

## Xedapen Orokorrak

### GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

2431

1/2011 FORU DEKRETU ARAUA, otsailaren 1ekoa, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, Balio Erantsiaren gaineko Zergan eta zerga berezietan aldaketak sartzen dituena.

Estatuaren Aurrekontu Orokorraren abenduaren 22ko 39/2010 Legeak hainbat zerga aldaketa jasotzen ditu Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari, Balio Erantsiaren gaineko Zergari eta zerga bereziei dagokienez.

Barne antolamendua Batasuneko jurisprudentziara egokitzeko asmoz, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga aldatzen da. Horrela, parekatuak geratzen dira Espainian egoiliar diren sozietate filialek Europar Batasunean helbideratutako sozietate nagusi-  
ei edo beren establezimendu iraunkorrei banatutako dibidenduak salbuetsita geratzeko exijitutako partaidetza portzentajea eta Sozietateen gaineko Zergaren araudiak dibidenduen ordainketan barruko zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria % 100ean aplikatzeari dagokionez exijitzen duen partaidetza portzentajea.

Aldaketa teknikoak sartzen dira Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Tabako Laboreen gaineko Zergan eta Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezian, barruko antolamendua Batasuneko araudira egokitzeko beharraren ondorioz.

Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunaren maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak 21., 26. eta 33. artikuluetan hurrenez hurren jasotzen duenez, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta zerga bereziak tributu itunduak dira, eta zerga horiei lurralde historikoetako erakunde eskudunek une bakoitzean Estatuak ezarritako funtsezko arau eta arau formal berberak aplikatu behar zaizkie. Nolanahi, atzerrian egoitza duten pertsona edo entitateek Euskal Autonomia Erkidegoan helbideratuta dituzten establezimendu iraunkorren Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari dagokionez, haiei Sozietateen gaineko Zergaren araudi autonomoa aplikatuko zaie.

Horrek beharrezko egiten du aipatutako aurrekontu legean sartutako aldaketak Gipuzkoako zerga araudian jasotzea.

Uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 14. artikuluan

## Disposiciones Generales

### DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

2431

DECRETO FORAL-NORMA 1/2011, de 1 de febrero, por el que se introducen modificaciones en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en el Impuesto sobre el Valor Añadido y en los Impuestos Especiales.

La Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011, incluye diversas modificaciones tributarias que afectan al Impuesto sobre la Renta de no Residentes, Impuesto sobre el Valor Añadido y a los Impuestos Especiales.

Con el propósito de adecuar el ordenamiento interno a la jurisprudencia comunitaria se modifica el Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Para ello se equipara el porcentaje de participación exigido para que queden exentos los dividendos distribuidos por sociedades filiales residentes en España a sociedades matrices residentes en la Unión Europea o a sus establecimientos permanentes, con el porcentaje de participación requerido por la normativa del Impuesto sobre Sociedades en lo relativo a la aplicación de la deducción del 100 por 100 para evitar la doble imposición interna en el pago de dividendos.

También son objeto de modificaciones de carácter técnico el Impuesto sobre el Valor Añadido, el Impuesto sobre las Labores del Tabaco y el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, como consecuencia de la necesaria adaptación del ordenamiento interno a la normativa comunitaria.

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece en los artículos 21, 26 y 33 la concertación del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, del Impuesto sobre el Valor Añadido y de los Impuestos Especiales, respectivamente, en los que las Instituciones competentes de los Territorios Históricos deben aplicar las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, excepción hecha en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los establecimientos permanentes domiciliados en el País Vasco de personas o entidades residentes en el extranjero, a los que les será de aplicación la normativa autónoma del Impuesto sobre Sociedades.

Ello exige incorporar a la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa las modificaciones incluidas en la referida Ley de Presupuestos.

El artículo 14 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gi-

xedatzen du presazko arrazoiak daudenean Diputatu- en Kontseiluak behin-behineko arau xedapenak eman ahal izango dituela; xedapen berezi horiek foru dekretu arauak izango dira eta ezin eragingo diete foru organoen antolaketari, araubideari eta funtzionamenduari.

Foru dekretu arauak Batzar Nagusietan eztabaidatu eta bozkatu behar dira berehala, berretsiak izateko.

Horiek horrela, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, eta Diputatu- en Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu ondoren, hau

#### XEDATZEN DUT:

**1. artikulua.**– Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga aldatzea.

Bat.– 2011ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, honela idatzita geratzen da Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren 13. artikulua 1. apartatuko g) letra:

«g) Lurralde espainiarrean egoitza duten sozietate filialek Europar Batasuneko beste estatu batzuetako sozietate nagusi egoiliarrei edo hauek beste estatu kide batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei banatutako mozkinak, beharkizun hauek betetzen badira:

1.– Sozietate biak Europar Batasuneko estatuetan entitate juridikoen mozkinak kargatzen dituzten zergetako bati lotuta eta ez salbuetsita egotea Europako Kontseiluaren 1990eko uztailaren 23ko 90/435/EEE Zuzentarauak, estatu kide desberdinetako sozietate nagusi eta filialen araubideari buruzkoak, 2.c) artikuluan aipatutako zergetako bat izango da, eta establezimendu iraunkorrek zergari lotuta eta salbuetsi gabe egotea horiek kokatuta dauden estatuan.

2.– Mozkinaren banaketa sozietate filiala likidatzearen ondorioa ez izatea.

3.– Sozietate biek Europako Kontseiluaren 1990eko uztailaren 23ko 90/435/EEE Zuzentarauak, estatu kide desberdinetako sozietate nagusi eta filialen araubideari buruzkoak (abenduarien 22ko 2003/123/EEE Zuzentarauaren bidez aldatuak), eranskinean jasotako formetako bat hartzea.

Beste sozietate baten kapitalean gutxienez zuzeneko edo zeharkako 100eko 5eko partaidetza duen entitatea hartuko da sozietate nagusitzat. Beste entitatea, berriz, sozietate filiala izango da. Beharrezkoa izango da aipatutako partaidetza etenik gabe eduki izana banatzen den mozkinak exijigarri den egunaren aurreko urtean edo, bestela, behar den denboran eduki behar harko da urtebetea osatu arte. Azken kasu horretan,

puzkoa, regula la posibilidad de dictar por el Consejo de Diputados, por razones de urgencia, disposiciones normativas provisionales que tomarán la forma de Decreto Foral-Norma, y que no podrán afectar a la organización, régimen y funcionamiento de los órganos forales.

Las disposiciones así adoptadas deberán ser inmediatamente sometidas a debate y votación de las Juntas Generales para su convalidación.

En su virtud, a propuesta del Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas y previa deliberación y aprobación del Consejo de Diputados,

#### DISPONGO:

**Artículo 1.**– Modificación del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Uno.– Con efectos desde el 1 de enero de 2011 se modifica la letra g) del apartado 1 del artículo 13 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, queda redactada en los siguientes términos:

«g) Los beneficios distribuidos por las sociedades filiales residentes en territorio español a sus sociedades matrices residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea o a los establecimientos permanentes de estas últimas situados en otros Estados miembros, cuando concurren los siguientes requisitos:

1.– Que ambas sociedades estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos que gravan los beneficios de las entidades jurídicas en los Estados miembros de la Unión Europea, mencionados en el artículo 2.c) de la Directiva 90/435/CEE del Consejo, de 23 de julio de 1990, relativa al régimen aplicable a las sociedades matrices y filiales de Estados miembros diferentes, y los establecimientos permanentes estén sujetos y no exentos a imposición en el Estado en el que estén situados.

2.– Que la distribución del beneficio no sea consecuencia de la liquidación de la sociedad filial.

3.– Que ambas sociedades revistan alguna de las formas previstas en el anexo de la Directiva 90/435/CEE del Consejo, de 23 de julio de 1990, relativa al régimen aplicable a las sociedades matrices y filiales de Estados miembros diferentes, modificada por la Directiva 2003/123/CE del Consejo, de 22 de diciembre de 2003.

Tendrá la consideración de sociedad matriz aquella entidad que posea en el capital de otra sociedad una participación directa o indirecta de, al menos, el 5 por ciento. Esta última tendrá la consideración de sociedad filial. La mencionada participación deberá haberse mantenido de forma ininterrumpida durante el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya o, en su defecto, que se mantenga

ordaindutako epe hori amaitu ondoren itzuliko da zerga kuota.

Orobat, entitate bat sozietate nagusi dela joko da baldin eta, aipatutako partaidetza portzentajea aurretik izan duelarik, eta partaidetza hori eskualdatu gabe, portzentaje hori gutxienez 100eko 3raino murriztu badu eragiketa hauetako bat egin delako: sozietate filialak bat egitea, bereiztea, aktiboak ekartzea edo baloreak trukatzea, europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten zerga helbidea horrelako eragiketarako Sozietateen gaineko Zergan ezartzen den zerga araubide berezira bildutako Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzea, edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoen arloko eragiketa bat egitea. Sozietate nagusiaren izaera hori hiru urtez mantenduko da, eragiketa egiten denetik aurrera, betiere posible banatzen diren ekitaldian partaidetza oso-osorik eskualdatzen ez bada edo partaidetza ehuneko 3ko gutxienerako portzentajearen azpitik geratzen bada.

Estatu kidean indarrean dauden legeen arabera zehaztuko da egoitza, zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenetan ezarritakoa eragotzi gabe.

Aurrekoa hala izanik ere, Ekonomia eta Ogasun Ministroak aitortu ahal izango du, elkarrekikotasun baldintzapean, g) letra honetan jasotakoa ondoko hauei ere aplikatu ahal izango zaiela: zuzentarauaren eranskinean jasotakoa ez bezalako forma juridikoa duten sozietate filialei batetik, eta sozietate nagusiei banatutako mozkiniei bestetik, baldin eta, azken kasu horretan, sozietate nagusiak Espainian egoiliarra den sozietate filial baten kapitalean zuzenean edo zeharka duen gutxienerako partaidetza 100eko 5koa bada. Gutxienerako partaidetza hori 100eko 3koa izan daiteke eragiketa hauen kasuan: sozietate filialak bat egitea, bereiztea, aktiboak ekartzea edo baloreak trukatzea, europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten zerga helbidea horrelako eragiketarako Sozietateen gaineko Zergan ezartzen den zerga araubide berezira bildutako Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzea, edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoen arloko eragiketa bat egitea, betiere g) letra honetan ezartzen diren gainerako baldintza guztiak betetzen badira.

