciliés fiscalement au Pays Basque:

- a) Les personnes physiques ayant leur résidence habituelle au Pays Basque.
- b) Les personnes morales et autres sociétés assujetties à l'Impôt sur les Sociétés qui aient leur siège social au Pays Basque, à condition que la gestion administrative et la direction de leurs affaires y soient effectivement centralisées ; dans les autres cas, lorsque cette gestion ou direction soit effectuée au Pays Basque. Dans les cas où le siège social ne puisse être établi selon ces critères, on s'en tiendra au lieu où se trouve la plus grande valeur des immobilisations.
- c) Les établissements permanents lorsque leur gestion administrative ou la direction de leurs affaires est effectuée au Pays Basque. Dans les cas où le siège social ne puisse être établi selon ce critère, on s'en tiendra au lieu où se trouve la plus grande valeur des immobilisations.
- d) Les sociétés civiles et les organismes sans personnalité juridique, lorsque leur gestion et direction sont effectuées au Pays Basque. Dans les cas où le siège social ne puisse être établi selon ce critère, on s'en tiendra au territoire où se trouve la plus grande valeur des immobilisations.

Cinq. Les personnes imposables au titre de l'Impôt sur les Sociétés ainsi que les établissements permanents de sociétés non-résidentes seront tenus de transmettre aux deux administrations les changements de domicile fiscal donnant lieu à des modifications au niveau des compétences pour exiger l'impôt. Pour l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques, on supposera que la communication s'est produite par la présentation de la déclaration de l'Impôt.

Six. Les désaccords entre Administrations susceptibles de se produire vis-à-vis de la domiciliation des contribuables seront résolus, après avoir écouté ces derniers, par le Conseil d'Arbitrage, en application de la section 3, chapitre III du présent Accord Économique.

Sept. Les personnes physiques résidentes en territoire commun ou en territoire basque et qui transféreraient leur résidence habituelle de l'un à l'autre seront tenues de faire face à leurs obligations fiscales à partir de ce moment, conformément à la nouvelle résidence, lorsque celle-ci serve de point de connexion.

En outre, quand, en vertu des présentes dispositions, on doit considérer qu'il n'y a pas eu changement de résidence, les personnes physiques devront présenter les déclarations complémentaires correspondantes, en y incluant les intérêts de retard.

Les changements de résidence dont la raison d'être principale est de faire l'objet d'une plus faible taxation effective resteront sans effet.

Sauf si la nouvelle résidence se prolonge de façon continue durant trois ans au moins, on présumera qu'il n'y a pas eu de changement au regard de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques et sur le Patrimoine, lorsque concourent les circonstances suivantes:

- a) Que l'année durant laquelle a lieu le changement de résidence ou la suivante, l'assiette imposable de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques soit supérieure de 50 pour 100 au moins à celle de l'année précédant le changement. En cas de taxation commune, sa détermination se fera conformément aux règles d'individualisation;
- b) Que l'année au cours de laquelle s'est produite cette situation, la contribution effective au titre de l'Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques soit inférieure à celle attendue au titre des dispositions applicables au territoire de résidence antérieur au changement;

- c) Que l'année suivante à celle où a eu lieu la situation à laquelle fait référence la lettre a), o l'année suivante, la personne fixe à nouveau sa résidence habituelle sur ledit territoire.

Huit. Jusqu'à preuve du contraire, on supposera qu'il n'y a pas eu changement de domicile fiscal des personnes morales lorsqu'au cours de l'année antérieure ou suivante à ce changement celles-ci n'ont aucune activité ou cessent leurs activités.

Neuf. Le changement de domicile du contribuable pourra être promu par n'importe lesquelles des Administrations concernées. Cette Administration communiquera à l'autre la demande avec les renseignements nécessaires, pour qu'elle se prononce dans le délai de deux mois sur le changement de domicile et la date à laquelle les effets sont reportés. Si celle-ci répond pour confirmer la proposition, l'Administration compétente communiquera cette compétence au contribuable.

En cas de désaccord, la processus se poursuivra dans la forme prévue au paragraphe six de cet article.

Article 44.—Délit fiscal

Dans les cas où l'Administration fiscale estimerait que les infractions pourraient constituer une infraction contre le Trésor Public relevant du Code Pénal, elle transmettra le dossier d'inculpation à la juridiction compétente et s'abstiendra de poursuivre la procédure administrative tant que l'autorité judiciaire n'aura pas émis une sentence ferme, tant qu'il n'y aura pas eu ordonnance de non-lieu, que le dossier n'aura pas été mis aux archives ou qu'il n'y aura pas eu renvoi du dossier de la part du Ministère Public.

Article 45.—Collaboration des établissements financiers dans la gestion des impôts et interventions de l'inspection des impôts

Un. C'est aux gouvernements des Territoires Historiques du Pays Basque que reviendra la mission d'investigation fiscale des

comptes et opérations, actifs ou passifs, des établissements financiers et des personnes physiques ou morales qui se consacrent au commerce bancaire ou aux activités de crédit, afin de prélever les impôts dont la compétence leur incombe.

En ce qui concerne les actions visant à obtenir des renseignements, auxquelles se réfère le paragraphe antérieur et devant être effectuées en dehors du territoire basque, on se reportera aux dispositions de l'alinéa deux ci-après.

Deux. Les actions de vérification et d'investigation qui devraient être effectuées en dehors de leur territoire dans le cadre des compétences accordées par le présent Accord Économique aux gouvernements des Territoires Historiques du Pays Basque, seront menées par l'Inspection Fiscale de l'État ou celle des Communautés Autonomes compétentes en fonction du territoire lorsqu'il s'agit de taxes cédées à ces dernières, à la requête de l'organe compétent de ces gouvernements territoriaux.

Dans le cas où l'Inspection Fiscale de l'État ou des gouvernements des Territoires Historiques découvrirait, à l'occasion de ses missions de vérification et d'investigation, des faits ayant une répercussion fiscale pour l'autre Administration, elle le communiquerait à cette dernière dans la forme déterminée par la réglementation.

Article 46.—Obligation d'informer

Un. Les comptes-rendus des retenues et des acomptes effectués devront être présentés conformément à la réglementation correspondante, auprès de l'Administration compétente, pour le prélèvement des retenues et des acomptes qui doivent y être inclus.

Les sociétés qui soient dépositaires ou qui gèrent l'encaissement des revenus de valeurs lesquels, conformément à la ré-

glementation correspondante, sont soumis à la présentation des comptes-rendus annuels des retenues et des acomptes, devront les présenter, selon la réglementation respective, à l'Administration à laquelle correspond la compétence pour la vérification et l'investigation de ces sociétés.

Les sociétés imposables au titre de l'Impôt sur les Sociétés exigible par l'État et par les gouvernements des Territoires Historiques devront présenter les comptes-rendus annuels des retenues et des paiements en acompte correspondant aux rendements auxquels font référence les articles 7.un.c) et 9.un. première.a) du présent Accord Économique, conformément à la réglementation sur le lieu, la forme et le délai de présentation des déclarations fixée par chacune des Administrations compétentes pour leur prélèvement.

Deux. Les déclarations ayant pour objet le respect des différentes obligations de fourniture générale d'information fiscale, légalement exigées, devront être présentées, conformément à la réglementation respective, à l'Administration de l'État ou au gouvernement du Territoire Historique compétent en fonction du territoire, en accord avec les critères suivants:

- a) S'il s'agit de personnes imposables qui exercent des activités économiques, à l'Administration à laquelle échoit la compétence pour la vérification et l'investigation de ces activités professionnelles ou d'entreprise.
- b) S'il s'agit de personnes imposables qui n'exercent pas d'activités économiques, selon que leur domicile fiscal soit en territoire commun ou en territoire basque.

Trois. Les déclarations relatives au cens devront être présentées, conformément à la réglementation respective, à l'Administration où se trouve le domicile fiscal de la personne ou société devant les présenter et également à l'Administration où cette personne ou société doit présenter l'une des déclarations suivantes,

conformément aux règles prévues sur le présent Accord Économique:

Déclaration des retenues et des paiements en acompte.
Déclaration-liquidation au titre de l'Impôt sur les Sociétés.
Déclaration-liquidation au titre de la Taxe à la Valeur Ajoutée.
Déclaration au titre de la Taxe sur les Activités Économiques.

Article 47.—Fusions et scissions de sociétés

Lors des opérations de fusions et de scissions de sociétés où les bénéfices fiscaux auxquels il y ait lieu doivent être reconnus par les deux Administrations conformément aux critères de taxation contenus à l'article 14 précédent, les gouvernements des Territoires Historiques appliqueront des dispositions identiques à celles en vigueur à tout moment en territoire commun, les dossier administratifs correspondants suivant leur cours devant chacune des Administrations.

CHAPITRE II SUR LES RELATIONS FINANCIÈRES

SECTION 1 NORMES GÉNÉRALES

Article 48.—Principes généraux

Les relations financières entre l'État et le Pays Basque seront régies par les principes suivants:

Premier. Autonomie fiscale et financière des institutions du Pays Basque pour le développement et la mise en œuvre de ses compétences.

Second. Respect de la solidarité dans les termes prévus par la Constitution et le Statut d'Autonomie.

Troisième. Coordination et collaboration avec l'État en matière de stabilité budgétaire.

Quatrième. Contribution du Pays Basque aux charges de l'État non assumées par la Communauté Autonome, dans la forme déterminée sur le présent Accord Économique.

Cinquième. Les facultés de tutelle financière exercées à tout moment par l'État en matière de Collectivités locales correspondront aux institutions compétentes du Pays Basque, sans que cela n'implique un niveau d'autonomie des Collectivités locales basques inférieur à celui dont jouiraient celles de régime commun.

Article 49.—Concept de quota

L'apport du Pays Basque à l'État consistera en un quota global, se composant de ceux correspondant à chacun de ses Territoires Historiques, comme contribution à toutes les charges de l'État non assumées par la Communauté Autonome basque.

Article 50.—Périodicité et mise à jour du quota

Un. Tous les cinq ans, en vertu d'une loi votée par les «Cortes Generales» (Chambre des Députés), sur l'accord préalable de la Commission Mixte de l'Accord Économique, on déterminera la méthodologie d'assignation du quota qui sera en vigueur durant le quinquennat à venir, conformément aux principes généraux figurant au présent Accord Économique, ainsi qu'à approuver le quota de la première année du quinquennat.

Deux. Au cours de chacune des années suivant la première, la Commission Mixte de l'Accord Économique procédera à la mise à jour du quota, en appliquant la méthodologie approuvée par la loi à laquelle fait référence l'alinéa antérieur.

Trois. Les principes qui forment la méthodologie déterminant le quota figurant au présent Accord pourront être modifiés dans le

cadre de la Loi Quinquennale du Quota, quand les circonstances et l'expérience de leur application le recommandent ainsi.

Article 51.—Participations en faveur des Collectivités locales du Pays Basque dans les revenus au titre des impôts non concertés

Dans les hypothèses d'apport indirect par le biais de participations au titre des impôts non concertés, les gouvernements des Territoires Historiques distribueront les sommes qui, au vu des dispositions de distribution à caractère général, reviendront aux Collectivités locales de leur propre Territoire Historique.

SECTION 2

MÉTHODOLOGIE DE DÉTERMINATION DU QUOTA

Article 52.—Charges de l'État non assumées par la Communauté Autonome

Un. On considère comme charges de l'État non assumées par la Communauté Autonome celles correspondant à des compétences dont l'exercice n'a pas été effectivement assumé par cette dernière.

Deux. Pour le calcul du montant desdites charges, on déduira du total des dépenses du Budget de l'État l'assignation budgétaire intégrale qui, au niveau de l'État, correspond aux compétences assumées par la Communauté Autonome depuis la date d'entrée en vigueur des transferts fixés dans les Décrets correspondants.

Trois. Les charges suivantes, entre autres, auront le caractère de charges non assumées par la Communauté Autonome:

- a) Les montants assignés dans le Budget Général de l'État au Fonds de Compensation Inter-territoriale auquel fait référence l'article 158.2 de la Constitution. La contribution à cette charge s'effectuera conformément à la procédure déterminée par la Loi du Quota.

- b) Les transferts ou les subventions qu'accordera l'État en faveur des organismes publics, dans la mesure où les compétences exercées par ceux-ci n'aient pas été assumées par la Communauté Autonome du Pays Basque.
- c) Les intérêts et annuités d'amortissement des dettes de l'État dans la forme déterminée par la Loi sur le Quota.

Quatre. L'imputation aux différents Territoires Historiques de la partie qui leur incombe des charges non assumées s'effectuera par l'application des coefficients auxquels se réfère l'article 57 ci-après.

Article 53.—Ajustement à la consommation au titre de la Taxe à la Valeur Ajoutée

Un. Un mécanisme d'ajustement entre le coefficient de la capacité contributive et le coefficient de consommation du Pays Basque est mis en place afin de perfectionner l'imputation des revenus au titre de la Taxe à la Valeur Ajoutée.

Deux. Cet ajustement sera le résultat de l'application de la formule mathématique suivante:

$$RR_{PV} = RR_{PV} + a * RR_{AD} + (a - b) * H$$

Où:

$$H = \frac{RR_{PV}}{b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1 - b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1 - b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1 - b}$$

RR_{PV} = Recette finale annuelle pour le Pays Basque.

RR_{PV} = Recette réelle annuelle du Pays Basque.

RR_{TC} = Recette réelle annuelle du territoire commun.

RR_{AD} = Recette réelle annuelle par importations

$$a = \frac{\text{Consommation Résidents Pays Basque}}{\text{Consommation Résidents État} \\ \text{(sauf Canaries, Ceuta et Melilla)}}$$

$$b = \frac{v - f - e + i}{V - F - E + I}$$

v = valeur brute ajoutée au coût des facteurs du Pays Basque.

V = valeur brute ajoutée au coût des facteurs de l'État (sauf Canaries, Ceuta et Melilla).

f = formation brute de capital au Pays Basque.

F = formation brute de capital dans l'État (sauf Canaries, Ceuta et Melilla).

e = exportations du Pays Basque.

E = exportations de l'État (sauf Canaries, Ceuta et Melilla).

i = acquisitions intra-communautaires de biens au Pays Basque.

I = acquisitions intra-communautaires de biens dans l'État (sauf Canaries, Ceuta et Melilla).

Trois. C'est la Loi du Quota qui déterminera pour la période concernée la valeur des coefficients auxquels fait référence le paragraphe un antérieur.

Quatre. L'imputation provisoire de l'ajustement précédent et sa régularisation définitive dans l'exercice immédiat suivant sera effectuée conformément à la procédure en vigueur à tout moment et approuvée par la Commission Mixte de l'Accord Économique.