Honako g) letra honetan jasotakoa ez da aplikatu sozietate nagusiko boto eskubiderik gehiena, zuzenean edo zeharka, Europar Batasuneko estatuetan egoiliar ez diren pertsona fisiko edo juridikoen esku daudenean. Dena den, salbuespena egingo da sozietate nagusiak sozietate filialaren jardura enpresarialekin zer ikusia duen jardura enpresarial bat egiten duenean, bere helburua sozietate filiala bitarteko materialak eta giza baliabideak egoki antolatuz zuzentzea eta kudeatzea denean edota, azkenik, frogaturik uzten due-

durante el tiempo que sea necesario para completar un año. En este último caso, la cuota tributaria ingresada será devuelta una vez cumplido dicho plazo.

También tendrá la consideración de sociedad matriz aquella entidad que habiendo tenido el mencionado porcentaje de participación pero, sin haberse transmitido la participación, este porcentaje tenido se haya reducido hasta un mínimo del 3 por ciento como consecuencia de que la sociedad filial haya realizado una operación de fusión, escisión, aportaciones de activos, canje de valores o cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, acogida al régimen fiscal especial que para dichas operaciones se establece en el Impuesto sobre Sociedades, o una operación en el ámbito de ofertas públicas de adquisición de valores. Esta consideración se mantendrá dentro del plazo de tres años desde la realización de la operación en tanto que en el ejercicio correspondiente a la distribución de los dividendos no se transmita totalmente la participación o ésta quede por debajo del porcentaje mínimo exigido del 3 por ciento.

La residencia se determinará con arreglo a la legislación del Estado miembro que corresponda, sin perjuicio de lo establecido en los convenios para evitar la doble imposición.

No obstante lo previsto anteriormente, el Ministro de Economía y Hacienda podrá declarar, a condición de reciprocidad, que lo establecido en esta letra g) sea de aplicación a las sociedades filiales que revisitan una forma jurídica diferente de las previstas en el anexo de la directiva y a los dividendos distribuidos a una sociedad matriz que posea en el capital de una sociedad filial residente en España una participación directa o indirecta de, al menos, el 5 por ciento, o el 3 por ciento en el caso de una operación de fusión, escisión, aportaciones de activos, canje de valores o cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, acogida al régimen fiscal especial que para dichas operaciones se establece en el Impuesto sobre Sociedades, o una operación en el ámbito de ofertas públicas de adquisición de valores, siempre que se cumplan las restantes condiciones establecidas en esta letra g).

Lo establecido en esta letra g) no será de aplicación cuando la mayoría de los derechos de voto de la sociedad matriz se posea, directa o indirectamente, por personas físicas o jurídicas que no residan en Estados miembros de la Unión Europea, excepto cuando aquélla realice efectivamente una actividad empresarial directamente relacionada con la actividad empresarial desarrollada por la sociedad filial o tenga por objeto la dirección y gestión de la sociedad filial mediante la adecuada organización de medios mate-

nean sozietate filiala arrazoi ekonomiko zuzenengatik eratu dela eta ez, ordea, g) letra honetan jasotako araubidez behar ez bezala gogatu nahi izateagatik».

Bi.– 2011ko uztailearen 1etik aurrerako ondorioekin, o) letra eransten zaio Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren 13. artikuluko 1. apartatuari:

«o) Lurralde espainiarrean egoiliar den sozietate batek edo Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliar den sozietate batek lurralde espainiarrean duen establezimendu iraunkor batek beste estatu kide batean egoiliar den sozietate bati edo Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliar den sozietate batek beste estatu kide batean duen establezimendu iraunkor bati ordaindutako kanonak edo erregaliak, baldintza hauek betetzen direnean:

1.– Bi sozietateak Kontseiluak 2003ko ekainaren 3ko 2003/49/EE Zuzentarauaren 3.a.iii) artikuluan jasotako zergetako bati lotuta eta salbuetsi gabe egotea. Aipatutako zuzentaraua estatu kide desberdinetako sozietate elkartuen artean egindako interes eta kanon ordainketei aplikagarria zaien zerga araubide komunari buruzkoa da.

2.– Bi sozietateek 2003/49/EE Zuzentarauaren eranskinean jasotako formetako bat izatea.

3.– Bi sozietateak Europar Batasuneko egoiliar fiskalak izatea eta, errentaren zergapetze bikoitza saihesteko hirugarren estatu batekin sinatutako hitzarmen baten ondorioetarako, ez hartzea hirugarren estatu horretako egoiliartzat.

4.– Bi sozietateak elkartuak izatea. Horretarako, bi sozietate elkartzat hartuko dira horietako batek bestearen kapitalean gutxienez 100eko 25eko zuzeneko partaidetza izatea edo beste sozietate batek horietako bakoitzaren kapitalean gutxienez 100eko 25eko zuzeneko partaidetza izatea.

Beharrezkoa izango da aipatutako partaidetza etekin gabe eduki izana etekinaren ordainketa egin den egunaren aurreko urtean edo, bestela, behar den denboran eduki beharko da urtebetea osatu arte.

5.– Bidezkoa denean, kopuru horiek kengarriak izatea kokatuta dagoen estatuan etekinak ordaintzen dituen establezimendu iraunkorrerako.

6.– Sozietateak bere onurarako jasotzea ordainketa horiek eta ez, ordea, bitartekari soil gisa edo beste pertsona edo sozietate baten agente baimendu moduan; eta, establezimendu iraunkorra bada, berak jasotako kopuruak benetan lotuta egotea bere jarduerarekin, eta diru sarrera konputagarria izatea kokatuta dagoen estatuan oinarri ezargarria zehaztearen ondorioetarako.

Honako o) letra honetan jasotakoa ez da aplikatuko etekinak hartzen dituen sozietatearen boto esku-

riales y personales o pruebe que se ha constituido por motivos económicos válidos y no para disfrutar indebidamente del régimen previsto en esta letra g)».

Dos.– Con efectos desde el 1 de julio de 2011 se añade una letra o) al apartado 1 del artículo 13 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, con el siguiente contenido:

«o) Los cánones o regalías satisfechos por una sociedad residente en territorio español o por un establecimiento permanente situado en éste de una sociedad residente en otro Estado miembro de la Unión Europea a una sociedad residente en otro Estado miembro o a un establecimiento permanente situado en otro Estado miembro de una sociedad residente de un Estado miembro cuando concurren los siguientes requisitos:

1.– Que ambas sociedades estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en el artículo 3.a.iii) de la Directiva 2003/49/CE del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a un régimen fiscal común aplicable a los pagos de intereses y cánones efectuados entre sociedades asociadas de diferentes Estados miembros.

2.– Que ambas sociedades revistan alguna de las formas previstas en el anexo de la Directiva 2003/49/CE.

3.– Que ambas sociedades sean residentes fiscales en la Unión Europea y que, a efectos de un convenio para evitar la doble imposición sobre la renta concluido con un tercer Estado, no se consideren residentes de ese tercer Estado.

4.– Que ambas sociedades sean asociadas. A estos efectos, dos sociedades se considerarán asociadas cuando una posea en el capital de la otra una participación directa de, al menos, el 25 por ciento, o una tercera posea en el capital de cada una de ellas una participación directa de, al menos, el 25 por ciento.

La mencionada participación deberá haberse mantenido de forma ininterrumpida durante el año anterior al día en que se haya satisfecho el pago del rendimiento o, en su defecto, deberá mantenerse durante el tiempo que sea necesario para completar un año.

5.– Que, en su caso, tales cantidades sean deducibles para el establecimiento permanente que satisface los rendimientos en el Estado en que esté situado.

6.– Que la sociedad que reciba tales pagos lo haga en su propio beneficio y no como mera intermediaria o agente autorizado de otra persona o sociedad y que, tratándose de un establecimiento permanente, las cantidades que reciba estén efectivamente relacionadas con su actividad y constituyan ingreso computable a efectos de la determinación de su base imponible en el Estado en el que esté situado.

Lo establecido en esta letra o) no será de aplicación cuando la mayoría de los derechos de voto de

biderik gehiena Europar Batasuneko estatu kideetan egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo juridikoek zuzenean edo zeharka daukatenean, salbu sozietate hark frogatzen badu arrazoi ekonomiko onargarriengatik eratu dela eta ez, ordea, o) letra honetan jasotako araubidez behar ez bezala gozatzeko».

Hiru.— 2011ko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin, h) letra kentzen da Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren 24. artikuluko 1. apartatuan.

**2. artikulua.**— Balio Erantsiaren gaineko Zerga aldatzea.

2011ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan:

Bat.— Honela aldatuta geratzen da 9. artikulua 3. zenbakiko h) letra:

«h) Batasunaren lurraldean kokatutako gas naturaleko sare bat edo sare horretara konektatutako edozein sare erabilia egindako gas entregak, elektrizitate entregak edo berotze edo hozte sareen bidez egindako bero edo hotz entregak, foru dekretu honek 68. artikulua zazpigarren apartatuan jasotako irizpideen arabera Batasuneko beste estatu kide batean egindakotzat joko liratekeenak».

Bi.— Honela idatzita geratzen da 20. artikulua lehen apartatuko 1. zenbakia:

«1.— Posta zerbitzu unibertsala osatzen duten zerbitzu prestazioak eta horien osagarri diren ondasun entregak, betiere zerbitzu osoa edo zati bat emateko konpromisoa hartzen duten operadoreak edo operadoreek eginak badira.

Salbuespen hori ez zaie aplikatuko banaka negoziatutako prestazio baldintzak dituzten zerbitzuei».

Hiru.— Honela idatzita geratzen da 22. artikulua ren bederatzigarren apartatua:

«Bederatzi.— Espainiak onartutako nazioarteko organismoek edo horietan estatutu diplomatikoa duen langileriarri zuzendutako ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak, organismo horiek sortzeko nazioarteko hitzarmenetan edo kasu bakoitzean aplikagarri diren egoitza akordioetan finkatutako mugen barruan eta baldintzetan.

Bereziki, apartatu honetan sartuko dira Europar Batasunari, Energia Atomikoko Europako Erkidegoari, Europako Banku Zentralari edo Europako Inbertsio Bankuari nahiz erkidegoek sortu eta Europako Erkidegoen pribilegio eta inmunitateei buruzko

la sociedad perceptora de los rendimientos se posea, directa o indirectamente, por personas físicas o jurídicas que no residan en Estados miembros de la Unión Europea, excepto cuando aquella pruebe que se ha constituido por motivos económicos válidos y no para disfrutar indebidamente del régimen previsto en esta letra o)».

Tres.— Con efectos desde el 1 de julio de 2011 se suprime la letra h) del apartado 1 del artículo 24 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

**Artículo 2.**— Modificación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Con efectos desde el 1 de enero de 2011, se modifican los siguientes preceptos del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido:

Uno.— La letra h) del número 3 del artículo 9 queda redactada de la siguiente forma:

«h) Las entregas de gas a través de una red de gas natural situada en el territorio de la Comunidad o de cualquier red conectada a dicha red, las entregas de electricidad o las entregas de calor o de frío a través de las redes de calefacción o de refrigeración, que se considerarían efectuadas en otro Estado miembro de la Comunidad con arreglo a los criterios establecidos en el apartado siete del artículo 68 de este Decreto Foral».

Dos.— El número 1 del apartado uno del artículo 20 queda redactado de la siguiente forma:

«1.— Las prestaciones de servicios y las entregas de bienes accesorias a ellas que constituyan el servicio postal universal siempre que sean realizadas por el operador u operadores que se comprometen a prestar todo o parte del mismo.

Esta exención no se aplicará a los servicios cuyas condiciones de prestación se negocien individualmente».

Tres.— El apartado nueve del artículo 22 queda redactado de la siguiente forma:

«Nueve.— Las entregas de bienes y prestaciones de servicios destinadas a los organismos internacionales reconocidos por España o al personal de dichos organismos con estatuto diplomático, dentro de los límites y en las condiciones fijadas en los convenios internacionales por los que se crean tales organismos o en los acuerdos de sede que sean aplicables en cada caso.

En particular, se incluirán en este apartado las entregas de bienes y las prestaciones de servicios destinadas a la Comunidad Europea, a la Comunidad Europea de la Energía Atómica, al Banco Central Europeo o al Banco Europeo de Inversiones, o a los



1965eko apirilaren 8ko Protokoloa aplikatzen zaien organismoiei zuzendutako ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak, protokolo horretan, hura aplikatzeko akordioetan edo egoitza akordioetan jasotako mugen barruan eta baldintzetan, betiere horren bidez lehiaketan distortsiorik eragiten ez bada».

Lau.– Honela idatzita geratzen da 27. artikulua 7. zenbakia:

«7.– Legezko ordainbide diren dibisak, bankuko billeteak eta monetak, salbu bilduma-gai diren moneta eta billeteak eta urre, zilar eta platinozko piezak».

Bost.– Honela idatzita geratzen da 27. artikulua 12. zenbakia:

«12.– Igorpen edo garraioaren iritsiera-puntua beste estatu kide batean kokatutako toki bat duten ondasunak, betiere inportatzaileak edo bere zerga ordezkariak egindako ondasun horien ondorengo entrega foru dekretu honen 25. artikuluan xedatutakoari jarraituz salbuetsita badago.

Zenbaki honetan jasotako salbuespena egiteko baldintza arauz jartzen diren beharkizunak betetzea izango da».

Sei.– Honela idatzita geratzen da 61. artikulua:

«61. artikulua.– Nazioarteko organismoiei zuzendutako ondasunen inportazioak.

Zergatik salbuetsita egongo dira Espainiak onartutako nazioarteko organismoek eta horiek estatutu diplomatikoarekin duten kideek egindako ondasunen inportazioak, baldin eta organismo horiek sortzeko nazioarteko hitzarmenetan edo kasu bakoitzean aplikagarri diren egoitza akordioetan finkatutako mugen barruan eta baldintzetan.

Bereziki, zergatik Europar Batasunak, Energia Atomikoko Europako Erkidegoak, Europako Banku Zentralak edo Europako Inbertsio Bankuak nahiz erkidegoek sortu eta Europako Erkidegoen pribilegio eta inmunitatei buruzko 1965eko apirilaren 8ko Protokoloa aplikatzen zaien organismoek egindako ondasun inportazioak, protokolo horretan, hura aplikatzeko akordioetan edo egoitza akordioetan jasotako mugen barruan eta baldintzetan, betiere salbuespen horren bidez lehiaketan distortsiorik eragiten ez bada».

Zazpi.– Honela idatzita geratzen da 66. artikulua 3. zenbakia:

«3.– Batasunaren lurraldean kokatutako gas naturaleko sare bat edo sare horretara konektatutako edozein sare erabilia egindako gas inportazioak, elektrizitate entregak edo berotze edo hozte sareen bidez egindako bero edo hotz entregak, ondasun horien

organismoak creados por las Comunidades a los que se aplica el Protocolo del 8 de abril de 1965 sobre los privilegios y las inmunidades de las Comunidades Europeas, dentro de los límites y conforme a las condiciones de dicho Protocolo y a los acuerdos para su aplicación o a los acuerdos de sede, siempre que con ello no se provoquen distorsiones en la competencia».

Cuatro.– El número 7 del artículo 27 queda redactado de la siguiente forma:

«7.– Las divisas, billetes de banco y monedas que sean medios legales de pago, a excepción de las monedas y billetes de colección y de las piezas de oro, plata y platino».

Cinco.– El número 12 del artículo 27 queda redactado de la siguiente forma:

«12.– Los bienes cuya expedición o transporte tenga como punto de llegada un lugar situado en otro Estado miembro, siempre que la entrega ulterior de dichos bienes efectuada por el importador o su representante fiscal estuviese exenta en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 de este Decreto Foral.

La exención prevista en este número quedará condicionada al cumplimiento de los requisitos que se establezcan reglamentariamente».

Seis.– El artículo 61 queda redactado de la siguiente forma:

«Artículo 61.– Importaciones de bienes destinados a organismos internacionales.

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes efectuadas por organismos internacionales reconocidos por España y las realizadas por sus miembros con estatuto diplomático, dentro de los límites y en las condiciones fijadas en los convenios internacionales por los que se crean tales organismos o en los acuerdos de sede que sean aplicables en cada caso.

En particular, estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes realizadas por la Comunidad Europea, la Comunidad Europea de la Energía Atómica, el Banco Central Europeo o el Banco Europeo de Inversiones, o por los organismos creados por las Comunidades a los cuales se aplica el Protocolo de 8 de abril de 1965 sobre los privilegios y las inmunidades de las Comunidades Europeas, dentro de los límites y conforme a las condiciones de dicho Protocolo y a los acuerdos para su aplicación o a los acuerdos de sede, siempre que dicha exención no provoque distorsiones en la competencia».

Siete.– El número 3 del artículo 66 queda redactado de la siguiente forma:

«3.– Las importaciones de gas a través de una red de gas natural situada en el territorio de la Comunidad o de cualquier red conectada a dicha red, las entregas de electricidad o las entregas de calor o de frío a través de las redes de calefacción o de refrigeración,

entregak non egintzat jo behar diren kontuan hartu gabe.

Zenbaki honetan jasotako salbuespena aplikagarria izango zaie gas naturala banatzeko sare batean edo aurretiazko gasbide sare batean sartze aldera hura garraiatzen duten itsasontzien bidez egindako gas naturalaren inportazioei ere».

Zortzi.– Honela idatzita geratzen da 68. artikulua-ren zazpigarren apartatua:

«Zazpi.– Batasunaren lurraldean kokatutako gas naturaleko sare bat edo sare horretara konektatutako edozein sare erabilia egindako gas entregak, elektrizitate entregak edo berotze edo hozte sareen bidez egindako bero edo hotz entregak, zergaren aplikazio lurraldean egintzat hartuko dira kasu hauetan:

1.– Enpresari edo profesional birsaltzaileari egindakoak, jarduera ekonomikoaren egoitza lurralde horretan kokatuta dagoenean edo bertan establezimendu iraunkorra edo, horren ezean, helbidea duenean, baldin eta entrega horien hartzailea egoitza hori, establezimendu iraunkor hori edo helbide hori bada.

Ondorio horietarako, ulertuko da enpresaria edo profesional birsaltzailea dela jarduera nagusia gas, elektrizitate, bero edo hotz erosketei dagokienez produktu horiek berriro saltzea denean, betiere ondasun horien kontsumo propioa batere esanguratsua ez bada.

2.– Beste edozein entrega, baldin eta eskuratzailerak zergaren aplikazio lurraldean erabili edo kontsumitzen baditu ondasun horiek. Ondorio horietarako, ulertuko da erabilera edo kontsumo hori esandako lurraldean egiten dela neurketa egiteko kontagailua lurralde horretan dagoenean.

Eskuratzailerak ez baditu kontsumitzen ondasun guztiak edo horien zati bat, kontsumitu gabekoak zergaren aplikazio lurraldean erabili edo kontsumitu direla ulertuko da eskuratzaileraren jarduera ekonomikoaren egoitza lurralde horretan kokatuta dagoenean edo bertan establezimendu iraunkorra edo, horren ezean, helbidearen tokia duenean, baldin eta salmenta horien hartzailea egoitza hori, establezimendu iraunkor hori edo helbide hori izan bada».

Bederatzi.– Honela idatzita geratzen da 69. artikulua-ren bigarren apartatuko k) letra:

«k) Batasunaren lurraldean kokatutako gas naturaleko sareetara edo sare horiei lotutako edozein sareta edo elektrizitate, berotze edo hozte sarera egindako sarbide hornidura nahiz sare horien bidezko garraioa edo banaketa, bai eta letra honetan jasotako edozein zerbitzurekin zuzenean lotutako beste zerbitzu batzuen prestazioa ere».

con independencia del lugar en el que deban considerarse efectuadas la entregas de dichos bienes.

La exención establecida en este número resultará igualmente aplicable a las importaciones de gas natural realizadas a través de buques que lo transporten para su introducción en una red de distribución del mismo o en una red previa de gaseoductos».