Article 54.—Ajustement à la consommation au titre des Droits d'Accise sur la Fabrication

Un. Un mécanisme d'ajustement entre le coefficient de la capacité contributive et le coefficient de consommation du Pays Bas-

que est mis en place afin de perfectionner l'imputation des revenus au titre des Droits d'Accise de Fabrication sur l'Alcool et Boissons Dérivées, Produits Intermédiaires, Bières, Huiles Minérales et Tabac Manufacturé.

Deux. Cet ajustement, pour chacun des droits d'accise précédents, sera le résultat de l'application de la formule mathématique suivante à chacune de ces taxes :

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c \times RR_{AD} + (c - d) \times H$$

Où:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{d}{1-d}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{d}{1-d}$$

RF_{PV} = Recette finale annuelle pour le Pays Basque au titre des Droits d'Accise sur la Fabrication de l'Alcool, Boissons Dérivées et Produits Intermédiaires ou Bière ou Huiles Minérales ou Tabac

RR_{PV} = Recette réelle annuelle pour le Pays Basque au titre des Droits d'Accise sur la Fabrication de l'Alcool, Boissons Dérivées et Produits Intermédiaires ou Bière ou Huiles Minérales ou Tabac

RR_{TC} = Recette réelle annuelle pour le territoire commun au titre des Droits d'Accise sur la Fabrication de l'Alcool, Boissons Dérivées et Produits Intermédiaires ou Bière ou Huiles Minérales ou Tabac

RR_{AD} = Recette réelle annuelle pour importations au titre des Droits d'Accise sur la Fabrication de l'Alcool, Boissons Dérivées et Produits Intermédiaires ou Bière ou Huiles Minérales ou Tabac

$$c = \frac{\text{Consommation Résidents Pays Basque}}{\text{Consommation Résidents de l'État
(domaine d'application et la taxe)}}$$

$$d = \frac{\text{Capacité contributive Pays Basque}}{\text{Capacité contributive État
(domaine d'application et la taxe)}}$$

Trois. C'est la Loi du Quota qui déterminera pour la période concernée la valeur des coefficients auxquels fait référence le paragraphe un antérieur.

Quatre. L'imputation provisoire des ajustements précédents et leur régularisation définitive dans l'exercice immédiat suivant sera effectuée conformément à la procédure en vigueur à tout moment et approuvée par la Commission Mixte de l'Accord Économique.

Article 55.—Autres ajustements

Un. Pour perfectionner l'imposition directe on procédera à un ajustement des montants résultant de considérer les hypothèses citées aux articles 9 un.première.b) et 7.deux du présent Accord Économique.

Deux. De même, la Loi du Quota pourra prévoir, le cas échéant, d'autres mécanismes d'ajustement visant à perfectionner l'estimation des recettes publiques imputables au Pays Basque et au reste de l'État.

Trois. Les montants résultant de la réalisation de ces ajustements constitueront le quota de chaque Territoire Historique.

Article 56.—Compensations

Un. Du quota correspondant à chaque Territoire Historique, on déduira par compensation les postes suivants:

- a) La partie imputable des impôts non concertés.
- b) La partie imputable des recettes budgétaires de nature non fiscale.
- c) La partie imputable du déficit que présente le Budget Général de l'État, sous la forme que détermine la Loi du Quota. S'il existait un excédent, on opérerait en sens inverse.

Deux. De même, fera l'objet de compensation du quota de chaque Territoire Historique la partie imputable au Pays Basque des recettes qui financent les fonctions et services transférés au Pays Basque en matière sanitaire et de services sociaux de la Sécurité Sociale et qui, préalablement à l'entrée en vigueur de cette Loi, étaient versés au Pays Basque par le biais de transferts de la Trésorerie Générale de la Sécurité Sociale, en application des dispositions du régime budgétaire réglementé aux Décrets Royaux 1536/1987, du 6 novembre; 1476/1987, du 2 octobre; 1946/1996, du 23 août, et 558/1998, du 2 avril.

Trois. L'imputation des postes signalés aux alinéas précédents sera effectuée en application des coefficients établis à l'article 57 ci-après.

Article 57.—Coefficients d'imputation

Un. Les coefficients servant à appliquer les imputations auxquelles se réfèrent les articles 52, 55.deux et 56 antérieurs seront fixés fondamentalement en fonction du revenu des Territoires Historiques en relation avec l'État.

Deux. Ces coefficients figureront sur la Loi du Quota et s'appliqueront tant que cette loi demeurera en vigueur.

Article 58.—Effets sur le quota provisoire des éventuelles variations dans les compétences assumées

Un. Si, durant la période annuelle de validité du quota, fixée conformément aux dispositions antérieures, la Communauté Auto-

nome du Pays Basque assumait des compétences dont le coût annuel au niveau de l'État aurait été inclus dans les charges de l'État ayant servi de base pour calculer le montant provisoire du quota, on réduirait ce coût annuel proportionnellement à la fraction de l'année durant laquelle le Pays Basque aurait assumé ces compétences et par conséquent le quota dans son montant correspondant.

Ladite réduction proportionnelle tiendra compte de la périodicité réelle des dépenses courantes, ainsi que du degré effectif de réalisation des investissements de l'État.

Deux. On procédera de même si la Communauté Autonome cessait d'exercer des compétences qu'elle avait assumées au moment de fixer le montant provisoire du quota, en augmentant celui-ci du montant correspondant.

Article 59.—Liquidations provisoire et définitive

Le quota et les compensations pertinentes seront déterminés initialement et provisoirement en partant à cet effet des chiffres figurant au Budget de l'État approuvé pour l'exercice correspondant.

Une fois l'exercice clos et la liquidation du Budget de l'État réalisée, on procédera à effectuer les rectifications pertinentes dans les montants auxquels se réfèrent les articles 52, 55 et 56 du présent Accord.

Les différences positives ou négatives qui en résulteront seront ajoutées algébriquement au quota provisoire de l'exercice suivant celui au cours duquel auraient eu lieu les rectifications.

Article 60.—Acquittement du quota

Le montant à verser par la Communauté Autonome du Pays Basque sera acquitté au profit du Trésor Public de l'État en trois versements égaux, aux mois de mai, septembre et décembre de chaque année.

CHAPITRE III

SUR LES COMMISSIONS ET LE CONSEIL D'ARBITRAGE DE L'ACCORD ÉCONOMIQUE

SECTION 1

LA COMMISSION MIXTE DE L'ACCORD ÉCONOMIQUE

Article 61.—Composition et accords

La Commission Mixte de l'Accord Économique sera constituée d'une part par un représentant de chaque gouvernement territorial et le même nombre de représentants du Gouvernement Basque et de l'autre par un nombre égal de représentants de l'Administration de l'État.

Les accords de la Commission Mixte de l'Accord Économique devront être adoptés à l'unanimité de tous ses composants.

Article 62.—Fonctions

À la Commission Mixte de l'Accord Économique lui sont attribuées les fonctions suivantes:

- a) Accorder les modifications de l'Accord Économique.
- b) Accorder les engagements de collaboration et coordination en matière de stabilité budgétaire.
- c) Accorder la méthodologie pour l'assignation du quota pour chaque quinquennat.
- d) Accorder la désignation et le statut des composants du Conseil d'Arbitrage spécifié à la section 3 de ce chapitre, ainsi que tout ce qui a trait à son fonctionnement, sa convocation, ses réunions et son régime d'adoption d'accords.
- e) Tous les accords qui soient nécessaires à tout moment en matière fiscale et financière pour l'application et le déroulement corrects des dispositions du présent Accord Économique.

SECTION 2
COMMISSION DE COORDINATION ET D'ÉVALUATION RÉGLEMENTAIRE

Article 63.—Composition

La composition de la Commission de Coordination et d'Évaluation Réglementaire sera la suivante:

- a) Quatre représentants de l'administration de l'État.
- b) Quatre représentants de la Communauté Autonome désignés par le Gouvernement Basque, dont trois le seront sur proposition de chacun des gouvernements des Territoires Historiques.

Article 64.—Fonctions

À la Commission de Coordination et d'Évaluation Réglementaire lui sont attribuées les fonctions suivantes:

- a) Évaluer l'adaptation de la réglementation fiscale à l'Accord Économique préalablement à sa publication.
A cet effet, lorsque, suite à l'échange de projets de dispositions réglementaires spécifié à l'alinéa un de l'article 4 du présent Accord Économique, des observations sont avancées concernant les propositions qui y sont contenues, une institution ou Administration quelconque de celles représentées pourra demander, par écrit et de façon raisonnée, la convocation de cette Commission, qui se réunira dans un délai de 15 jours maximum à partir de la demande de la convocation; la Commission analysera l'adaptation à l'Accord Économique de la réglementation proposée et, préalablement à la publication des règles correspondantes, fera en sorte que les institutions et administrations représentées arrivent à un accord concernant les éventuelles divergences existantes vis à vis du contenu de la réglementation fiscale.

- b) Répondre aux consultations qui puissent être effectuées concernant l'application des points de connexion figurant au présent Accord Économique. Ces consultations seront communiquées aux autres Administrations concernées pour être étudiées en même temps que la proposition de solution, dans le délai de deux mois à partir de leur réception. Si dans le délai de deux mois, aucune observation n'aura été formulée sur la proposition de solution, celle-ci sera considérée comme approuvée. Si des observations se produisaient, on procédera à la convocation de la Commission de Coordination et d'Évaluation Réglementaire laquelle, faute d'un accord, la transférera au Conseil d'Arbitrage.
- c) Réaliser les études opportunes visant à une articulation appropriée, du point de vue structurel et fonctionnel, du régime autonome dans le cadre fiscal de l'État.
- d) Fournir aux Administrations compétentes des critères de conduite uniformes, des plans et des programmes informatiques et articuler les instruments, les moyens, les procédures ou les méthodes visant à la matérialisation effective du principe de collaboration et de l'échange d'information.
- e) Analyser les cas ou les problèmes qui se seraient présentés en matière d'inspection entre l'Administration de l'État et les différents gouvernements des Territoires Historiques.
- f) Produire les rapports qui seraient requis par le Ministère des Finances, par le Département de l'Économie et des Finances du Gouvernement Basque et des gouvernements des Territoires Historiques et par le Conseil d'Arbitrage.
- g) Notamment, toute autre fonction relative à l'application et à la mise en œuvre du présent Accord Économique.

SECTION 3 LE CONSEIL D'ARBITRAGE

Article 65.—Composition

Un. Le Conseil d'Arbitrage se compose de trois membres dont la désignation sera légalisée par le Ministre de l'Économie et des Finances et par le Conseiller des Finances et de l'Administration Publique du Pays Basque.

Deux. Les arbitres seront désignés pour une période de six ans et ne pourront être réélus à la fin de leur mandat, sauf s'ils ont exercé leurs fonctions pendant une période inférieure à trois ans.

Trois. Dans le cas où il y ait un poste vacant, celui-ci sera couvert suivant la même procédure de désignation. Le nouveau membre sera nommé pour la période de mandat qui restait à la personne à qui il a remplacé.

Quatre.—Les composants du Conseil d'Arbitrage seront désignés parmi des experts de prestige reconnu jouissant de plus de quinze ans d'exercice professionnel en matière fiscale ou financière.

Article 66.—Fonctions

Un. Au Conseil d'Arbitrage lui sont attribuées les fonctions suivantes:

- a) Résoudre les conflits qui pourraient surgir entre l'Administration de l'État et les gouvernements des Territoires Historiques, ou entre ces derniers et l'Administration de toute autre Communauté Autonome, à propos de l'application des points de connexion des impôts concertés et de la détermination des pourcentages correspondant à chaque Administration dans les cas d'imposition commune au titre de l'Impôt sur les Sociétés ou de la Taxe à la Valeur Ajoutée.

- b) Connaître des conflits qui pourraient surgir entre les administrations concernées suite à l'interprétation et à l'application du présent Accord Économique à des cas concrets concernant les relations fiscales individuelles.
- c) Résoudre les divergences qui pourraient se produire quant à la domiciliation des contribuables.

Deux. S'il se produit un conflit de compétences, les Administrations concernées en feront part aux intéressés, ce qui déterminera l'interruption de la prescription, s'abstenant de toute intervention.

Les conflits seront résolus selon la procédure établie par la voie réglementaire, au cours de laquelle les intéressés seront écoutés.

Article 67.— Accords du Conseil d'Arbitrage

Le Conseil d'Arbitrage réglera selon le droit, conformément aux principes d'économie, promptitude et efficacité, toutes les questions du dossier, qu'elles aient été ou non posées par les parties ou par les intéressés au conflit, y compris les formules d'exécution.

Les accords de ce Conseil d'Arbitrage, sans préjudice de leur caractère exécutif, seront uniquement susceptibles de recours par la voie du contentieux administratif devant la Chambre correspondante de la Cour Suprême.

DISPOSITIONS ADDITIONNELLES

Première. Dans l'attente que soient dictées par les institutions compétentes des Territoires Historiques les dispositions indispen-

sables en vue de l'application du présent Accord Économique, on appliquera les dispositions en vigueur sur le territoire de régime commun, lesquelles auront, en tout état de cause, le caractère de droit supplétif.

Seconde. Un. Toute modification du présent Accord interviendra conformément à la procédure suivie pour son approbation.

Deux. Dans le cas où se produirait une réforme dans l'ordre juridique fiscal de l'État visant la concertation des impôts, s'il se produisait une altération de la distribution des compétences réglementaires affectant le cadre de l'imposition indirecte ou bien si de nouvelles formes fiscales ou de nouveaux paiements en acompte étaient créés, les deux Administrations procéderaient d'un commun accord à l'adaptation pertinente du présent Accord aux modifications que ladite réglementation aurait enregistrées.

L'adaptation correspondante de l'Accord Économique devra spécifier ses effets financiers.

Troisième. Les gouvernements des Territoires Historiques d'Alava, de Guipúzcoa et de Biscaye seront dotés des facultés qui dans l'ordre économique et administratif leur furent reconnues à l'article 15 du Décret Royal du 13 décembre 1906 et qui, en vertu du processus d'actualisation générale du régime basque prévu à la première disposition additionnelle de la Constitution, sont toujours considérées comme étant en vigueur, sans préjudice des principes auxquels fait référence l'article 149.1.18 de la Constitution.

Quatrième. L'État et la Communauté Autonome pourront convenir du financement commun des investissements à réaliser au Pays Basque, lesquels, en raison de leur montant, de leur valeur stratégique, de leur intérêt général, de leur incidence sur des territoires différents de celui de la Communauté Autonome Basque, ou pour d'autres circonstances spéciales, rendraient recommandable ce type de financement.

De même, l'État et la Communauté Autonome pourront convenir de la participation de cette dernière au financement des investissements qui, réunissant les caractéristiques signalées au paragraphe antérieur, seraient réalisés dans des territoires différents de celui de la Communauté Autonome.

Dans les deux cas, les apports auront une incidence sur le quota convenue en chaque circonstance.

Cinquième. Pour la gestion, l'inspection, la révision et la perception des impôts concertés, les institutions compétentes des Territoires Historiques jouiront des mêmes facultés et prérogatives que celles reconnues au Trésor Public de l'État.