Ocho.– El apartado siete del artículo 68 queda redactado de la siguiente forma:

«Siete.– Las entregas de gas a través de una red de gas natural situada en el territorio de la Comunidad o de cualquier red conectada a dicha red, las entregas de electricidad o las entregas de calor o de frío a través de las redes de calefacción o de refrigeración, se entenderán efectuadas en el territorio de aplicación del Impuesto en los supuestos que se citan a continuación:

1.– Las efectuadas a un empresario o profesional revendedor, cuando este tenga la sede de su actividad económica o posea un establecimiento permanente o, en su defecto, su domicilio en el citado territorio, siempre que dichas entregas tengan por destinatarios a dicha sede, establecimiento permanente o domicilio.

A estos efectos, se entenderá por empresario o profesional revendedor aquél cuya actividad principal respecto de las compras de gas, electricidad, calor o frío, consista en su reventa y el consumo propio de los mismos sea insignificante.

2.– Cualesquiera otras, cuando el adquirente efectúe el uso o consumo efectivos de dichos bienes en el territorio de aplicación del Impuesto. A estos efectos, se considerará que tal uso o consumo se produce en el citado territorio cuando en él se encuentre el contador en el que se efectúe su medición.

Cuando el adquirente no consuma efectivamente el total o parte de dichos bienes, los no consumidos se considerarán usados o consumidos en el territorio de aplicación del Impuesto cuando el adquirente tenga en este territorio la sede de su actividad económica o posea un establecimiento permanente o, en su defecto, su domicilio, siempre que las entregas hubieran tenido por destinatarios a dicha sede, establecimiento permanente o domicilio».

Nueve.– La letra k) del apartado dos del artículo 69 queda redactada de la siguiente forma:

«k) La provisión de acceso a las redes de gas natural situadas en el territorio de la Comunidad o a cualquier red conectada a dichas redes, a la red de electricidad, de calefacción o de refrigeración, y el transporte o distribución a través de dichas redes, así como la prestación de otros servicios directamente relacionados con cualesquiera de los servicios comprendidos en esta letra».

Hamar.– Honela idatzita geratzen da 86. artikulua:

«86. artikulua.– Subjektu pasiboak.

Bat.– Inportazioak egiten dituztenak izango dira subjektu pasiboak.

Bi.– Inportatzailetzat joko dira, betiere aduanaren legerian aurreikusitako beharkizunak betetzen badira kasu bakoitzean:

1.– Inportatutako ondasunen hartzaileak, ondasun horien eskuraztaile, lagapen hartzaile nahiz jabe izan edo ondasun horien inportazioan beren izenean jarduten diren kontsignazio hartzaile izan.

2.– Bidaiariak, zergaren aplikazio lurraldean sartzean eramaten dituzten ondasunei dagokienez.

3.– Ondasunen jabeak, aurreko zenbakietan jaso ez diren kasuetan.

4.– Foru dekretu honetako 19. artikuluan aipatzen diren ondasunen eskuraztaileak edo, hala badagokio, jabeak, errentariak edo pleitariak.

Hiru.– Artikulu honen bat apartatuan jasotakoa jasota ere, foru dekretu honetako 27. artikuluan 12. zenbakian jasotako inportazioak direnean eta inportatzailea zerga ordezkari bidez jarduten denean, azken hori behartuta egongo da inportazioetatik eratorritako obligazio materialak eta formalak betetzera, arauz jasotzen denari jarraituz».

Hamaika.– Honela idatzita geratzen da 97. artikuluan lehen apartatuko 4. zenbakia:

«4.– Hartzaileari ondasun entrega bat edo zerbitzu prestazio bat egiten dionak luzatutako eragiketaren jatorrizko faktura edo kontabilitate frogagiria, foru dekretu honek 84. artikuluan bat apartatuko 2., 3. eta 4. zenbakietan eta 140. artikuluan jasotako kasuetan, betiere entrega edo prestazio hori behar bezala jasota badago foru dekretu honek 164. artikuluan bat apartatuko 6. zenbakian aipatutako aitopen-likidazioan.

Ondasun entrega edo zerbitzu prestazioa egiten duena Batasunean kokatuta dagoenean, aurreko paragrafoan aipatutako jatorrizko fakturak Kontseiluak 2006ko azaroaren 28an Balio Erantsiaren gaineko Zergaren sistema komunari buruz emandako 2006/112/EE Zuzentarauaren 226. artikuluan jarritako beharkizunak jaso behar ditu».

Hamabi.– Honela geratu da idatzita 99. artikuluan lau apartatua:

«Lau.– Kuota kengarriak jasan direla ulertuko da horiek jasan zituen enpresariak edo profesionalak faktura edo kenkari eskubidearen gainerako frogagiriak jasotzen dituen momentuan.

Diez.– El artículo 86 queda redactado de la siguiente forma:

«Artículo 86.– Sujetos pasivos.

Uno.– Serán sujetos pasivos del Impuesto quienes realicen las importaciones.

Dos.– Se considerarán importadores, siempre que se cumplan en cada caso los requisitos previstos en la legislación aduanera:

1.– Los destinatarios de los bienes importados, sean adquirentes, cesionarios o propietarios de los mismos o bien consignatarios que actúen en nombre propio en la importación de dichos bienes.

2.– Los viajeros, para los bienes que conduzcan al entrar en el territorio de aplicación del Impuesto.

3.– Los propietarios de los bienes en los casos no contemplados en los números anteriores.

4.– Los adquirentes o, en su caso, los propietarios, los arrendatarios o fletadores de los bienes a que se refiere el artículo 19 de este Decreto Foral.

Tres.– Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado uno de este artículo, cuando se trate de las importaciones a que se refiere el número 12 del artículo 27 de este Decreto Foral y el importador actúe mediante representante fiscal, este último quedará obligado al cumplimiento de las obligaciones materiales y formales derivadas de dichas importaciones en los términos que se establezcan reglamentariamente».

Once.– El número 4 del apartado uno del artículo 97 queda redactado de la siguiente forma:

«4.– La factura original o el justificante contable de la operación expedido por quien realice una entrega de bienes o una prestación de servicios al destinatario, sujeto pasivo del Impuesto, en los supuestos a que se refieren los números 2, 3 y 4 del apartado uno del artículo 84 y el artículo 140 quinque de este Decreto Foral, siempre que dicha entrega o prestación esté debidamente consignada en la declaración-liquidación a que se refiere el número 6 del apartado uno del artículo 164 de este Decreto Foral.

Cuando quien realice la entrega de bienes o la prestación de servicios esté establecido en la Comunidad, la factura original a que se refiere el párrafo anterior deberá contener los requisitos recogidos en el artículo 226 de la Directiva 2006/112/CE, del Consejo, de 28 de noviembre de 2006, relativa al sistema común del Impuesto sobre el Valor Añadido».

Doce.– El apartado cuatro del artículo 99 queda redactado de la siguiente forma:

«Cuatro.– Se entenderán soportadas las cuotas deducibles en el momento en que el empresario o profesional que las soportó reciba la correspondiente factura o demás documentos justificativos del derecho a la deducción.



Baldin eta faktura jaso ondorengo momentuan sortzen bada zerga, kuotak sortzean hartuko dira jasandakotzat.

Foru dekretu honetako 98. artikulua lau apartatutan aipatzen den kasuan, kuota kengarriak kenkari eskubidea sortzen den momentuan hartuko dira jasandakotzat».

Hamahiru.– Honela idatzita geratzen da 165. artikulua:

«165. artikulua.– Fakturazioari buruzko erregela bereziak.

Bat.– Jasotako fakturak, kontabilitateko frogagiriak eta egindako fakturen kopiak zergaren preskripzio epearen barruan gorde behar dira, bai eta bitarteko elektronikoez ere. Obligazio hori hirugarren batek bete ahal izango du, eta, horretarako, subjektu pasiboaren izenean eta kontura jardungo da.

Baldin eta aurreko paragrafoan aipatutako agiriak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotak jasan edo ordaindu beharra ekarri duten eskurapenei badagozkie, agiri horiek kuoten erregularizazio aldian eta ondorengo lau urteetan gorde behar dira.

Arau bidez, apartatu honetan jasotako obligazioak betetzeko beharkizunak finkatuko dira.

Bi.– Arau bidez, aurreko bat apartatutan aipatutako fakturazioari eta dokumentuak gordetzeari buruzko obligazioak betetzeko, ordezkotzat formulak finkatu ahal izango dira, jarduera enpresarial edo profesionalak garatzean gorabeherak saihestearren.

Hiru.– Subjektu pasiboak artikulua honen bat apartatutan aipatutako fakturak bitarteko elektronikoz gordetzen dituzenean, faktura horietan on line sartzeari nahiz urrutitik kargatzea eta erabiltzea bermatu beharko zaio Zerga Administrazioari. Fakturak non gorde kontuan hartu gabe beteko da aurreko obligazioa».

Hamalau.– Honela idatzita geratzen da lehen xedapen gehigarria:

«Lehenengo xedapen gehigarria.– Zerga bereziei buruzko aipamenak mugatzea.

Foru dekretu honetan zerga bereziei buruz egindako aipamenak martxoaren 3ko 20/1998 Foru Dekretuak, Gipuzkoako lurralde historikoaren zerga araudia Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen xedapenetara egokitzen duenak, 3. artikuluan jasotako fabrikazio zerga bereziei buruzkoak direla ulertu behar da.

Dena den, foru dekretu honetan jasotakoaren ondorioetarako, ez dute izango zerga bereziei lotutako

Si el devengo del Impuesto se produjese en un momento posterior al de la recepción de la factura, dichas cuotas se entenderán soportadas cuando se devenguen.

En el caso al que se refiere el artículo 98, apartado cuatro de este Decreto Foral, las cuotas deducibles se entenderán soportadas en el momento en que nazca el derecho a la deducción».

Trece.– El artículo 165 queda redactado de la siguiente forma:

«Artículo 165.– Reglas especiales en materia de facturación.

Uno.– Las facturas recibidas, los justificantes contables y las copias de las facturas expedidas, deberán conservarse, incluso por medios electrónicos, durante el plazo de prescripción del Impuesto. Esta obligación se podrá cumplir por un tercero, que actuará en nombre y por cuenta del sujeto pasivo.

Cuando los documentos a que se refiere el párrafo anterior se refieran a adquisiciones por las cuales se hayan soportado o satisfecho cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido cuya deducción esté sometida a un período de regularización, deberán conservarse durante el período de regularización correspondiente a dichas cuotas y los cuatro años siguientes.

Reglamentariamente se establecerán los requisitos para el cumplimiento de las obligaciones que establece este apartado.

Dos.– Reglamentariamente podrán establecerse fórmulas alternativas para el cumplimiento de las obligaciones de facturación y de conservación de los documentos a que se refiere el apartado uno anterior con el fin de impedir perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

Tres.– Cuando el sujeto pasivo conserve por medios electrónicos los documentos a que se refiere el apartado uno de este artículo, se deberá garantizar a la Administración tributaria tanto el acceso en línea a los mismos como su carga remota y utilización. La anterior obligación será independiente del lugar de conservación».

Catorce.– La disposición adicional primera queda redactada de la siguiente forma:

«Disposición adicional primera.– Delimitación de las referencias a los Impuestos Especiales.

Las referencias a los Impuestos Especiales contenidas en este Decreto Foral deben entenderse realizadas a los Impuestos Especiales de fabricación comprendidos en el artículo 3 del Decreto Foral 20/1998, de 3 de marzo, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a lo dispuesto en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

No obstante, a los efectos de lo dispuesto en este Decreto Foral, no tendrán la naturaleza de bienes ob-

ondasunen izaerarik Batasunaren lurraldean kokatutako sare baten bidez edo sare horretara konektatutako edozein sareren bidez entregatutako elektrizitatea edo gas naturala».

Hamabost.– Honela idatzita geratzen da eranskiaren bosgarren apartatuko a) letra:

«a) Zerga bereziei lotutako ondasunei dagokienez, hurrengo kasuotan aplikatzen den suspentsio erregimena aplikatuko da aduanetako ez den gordailu erregimen gisa: fabrika edo gordailu fiskaletan fabrikazio zerga bereziei lotutako produktuak fabrikatu, eraldatu edo edukitzean, aipatutako produktuak establezimendu horien artean zirkulatzean eta produktu horiek fabrika edo gordailu fiskal batera eramateko asmoz inportatzean.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa Batasunaren lurraldean kokatutako sare baten bidez edo sare horretara konektatutako edozein sareren bidez entregatutako gas naturalari ere aplikatuko zaio».

### 3. artikulua.– Zerga bereziak aldatzea.

2011ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legea egokitzen duen martxoaren 3ko 20/1998 Foru Dekretuan:

Lehenengoa.– Honela idatzita geratzen dira 59. artikulua 1.etik 5.era bitarteko apartatuak:

«1.– Zerga honen ondorioetarako, ondoko hauek hartuko dira zigarro edo zigarrotxotzat, betiere eraldatu gabe erre badaitezke eta bakarrik horretara zuzenduta badaude beren ezaugarriak eta kontsumitzaileen itzaropen normalak direla eta.

a) Tabako naturaleko kanpo geruza batez osatutako tabako bildurak.

b) Hosto txiki hautsiaz nahastuta dauden eta produktua –filtroa barne (halakorik badago), baina ez ahoa puru ahodunen kasuan– erabat biltzen duen zigarroen ohiko koloreko tabako berreginezko kanpo geruza batez hornituak diren tabako bildurak, unitate bakoitzaren masak 2,3 gramo edo gehiago duenean eta 10 gramo baino gehiago ez duenean eta gutxienez bere perimetroaren luzeraren herenak 34 milimetro edo gehiago duenean.

Labore horiek zigarrotzat edo zigarrotxotzat hartuko dira, beren unitate bakoitzaren pisua 3 gramotik gorakoa den edo ez kontuan hartuta.

2.– Halaber, zigarro edo zigarrotxotzat hartuko dira tabakoaz bestelako sustantziez partzialki osatutako produktuak ere, aurreko apartatuko gainerako irizpideei erantzuten dietenean.

jeto de los Impuestos Especiales ni la electricidad ni el gas natural entregado a través de una red situada en el territorio de la Comunidad o de cualquier red conectada a dicha red».

Quince.– La letra a) del apartado quinto del anexo queda redactada de la siguiente forma:

«a) En relación con los bienes objeto de Impuestos Especiales, el régimen de depósito distinto de los aduaneros será el régimen suspensivo aplicable en los supuestos de fabricación, transformación o tenencia de los productos objeto de los Impuestos Especiales de fabricación en fábricas o depósitos fiscales, de circulación de los referidos productos entre dichos establecimientos y de importación de los mismos con destino a fábrica o depósito fiscal.

Lo dispuesto en el párrafo anterior resultará igualmente aplicable al gas natural entregado a través de una red situada en el territorio de la Comunidad o de cualquier red conectada a dicha red».

### Artículo 3.– Modificación de los Impuestos Especiales.

Con efectos desde el 1 de enero de 2011, se modifican los siguientes preceptos del Decreto Foral 20/1998, de 3 de marzo, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a lo dispuesto en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales:

Uno.– Los apartados 1 a 5 del artículo 59 quedan redactados de la siguiente forma:

«1.– A efectos de este impuesto tendrán la consideración de cigarros o cigarrillos, siempre que sean susceptibles de ser fumados sin transformación y estén destinados exclusivamente a ello, dadas sus propiedades y las expectativas normales de los consumidores:

a) Los rollos de tabaco provistos de una capa exterior de tabaco natural.

b) Los rollos de tabaco con una mezcla de tripa batida y provistos de una capa exterior de tabaco reconstituido del color normal de los cigarros que cubre íntegramente el producto, incluido el filtro si lo hubiera, pero no la boquilla en el caso de los cigarros con boquilla, cuando su masa unitaria sin filtro ni boquilla sea igual o superior a 2,3 gramos y no supere los 10 gramos y su perímetro, al menos en un tercio de su longitud, sea igual o superior a 34 milímetros.

Estas labores tendrán la consideración de cigarros o cigarrillos según que su peso exceda o no de 3 gramos por unidad.

2.– Tendrán igualmente la consideración de cigarros o cigarrillos los productos constituidos parcialmente por sustancias distintas del tabaco, pero que respondan a los demás criterios del apartado anterior.

3.- Zerga honen ondorioetarako, zigarrilotzat hartuko dira jatorrizko itxuran erre daitezkeen eta aurreko apartatuen arabera zigarroak edo zigarratxoak ez diren tabako bildurak.

Halaber, zigarrilotzat hartuko dira manipulazio ez industrial soil baten bitartez zigarrilo zorroetan sartu edo erretzeko paperaren orriez inguratzen diren tabako bildurak ere.

Aurreko paragrafoan aipatutako tabako bildura bi zigarrilotzat hartuko da, zerga honen aplikazioaren ondorioetarako, 8 zentimetro baino gehiagotik 11 zentimetrora bitarteko luzera duenean, eta hiru zigarrilotzat, berriz, 11 zentimetro baino gehiagotik 14 zentimetrora bitarteko luzera duenean, eta horrela elkarren segidan progresio berari jarraituz.

Luzera neurtzean, ez da kontuan hartuko ez zigarriloaren iragazkia ezta ahoa ere.

4.- Zerga honen ondorioetarako, erretzeko tabakotzat edo tabako xehetzat hartuko dira ondoko hauek:

a) Beste modu batez ebaki edo zatitu den nahiz plantxan haritu edo prentsatu den tabakoa, aurreko apartatuetan sartuta ez dagoenean, baldin eta geroko eraldaketa industrialik izan gabe erre badaiteke.

b) Txikizka saltzeko egokitu den tabakoaren hondarrak, zigarro, zigarratxo edo zigarriloak ez direnak, baldin eta erre badaitezke. Horretarako, tabako hondartzat hartzen dira tabako hostoen hondarrak eta tabakoaren tratamendutik edo tabako laboreen fabrikaziotik eratorritako azpiproduktuak.

5.- Zerga honen ondorioetarako, tabako xehetzat hartuko da aurreko apartatuan definitutakoaren arabera erretzeko den tabakoa, baldin eta tabako partikulen pisuaren 100eko 25ek baino gehiagok 1,5 milimetrotik beherako ebakidura-zabalera badu».

Bi.- Honela idatzita geratzen da 70. artikulua 1. apartatuko a) letraren 1. zenbakiko lehen paragrafoa:

«1.- Kontseiluak 1970eko otsailaren 6an Ibilgailu motordunen eta horien atoen homologazioari dago-kionez estatu kideak hurbiltzeari buruz onartutako 70/156/EEE Zuzentarauaren II. eranskinaren 2007ko ekainaren 30ean indarrean dagoen testuan jasotako N1, N2 eta N3 kategorietan sartutako ibilgailuak, zergari lotu gabeko beste kasu batzuetan sartuta ez daudenean, betiere eta N1 kategoriakoak jarduera ekonomiko bati modu nabarmenean lotuta badaude. Ibilgailua jarduera ekonomiko bati modu nabarmenean lotuta dagoela joko da, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 95. artikuluan jasotakoaren arabera subjektu pasiboak eskubidea badu Balio

3.- A efectos de este impuesto se considerarán cigarrillos los rollos de tabaco que puedan fumarse en su forma original y que no sean cigarros ni cigarrillos con arreglo a lo establecido en los apartados anteriores.

Igualmente tendrán la consideración de cigarrillos los rollos de tabaco que mediante una simple manipulación no industrial se introducen en fundas de cigarrillos o se envuelven en hojas de papel de fumar.

El rollo de tabaco a que refiere el párrafo anterior será considerado, a efectos de la aplicación del impuesto, como dos cigarrillos cuando tenga una longitud superior a 8 centímetros, sin sobrepasar los 11 centímetros, y como tres cigarrillos cuando tenga una longitud superior a 11 centímetros, sin sobrepasar 14 centímetros, y así sucesivamente con la misma progresión.

Para la medición de la longitud no se tendrá en cuenta ni el filtro ni la boquilla.

4.- A efectos de este impuesto tendrá la consideración de tabaco para fumar o picadura:

a) El tabaco cortado o fraccionado de otro modo, hilado o prensado en plancha, no incluido en los apartados anteriores y que sea susceptible de ser fumado sin transformación industrial ulterior.

b) Los desechos de tabaco acondicionado para la venta al por menor que no sean cigarros, cigarrillos ni cigarrillos y que sean susceptibles de ser fumados. A estos efectos, se considerarán desechos de tabaco los restos de hojas de tabaco y los subproductos derivados del tratamiento del tabaco o de la fabricación de labores de tabaco.