Sixième. Le montant du volume des opérations auquel font référence les articles 14, 15, 19 et 27 du présent Accord Économique sera mis à jour au moins tous les cinq ans, sur l'approbation de la Commission mixte de l'Accord Économique.

DISPOSITIONS TRANSITOIRES

Première. Le montant déterminant le volume des opérations fixé par le présent Accord Économique sera le résultat de l'application aux périodes d'imposition ou de liquidation, suivant l'impôt concerné, qui commencent au 1^{er} janvier 2008.

Seconde. Les impôts exigibles avant l'entrée en vigueur du présent Accord Économique seront régis par les points de connexion en vigueur au moment de leur exigibilité.

La même règle sera appliquée quant aux retenues et paiements en acompte lorsque l'origine de l'obligation de retenir ou de verser l'acompte aurait eu lieu avant l'entrée en vigueur du présent Accord Économique.

Les procédures non achevées au moment de l'entrée en vigueur du présent Accord Économique seront régies par la réglementation en vigueur à l'origine.

Troisième. Nonobstant les prévisions de la disposition transitoire antérieure, les organes prévus au chapitre III du présent Accord Économique connaîtront de toutes les affaires en cours de résolution entre les deux Administrations au moment de son entrée en vigueur, conformément aux procédures et compétences qui y leur sont attribuées.

Quatrième. Une Commission Mixte Paritaire Ministère des Finances-Gouvernement du Territoire Historique d'Alava fixera la compensation qu'il y ait lieu d'établir en faveur du dernier, tant que celle-ci continuera d'exercer des compétences et de fournir des services non assumés par la Communauté Autonome Basque, services qui, dans les provinces de régime commun, correspondent à l'État, ainsi que les dispositions destinées à réviser annuellement cette compensation sur la base du calendrier des transferts de compétences au Pays Basque.

La détermination et l'application de cette compensation n'influera pas sur les dispositions pour la détermination du quota figurant sur cet Accord, bien qu'elle soit liquidée par la réduction des montants des quotas correspondant à Alava en vertu de l'article 41. deux.e) du Statut d'Autonomie.

Cinquième. Le régime fiscal applicable aux groupements d'intérêt économique et aux associations temporaires d'entreprises constitués avant l'entrée en vigueur du présent Accord Économique sera celui correspondant au Pays Basque lorsque leurs activités se limitent à ce territoire.

Sixième. Les groupements fiscaux qui avant le premier janvier 2002 étaient soumis au régime de consolidation fiscale, sous la réglementation commune ou basque, en vertu de l'application des dispositions de l'article 25 de l'Accord Économique approuvé

par la Loi 12/1981, du 13 mai, pourront conserver ce même régime fiscal jusqu'au 31 décembre 2006, à condition de remplir les conditions requises pour son application prévues dans la réglementation sur la consolidation fiscale, en vigueur au 31 décembre 2001.

Septième. Tant que le régime actuel de manufacture et du commerce de tabac ne soit modifié, l'ajustement au titre du Droit d'Accise sur la Fabrication de Tabac Manufacturé figurant à l'article 54 du présent Accord Économique, sera le résultat de l'application de la formule mathématique suivante:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c' \times RR_{TC} [(1 - c') \times RR_{PV}]$$

Où:

RF_{PV} = Recette finale annuelle du Pays Basque au titre du Tabac Manufacturé.

RR_{PV} = Recette réelle annuelle du Pays Basque au titre du Tabac Manufacturé.

RR_{TC} = Recette réelle annuelle du territoire commun au titre du Tabac Manufacturé

$$c' = \frac{\text{Tabac manufacturé livré aux buralistes du Pays Basque}}{\text{Tabac manufacturé livré aux buralistes situés dans le territoire d'application de la taxe}}$$

Huitième. Les remboursements partiels au titre de l'Impôt sur les Huiles Minérales, dérivés de l'établissement du taux réduit spécifique au gasoil utilisé comme carburant à des fins professionnelles autorisé par la Directive 2003/96/CE du Conseil, du 27 octobre 2003, laquelle restructure le régime communautaire d'imposition des produits énergétiques et de l'électricité, seront effectués par l'Administration correspondant au domicile fiscal du bénéficiaire de ces remboursements.

Neuvième. Les remboursements extraordinaires au titre de l'Impôt sur les Huiles Minérales pour les agriculteurs et les éleveurs, dérivés de l'application de mesures visant à pallier l'augmentation des coûts des moyens de production affectant le secteur agricole, seront effectués par l'Administration correspondant au domicile fiscal du bénéficiaire de ces remboursements.

Dixième. Lorsque, conformément à la disposition additionnelle cinquième de la Loi 28/2006, du 18 juillet, sur les Agences étatiques pour l'amélioration des services publics, il sera procédé à la transformation d'un quelconque organisme autonome ou organisme public d'entreprises en agence, on appliquera, vis-à-vis de ces dernières, le régime de compétences prévu à l'article 7 pour les organismes autonomes et organismes publics d'entreprises.

DISPOSITION FINALE

La dérogation ou la modification, le cas échéant, des dispositions réglementaires de l'Accord Économique applicables aux différents impôts sera considérée sans préjudice du droit des Administrations respectives à exiger le paiement des dettes préalable-ment dues, conformément aux points de connexion en vigueur.

ECONOMIC AGREEMENT

THE ECONOMIC AGREEMENT

The Economic Agreement between the Basque Country and Spain must be seen as one of the most genuine, essential, unique, or even exclusive examples, if you like, of the Basque Country's model of self-government.

Aside from being a legal instrument, it is as element of bilateral relationship in the area of taxation and finance, a maximum exponent of recognition of the historical rights of the Basque people and a key factor in modernising these rights. The very etymology of the word used to describe this type of pact, *concertado* (agreed or harmonised) clearly illustrates the spirit with which this instrument was conceived. It is not the outcome of a process of competency decentralization or of transferring state taxes; instead, its genesis lies precisely in a reverse process in which a set of powers remains in the hands of the Historical Territories after having ceded others to the State as a result of the abolition of the *fuero* system in place throughout the nineteenth century.

It is also an instrument for economic progress, and to improve the quality of life and well-being of the Basque society as a whole.

In fact, it would be difficult to comprehend the development and progress experienced by the Basque society in the past two decades in terms of economic growth and social cohesion without the help of an instrument like the Economic Agreement. Moreover,

Therefore, the current tax legislation is in tune with the Basque reality in Europe and alert to the needs and demands of the Basque society, a society that has its own social and productive structure —essentially industrial and consisting primarily of small and medium businesses. The Economic Agreement has been one of the cornerstones of our economic development in recent years.

In the same light, Basque society's sense of solidarity and the job of our public institutions have been decisive in making the Economic Agreement an element for redistribution of tax revenues. The outcome is that today in the Basque Country we have model social policies in the areas of public health, education and social services, in addition to policies which promote integration and cover basic social needs. All of this has contributed to enhanced quality of life and well-being for all Basque citizens.

INDEX

Economic Agreement

CHAPTER 1. TAXES	245
Section 1. General Regulations.	245
Section 2. Personal Income Tax	248
Section 3. Corporation Tax	256
Section 4. Tax on Income of Non-residents	264
Section 5. Wealth Tax	269
Section 6. Inheritance and Gift Tax	270
Section 7. Value Added Tax	272
Section 8. Capital Transfer Tax and Stamp Duty	280
Section 9. Tax on Insurance Premiums	284
Section 10. Excise Duties	286
Section 11. Excise Duty on Retail Sales of Certain Mineral Oils. ...	288
Section 12. Other Indirect Taxes.	289
Section 13. Gaming Duties.	289
Section 14. Fees	290
Section 15. Municipal Tax Authorities	290
Section 16. Administrative and Procedural Rules	292
CHAPTER II. FINANCIAL RELATIONS	298
Section 1. General Regulations.	298
Section 2. Methodology for Determining the Quota	300
CHAPTER III. ECONOMIC AGREEMENT COMMITTEES AND BOARD OF ARBITRATION	307
Section 1. Joint Committee on the Economic Agreement	307
Section 2. Coordination and Evaluation Committee	308
Section 3. Board of Arbitration.	310
ADDITIONAL PROVISIONS	312
TRANSITIONAL PROVISIONS	313
FINAL PROVISION	316

CHAPTER I TAXES

SECTION 1 GENERAL REGULATIONS

Article 1.—Competences of the Institutions of the Historical Territories

One. The competent Institutions of the Historical Territories may maintain, establish and regulate, within their territory, their taxation system.

Two. The levying, administration, settlement, inspection, revision and collection of the taxes and duties comprising the taxation system of the Historical Territories shall be the responsibility of the respective Territorial Governments.

Article 2.—General principles

One. The taxation system established by the Historical Territories shall be in accordance with the following principles:

First. Respect for the principle of solidarity in the terms laid down in the Constitution and in the Statute of Autonomy.

Second. Regard for the general taxation structure of the State.

Third. Coordination, fiscal harmonisation and cooperation with the State, in accordance with the rules laid down in the present Economic Agreement.

Fourth. Coordination, fiscal harmonisation and mutual cooperation between the Institutions of the Historical Territories pursuant to the regulations enacted by the Basque Parliament for these purposes.

Fifth. Submission to the International Agreements or Treaties signed and ratified or adhered to by the Spanish State.

In particular, it shall comply with the provisions laid down in the International Agreements signed by Spain to avoid double taxation, as well as fiscal harmonisation measures of the European Union, and shall be responsible for making the refunds called for, pursuant to application of said Agreements and rules.

Two. The rules laid down herein shall be interpreted in accordance with the provisions contained in the General Tax Law for the interpretation of tax regulations.

Article 3.—Fiscal harmonisation

In drafting their tax legislation, the Historical Territories shall:

- a) Respect the General Tax Law in matters of terminology and concepts, without prejudice to the peculiarities established in the present Economic Agreement.
- b) Maintain an overall effective fiscal pressure equivalent to that in force in the rest of the State.

- c) Respect and guarantee freedom of movement and establishment of persons and the free movement of goods, capital and services throughout the territory of Spain, without giving rise to discrimination or a lessening of the possibilities of commercial competition or to distortion in the allocation of resources.
- d) Use the same system for classifying livestock, mining, industrial, commercial, service, professional and artistic activities as is used in the so-called common territory, without prejudice to further itemisations that might be made.

Article 4.—Cooperation principles

One. The competent institutions of the Historical Territories shall inform the State Administration with due notice prior to their coming into effect of any draft bills on tax regulations.

Similarly, the State Administration shall likewise inform the aforementioned institutions.

Two. The State shall devise mechanisms for allowing the Institutions of the Basque Country to collaborate in any international Agreements affecting the application of the present Economic Agreement.

Three. The State and the Historical Territories, in the exercise of functions within their powers regarding the administration, inspection and collection of taxes, shall exchange any information and records deemed necessary for levying them more efficiently.

In particular, both Administrations shall:

- a) Provide each other, through their data processing centres, with any information they may require. To this end, the necessary technical connections between them shall be set up. A jointly coordinated fiscal information system plan shall be drawn up on a yearly basis.

- b) The inspection services shall draw up joint inspection plans concerning objectives, sectors and coordinated selective procedures, and concerning taxable persons who have changed their address, entities declaring under the tax transparency system and organisations subject to taxation proportionate to turnover for Corporation Tax purposes.

Four. The State and the Institutions of the Basque Country shall introduce procedures for the exchange of information that will ensure the implementation of international Agreements or Treaties of the State, in particular European Union legislation in matters of administrative cooperation and mutual assistance.

Article 5.—Competences exclusive to the State

The following competences shall be considered exclusive to the State:

First. The regulation, administration, inspection, revision and collection of the import duties and import levies included under Excise Duties and Value Added Tax.

Second. Official inspection of the application of the present Economic Agreement, for which purpose the State agencies responsible for said inspection shall issue, with the collaboration of the Basque Government and the Territorial Governments, an annual report on the results of said application.

SECTION 2
PERSONAL INCOME TAX

Article 6.—Applicable legislation and levying of the Tax

One. The Personal Income Tax is agreed to be a tax subject to autonomous legislation by the Basque authorities. It shall be levied

by the Territorial Government deemed competent by virtue of the Historical Territory when the taxpayer has habitual residence in the Basque Country.

Two. In the event that taxable persons integrated in a family unit have their habitual residence in different territories and choose to file a joint return, the competent tax authority shall be the Administration of the territory wherein lies the habitual residence of the family member having the largest tax base calculated according to the respective regulations.

Article 7.—Income tax withholdings and payments on account

One. Withholdings and payments on account associated with earned income shall be exacted, according to the respective regulations, by the competent Territorial Government in each Historical Territory when linked to the following types of income:

- a) Income from work or services performed in the Basque Country.

In the event that the work or services are performed in both the common territory and the basque territory, the services shall be understood, unless proven otherwise, to be performed in the Basque Country when the place of work to which the worker is affiliated is located in this territory.

- b) Income from pensions, passive income and loans received from Social Security and Pensioners, National Employment Institute, Assistance Funds, Mutual Benefit Societies, Employment Promotion Funds, Pension Plans, Voluntary Social Prevision Entities and passive benefits from companies and other entities when the benefactor resides habitually in the Basque Country.

- c) Remunerations of any kind received by company chairpersons and members of boards of directors and or any other type of representative body, when the fiscal domicile of the paying entity is located in the Basque Country. In event of entities liable to payment of the Corporation Tax levied by the State and by the Territorial Governments, the withholdings shall correspond to both Administrations according to the relative turnover generated in each territory. For this purpose, the proportion determined shall be in accordance with the last tax return for Corporation Tax. The withholdings shall be exacted, pursuant to territorial or common territory legislation, depending on whether the paying entity is governed by territorial or common territory legislation on Corporation Tax. Inspection thereof shall be performed by the competent bodies of the corresponding Administration, applying the same criteria. The above notwithstanding, the rules regarding place, form and deadline for presenting the tax returns shall be determined by the competent Administration for levying the tax.

Two. The preceding paragraph notwithstanding, the State Administration shall exact withholdings on active or passive remunerations, including pensions generated by a person other than the payee, paid by the State to civil servants and employees of the State.

Exception to the preceding paragraph shall be made for civil servants and employees of autonomous Bodies and public business Enterprises.

Article 8.—Payments on account on income earned from professional activities

One. Withholdings and payments on account associated with income from professional activities shall be exacted, according

to the respective regulations, by the competent Territorial Government in the respective Historical Territory when the habitual residence or fiscal domicile of the taxpayer responsible for withholding or paying on account is in the Basque Country. In any event, the withholdings or payments on account shall be exacted by the Administration of the State or by the competent Territorial Governments when they correspond to remunerations paid by them.

In exacting the withholdings and payments referred to in this article, the Governments of the Historical Territories shall apply rates identical to those of the common territory.

Two. Payments in instalments of Personal Income Tax shall be exacted, according to the respective regulations, by the competent Territorial Government in the respective Historical Territory when the habitual residence or fiscal domicile of the taxpayer is in the Basque Country.

Article 9.—Withholdings and payments on account of the tax on income from capital

One. Withholdings and payments on account associated with income earned from capital shall be exacted, according to the respective regulations, by the competent Territorial Government in each Historical Territory in accordance with the following rules:

First. The competent Territorial Government in each Historical Territory shall exact the withholdings corresponding to:

- a) Income earned from equity holdings in any entity, and from interest and other revenues earned from similar bonds and securities, when such earnings are paid by entities filing tax returns for Corporation Tax exclusively in basque territory.

In the event of entities that are liable to payment of the Corporation Tax levied by the State and by the Territorial Governments of the Historical Territories, the withholding shall correspond to both Administrations according to the volume of operations performed in each territory. For this purpose, the proportion determined shall be in accordance with the last tax return for Corporation Tax. The withholdings shall be exacted, pursuant to Territorial or common territory legislation, depending on whether the paying entity is governed by Territorial or common territory legislation on Corporation Tax. Inspection thereof shall be performed by the competent bodies of the corresponding Administration, applying the same criteria. The above notwithstanding, the rules regarding place, form and deadline for presenting the tax returns shall be determined by the competent Administration for levying the tax.

- b) Interest and other revenues on bonds and debentures issued by the Autonomous Community, the Territorial Governments of the Historical Territories, Town Councils and other bodies of the territorial and institutional Administration of the Basque Country, wherever they are paid. Those corresponding to issues by the State, other Autonomous Communities, Town Councils in the common territory and other bodies of their territorial and institutional Administrations, even when paid in basque territory, shall be exacted by the State.
- c) Interest and other revenues from deposit transactions at Banks, Savings Banks, Cooperative Credit Banks and similar entities, as well as at any other credit or financial institutions, when the beneficiary thereof has his or her habitual residence or fiscal domicile in the Basque Country.

- d) Income derived from capitalisation and life or disability insurance transactions when the beneficiary thereof, or the policy holder in the case of redemption, has his or her habitual residence or fiscal domicile in the Basque Country.
 - e) Life annuities and other rents which are the result of the investment of capital, when the beneficiary thereof has his or her habitual residence or fiscal domicile in the Basque Country.
- In the case of withholdings on pensions generated by a person other than the payee and paid by the Administration of the State, such withholdings shall be exacted by the Administration of the State.
- f) Income from intellectual property when the taxable person is not the author and, in all cases, from industrial property and from rendering technical assistance when the person or entity paying same has its fiscal domicile in the Basque Country.
 - g) Income from the rental of goods, rights, businesses or mines and similar, when they are located in basque territory.

Second. In the case of interest on loans secured by chattel mortgages, the Administration of the territory where the mortgaged assets are located shall be competent to exact the withholding.

When the mortgaged assets are located in both the common territory and the basque territory, both Administrations shall exact the withholding, to which end the interest shall be apportioned proportionally to the value of the mortgaged assets, except in the event of special assignment of the guarantee, in which case this figure shall be used as the basis for apportionment.

Third. In the case of interest on loans secured with real estate mortgages, the Administration of the territory where the mort-

gaged assets are located shall be competent to exact the withholding.

Fourth. In the case of interest on simple loans, deferral of purchase-sale price and other income from the placement of capital, the withholdings shall be exacted by the Administration of the territory wherein lies the establishment or habitual residence or fiscal domicile of the entity or person obliged to make the withholding.

Two. In exacting the withholdings and payments referred to in this article, the Governments of the Historical Territories shall apply rates identical to those of the common territory.

Article 10.—Withholdings and payments on account of the tax on income from specific capital gains

One. Withholdings associated with capital gains from the transfer or payment of shares and holdings in Collective Investment Institutions shall be exacted, according to the respective regulations, by the Administration of the State or the competent Territorial Government in each Historical Territory, depending on whether the share or stakeholder has his or her habitual residence or fiscal domicile in the Basque Country.

Two. Withholdings and payments on account corresponding to prizes awarded as a result of participation in games, contests, raffles or random combinations, whether linked or not to the offer, promotion or sale of certain goods, products or services, shall be exacted by the Administration of the State or by the competent Territorial Government in each Historical Territory, according to whether the payer of same is domiciled in the common or basque territory. In any event, the withholdings or payments on account shall be exacted by the Administration of the State or by the competent Territorial Governments when they correspond to remunerations for prizes.

In exacting the withholdings and payments referred to in this article, the Governments of the Historical Territories shall apply rates identical to those of the common territory.

Article 11.—Other payments on account

One. Withholdings and payments on account associated with income from the leasing and subleasing of property shall be exacted, according to the respective regulations, by the competent Territorial Government in the respective Historical Territory when the habitual residence or fiscal domicile of the taxpayer responsible for withholding or paying on account is in the Basque Country.

Two. Withholdings and payments on account for amounts paid to entities, which, by virtue of the income tax system, should be attributed to payers of Personal Income Tax shall be exacted, according to the respective regulations, by the competent Territorial Government in the respective Historical Territory when the habitual residence or fiscal domicile of the taxpayer responsible for withholding or paying on account is in the Basque Country.

Article 12.—Effectiveness of payments on account

For the purposes of payment of Personal Income Tax, payments on account made in either territory on behalf of the taxable person shall be valid, without this implying, should said payments on account have been paid into a non-competent Administration, the waiver by the other party of its right to demand from the Administration the amount to which it is entitled.

Article 13.—Taxation by imputation and attribution of income

One. Entities filing returns under the imputation system must abide by the rules laid down in Section 3 of this Chapter. The tax

liability attributed to the entity's partners shall be computed taking into account the rules concerning the Personal Income Tax or the Corporation Tax referred to herein, depending on the type of tax for which they are liable.

Two. In cases of attribution of income, the administration and inspection of the taxable entities filing under this system shall fall to the Administration of the territory where the fiscal domicile is located.

The tax liability attributed to the entity's partners shall be computed taking into account the rules concerning the Personal Income Tax, the Non-resident Income Tax or the Corporation Tax referred to in the Economic Agreement, depending on the type of tax for which they are liable.

SECTION 3 CORPORATION TAX

Article 14.—Applicable legislation

One. The Corporation Tax is agreed to be a tax subject to autonomous legislation by the Basque authorities for taxable persons with fiscal domicile in the Basque Country.

However, taxable persons whose total business turnover in the previous year exceeded seven million euros, and who performed 75 per cent or more of their total operations in the common territory, shall be subject to the legislation of that territory.

Also subject to autonomous legislation are taxable persons with fiscal domicile in the common territory whose total business turnover in the previous year exceeded seven million euros and whose entire operations were performed in the Basque Country.

Two. For the purposes of this rule, total turnover shall be understood as the total consideration, net of Value Added Tax and the equivalency surcharge, where applicable, obtained for supplies of goods and of services performed in the course of the taxable person's business or professional activity.

The operations defined as such in the legislation on Added Value Tax shall have the consideration of supplies of goods and of services.

Should the first year of the activity fail to coincide with the calendar year, a full year's turnover shall be calculated for computing the aforesaid figure.

Three. For the purposes of the provisions contained in the preceding article, a taxable person shall be deemed to operate in one territory or the other when, pursuant to the criteria laid down in article 16, said taxable person performs the supply of goods or services therein.

Four. In cases where the activity is being started, the turnover shall be computed on the basis of business volume registered during the first year. Should the first year of the activity fail to coincide with the calendar year, a full year's turnover shall be calculated for computing the aforesaid figure. Until the volume and place of realisation of the transactions in the year are known, those estimated by the taxable person based on its turnover forecasts for the start-up year shall be taken as such to all effects.

Article 15.—Levying of the Tax

One. The Territorial Governments of the Basque Country shall be responsible for levying the Corporation Tax on persons with fiscal domicile in the Basque Country whose business turnover in the previous year did not exceed seven million euros.

Two. Those taxable persons whose business turnover in the previous year exceeded seven million euros, regardless of where they have their fiscal domicile, shall file a return to the Territorial Government, the Administration of the State or jointly to both Administrations according to the turnover generated in each territory during the year.

The proportion of business turnover performed in each territory in the year shall be in accordance with rules laid down in the articles herebelow, and shall be expressed as a percentage rounded to the nearest one hundredth of one per cent.

Article 16.—Determination of place of transactions

The following transactions shall be understood to be performed in the Basque Country:

A) Supplies of goods:

1st. Supplies of movable tangible property when delivery to the purchaser is performed from basque territory. When the goods must be shipped in order to be delivered to the purchaser, the supplies shall be understood to have been performed in the place where the goods were located at the moment of initiating the dispatch or shipment. This rule shall have the following exceptions:

- a) In the case of goods processed by the supplier, the supply shall be understood to be made in basque territory if the final processing of the goods in question was performed in that territory.
- b) In the case of supplies involving the installation of industrial facilities outside the Basque Country, said supplies shall be deemed performed in basque territory if the preparation and manufacturing work is done in said territory and the cost of the installation or assembly does

not account for over 15 per cent of the total remuneration.

Conversely, supplies involving the installation of industrial facilities in the Basque Country shall not be deemed performed in basque territory if the preparation and manufacturing work is done in the common territory and the cost of the installation or assembly does not exceed 15 per cent of the total remuneration.

2nd. Supplies made by electric power producers when the power generation plants are located in basque territory.

3rd. The handing-over of real property, when the properties are located in basque territory.

B) Supplies of services:

1st. Supplies of services shall be deemed performed in basque territory when they are effected from that territory.

2nd. Exceptions to the preceding paragraph are services directly related to real property, which shall be considered performed in the Basque Country when said assets lie in basque territory.

3rd. Moreover, excepted from the provisions contained in the preceding paragraphs are insurance and capitalisation transactions, regarding which the rules laid down in article 32 of the present Economic Agreement shall apply.

C) The provisions contained in letters A) and B) hereabove notwithstanding, the transactions specified below shall be considered performed in the Basque Country when the taxable person performing them has his or her fiscal domicile in basque territory:

1st. Supplies made by agricultural, forestry, livestock or fishing operations, and fishing boat owners, each harvesting directly

from its own fields, forests or nets, of unprocessed natural products.

2nd. Transport services, including removals, towing and crane operations.

3rd. Lease or rental of means of transport.

D) The transactions which in accordance with the criteria laid down in this article are considered performed abroad shall be attributed to one or the other Administration, as the case may be, in the same proportion as the other operations.

E) Entities not performing the transactions set forth in article 14, number two, second paragraph, shall file their returns with the Territorial Governments of the Historical Territories of the Basque Country when they have their fiscal domicile in basque territory.

Article 17.—Payments on account of tax

One. Withholdings and payment on account of the Corporation Tax shall correspond to one or the other Administration according to criteria laid down in the present Economic Agreement for Personal Income Tax. The provisions laid down in article 12 on the efficiency of payments on account made in one of the other Administration shall apply.

Two. Taxable persons who must shall file a return jointly to both Administration shall make the instalment payment of the tax according to the turnover generated in each territory. For this purpose, the proportion determined shall be in accordance with the last tax return for the Tax.

The preceding paragraph notwithstanding, upon prior notice to the Coordination and Evaluation Committee pursuant to chapter III, Section 2 of the present Economic Agreement, a different proportion may be applied in the following cases:

- a) Mergers, divisions, transfer of assets and exchange of securities.
- b) Start-up, termination, increase or reduction of activity in common or basque territory entailing a significant variation in the proportion calculated according to the criterion specified in the first paragraph of number Two hereabove.

In all cases, the variation shall be considered significant when it entails a difference of 15 or more percentage points in the proportion applicable to any of the territories.

Three. Payments by instalment effectively paid to each Administration shall be reduced by the part of the tax owed thereto.

Article 18.—Administration of the Tax in cases of returns filed with both Administrations

In cases of returns filed to both Administrations, the following rules shall apply:

First. The result of the tax assessments shall be payable to the Administrations of the State and of the Basque Country according to the relative volume of operations performed in each territory during each tax period.

Second. Persons who must file returns with both Administrations shall present, within the deadlines and in due form, all the documents stating the applicable proportions and the tax owed to, or to be refunded by, each of the Administrations.

Third. Applicable refunds shall be made by the respective Administrations in the proportion that pertains to each of them.

Article 19.—Inspection of the Tax

One. Inspection shall be performed by the Territorial Government competent by virtue of the Historical Territory when the

taxable person has his or her fiscal domicile in the Basque Country.

However, inspection of taxable persons whose total business turnover in the previous year exceeded seven million euros, and who performed 75 per cent or more of their total operations in the common territory, shall be performed by the Administration of the State.

Moreover, inspection of taxable persons with fiscal domicile in the common territory whose total business turnover in the previous year exceeded seven million euros and whose entire operations were performed in the Basque Country shall be performed by the Territorial Government competent by virtue of the Historical Territory.

Two. Tax inspections shall be performed pursuant to the legislation of the competent Administration, in accordance with the rules contained in the preceding paragraph, without prejudice to the collaboration of the rest of the Administrations.

Should the inspectors find that there is a tax liability due or an amount to be refunded corresponding to both Administrations, the collection or payment in question shall be made by the inspecting Administration, without prejudice to any compensations from each other to which the parties may be entitled. The inspection agencies of the competent Administrations shall communicate the results of their actions to the rest of the Administrations affected.

Three. The conditions laid down in the preceding rules are without prejudice to the faculties corresponding to the Territorial Governments of the Historical Territories within the scope of their territories in matters of verification and investigation, although their actions cannot have economic effects on taxpayers' final returns filed as a result of actions of the agencies of the competent Administrations.

Four. The proportions set in verifications by the competent Administration shall affect the subject's paid-in taxes, without prejudice to those taxes which, following said verifications, are definitively agreed between both Administrations.

Article 20.—Economic interest groupings, joint ventures and corporate groups

One. The tax system governing economic interest groupings, joint ventures and corporate groups shall correspond to the Basque Country when all of the entities which comprise the groups are subject to basque legislation.

These entities shall attribute to their partners their share of turnover from the operations performed in each territory, which they shall take into account in determining the proportion of operations.

Two. 1. Corporate groups shall be subject to the so-called Basque tax consolidation system when the dominant company and all of the dependent companies must file independent tax returns under Basque legislation, and shall be subject to the tax consolidation system of the common territory when the dominant company and all of the dependent companies must file independent tax returns under the tax system of the common territory. For these purposes, companies subject to the other legislation shall be considered excluded from the corporate group.

In any event, identical rules shall apply to those established at any given time by the State for defining corporate groups, dominant companies, dependent companies, degrees of control and internal transactions of the group.

2. To adopt the tax consolidation system for corporate groups, the following rules shall apply:

First. The companies comprising the group shall, in accordance with the general rules referred to herein, file the return established under the rules for filing independent tax returns.