5.- A efectos de este impuesto tendrá la consideración de picadura para liar el tabaco para fumar tal como se define en el apartado anterior, siempre que más del 25 por ciento en peso de las partículas de tabaco presenten un ancho de corte inferior a 1,5 milímetros».

Dos.- El primer párrafo del número 1 de la letra a) del apartado 1 del artículo 70, queda redactado de la siguiente forma:

«1.- Los vehículos comprendidos en las categorías N1, N2 y N3 establecidas en el texto vigente al día 30 de junio de 2007 del anexo II de la Directiva 70/156/CEE, del Consejo, de 6 de febrero de 1970, relativa a la aproximación de las legislaciones de los Estados miembros sobre la homologación de vehículos a motor y de sus remolques, que no estén incluidos en otros supuestos de no sujeción y siempre que, cuando se trate de los comprendidos en la categoría N1, se afecten significativamente al ejercicio de una actividad económica. La afectación a una actividad económica se presumirá significativa cuando, conforme a lo previsto en el artículo 95 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de

Erantsiaren gaineko Zergatik gutxienez ibilgailuaren erosketa edo inportazioa dela-eta jasan edo ordaindu-tako kuoten 100eko 50 kentzeko. Ondorio horietarako, ez da garrantzitsua izango foru dekretu horretako arauetatik eratorritako kenkarirako eskubidearen beste edozein murrizpen aplikatzea».

Hiru.– Honela idatzita geratzen da 70. artikulua-ren 2. apartatuko c) letra:

«c) Aurreko 1.a) apartatuaren 9. eta 10. zenbaki-etan aipatutako zergapetu gabeko kasuak aplikatuko badira, Zerga Administrazioak aurretik onartu behar ditu arauz jasotakoaren moduan. Zerga-gaia Espainian garraioak zirkulatzea edo erabiltzea denean, zergari lotu gabeko kasu horiek aplikatzeko baldintza aurretiazko aitortza horren eskaera 70. artikulua-ren 1. apartatuko d) letran jarritako epeen barruan aurkeztea ere izango da.

Zergapetu gabeko gainerako kasuetan, aldiz, aitopen bat aurkeztu behar zaio Zerga Administrazioari, Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak erabakitako tokian, moduan, epean eta inprimakietan. Paragrafo honetan jasotakotik salbuetsita daude Zerga Administrazioak homologatutako ibilgailuak».

Lau.– Honela idatzita geratzen da idatzita 70. artikulua-ren 3. apartatuko lehen paragrafoa:

«3.– Baldin eta foru dekretu honek zergapetu gabe edo salbuetsita uzten dituen kasuen zirkunstantziak edo beharkizunak aldatzen badira zerga-gaia gauzatu denetik oraindik lau urte igaro ez direnean, aldaketa gertatzen den momentuagatik autolikidatu eta ordaindu beharko da zerga berezia, salbu eta aldaketa hori egin ondoren foru dekretu honetan jasotakoaren arabera zergapetu behar ez den edo salbuetsita dagoen kasuren bat aplikagarria bada. Garraioak salmentak matrikulazio alorrean eskumena duen organoaren aurrean ondorioak izan ditzan, ondoko hau egin beharko da kasuen arabera: zerga ordaindu dela aipatu organoari frogatzea, zergapetu gabe edo salbuetsita egotearen aitortzea hari aurkeztea, organo kudeatzaileak behar bezala diligentziatua beti, edo, bestela, Zerga Administrazioak alde aurretik jotzea aplikagarritzat ez zergapetzeko edo salbuesteko kasua».

Bost.– 4. apartatua gehitzen zaio 70. artikuluari. Hona edukia:

«4.– Zergari lotu gabe geratuko da foru dekretu honek 70. artikulua-ren 1. apartatuko d) letran jasotakoari jarraituz zergari lotutako zirkulazioa edo erabilpena izan duten garraioak lehendabiziko behin betiko matrikulazioa, betiere epeen barruan:

Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, el sujeto pasivo tuviera derecho a deducirse al menos el 50 por ciento de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido soportadas o satisfechas con ocasión de la adquisición o importación del vehículo, sin que a estos efectos sea relevante la aplicación de cualquier otra restricción en el derecho a la deducción derivada de las normas contenidas en dicho Decreto Foral».

Tres.– La letra c) del apartado 2 del artículo 70 queda redactada de la siguiente forma:

«c) La aplicación de los supuestos de no sujeción a que se refieren los números 9 y 10 del apartado 1.a) anterior, estará condicionada a su previo reconocimiento por la Administración tributaria en la forma que se determine reglamentariamente. Cuando el hecho imponible sea la circulación o utilización de medios de transporte en España la aplicación de estos supuestos de no sujeción estará condicionada, además, a que la solicitud para el referido reconocimiento previo se presente dentro de los plazos establecidos en el artículo 70.1.d).

En los demás supuestos de no sujeción será necesario presentar una declaración ante la Administración tributaria en el lugar, forma, plazo e impresos que determine el Diputado o la Diputada del Departamento de Hacienda y Finanzas. Se exceptúan de lo previsto en este párrafo los vehículos homologados por la Administración tributaria».

Cuatro.– El primer párrafo del apartado 3 del artículo 70 queda redactado de la siguiente forma:

«3.– La modificación, antes de transcurridos cuatro años desde la realización del hecho imponible, de las circunstancias o requisitos determinantes de los supuestos de no sujeción o de exención previstos en el presente Decreto Foral, dará lugar a la autoliquidación e ingreso del impuesto especial con referencia al momento en que se produzca dicha modificación, salvo que tras la modificación resulte aplicable un supuesto de no sujeción o de exención de los previstos en este Decreto Foral. Para que la transmisión del medio de transporte que en su caso se produzca surta efectos ante el órgano competente en materia de matriculación, será necesario, según el caso, acreditar ante dicho órgano el pago del impuesto, o bien presentar ante el mismo la declaración de no sujeción o exención debidamente diligenciada por el órgano gestor, o el reconocimiento previo de la Administración tributaria para la aplicación del supuesto de no sujeción o de exención».

Cinco.– Se añade un apartado 4 al artículo 70 con el siguiente contenido:

«4.– No estará sujeta al impuesto la primera matriculación definitiva de los medios de transporte cuya circulación o utilización haya estado sujeta al impuesto con arreglo a lo establecido en la letra d) del apartado 1 del artículo 70 de este Decreto Foral, siempre que dentro de los plazos establecidos:

a) matrikulazio hori zergapetuta egotearen ondorioz zerga autolikidatu eta ordaindu bada, edo

b) matrikulazio hori zergapetuta egotearen ondorioz Zerga Administrazioak zerga likidatu badu eta dena delako zenbatekoa ordaindu bada, edo

c) Zerga Administrazioak aurretik aitortu badu zergapetu gabeko edo salbuetsitako kasu baten aplikazioa bidezkoa dela, horrela aurreikusitako kasuetan, edo

d) Zerga Administrazioari zergaren salbuespenari buruzko aitortpen bat aurkeztu bazaio, horrela aurreikusitako kasuetan».

Sei.- Honela idatzita geratzen dira 71. artikulua-ren 1.etik 3.era bitarteko apartatuak:

«1.- Lehendabiziko behin betiko matrikulazioa edo, hala badagokio, Espainian egindako zirkulazioa edo erabilpena zergatik salbuetsiko da honako garraiobideak direnean:

a) Indarrean dagoen legeriak taxi, autotaxi edo autoturismotzat jotzen dituen ibilgailuak.

b) Gidarien kontraprestazio bidezko irakaskuntza jardueran aritzeko asmoz benetan eta soilik matrikulatutako ibilgailuak.

c) Alokairu jarduerari benetan eta soilik lotzeko asmoz matrikulatutako ibilgailuak.

Ondorio horietarako, ez da ulertuko ibilgailuak alokatzeko jarduerarik egiten denik honako bi kasuok gertatzen direnean: ibilgailuak abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako lurralde historikoaren zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legearen xedapenetara egokitzekoak, 79. artikuluan jasotako moduan elkarri lotutako pertsonen lagatzen zaizkienean, edo, bestela, lagapena pertsona edo entitate berberari egiten zaionean hiru hilabetetik gorako epean, hamabi hilabete jarraituen barruan.

Ondorio horietarako, errentamendu- salmentako kontratuak edo horren antzekoak, eta erosteko aukera ematen duten errentamendu kontratuak ez dira ibilgailu alokairutzat hartuko.

d) Minusbaliatuen izenean matrikulatzen diren eta horiek soilik erabiltzekoak diren ibilgailuak, betiere honako baldintza hauek betetzen badira.

1) Gutxienez lau urte igarotzea beste ibilgailu bat antzeko baldintzetan matrikulatu denetik. Dena den, ibilgailuen erabateko ezbeharrak gertatzen denean, baldintza hori ez da eskatuko behar bezala egiaztatzen bada.

2) Matrikulatu ondorengo lau urteko epean ezin dira inter vivos egintzen bitartez eskualdatu.

a) el impuesto correspondiente a esa sujeción haya sido objeto de autoliquidación e ingreso, o bien,

b) el impuesto correspondiente a esa sujeción haya sido objeto de liquidación por parte de la Administración tributaria e ingresado el importe correspondiente, o bien,

c) la Administración tributaria haya reconocido previamente la procedencia de la aplicación de un supuesto de no sujeción o de exención, en los casos en que así esté previsto, o bien,

d) se haya presentado una declaración ante la Administración tributaria relativa a una exención del impuesto, en los casos en que así esté previsto».

Seis.- Los apartados 1 a 3 del artículo 71 quedan redactados de la siguiente forma:

«1.- Estará exenta del impuesto la primera matriculación definitiva o, en su caso, la circulación o utilización en España, de los siguientes medios de transporte:

a) Los vehículos automóviles considerados como taxis, autotaxis o autoturismos por la legislación vigente.

b) Los vehículos automóviles que se afecten efectiva y exclusivamente al ejercicio de la actividad de enseñanza de conductores mediante contraprestación.

c) Los vehículos automóviles que se afecten efectiva y exclusivamente al ejercicio de actividades de alquiler.

A estos efectos no se entenderá que existe actividad de alquiler de automóviles respecto de aquéllos que sean objeto de cesión a personas vinculadas en los términos previstos en el artículo 79 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, o por tiempo superior a tres meses a una misma persona o entidad, durante un periodo de doce meses consecutivos.