Without prejudice to the preceding paragraph, the dominant company shall submit to each of the Administrations the consolidated accounts of the corporate group.

Second. The corporate group shall file returns with the State or Basque Administrations according to the volume of operations performed in each territory.

For these purposes, the relative volume of operations performed in each territory shall consist of the sum or aggregation of the operations, that each of the companies in the group effects therein, before any applicable inter-group elimination.

SECTION 4 TAX ON INCOME OF NON-RESIDENTS

Article 21.—Applicable legislation

One. The Tax on Income of Non-residents is agreed to be a tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

The above paragraph notwithstanding, the permanent establishments domiciled in the Basque Country of entities or persons resident abroad shall abide by Basque legislation on this Tax in accordance with the provisions contained in article 14.

When the taxpayer exercises the option to file a return for Personal Income Tax having complied with the requirements laid down in the rules governing Personal Income Tax, for the purposes of application of the optional system, the rules of the Territorial Government competent by virtue of the Historical Terri-

tory shall be considered provided a majority of the total income obtained in Spain comes from benefits of the work and economic activities obtained in basque territory. If the taxpayer is entitled to a refund, it shall be paid by said Territorial Government regardless of where the income was obtained within spanish territory.

Two. An individual taxpayer or entity shall be understood to operate by means of permanent establishment when by whatever title it makes continuous or habitual use of facilities or places of work of whatever kind, where all or part of its activity is conducted, or where it acts by means of an agent authorised to enter into contracts, on behalf of the non-resident taxpayer, and who habitually exercises such powers.

Particularly understood to be permanent establishments are management headquarters, branches, offices, factories, workshops, warehouses, shops or other establishments, mines, oil or gas wells, quarries, agricultural, forestry or fishing operations, or any other place of prospection or extraction of natural resources, and any construction, installation or assembly works of more than twelve months' duration.

Article 22.—Levying of the Tax

One. In the case of income obtained through a permanent establishment, the Tax shall be levied by either Administration or by both jointly, pursuant to the provisions contained in article 15 hereabove.

Two. In the case of income obtained without the involvement of a permanent establishment, the tax shall be levied by the competent Territorial Government in each Historical Territory when income is understood to have been obtained or produced in the Basque Country according to the following criteria:

- a) The income from economic transactions when produced in basque territory.

- b) The earnings arising from the provision of services, such as studies, designs or projects, technical assistance, management support services and professional services, when the service is performed or used in basque territory. Services shall be understood to be used in basque territory when they serve business or professional activities conducted in basque territory or are concerned with goods located therein.

When the place of use and the place of rendering of the service are not the same, the former shall be taken for tax purposes.

- c) Income arising, directly or indirectly, from salaries and wages when the work is performed in basque territory.
- d) Income arising, directly or indirectly, from the personal performance, in basque territory, of artists, actors or athletes, or from any other activity related to the aforesaid performances, even when attributed to a person or entity other than the artist, actor or athlete.
- e) Dividends and other earnings from equity holdings in Basque public entities, as well as the yield from equity holdings in private entities, in the amount envisaged in Section three of this article.
- f) Interest, royalties and other earnings on investments:
 - a') paid by individuals with habitual residence in the Basque Country or Basque public entities, or paid by private entities or permanent establishments in the amount envisaged in Section four of this article;
 - b') when generated in return for investments of capital used in basque territory.

When these criteria fail to coincide, the place of utilisation of the capital whose service is remunerated shall apply for tax purposes.

- g) Income earned, directly or indirectly, from real property located in basque territory or from rights on such real property.
- h) Income attributed to individual taxpayers from urban real property located in basque territory.
- i) Capital gains arising from securities issued by Basque public entities or persons, as well as from securities issued by private entities, in the amount envisaged in Section four of this article.
- j) Capital gains arising from real property located in basque territory or from rights on such real property. In particular, the following are considered included in this letter:
 - a') capital gains arising from rights or shares in a resident or non-resident entity whose assets are principally made up of real property located in basque territory;
 - b') capital gains arising from the transfer of rights or shares in a resident or non-resident entity attributing to their holder the right of enjoyment of real property located in basque territory.
- k) Capital gains arising from other assets located in basque territory or rights that must be met or are exercised in said territory.

Three. When, pursuant to the criteria set out in the previous section, income can be understood to be earned in both territories, the taxation thereof shall correspond to the Historical Territory when the taxable person, in the event of an individual, has his or her habitual domicile in the Basque Country; if the taxable person is a corporate body or permanent establishment, the rules laid down in section four of this article shall apply.

Four. In the cases referred to in letters e), f) and i) of section 2 hereabove, and in the case envisaged in paragraph three, the income

paid by private entities or permanent establishments shall be understood to be obtained or produced in Basque territory in the following amount:

- a) In the event of entities or permanent establishments that file tax declarations solely in the Basque Country, the total amount of the income paid.
- b) In the event of entities or permanent establishment that file declarations jointly to both Administrations, the portion of the income paid in proportion to the volume of transactions performed in the Basque Country.

However, in the cases referred to in this letter the competent Administration for taxing the total amount of the earnings shall be the Administration of the territory wherein lies the habitual residence or fiscal domicile of the persons, entities or permanent establishments that file a return on behalf of the non-resident, without prejudice to the compensation to be made to the other Administration for the portion corresponding to the relative volume of operations performed in the territory of the latter.

Moreover, any refunds payable to non-residents shall be paid by the Administration of the territory wherein lies the habitual residence or fiscal domicile of the persons, entities or permanent establishments that file a return on behalf of the non-resident, without prejudice to the compensation to be made to the other Administration for the portion corresponding to the relative volume of operations of the paying entity performed in the territory of the latter.

Five. The Special Charge on Property belonging to non-resident entities shall be levied by the Territorial Government deemed competent by virtue of the Historical Territory when the property is located in the Basque Country.

Article 23.—Payments on account

One. Payments in instalments made by permanent establishments, and tax withholdings and payments on account for income received shall be exacted in accordance with the rules laid down in Sections 2 and 3 hereabove.

Two. Withholdings and payments on account associated with income from taxpayers operating without a permanent establishment shall be exacted by the Administration of the territory in which the income is understood to have been obtained, pursuant to the provisions contained in the preceding article. Additionally, inspection shall be performed by the agencies of the competent Administrations under the same article.

The previous paragraph notwithstanding, in the cases referred to in number two, letters e), f) and i) of the preceding article, and in the case envisaged in paragraph three, said payments on account shall be exacted by the Territorial Governments according to the relative turnover performed by the taxpayer in the Basque Country, applying the rules laid down in Section 3 hereabove.

Three. The provisions laid down in article 12 on the efficiency of payments on account made in one of the other Administration shall apply.

SECTION 5 WEALTH TAX

Article 24.—Applicable legislation and levying of the Tax

The Wealth Tax is agreed to be a tax subject to autonomous legislation by the Basque authorities.

It shall be levied by the competent Territorial Government of the Historical Territories or by the State, according to whether the taxable person files his or her Income Tax return with the one Administration or the other, regardless of the territory wherein lie the assets liable to taxation.

In the case of taxable persons liable to taxation by real nature obligation, the Tax shall be levied by the Territorial Governments of the Historical Territories when the greatest value of the assets and rights lies in basque territory. For these purposes, assets and rights shall be deemed to lie in basque territory when they are located, may be exercised, or must be fulfilled in said territory.

When a non-resident whose last residence was in the Basque Country chooses to file in compliance with personal income, he or she may do so in common or basque territory pursuant to the respective legislation.

SECTION 6 INHERITANCE AND GIFT TAX

Article 25.—Applicable legislation and levying of the Tax

One. The Inheritance and Gift Tax is agreed to be a tax subject to autonomous legislation by the Basque authorities.

It shall be levied by the Territorial Government deemed competent by virtue of the Historical Territory in the following cases:

- a) Donations or gifts ‘mortis causa’ and income received by life insurance beneficiaries when the decedent’s place of habitual residence is in the Basque Country on the date of accrual of the tax.

- b) Donations of real property when such property is located in basque territory.

For these purposes of the provisions contained in this letter, the transfer free of charge of securities referred to in article 108 of Law No. 24 of July 28, 1988 governing the Securities Market shall have the consideration of gifts of real property.

- c) In all other gifts, when the habitual residence of the transferee is in the Basque Country on the date of the accrual of the tax.
- d) In the event that the taxable person is a resident abroad, when all the assets or rights in question are located, may be exercised or must be fulfilled in basque territory, and in the case of receipt of sums from life insurance policies when the contract was made with insurance entities residing in basque territory, or when the contract was concluded in the Basque Country with foreign entities operating therein.

Two. In the cases envisaged in letters a) and c) of the preceding point, the Territorial Governments of the Historical Territories shall apply the regulations of the common territory when the decedent or transferee acquired residence in the Basque Country less than 5 years prior to the date of accrual of the tax. This rule shall not apply to persons who have preserved the political consideration of Basque citizens pursuant to article 7º.2 of the Statute of Autonomy.

Three. When in a document a single transferor gratuitously transfers assets or rights to a single transferee, and by virtue of paragraph One hereabove, the income must be considered as produced in both common and basque territory, to each shall correspond the result of applying to the value of the transferred items whose income is attributed thereto, the average rate which, according to its rules, would correspond to the value of the totality of transferred items.

Four. In cases of accumulation of gratuitous transfers, to the Basque Country shall correspond the income resulting from applying to the assets and rights actually transferred, the average rate which, according to its rules, would correspond to the value of the totality of accumulated items.

For these purposes, totality of accumulated assets and rights shall be understood to mean those from prior gifts and those that are the object of the actual transfer.

SECTION 7 VALUE ADDED TAX

Article 26.—Applicable legislation

The Value Added Tax is agreed to be a tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State. Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own filing and payment forms, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

Article 27.—Levy of the Tax

One. Value Added Tax shall be levied in accordance with the following rules:

First. Taxable persons operating solely in basque territory shall file exclusively with the relevant Territorial Government and those operating solely in the common territory shall do so with the Administration of the State.

Second. Taxable persons operating in both the common and basque territory shall file returns and pay taxes to both Adminis-

trations according to the relative volume of operations in each territory, determined in accordance with the points of connection set out in the following article.

Third. Taxable persons whose total turnover in the preceding year did not exceed seven million euros shall in all cases file a return, wherever their turnover is generated, with the Administration of the State when their fiscal domicile is located in the common territory, and with the relevant Territorial Government if their fiscal domicile is located in the Basque Country.

Two. For the purposes of this rule, total turnover shall be understood as the total consideration, net of Value Added Tax and the equivalency surcharge, where applicable, obtained for supplies of goods and of services performed in the course of the taxable person's business or professional activity.

In cases of the activity being started during the tax year, the seven million euro figure shall be computed on the basis of the business volume registered during the first calendar year.

Should the first year of the activity fail to coincide with the calendar year, a full year's turnover shall be calculated for computing the aforesaid figure.

Three. For the purposes of the provisions contained in the preceding article, a taxable person shall be deemed to operate in one territory or the other when, pursuant to the criteria laid down in article 28, said taxable person performs the supply of goods or services therein.

Four. The tax for operations related to the intra-community traffic of goods, with the exception of the cases specified in the following paragraphs contained in this article, shall be levied according to the terms laid down in point One hereabove.

Five. The tax on intra-community acquisitions of new means of transport purchased by private individuals or by persons or enti-

ties whose transactions are wholly exempt or not subject to Value Added Tax, shall be levied by the Administration of the common territory or basque territory in which said means of transport are definitively registered.

Six. The tax shall be levied by the Administration of the State or the competent Territorial Government of the Historical Territories or by the State, according to whether the taxable person has his or her domicile in common or basque territory, in the following cases:

- a) Intra-community acquisitions of taxable goods either by choice or due to having exceeded the quantitative limit set in the legislation regulating the tax, purchased by taxable persons who only perform transactions which do not carry the right to total or partial deduction for input tax, or by legal entities that do not act in their entrepreneurial capacity or by professionals.
- b) Intra-community acquisitions of goods under the simplified system, the special system for agriculture, livestock and fishing operations, and the equivalency surcharge system.

Article 28.—Determination of place of transactions

One. For the purposes of the present Economic Agreement, the following transactions subject to taxation shall be understood to be performed in the Historical Territories of the Basque Country:

A) Supplies of goods:

1. Supplies of movable tangible property when delivery to the purchaser is performed from basque territory. When the goods must be shipped in order to be delivered to the purchaser, the supplies shall be understood to have been performed in the place where the goods were located at the moment of initiating the dis-

patch or shipment. The following exceptions shall apply to this rule:

- a) In the case of goods processed by the supplier, the supply shall be understood to be made in basque territory if the final processing of the goods in question was performed in that territory.
- b) In the case of supplies involving the installation of industrial facilities outside the Basque Country, said supplies shall be deemed performed in basque territory if the preparation and manufacturing work is done in said territory and the cost of the installation or assembly does not account for over 15 per cent of the total remuneration. Conversely, supplies involving the installation of industrial facilities in the Basque Country shall not be deemed performed in basque territory if the preparation and manufacturing work is done in the common territory and the cost of the installation or assembly does not exceed 15 per cent of the total remuneration.
- c) In the case of goods which must be dispatched or shipped from another EU Member State and which meet the requirements laid down in the legislation regulating Value Added Tax for application of the distance selling system, supplies shall be deemed performed in basque territory when the delivery finalises in said territory.

2. Supplies made by electric power producers when the power generation plants are located in basque territory.

3. The handing-over of real property, when the properties are located in basque territory.

B) Supplies of services:

1. Supplies of services shall be deemed performed in basque territory when they are effected from that territory.

2. Exceptions to the preceding paragraph are services directly related to real property, which shall be considered performed in the Basque Country when said assets lie in basque territory.

3. Moreover, excepted from the provisions contained in the preceding paragraphs are insurance and capitalisation transactions, regarding which the rules laid down in article 32 of the present Economic Agreement shall apply.

C) The provisions contained in the preceding letters notwithstanding, levying of the tax shall be the competence of the Administration of the State when the fiscal domicile of the taxable person is located in the common territory, and of the relevant Territorial Government when the taxable person's fiscal domicile is located in the Basque Country, for the following transactions:

1st. Supplies made by agricultural, forestry, livestock or fishing operations, and fishing boat owners, each harvesting directly from its own fields, forests or nets, of unprocessed natural products.

2nd. Transport services, including removals, towing and crane operations.

3rd. Lease or rental of means of transport.

Two. Entities not performing the transactions set forth in this article shall file their returns with the Territorial Governments they have their fiscal domicile in basque territory.

Article 29.—Tax administration and inspection

One. Results of the assessment of the tax shall be attributed to the competent Administrations in proportion to the volume of consideration, net of Value Added Tax. Said consideration shall be the taxable supplies of goods, and services and exempt goods and

services entitled to deduction, performed in the respective territories during each calendar year.

Two. The provisionally applicable proportions for each calendar year shall be those determined on the basis of the previous year's transactions. The provisional proportion applied to tax returns for the first calendar year of the activity shall be estimated by the taxable person on the basis of his or her estimate of the transactions to be performed in each territory, without prejudice to the final adjustments thereto.

The preceding paragraph notwithstanding, upon prior notice to the Coordination and Evaluation Committee pursuant to chapter III section 2 of the present Economic Agreement, a different proportion may be applied in the following cases:

- a) Mergers, divisions, exchange of securities and transfer of assets.
- b) Start-up, termination, increase or reduction of activity in common or basque territory entailing a significant variation in the proportion calculated according to the criterion specified in the first paragraph of this number.

In all cases, the variation shall be considered significant when it entails a difference of 15 or more percentage points in the proportion applicable to any of the territories.

Three. In the last tax return filed at the year-end, the taxable person shall calculate the definitive proportions according to the transactions actually performed in said period, and shall adjust as necessary the returns filed in the previous settlement periods with each of the Administrations.

Four. Persons liable to taxation shall file returns with the competent Administrations stating in all cases, the applicable proportions and the tax owed to, or to be refunded by, each of the Administrations.

Five. Applicable refunds shall be made by the respective Administrations in the proportion that pertains to each of them.

Six. Inspections shall be performed in accordance with the following criteria:

- a) Inspection of taxable persons that must file returns exclusively with the Territorial Governments of the Historical Territories or, as the case may be, with the Administration of the State, shall be performed by the Tax Inspection Bodies of each of said Administrations.
- b) Inspection of taxable persons that must pay taxes in proportion to the relative turnover generated in common and basque territory shall be carried out in accordance with the following rules:

First. Taxable persons having their fiscal domicile in the common territory: Verification and inspection shall be performed by the State Tax Inspection Bodies, who shall regularise the taxable person's tax situation with respect to all the competent Tax Authorities, including the proportion of the tax that corresponds to each of the different Administrations.

Second. Taxable persons having their fiscal domicile in basque territory: Verification and investigation shall be performed by the competent bodies of the Territorial Government of the Historical Territory in question without prejudice to the collaboration of the Administration of the State, and shall be deemed effective by all the competent Administrations, including as regards the proportion of the tax corresponding to each. In the event that the taxable person generates in the common territory 75 per cent or more of its total turnover, in accordance with the points of connection laid down herein, the competent authority shall be the Administration of the State, without prejudice to the collabora-

tion of the Territorial Governments of the Historical Territories of the Basque Country.

Should the inspectors find that there is a tax liability due or an amount to be refunded corresponding to both Administrations, the collection or payment in question shall be made by the inspecting Administration, without prejudice to any compensations from each other to which the parties may be entitled. The inspection agencies of the competent Administrations shall communicate the results of their actions to the rest of the Administrations affected.

Third. The conditions laid down in the preceding rules are without prejudice to the faculties corresponding to the Territorial Governments of the Historical Territories within the scope of their territories in matters of verification and investigation, although their actions cannot have economic effects on taxpayers' final returns filed as a result of actions of the agencies of the competent Administrations.

Fourth. The proportions set in verifications by the competent Administration shall affect the subject's paid-in taxes, without prejudice to those taxes which, following said verifications, are definitively agreed between both competent Administrations.

Seven. Entities making use of the special system for entity groupings shall file a return applying the rules laid down in Section 7, with the following particularities:

First. Dependent companies, whose inspection under the rules laid down in paragraph Six hereabove is performed by a body of the Territorial or common territory different from the dominant entity, shall be considered excluded from groups of entities.

Second. Entities comprising the entity grouping shall, in accordance with the general rules referred to herein, file the return

established under the rules for filing independent tax returns, with the amounts arising from the individual application of the rules regulating the tax, including, as the case may be, the particular rules governing entity groupings.

Each entity in the entity grouping shall individually calculate the turnover attributable to each Administration, applying the rest of the rules laid down under Section 7 herein.

Third. The amounts computed in the aggregate tax returns of the entity grouping shall consist of the sum of the results calculated according to the above rule corresponding to each of the State or Basque Administrations, without the aggregation of the amounts corresponding to different tax administrations.

Fourth. The specific tax obligations of the dominant entities must be fulfilled with the tax Administrations of the territories in which the group entities have their operations.

Fifth. The special system for entity groupings shall in no case alter the rules under the present Economic Agreement, in particular those applicable to determine the turnover figures in each territory.

Eight. Recapitulative statements of intra-community supplies and acquisitions shall be filed with the Tax Authority empowered to inspect and investigate the relevant taxable persons.

SECTION 8 CAPITAL TRANSFER TAX AND STAMP DUTY

Article 30.—Applicable legislation

The Capital Transfer Tax and Stamp Duty is agreed to be a tax subject to Basque legislation, except in cases of certain com-

pany operations, bills of exchange and documents used in their stead or serving the purposes of a draft, which shall be regulated by the so-called common legislation. In such cases the competent institutions of the Historical Territories may adopt their own filing and payment forms, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

Article 31.—Levy of the Tax

The tax shall be levied by the respective Territorial Governments on the following:

1. On transfers for valuable consideration and leases of real property, and on the establishment and assignment for valuable consideration of real property rights, including guarantees, when the assets are located in basque territory.

In the cases referred to in article 108 of Law No. 24 of July 28, 1988 governing the Securities Market, when the real property comprising the assets of the entity whose securities are transferred is located in basque territory.

2. On transfers for valuable consideration of movable goods, stock and loans, as well as the establishment and assignment of rights thereon for valuable consideration, when the individual purchaser has his or her habitual residence in the Basque Country or the corporate purchaser has its fiscal domicile therein.

The above notwithstanding, two provisions are established:

- a) In transfers of shares, subscription rights, debentures and similar securities, as well as participation certificates, the place of formalisation of the transaction shall apply.

- b) In the constitution of chattel mortgages or pledges without transfer of possession, or concerned with ships, vessels or aircraft, the territory where such acts are to be registered shall apply.

3. On the constitution of simple loans, guarantee deposits, nonproperty leases and pensions, when the borrower, lessee, receiver of guarantee or pensioner is a private individual and has his or her habitual residence in the Basque Country, or is a corporate body and has its fiscal domicile in that territory.

In cases of loans backed by guarantees, when the mortgaged real property is located in basque territory or when the corresponding mortgages or pledges without transfer of possession registerable therein.

If a single loan is guaranteed with a mortgage on real property located in the common and basque territory or with a chattel mortgage or pledge without transfer of possession registerable in both territories, taxes shall be paid in the proportion corresponding to each Administration, and in the absence of this specification in the deed, the proportion shall correspond to the verified value of the assets.

4. On administrative concessions of assets when located in the Basque Country, and on the execution of works or services when executed or rendered in the Basque Country. These same rules shall apply for administrative actions and transactions liable to taxation by government concession equalisation.

In cases of concessions on the exploitation of goods exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax levied shall be proportionate to the extension of such in the basque territory.

In cases of concessions on the execution of works exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax levied shall be

proportionate to the estimated amount of the works to be realised in the basque territory.

In cases of concessions on service operations exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax levied shall be calculated according to the arithmetic mean of the percentages of population and area relative to the entirety of the Autonomous Communities involved.

In cases of joint concessions exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax levied shall be calculated by applying the criteria laid down in the three paragraphs hereabove to the corresponding share of the concession.

In the case of administrative concessions exceeding the territorial scope of the Basque Country, the inspection shall be performed by the competent bodies of the Territorial Government of the Historical Territory when the fiscal domicile of the concessionary entity is located therein.

5. On certain corporate operations, when any of the following circumstances apply:

- a) The entity has its fiscal domicile in the Basque Country.
- b) The entity has its corporate domicile in the Basque Country, provided that the effective seat of management is not located within the territorial scope of the Tax Authority of another EC Member State, or if so located, said State does not impose a similar tax on such corporate operations.
- c) The entity performs business transactions in the Basque Country when its effective seat of management and corporate domicile are not located within the territorial scope of the Tax Authority of another EC Member State, or if so located, said States do not impose a similar tax on such corporate operations.

6. On notarised statements, deeds and certificates, when they are authorised or issued in basque territory.

The preceding paragraph notwithstanding, in cases subject to sliding scale stamp duty, when the Registry where the assets or transactions are to be inscribed or registered is located in the Basque Country.

7. On bills of exchange and documents used in their stead or for draft purposes, and on promissory notes, bonds, debentures and similar securities, when issued in the Basque Country; in the event that their issue occurs abroad, when their first holder has his or her habitual residence or fiscal domicile in said territory.

8. On caveats, when made in the public Registries of the Basque Country.

SECTION 9 TAX ON INSURANCE PREMIUMS

Article 32.—Applicable legislation and levying of the Tax

One. The Tax on Insurance Premiums is agreed to be a Tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own filing and payment forms, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

Two. The Tax shall be levied by the respective Territorial Governments of the Historical Territories when the location of the

risk or commitment, in insurance and capitalisation operations, arises in basque territory.

Three. For these purposes, location of risk shall be understood to be in basque territory in accordance with the following rules:

First. In cases of insurance on real property, when the assets are located in said territory. The same rule shall apply when the insurance refers to real property and its content, if the latter is covered by the same insurance policy. In the event that the insurance refers exclusively to movable goods located within premises, with the exception of goods in commercial transit, when the premises wherein the goods are contained lie in said territory.

If a single insurance covers the risk of real property located in both common and basque territory the location of risk shall be determined by the value of the properties situated in each of the territories.

Second. In the event that the insurance refers to vehicles of any kind, when the person or entity under whose name the vehicle is registered has his or her habitual residence or fiscal domicile in the Basque Country.

Third. In the event that the insurance refers to risks arising during travel or outside the habitual residence of the policyholder, for a period equal to or less than four months, when the policyholder has signed the contract in basque territory.

Fourth. In all cases not explicitly covered by the preceding rules, when the policyholder, if an individual, has his or her habitual residence in the Basque Country, or if otherwise, when the corporate or branch domicile referred to in the contract is located in said territory.

Four. The location of the commitment shall be understood to be in basque territory when the policyholder has his or her habit-

ual residence therein, in the case of individuals, or its corporate or branch domicile, as the case may be, in this territory in the event of corporate bodies.

Five. In the absence of specific rules of location pursuant to the points hereabove, insurance and capitalisation transactions shall be understood to take place in basque territory when the contracting party is an entrepreneur or a professional who enters into such transactions in the course of his or her business or professional activities and has his or her effective seat of management in said territory or has a permanent establishment therein, or in lieu thereof, his or her place of residence.

SECTION 10 EXCISE DUTIES

Article 33.—Applicable legislation and levying of the taxes

One. Excises Duties are agreed to be taxes subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State. Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own filing and payment forms, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

Two. Excise Duties of Manufacturing shall be levied by the respective Territorial Governments of the Historical Territories when the liability arises in the Basque Country.

Refunds of *Excise Duties of Manufacturing* shall be paid by the Administration of the territory where the liability in question was paid in. Nevertheless, in cases where it is not pos-

sible to determine in which Administration the duty was paid in, the refund shall be made by the Administration of the territory where entitlement to the refund is generated. Authority over the establishments located in the Basque Country, as well as the authorisation system of same, under any of its regimes, shall be exercised by the respective Territorial Governments of the Historical Territories. However, prior notice shall be given to the State Administration and the Coordination and Evaluation Committee.

Three. The Excise Duty on Certain Means of Transport shall be levied by the respective Territorial Governments, when the vehicles are definitively registered in basque territory.

The provisions pursuant to paragraph One hereabove notwithstanding, the competent institutions of the Historical Territories may increase the tax rate by up to 15 per cent of the rates laid down at any given time by the State.

Registration shall be performed according to the criteria laid down in the currently applicable legislation. In particular, individuals shall register vehicles in the province where their habitual residence is located.

Four. The Excise Duty on Coal shall be levied by the respective Territorial Governments of the Historical Territories when the liability arises in the Basque Country.

The duty shall become chargeable at the time of release for consumption or own consumption.

Release for consumption means the time of the first sale or delivery of coal following production, extraction, importation or intra-community acquisition.

First sale or delivery shall also mean any subsequent sales or deliveries of coal for meant for resale by business owners when the acquisition thereof is eligible for exemption for resale.

Own consumption shall mean the use or consumption of coal by producers or extractors, importers, intra-community purchasers, or business owners referred to in the paragraph above.

SECTION 11

EXCISE DUTY ON RETAIL SALES OF CERTAIN MINERAL OILS

Artículo 34.—Applicable legislation and levying of the Tax

One. The Excise Duty on Retail Sales of Certain Mineral Oils is agreed to be a tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

The above notwithstanding, the competent institutions of the Historical Territories may establish the tax rate within the limits in force at any given time in the common territory.

The competent Institutions of the Historical Territories may also adopt their own filing and payment forms, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

Two. The Excise Duty on Retail Sales of Certain Mineral Oils shall be levied by the respective Territorial Governments on the following:

- a) Sales or supplies of the products affected by this tax executed in public retail establishments located in basque territory, with the exception of supplies to end consumers who make use of the facilities necessary for the reception and consumption of said products outside of the basque territory. Conversely, the tax for supplies executed from

common territory to end consumers who make use of the facilities necessary for the reception and consumption of said products in the Basque Country shall be levied by the Territorial Governments.

- b) Intra-community imports and acquisitions of the products affected by this tax when intended for direct consumption by the importer or purchaser at a service station located in the Basque Country.

SECTION 12 OTHER INDIRECT TAXES

Article 35.—Applicable legislation

Other taxes shall be regulated by the same basic principles, substantive rules, taxable events, exemptions, accruals, bases, rates, fees and deductions as those established at any given time by the State.

SECTION 13 GAMING DUTIES

Article 36.—Applicable legislation

Gaming Duties are agreed to be taxes subject to autonomous legislation when the authorisation is obtained in the Basque Country. The same rules in terms of taxable events and taxable persons shall apply as those established at any given time by the State.

Article 37.—Levy of the tax

One. Duties on Games of Chance and Gambling shall be levied by the Territorial Government deemed competent by virtue of

the Historical Territory when the taxable event is performed in the Basque Country.

Two. Duties on Raffles, Betting and Random Combinations shall be levied by the Territorial Government deemed competent by virtue of the Historical Territory when the authorisation thereof must be obtained in the Basque Country.

SECTION 14 FEES

Article 38.—Competence for levying

Fees collected for the special use or exploitation of Territorial Government public domain for services rendered or activities performed thereby under public Law shall be levied by the Territorial Governments.

SECTION 15 MUNICIPAL TAX AUTHORITIES

Article 39.—Tax on Immovable Property

The Tax on Immovable Property shall be regulated by the rules adopted by the competent Institutions of the Historical Territories and shall be levied on rural and urban assets located in the respective Historical Territory.

Article 40.—Tax on Business and Professional Activities

One. The Tax on Business and Professional Activities shall be regulated by the rules adopted by the competent Institutions of the Historical Territories.