A estos efectos, no tendrán la consideración de alquiler de automóviles los contratos de arrendamiento-venta y asimilados ni los de arrendamiento con opción de compra.

d) Los vehículos automóviles matriculados a nombre de minusválidos para su uso exclusivo, siempre que concurren los siguientes requisitos:

1) Que hayan transcurrido al menos cuatro años desde la matriculación de otro vehículo en análogas condiciones. No obstante, este requisito no se exigirá en supuestos de siniestro total de los vehículos, debidamente acreditado.

2) Que no sean objeto de una transmisión posterior por actos «inter vivos» durante el plazo de los cuatro años siguientes a la fecha de su matriculación.



e) Matrikulazio berezia duten ibilgailuak, matrikula diplomatikoaren erregimenarekin, arauz finkatuko diren muga eta baldintzen barruan, titularrak hauek direnean:

1) Espainian egoitza iraunkorra duten eta bertan kreditaturik dauden misio diplomatikoak, eta agente diplomatikoak.

2) Estatu espainiarrarekin egoitza akordio bat izenpetu duten nazioarteko erakundeak eta erakunde horietakoak izanik, estatutu diplomatikoa duten funtzionarioak.

3) Karrerako bulego kontsularrak eta atzerriko herritartasuna duten karrerako funtzionario kontsularrak.

4) Misio diplomatikoetako nahiz nazioarteko erakundeetako pertsonal tekniko eta administratiboa, eta, era berean, karrerako bulego kontsularretako enplegatuek, nazionalitatez espainiarrak ez direnean eta Espainian egoitza iraunkorrik ez dutenean.

Aurreko 2. eta 4. zenbakietan ezarritakoa hala izanik ere, erakunde horiek sortzeko izenpeturiko nazioarteko hitzarmenetan edo haien egoitza akordioetan bestelako muga edo baldintzak ezartzen badira, erakunde horiei, estatutu diplomatikoa duten bertako funtzionarioei eta bertan lan egiten duen pertsonal tekniko-administratiboari muga eta baldintza horiek aplikatuko zaizkie.

f) Hamabost metroko luzera gainditzen ez duten aisiarako eta kirolerako urontzi eta itsasontziak, alokairu jardueri benetan eta soilik lotzeko xedez matrikulatu direnean.

Salbuespen hau aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa izango da ibilgailuen alokairurako ezarritako mugak eta beharkizunak betetzea. Nolanahi ere, alokatze jarduerarik ez dagoela ulertuko da titularrak urontzia errentan lagatzen duenean, betiere titular horrek edo berari lotutako pertsonak edozein tituluz jasotzen badu aipatu urontzia edo lagapen hartzailearen edo horri lotutako pertsona baten jabetzako beste edozein osorik edo zati batean erabiltzeko eskubidea. Paragrafo hau aplikatzeko, elkarri lotutako pertsonatzat hartzen dira 1992ko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, 79. artikuluan jasotako baldintzak betetzen dituzten pertsonak.

g) Beren konfigurazioa dela-eta, arraun edo pala bidez soilik mugiaraz daitezkeen urontziak, bai eta kategoria olinpikoko belaontziak ere.

h) Estatuak, autonomia erkidegoek, lurralde historikoetako erakunde publikoek, udal korporazioek edo enpresa nahiz organismo publikoek matrikulatutako aireontziak.

e) Los vehículos que sean objeto de matriculación especial, en régimen de matrícula diplomática, dentro de los límites y con los requisitos que se determinen reglamentariamente, a nombre de:

1) Las Misiones diplomáticas acreditadas y con sede permanente en España, y de los agentes diplomáticos.

2) Las Organizaciones internacionales que hayan suscrito un Acuerdo de Sede con el Estado español y de los funcionarios de las mismas con estatuto diplomático.

3) Las Oficinas Consulares de carrera y de los funcionarios consulares de carrera de nacionalidad extranjera.

4) El personal técnico y administrativo de las Misiones diplomáticas y las Organizaciones internacionales así como de los empleados consulares de las Oficinas Consulares de carrera, siempre que se trate de personas que no tengan la nacionalidad española ni tengan residencia permanente en España.

No obstante lo establecido en los números 2 y 4 anteriores, cuando los Convenios internacionales por los que se crean tales Organizaciones o los Acuerdos de sede de las mismas establezcan otros límites o requisitos, serán éstos los aplicables a dichas Organizaciones, a sus funcionarios con estatuto diplomático, y a su personal técnico-administrativo.

f) Las embarcaciones y los buques de recreo o de deportes náuticos cuya eslora máxima no exceda de quince metros, que se afecten efectiva y exclusivamente al ejercicio de actividades de alquiler.

Esta exención quedará condicionada a las limitaciones y al cumplimiento de los requisitos establecidos para el alquiler de vehículos. En todo caso, se entenderá que no existe actividad de alquiler cuando la embarcación sea cedida por el titular para su arrendamiento, siempre que dicho titular o una persona a él vinculada reciba por cualquier título un derecho de uso total o parcial sobre la referida embarcación o sobre cualquier otra de la que sea titular el cesionario o una persona vinculada al cesionario. Para la aplicación de este párrafo se consideran personas vinculadas aquéllas en las que concurren las condiciones previstas en el artículo 79 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

g) Las embarcaciones que por su configuración solamente puedan ser impulsadas a remo o pala, así como los veleros de categoría olímpica.

h) Las aeronaves matriculadas por el Estado, Comunidades Autónomas, las Instituciones públicas de los Territorios Históricos, Corporaciones locales o por empresas u organismos públicos.

i) Abiazio Zibileko Zuzendaritza Orokorrak ofizialki aitortutako eskolen titulartasunekoak diren aireontziak, pilotuen irakaskuntza eta prestakuntza aeronautikora edo horien birziklatze profesionalera benetan eta soilik erabiltzekoak direnean.

j) Aire nabigazioko enpresen titulartasuneko aireontziak, betiere horien erabilpena ezin bada abiazio pribatutzat hartu foru dekretu honek 4. artikulua 4. zenbakian jasotakoari jarraituz.

Aire nabigazioko enpresei errentan eman zaizkien eta haien izenean matrikulatuta dauden aireontzien kasuan, salbuespena ez da aplikatuko errentatzailea edo horri lotutako pertsonak, denak batera, aireontziaren amaierako erabiltzaile gertatzen direnean aireontziak segidako hamabi hilabetetan egindako hegaldi orduen 100eko 5etik gorako portzentajea. Paragrafo hau aplikatzeko, elkarri lotutako pertsonatzat hartzen dira 1992ko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, 79. artikuluan jasotako baldintzak betetzen dituzten pertsonak.

k) Aire nabigazioko enpresei soilik errentan lagatzeko matrikulatutako aireontziak, betiere horien erabilpena ezin bada abiazio pribatutzat hartu foru dekretu honek 4. artikulua 4. zenbakian jasotakoari jarraituz.

Salbuespena ez da aplikatuko aireontziaren matrikula bere izenean daraman pertsona edo horri lotutako pertsonak, denak batera, aireontziaren amaierako erabiltzaile gertatzen direnean aireontziak segidako hamabi hilabetetan egindako hegaldi orduen 100eko 5etik gorako portzentajea. Paragrafo hau aplikatzeko, elkarri lotutako pertsonatzat hartzen dira 1992ko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, 79. artikuluan jasotako baldintzak betetzen dituzten pertsonak.

l) Titularrak ohiko egoitza atzerritik Gipuzkoako lurralde historikora aldatzeagatik matrikulatzen diren garraio bideak. Kuotak salbuetsiko badira, baldintza hauek bete behar dira:

1) Aldaketa egin aurreko hamabi hilabete jarraituetan gutxienez eduki behar izan dute interesatuek ohiko egoitza lurralde espainiarretik kanpo.

2) Garraio bideek jatorrizko edo abiapuntuko herrialdean tributazio baldintza arruntetan eskuratuak edo inportatuak behar dute izan, eta herrialde hartan

i) Las aeronaves cuya titularidad corresponda a escuelas reconocidas oficialmente por la Dirección General de Aviación Civil y destinadas efectiva y exclusivamente a la educación y formación aeronáutica de pilotos o a su reciclaje profesional.

j) Las aeronaves cuya titularidad corresponda a empresas de navegación aérea, siempre que su utilización no pueda calificarse de aviación privada de recreo con arreglo a lo previsto en el número 4 del artículo 4 de este Decreto Foral.

En el caso de aeronaves arrendadas a empresas de navegación aérea, la exención no será aplicable cuando el arrendador o personas vinculadas a éste resulten en su conjunto usuarios finales de la aeronave en un porcentaje superior al 5 por 100 de las horas de vuelo realizadas por ésta durante un período de doce meses consecutivos. Para la aplicación de este párrafo se consideran personas vinculadas aquéllas en las que concurren las condiciones previstas en el artículo 79 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

k) Las aeronaves matriculadas para ser cedidas en arrendamiento exclusivamente a empresas de navegación aérea siempre que su utilización no pueda calificarse de aviación privada de recreo con arreglo a lo previsto en el número 4 del artículo 4 de este Decreto Foral.

La exención no será aplicable cuando la persona a cuyo nombre se matricule la aeronave o las personas vinculadas a ella resulten en su conjunto usuarios finales de la aeronave en un porcentaje superior al 5 por 100 de las horas de vuelo realizadas por ésta durante un período de doce meses consecutivos. Para la aplicación de este párrafo se consideran personas vinculadas aquéllas en las que concurren las condiciones previstas en el artículo 79 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

l) Los medios de transporte que se matriculen o se utilicen como consecuencia del traslado de la residencia habitual de su titular desde el extranjero al Territorio Histórico de Gipuzkoa. La aplicación de la exención quedará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

1) Los interesados deberán haber tenido su residencia habitual fuera del territorio español al menos durante los doce meses consecutivos anteriores al traslado.

2) Los medios de transporte deberán haber sido adquiridos o importados en las condiciones normales de tributación en el país de origen o procedencia y

tik irteategatik ez dute kuoten salbuespenik edo itzulketarik eduki behar izan.