Two. The competent Institutions of the Historical Territories shall be responsible for levying the Tax on Business and Professional Activities exercised in their territory, in accordance with the following rules:

- a) In cases of minimum municipal rates, or raised rates as applicable, when payable in favour of the municipalities of the Historical Territory.
- b) In cases, where applicable, of provincial rates when the activity is exercised in the corresponding Historical Territory.
- c) In cases of rates entitling the taxpayer to perform his or her activity in more than one province when his or her habitual residence or fiscal domicile is in the Basque Country, as the case may be. Payment of said amounts to the corresponding Administration of the common or basque territory shall entitle the taxpayer to exercise his or her activity in both territories.

Article 41.—Motor Vehicle Tax

The Motor Vehicle Tax shall be regulated by the rules laid down by the competent Institutions of the Historical Territories, when the domicile appearing on the driver's licence corresponds to a town or city in their territory.

Article 42.—Other municipal taxes

The competent Institutions of the Historical Territories may maintain, establish and regulate, within their own territory, the system governing the remaining taxes peculiar to municipalities, pursuant to the criteria specified below:

- a) Attention to the general structure established for the system of municipal taxes under the common regime, and to the principles on which said structure is based, respecting

any harmonisation rules envisaged in article 3 hereof that are applicable in this field.

- b) Non establishment of indirect taxes other than those of the common regime, the revenues from which might be transferred or passed on outside the territory of the Basque Country.

SECTION 16

ADMINISTRATIVE AND PROCEDURAL RULES

Article 43.—Habitual residence and fiscal domicile

One. For the purposes of the provisions contained in the present Economic Agreement, it shall be understood that resident individuals have their habitual residence in the Basque Country pursuant to the successive application of the following rules:

First. When they remain in said territory for more days of the tax period, for Personal Income Tax purposes; of the previous year counting up to the day prior to the date of accrual for the purposes of Inheritance and Gift Tax, Capital Transfer Tax, Stamp Duty and Excise Duty on Certain Means of Transport.

For the remaining taxes the habitual residence of taxable persons shall be the same as that used for Personal Income Tax at the date of accrual of said taxes.

To determine the period of stay, temporary absences shall be computed.

Unless there is evidence to the contrary, an individual shall be considered to remain in basque territory when this is the location of his or her habitual dwelling.

Second. When this is where they have their main centre of interests, considering as such the territory where they obtain most of

their taxable income for Personal Income Tax purposes, excluding, for these purposes, income and capital gains arising from capital investments, and income allocated under the tax transparency system, except in the case of professionals.

Third. When this is the territory of their last declared residence for Personal Income Tax purposes.

Two. Individuals resident in Spanish territory who do not remain in said territory for more than 183 days of the calendar year shall be considered residents of the territory of the Basque Country when they have their main centre or base of business or professional activity, or of their economic interests, in said territory.

Three. When it is presumed that an individual resides in Spanish territory, s/he shall be considered to have her/his habitual residence in basque territory if her/his not legally separated spouse and dependent children of minor age have their habitual residence in the basque territory.

Four. For the purposes of the present Economic Agreement, the following shall be understood to have their fiscal domicile in the Basque Country:

- a) Individual taxpayers who have their habitual residence in the Basque Country.
- b) Corporate persons and other entities subject to Corporation Tax when their corporate domicile is in said territory, provided that the administrative management and direction of their business is effectively centralised therein. Otherwise, the place where said management or direction takes place shall apply. In cases where the place of domicile cannot be established by applying the aforesaid criterion, the place where the greatest fixed asset value is located shall apply.

- c) Permanent establishments whose administrative management and direction of their business takes place in the Basque Country. In cases where the place of domicile cannot be established by applying the aforesaid criterion, the place where the greatest fixed asset value is located shall apply.
- d) Civil societies and entities without independent legal status whose administrative management and direction takes place in the Basque Country. In cases where the place of fiscal domicile cannot be established by applying the aforesaid criterion, the place where the greatest fixed asset value is located shall apply.

Five. Persons liable for Corporation Tax and permanent establishments owned by non-residents shall be obliged to notify both Administrations of changes of address or fiscal domicile causing changes in competence for levying said taxes. For Personal Income Tax notification shall be understood to be completed upon filing a return for said tax.

Six. Any disputes between Administrations that may arise over the domicile of taxpayers shall be resolved, following a hearing, by the Arbitration Board provided for in chapter III, section 3 of the present Economic Agreement.

Seven. Individuals residing in common or basque territory who change their habitual residence from one to the other shall fulfil their tax obligations in the new place of residence, when the latter serves as the point of connection, as of that moment.

Moreover, when by virtue of the provisions contained in this point it is deemed that no change of residence has taken place, individuals must file the necessary supplementary returns, including late payment interest.

Changes of residence made for the purposes of achieving lower tax liability shall not be deemed effective.

It shall be presumed, unless the new residence extends continuously for a minimum of three years, that no change has taken place, for Personal Income Tax and Wealth Tax purposes, when the following circumstances occur:

- a) For the year in which the change of residence occurs, or the year thereafter, the taxpayer's Personal Income Tax tax base is at least 50 per 100 higher than the year prior to the change. If joint returns are filed, individualisation rules shall apply.
- b) For the year in which said situation occurs, the taxpayer's Personal Income Tax liability is lower than it would have been under the applicable legislation of the territory of residence prior to the change.
- c) The year after the event referred to in letter a), or the following year, the taxpayer again acquires habitual residence in said territory.

Eight. Unless there is evidence to the contrary, it shall be presumed that no change of fiscal domicile of corporate persons has taken place if in the year before or after the change no earnings are filed or the professional activity has been terminated.

Nine. Changes in taxpayer domicile may be promoted by any of the Administrations involved. The Administration shall transmit its proposal, together with the necessary antecedents, to the other Administration, which in two months' time shall announce its decision on the change of domicile and on the effective date. If the latter responds by endorsing the proposal, the competent Administration shall then inform the taxpayer.

Should the Administrations fail to reach an agreement, the procedure may continue in compliance with the provisions laid down in number six of the present article.

Article 44.—Fiscal offences

In cases where the Tax Authority considers that infractions could constitute an offence against the Public Treasury regulated under the Penal Code, the case shall be decided by the competent jurisdiction and the administrative procedure shall not be pursued until the court has handed down a firm ruling, whether the legal proceedings are dismissed or closed, or the case is returned by the Public Prosecutor.

Article 45.—Cooperation of financial institutions for tax administration and inspection purposes

One. The Territorial Governments of the Historical Territories of the Basque Country shall be responsible for the tax inspection of the accounts and loan and deposit operations both of financial institutions and of any individuals or corporate bodies that are engaged in banking or loan operations, in order to levy the taxes under their competence.

Regarding actions to obtain the information referred to in the preceding paragraph and performed outside the basque territory, the provisions contained in number two herebelow shall apply.

Two. Investigation and verification actions which are within the scope of competence attributed hereby to the Territorial Governments, but which must be performed outside their territory, shall be performed by the Tax Inspection services of the State, or by those of the competent Autonomous Communities when dealing with taxes governed by autonomous legislation, at the request of the competent body of the aforesaid Territorial Governments.

When the Tax Inspection Service of the State or of the Territorial Governments of the Historical Territories detect, as a result of their inspection and verification activities, findings of fiscal

relevance for the other Administration, it shall notify the latter of same as specified in the pertinent regulations.

Article 46.—Obligation to provide information

One. Summaries of withholdings and payments on account shall be submitted, pursuant to their respective legislation, to the competent Administration for taxing withholdings and payments on account, which shall be included therein.

Entities that are depositaries or administrators of income on assets which, in accordance with the corresponding legislation, require annual summaries on withholdings and payments on account, shall submit said summaries, pursuant to their respective legislation, to the competent Administration for verification and investigation of said entities.

Entities liable to payment of the Corporation Tax levied by the State and by the Territorial Governments shall submit annual summaries on withholdings and payments on account corresponding to the income referred to in articles 7 (One, c) and 9 (One, First, a) of the present Economic Agreement pursuant to the rules on place, form and filing deadline determined by the competent Administration for levying the tax.

Two. Tax returns filed for the purpose of fulfilling the different legal obligations for providing general tax information shall be submitted, in accordance with their respective legislation, to the competent Administration of the State or the Territorial Governments of the Historical Territories, according to the following criteria:

- a) In the case of taxpayers who engage in business and professional activities, to the competent Administration for the verification and investigation of said activities.
- b) In the case of taxpayers who do not engage in business and professional activities, depending on whether their fiscal domicile is in the common or basque territory.

Three. Generally applicable tax returns shall be filed, in accordance with their respective legislation, with the competent Administration wherein lies the fiscal domicile of the liable taxpayer individual or entity, and also with the Administration to which said person or entity must submit, in accordance with the rules laid down in the present Economic Agreement, one or more of the following tax returns:

- Tax return for withholdings and payments on account
- Corporation Tax return
- Value Added Tax return
- Business and Professional Activities return

Article 47.—Corporate mergers and divisions

In merger and division operations of companies whose taxable income, as the case may be, must be recognised by both Administrations pursuant to the filing criteria contained in article 14 hereabove, the Territorial Governments of the Historical Territories shall apply identical regulations as those in effect at any given time in the common territory, and the corresponding administrative procedures of each Administration shall be complied with.

CHAPTER II FINANCIAL RELATIONS

SECTION 1 GENERAL REGULATIONS

Article 48.—General principles

The financial relations between the State and the Basque Country shall be governed by the following principles:

First. Fiscal and financial autonomy of the Institutions of the Basque Country in the development and implementing of its powers.

Second. Respect for the principle of solidarity in the terms laid down in the Constitution and in the Statute of Autonomy.

Third. Coordination and cooperation with the State in matters of budgetary stability.

Fourth. Contribution by the Basque Country to charges of the State not assumed by the Basque Autonomous Community, as determined by the present Economic Agreement.

Fifth. The faculties of financial supervision exercised by the State at any time in matters concerning municipalities shall correspond to the competent Institutions of the Basque Country, without this being construed to mean, in any way whatsoever, that the Basque Municipalities shall have a lower level of autonomy than that enjoyed by those under the common regime.

Article 49.—Concept of the quota

The contribution of the Basque Country to the State shall consist of an overall quota, comprising the quotas from each of the Historical Territories, as the Basque Country's share of all the charges of the State not assumed by the Autonomous Community of the Basque Country.

Article 50.—Periodicity and updating of the quota

One. Every five years, by means of a law passed by the Spanish Parliament, subject to the prior agreement of the Joint Committee on the Economic Agreement referred to in the following article, the methodology to be used in setting the quota, in the five-year period, shall be determined in accordance with the general

principles laid down herein, and the quota for the first year of the five-year period shall be approved.

Two. In each of the years following the first, the Joint Committee on the Economic Agreement shall bring the quota up to date by applying the methodology approved in the Law referred to in the preceding paragraph.

Three. The principles underlying the methodology for determining the quota and contained herein may be amended in the Quota Act, when circumstances and the experience acquired in its application make this advisable.

Article 51.—Basque Municipalities' share in revenues from taxes not covered by the Economic Agreement

In cases of indirect contribution through a participation in such taxes, the Territorial Governments of the Historical Territories shall distribute the amounts which, pursuant to the general apportionment rules, correspond to the Municipalities in their respective Historical Territory.

SECTION 2 METHODOLOGY FOR DETERMINING THE QUOTA

Article 52.—Charges of the State not assumed by the Autonomous Community

One. Charges of the State not assumed by the Autonomous Community are those which correspond to competences which have not been actually assumed by the latter.

Two. To determine the total amount of said charges, the entire State Budget allocation corresponding to the competences assumed by the Autonomous Community as of the en-

try into effect of the transfers established in the corresponding Decrees shall be deducted from the total State Budget expenditures.

Three. Among others, the following shall be considered charges not assumed by the Autonomous Community:

- a) The sums allocated in the General State Budget to the Inter-territorial Compensation Fund referred to in article 158.2 of the Spanish Constitution. The contribution to this burden shall be made by means of the procedure laid down in the Quota Act.
- b) Transfers or subsidies granted by the State to public entities, provided that the competences exercised thereby have not been assumed by the Autonomous Community of the Basque Country.
- c) The interest payments and repayments of principal on all State debts as determined in the Quota Act.

Four. Apportionment to the different Historical Territories of their share of non-assumed charges shall be made by applying the rates referred to in article 57 herebelow.

Article 53.—Adjustment to consumption for Value Added Tax

One. For the purpose of perfecting the attribution of Value Added Tax revenues, an adjustment mechanism is set up between the actual revenue capacity and the rate of consumption of the Basque Country.

Two. The result of applying the following mathematical equation shall be used as the adjustment mechanism:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + a \times RR_{AD} + (a - b) \times H$$

Where:

$$H = \frac{RR_{PV}}{b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1-b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1-b}$$

RF_{PV} = Final annual revenue for the Basque Country

RR_{PV} = Real annual revenue of the Basque Country

RR_{TC} = Real annual revenue of the common territory

RR_{AD} = Real annual revenue from imports

$$a = \frac{\text{Consumption of residents of the Basque Country}}{\text{Consumption of residents of the State} \\ \text{(minus Canary islands, Ceuta and Melilla)}}$$

$$b = \frac{v - f - e + i}{V - F - E + I}$$

v = Gross added value of the Basque Country at factor cost

V = Gross added value of the State (minus Canary Islands, Ceuta and Melilla)

f = Gross capital formation of the Basque Country

F = Gross added value of the State (minus Canary Islands, Ceuta and Melilla)

e = Exports from the Basque Country

E = Exports from the State (minus Canary Islands, Ceuta and Melilla)

i = Intra-community acquisitions of goods in the Basque Country

I = Intra-community acquisitions of goods in the State (minus Canary Islands, Ceuta and Melilla)

Three. The value of the rates referred to the paragraph One hereabove shall be determined in accordance with the Quota Act.

Four. The provisional attribution of the aforesaid adjustment for each of the excise duties and the definitive regularisation thereof in the immediately subsequent year shall be carried out in accordance with the procedure in force at the time and approved by the Joint Committee on the Economic Agreement.

Article 54.—Adjustment to consumption for Excise Duties

One. For the purpose of perfecting the attribution of revenues from Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Manufactured Tobacco, an adjustment mechanism is set up between the actual revenue capacity and the rate of consumption of the Basque Country for each of these taxes.

Two. The result of applying the following mathematical equation shall be used as the adjustment mechanism for each of the taxes listed hereabove:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c \times RR_{AD} + (c - d) \times H$$

Where:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \quad \text{if} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{d}{1-d}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-d} \quad \text{if} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{d}{1-d}$$

RF_{PV} = Final annual revenue of the Basque Country from Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Tobacco

RR_{PV} = Real annual revenue of the Basque Country from Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Tobacco

RR_{TC} = Real annual revenue of the common territory from Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Tobacco

RR_{AD} = Real annual revenue from Excise Duties from imports of Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Tobacco

$$c = \frac{\text{Consumption of residents of the Basque Country}}{\text{Consumption of residents of the State} \\ \text{(scope of application of the tax)}}$$

$$d = \frac{\text{Revenue capacity of the Basque Country}}{\text{Revenue capacity of the State} \\ \text{(scope of application of the tax)}}$$

Three. The value of the rates referred to the paragraph One hereabove shall be determined in accordance with the Quota Act.

Four. The provisional attribution of the aforesaid adjustment for each of the excise duties and the definitive regularisation thereof in the immediately subsequent year shall be carried out in accordance with the procedure in force at the time and approved by the Joint Committee on the Economic Agreement.

Article 55.—Other adjustments

One. For the purpose of perfecting direct taxation, an adjustment shall be made for the amounts arising from the cases laid down in articles 9.one.first.b) and 7.two herein.

Two. Similarly, in the Quota Act, other adjustment mechanisms can be established, as the case may be, which may improve the system for estimating the public revenue attributable to the Basque Country and to the rest of the State.

Three. The amounts resulting from application of the pertinent adjustments shall constitute the quota for each Historical Territory.

Article 56.—Compensations

One. From the quota corresponding to each Historical Territory the following items shall be subtracted for compensation purposes:

- a) The attributable portion of non-transferred taxes.
- b) The attributable portion of budgetary income not from taxes.
- c) The attributable portion of the deficit figuring in the General State Budget, as determined by the Quota Act. In the event of a surplus, the opposite would apply.

Two. Also subject to compensation of the quota corresponding to each Historical Territory is the portion attributable to the Basque Country for revenues utilised in the financing of Social Security functions and services related to health and social services devolved to the Basque Country which prior to the entering in effect of this Law were paid to the Basque Country by transfers from the Social Security General Treasury, as provided for in the budgetary regime laid down in Royal Decrees 1536/1987 of 6 November, 1476/1987, of 2 October, 1946/1996, of 23 August and 558/1998, of 2 April.

Three. Attribution of the items stipulated in the points above shall be made by applying the attribution rate referred to in article 57 herebelow.

Article 57.—Attribution rates

One. The attribution rates referred to in articles 52, 55.two and 56 hereabove, shall be determined basically in accordance with the income of the Historical Territories relative to that of the State.

Two. The rates shall be set out in the Quota Act and shall be applied during the validity period thereof.

Article 58.—Effects on the provisional quota due to variations in transferred competences

One. If, during the annual validity period of the quota, set in accordance with the preceding rules, the Autonomous Community of the Basque Country assumes competences whose annual cost at State level had been included in the charges of the State used as the basis for determining the provisional amount of the quota, said annual cost shall be reduced proportionally to the portion of the year during which the Basque Country has assumed said competences, with the quota being reduced accordingly.

The aforesaid proportional reduction shall take into account the actual periodicity of operating costs, as well as the actual extent to which the State's investments have been undertaken.

Two. The same procedure would be followed if the Autonomous Community stopped exercising competences already assumed at the time of setting the provisional quota, increasing the latter by the appropriate amount.

Article 59.—Provisional and final settlements

The quota and the appropriate compensations shall be set initially and provisionally using for this purpose the figures contained in the State Budget passed for the year in question.

Once the accounting year has ended and the State Budget has been settled, any necessary corrections shall be made to the amounts referred to in articles 52, 55 and 56 of the present Economic Agreement.

The positive or negative differences resulting from said corrections shall be added algebraically to the provisional quota for the year subsequent to that in which the corrections were made.

Article 60.—Payment of the quota

The amount payable by the Autonomous Community of the Basque Country shall be paid to the State Treasury in three identical instalments, during the months of May, September and December of each year.

CHAPTER III ECONOMIC AGREEMENT COMMITTEES AND BOARD OF ARBITRATION

SECTION 1 JOINT COMMITTEE ON THE ECONOMIC AGREEMENT

Article 61.—Composition and agreements

The Joint Committee on the Economic Agreement shall be made up of one representative from each Territorial Government plus the same number from the Basque Government, on the one hand, and on the other, by the same number of representatives from the Administration of the State.

The agreements of the Joint Economic Agreement Committee must be adopted unanimously by all of its members.

Article 62.—Functions

The Joint Committee on the Economic Agreement shall exercise the following functions:

- a) Agree on modifications to the Economic Agreement.
- b) Agree on coordination and cooperation commitments in matters of budgetary stability.
- c) Agree on the methodology to be used in setting the quota for each five-year period.
- d) Agree on the system and appointment of the Members of the Board of Arbitration described in section 3 of this chapter, and on operations, summons to and details of meetings, and the system for adopting agreements.
- e) Any and all agreements involving matters of tax and finance deemed necessary at any given time for the correct application and development of the provisions contained in the present Economic Agreement.

SECTION 2 COORDINATION AND EVALUATION COMMITTEE

Article 63.—Composition

The Coordination and Evaluation Committee shall be made up of:

- a) Four representatives of the Administration of the State.
- b) Four representatives of the Autonomous Community appointed by the Basque Government, three of which shall be at the proposal of each of the respective Territorial Governments.

Article 64.—Functions

The Coordination and Evaluation Committee shall exercise the following functions:

- a) Evaluate the adaptation of the tax legislation to the Economic Agreement prior to the publication thereof.
For this purpose, if as a result of the exchange of information on draft bills specified in article 4, paragraph one of the present Economic Agreement, observations should arise relative to the proposals contained therein, any of the Institutions and Administrations represented may request, in writing and with good cause, the Committee to assemble. The Committee shall then convene within fifteen days from the date of request to analyse the appropriateness of the proposed regulation for the Economic Agreement and shall make all efforts, prior to the publication of the corresponding regulations, to see that the Institutions and Administrations represented reach an agreement on any discrepancies in the tax legislation.
- b) Resolve any concerns put forward on the application of points of connection laid down in the present Economic Agreement. Concerns shall be transferred for their analysis, together with a proposed resolution, within two months from reception thereof, to the rest of the Administrations concerned. If no observations are formulated on the proposal for resolution in two months' time, said proposal shall be deemed approved. If observations are submitted, the Coordination and Evaluation Committee shall convene; if an agreement is not reached, the decision will then be transferred to the Board of Arbitration.
- c) Make whatever studies they deem necessary for the adequate structural and functional organisation of the autonomous regime within the fiscal framework of the State.
- d) Provide the competent Administrations with uniform action criteria, computer plans and programmes, and to or-

ganise the instruments, resources, procedures or methods for the effective materialisation of cooperation principles and information exchange.

- e) Analyse the cases and questions that have arisen over inspection matters between the Administration of the State and the respective Territorial Governments, and to examine valuation problems for tax purposes.
- f) Issue reports requested by the Spanish Ministry of Finance, the different Finance Departments of the Basque Government and the Territorial Governments, and the Board of Arbitration.
- g) Any other functions related, in particular, to the application and execution of the present Economic Agreement.

SECTION 3 BOARD OF ARBITRATION

Article 65.—Composition

One. The Board of Arbitration is made up of three members appointed and formalised by the Spanish Minister of Finance and the Basque Minister of Finance and Public Administration.

Two. The arbitrators are appointed for a period of six months and may not be re-elected unless they have served on the Board for less than three years.

Three. Should there be a vacancy it shall be filled according to the same procedure as for appointments. The new member shall serve for the amount of time the substituted person had remaining to fulfil his or her term.

Four. Members of the Board of Arbitration shall be appointed by experts of renown prestige with over fifteen years of professional experience in tax and finance matters.

Article 66.—Functions

One. The Board of Arbitrators shall exercise the following functions:

- a) Resolve all disputes arising between the Administration of the State and the Territorial Governments of the Historical Territories, or between the latter and the Administration of any other Autonomous Community, over the application of the points of connection for the taxes transferred hereunder and over the determination of the proportion corresponding to each Administration in cases of joint filing of Corporation Tax or Value Added Tax returns.
- b) Hear disputes arising between the interested Administrations over the interpretation and application of the present Economic Agreement in specific cases concerning individual tax relations.
- c) Resolve any disputes that may arise over the domicile of taxpayers.

Two. In disputes over competence, the Administrations affected shall inform the interested parties, implying the abeyance of prescription, and shall refrain from taking any other action.

Conflicts shall be resolved by regulatory procedure and interested parties shall be given due hearing.

Article 67.—Agreements of the Board of Arbitrators

The Board of Arbitration shall resolve, according to law and to the principles of economy, celerity and efficiency, all matters affecting the proceedings, whether or not they are presented by the parties involved in the conflict, including formulas for enforcement.

The resolutions of this Board of Arbitration shall, without prejudice to their executive nature, be subject only to appeals raised through judicial review to the relevant Chamber of the High Court.

ADDITIONAL PROVISIONS

First. Until the provisions necessary for the application of this Economic Agreement are enacted by the competent Institutions of the Historical Territories, the regulations in force in the common tax system shall be applied, which, in all cases, shall have the character of supplementary law.

Second. One. Any amendments to this Economic Agreement shall be made by the same procedure followed for its enactment.

Two. In the event of a reform of the State tax legal system affecting the taxes object of agreement, or an alteration in the distribution of the regulatory competences affecting the scope of indirect taxation, or new tax figures or payments on account, both Administrations shall by mutual agreement proceed to adapt the present Economic Agreement to any modifications made in the aforementioned legal system.

The corresponding adaptation of the Economic Agreement shall specify the financial effects thereof.

Third. The Territorial Governments of the Historical Territories of Alava, Guipúzcoa and Vizcaya shall have the powers which in economic and administrative matters were recognised in article 15 of the Royal Decree of December 13, 1906 and which, by virtue of the general updating process of the traditional Basque regime envisaged in the First Additional Provision of the Spanish Constitution, are considered to subsist, without prejudice to the ba-

sic legislation to which reference is made in article 149.1.18 of the Spanish Constitution.

Fourth. The State and the Autonomous Community may agree on the joint financing of investments to be undertaken in the Basque Country and which, due to their cost, strategic value, general interest, impact on territories other than the Basque Autonomous Community, or due to other special circumstances, make such means of financing advisable.

Similarly, the State and the Autonomous Community may agree on the participation of the latter in the financing of investments which, having the characteristics referred to in the previous paragraph, are undertaken in territories other than that of the Community.

In both cases, the contributions made shall affect the Economic Agreement as agreed in each case.

Fifth. For the administration, inspection, revision and collection of the taxes transferred hereunder, the competent Institutions of the Historical Territories shall enjoy the same powers and prerogatives as those enjoyed by the State Treasury.

Sixth. The turnover figure referred to in articles 14, 15, 19 and 27 of the present Economic Agreement shall be updated, by resolution of the Joint Committee on the Economic Agreement, at least every five years.

TRANSITIONAL PROVISIONS

First. The determinant turnover figure set forth in the present Economic Agreement shall apply to the tax or tax return period, depending on the type of tax, as of January 1st 2008.

Second. Taxes accrued prior to the entry into force of the present Economic Agreement shall be governed by the points of connection in force at the time of their accrual.

The same rule shall apply to withholdings, payments on account and payments in instalments when the accrual of the obligation to withhold, pay on account or make an instalment payment has taken place prior to the entry into force of the present Economic Agreement.

Procedures not finalised prior to the entry into force of the present Economic Agreement shall be governed by the regulations in force at the time of their initiation.

Third. Notwithstanding the provisions contained in the transitional provision hereabove, the bodies laid down in chapter III of the present Economic Agreement shall have knowledge, in accordance with the procedures and powers attributed thereto, of all of the cases pending decision between the two Administrations at the time of its entry into force.

Fourth. Moreover, a Joint Committee with equal numbers of representatives from the State Treasury and from the Government of the Historical Territory of Alava shall determine the compensation to be paid to the Government of this Historical Territory for as long as the latter continues to exercise competences and render services not assumed by the Autonomous Community of the Basque Country, and which in provinces under the common regime correspond to the State, as well as the rules for the annual revision of this compensation on the basis of the schedule for the transfer of competences to the Basque Country.

The determination and application of these compensations shall not affect the rules for determining the quota laid down in this Agreement, although they shall be made effective through reduction of the quota figure corresponding to Alava by virtue of article 41.two.e) of the Statute of Autonomy.

Fifth. The tax system applicable to economic interest groupings and joint ventures constituted prior to the entry into force of the present Economic Agreement shall be that of the Basque Country when said groupings do not exceed the territorial scope thereof.

Sixth. Tax groups which prior to January 1st 2002 filed returns with the State or Basque Administrations under the tax consolidation system pursuant to article 25 of the present Economic Agreement, approved by virtue of Law No. 12 of May 13th 1981, may maintain said tax system until December 31st 2006, provided that they satisfy the requirements provided for in the regulations on tax consolidation in force at December 31 2001.

Seventh. As long as no amendments are made to the current system of manufacture and sale of tobacco products, the following mathematical equation shall be used as an adjustment for the Excise Duty on the Manufactured Tobacco pursuant to article 54 of the present Economic Agreement:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c' * RR_{TC} [(1-c') * RR_{PV}]$$

Where:

RF_{PV} = Final annual revenue for the Basque Country from Manufactured Tobacco

RF_{PV} = Real annual revenue of the Basque Country from Manufactured Tobacco

RR_{TC} = Real annual revenue of the Common Territory from Manufactured Tobacco

$$c' = \frac{\text{Manufactured Tobacco supplied to Tobacco and Stamp outlets in the Basque Country}}{\text{Manufactured Tobacco supplied to Tobacco and Stamp outlets located in the territory of application of the Excise duty}}$$

Eighth. Partial refunds on the Tax on Mineral Oils from the establishment of the special reduced rate on diesel oil used as a fuel for professional purposes, authorised under Council Directive 2003/96/EC of 27 October 2003 restructuring the Community framework for the taxation of energy products and electricity, shall be made by the Administration corresponding to the fiscal domicile of the beneficiary of said refunds.

Ninth. Extraordinary refunds on the Tax on Mineral Oils for farmers and stockbreeders from the application of measures to offset the increase in production costs plaguing the agricultural sector shall be made by the Administration corresponding to the fiscal domicile of the beneficiary of said refunds.

Tenth. Pursuant to the fifth additional provision of the state Agencies Act 28/2006 of 18 July concerning the improvement of public services, when an autonomous body or public business enterprise is transformed to an agency, the system of competences set forth in article 7 for autonomous bodies and public business enterprises shall apply.

FINAL PROVISION

Repeals or amendments, as the case may be, of the Economic Agreement rules applicable to the different taxes shall be understood without prejudice to the right of the respective Administrations to claim, pursuant to the points of connection previously in effect, any tax liabilities due prior to that date.



Eusko Jaurlaritzaren Argitalpen Zerbitzu Nagusia

Servicio Central de Publicaciones del Gobierno Vasco

ISBN: 978-84-457-2859-8



9 788445 728598

P.V.P./Salneurria: 10 €