Baldintza hau bete dela ulertuko da garraio bideak erregimen diplomatikoan edo kontsularrean jasotako salbuespenen babesean nahiz nazioartean onartuta dauden eta jatorrizko estatuan egoitza duten erakundeetako kideen alde erosi edo inportatu direnean, erakunde horiek sortzeko izenpeturiko nazioarteko hitzarmenetan edo egoitza akordioetan finkatutako muga eta baldintzekin.

3) Interesatuak gutxienez lehengo egoitza utzi aurreko sei hilabeteetan erabili behar izan ditu garraio bideak egoitza horretan.

4) Foru dekretu honek 70.1.d) artikuluan jasotako epean eskatu beharko da matrikulazioa.

5) Salbuespena izan duten garraio bide matrikuluak ezingo dira eskualdatu matrikulazioaren ondorengo hamabi hilabeteetan. Baldintza hau ez betetzeak zerga ordainaraztea ekarriko du berekin ez betetzea gertatu den egunari dagokionez.

2.- Aurreko apartatuko a), b), c), d), f), i) eta k) letretan aipatutako salbuespenak aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa izango da Zerga Administrazioak horiek aurrez aitortzea erregelamendu bidez zehazten den eran. Bereziki, d) letran jasotzen den salbuespenaren kasuan, derrigorrezkoa izango da Foru Aldundiaren organo eskudunak, autonomia erkidegoetako organo eskudunak, Gizarte Zerbitzuen Institutu Nazionalak edo entitate kudeatzaile eskudunek minusbalio tasuna edo elbarritasuna aurrez ziurtatzea.

Aurreko apartatuko e) letran aipatutako salbuespena aplikatzeko, Kanpo Arazoetako eta Lankidetzako Ministerioak haren bidezotasuna ziurtatu beharko du alde aurretik.

Gainerako salbuespen kasuetan, Zerga Administrazioari aitorten bat aurkeztu beharko zaio Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako tokian, eran, epean eta inprimakian.

Zerga-gaia Espainian garraio bideak zirkulatzea edo erabiltzea denean, aurreko apartatuan jasotako salbuespenak aplikatuko badira, aurretiazko aitortza-aren eskaera edo dena delako aitortenaren aurkezpena foru dekretu honek 70. artikuluan 1. apartatuko d) letran jarritako epeen barruan egin behar dira.

3.- Profesionalki garraio bideak birsaltzen jarduten diren enpresariak eskubidea izango dute bidalketa-aren unean garraio bidearen balioari dagokion kuota

no se deberán haber beneficiado de ninguna exención o devolución de las cuotas devengadas con ocasión de su salida de dicho país.

Se considerará cumplido este requisito cuando los medios de transporte se hubiesen adquirido o importado al amparo de las exenciones establecidas en los regímenes diplomático o consular o en favor de los miembros de los organismos internacionales reconocidos y con sede en el Estado de origen, con los límites y condiciones fijados por los convenios internacionales por los que se crean dichos organismos por los acuerdos de sede.

3) Los medios de transporte deberán haber sido utilizados por el interesado en su antigua residencia al menos seis meses antes de la fecha en que haya abandonado aquélla.

4) La matriculación deberá solicitarse en el plazo previsto en el artículo 70.1.d), de este Decreto Foral.

5) Los medios de transporte a los que se aplique esta exención no deberán ser transmitidos durante el plazo de doce meses posteriores a la matriculación. El incumplimiento de este requisito determinará la exacción del impuesto referida a la fecha en que se produjera dicho incumplimiento.

2.- La aplicación de las exenciones a que se refieren las letras a), b), c), d), f), i) y k) del apartado anterior estará condicionada a su previo reconocimiento por la Administración tributaria en la forma que se determine reglamentariamente. En particular, cuando se trate de la exención a que se refiere la letra d) será necesaria la previa certificación de la minusvalía o de la invalidez por el órgano competente de la Diputación Foral, por el correspondiente de las Comunidades Autónomas, por el Instituto Nacional de Servicios Sociales o por las entidades gestoras competentes.

La aplicación de la exención a que se refiere la letra e) del apartado anterior requerirá la previa certificación de su procedencia por el Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación.

En los demás supuestos de exención será necesario presentar una declaración ante la Administración tributaria en el lugar, forma, plazo e impreso que determine el Diputado o la Diputada Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Cuando el hecho imponible sea la circulación o utilización de medios de transporte en España, la aplicación de las exenciones establecidas en el apartado anterior estará condicionada a que la solicitud de su reconocimiento previo o la presentación de la correspondiente declaración se efectúe dentro de los plazos establecidos en el artículo 70.1.d) de este Decreto Foral.

3.- Los empresarios dedicados profesionalmente a la reventa de medios de transporte tendrán derecho, respecto de aquéllos que acrediten haber enviado con

ordainduaren zatia itzultzeko, baldin eta zerga-gaia gauzatzen denetik lau urte igaro aurretik garraio-bidea zergaren aplikazio lurraldetik kanpo behin betiko izatez bidali dela egiaztatzen badute. Garraio-bidea zergaren aplikazio lurraldetik kanpo behin betiko izatez bidali dela egiaztatzeko, matrikulazio alorreko organo eskudunak erregistroan baja eman izanaren ziurtagiria aurkeztuko da.

Aurreko paragrafoan aipatutako itzulketan erregela hauek erabiliko dira:

a) Zergaren aplikazio lurraldetik kanporako bidalketa salmenta irmo baten ondorioz egin beharko da.

b) Itzulketaren oinarria garraio-bideak bidalketaren uanean duen merkatuko balioa izango da, eta ezin izango du gainditu foru dekretu honetako 74. artikularen b) apartatuan aipatutako balorazio tauletatik ateratzen den balioa.

c) Itzulketaren tasa bere garaian zerga likidatzeko aplikatutakoa izango da.

d) Itzulketaren zenbatekoa inoiz ez da ordaindutako kuota baino handiagoa izango.

e) Birsaltzen duen enpresariak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitako tokian, moduan, epeetan eta inprimaketan eskatuko du itzulketa».

Zazpi.– Honela idatzita geratzen dira 75. artikularen 4. eta 5. apartatuak:

«4.– Zerga Ceuta edo Melillan sortu denean eta garraio-bidea Penintsulara eta Balear Uharteetara edo Kanarietara behin betiko inportatzen denean, zergaren likidazioa aurreko 2. apartatuko a) edo b) paragrafoan, dagokionaren arabera, adierazitako tasak koefiziente hauekin biderkatuz ateratzen diren tasetan egingo da.

a) Zerga-gaia gauzatu ondoko lehen urtean behin betiko inportatuz gero: 1,00.

b) Zerga-gaia gauzatu ondoko bigarren urtean behin betiko inportatuz gero: 0,67.

c) Zerga-gaia gauzatu ondoko hiru edo laugarren urtean behin betiko inportatuz gero: 0,42.

Apartatu honetan jasotako kasuetan, garraio-bidearen aduanako balioa izango da oinarri ezargarria.

5.– Kanarietan zerga sortu duen garraio-bidea zerga-gaia gauzatu ondoko lehen urtearen barruan Penintsulan eta Balear Uharteetan behin betiko sartzen

carácter definitivo fuera del territorio de aplicación del impuesto antes de que hayan transcurrido cuatro años desde la realización del hecho imponible, a la devolución de la parte de la cuota satisfecha correspondiente al valor del medio de transporte en el momento del envío. El envío con carácter definitivo fuera del territorio de aplicación del Impuesto del medio de transporte se acreditará mediante la certificación de la baja en el registro correspondiente expedida por el órgano competente en materia de matriculación.

En la devolución a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán las siguientes reglas:

a) El envío fuera del territorio de aplicación del impuesto habrá de efectuarse como consecuencia de una venta en firme.

b) La base de la devolución estará constituida por el valor de mercado del medio de transporte en el momento del envío, sin que pueda exceder del valor que resulte de la aplicación de las tablas de valoración a que se refiere el apartado b) del artículo 74 de este Decreto Foral.

c) El tipo de la devolución será el aplicado en su momento para la liquidación del impuesto.

d) El importe de la devolución no será superior, en ningún caso, al de la cuota satisfecha.

e) La devolución se solicitará por el empresario reventador en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Diputado o la Diputada Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas».

Siete.– Los apartados 4 y 5 del artículo 75 quedan redactados de la siguiente forma:

«4.– Cuando el devengo del impuesto haya tenido lugar en Ceuta y Melilla y el medio de transporte sea objeto de importación definitiva en la península e Illes Balears o en Canarias, se liquidará el impuesto a los tipos impositivos resultantes de multiplicar los tipos indicados en los párrafos a) o b) del apartado 2 anterior, según proceda, por los coeficientes siguientes:

a) Si la importación definitiva tiene lugar dentro del primer año siguiente a la realización del hecho imponible: 1,00.

b) Si la importación definitiva tiene lugar dentro del segundo año siguiente a la realización del hecho imponible: 0,67.

c) Si la importación definitiva tiene lugar dentro del tercer o cuarto año siguientes a la realización del hecho imponible: 0,42.

En los casos previstos en este apartado la base imponible estará constituida por el valor en aduana del medio de transporte.

5.– Cuando el medio de transporte por el que se haya devengado el impuesto en Canarias sea objeto de introducción, con carácter definitivo, en la penín-

denean, titularrak kontuan hartu beharko du zein den Kanarietan aplikagarria den zerga tasaren eta Gipuzkoako lurralde historikoan aplikatu behar denaren artean dagoen diferentzia, eta honi dagozkion kuotak autolikidatu eta ordaindu beharko ditu, garraibidea sartzen den unean duen batez besteko balioa oinarri ezargarri bezala erabiliz.

Apartatu honetako aurreko paragrafoan esandakoa ez da aplikagarria izango sartzen den garraibideak dagoeneko zerga bat ezarria badauka Kanarietan eta bertan aplikatutako oinarri ezargarria Gipuzkoako lurralde historikoak garraibide horretarako indarrean duena baino txikiagoa ez bada».

Zortzi.— Honela idatzita geratzen da xedapen gehigarri bakarra:

«Xedapen gehigarri bakarra.

1.— Espainian behin betiko matrikulatu behar dira foru dekretu honek jasotako garraibide berri edo erabiliak, Espainian egoiliar diren edo Espainian kokatutako establezimenduen titular diren pertsonak edo entitateek lurralde espainiarrean erabiltzekoak direnean.

2.— Garraibideen matrikulazioari buruzko berarizko araudian jasotakoa eragotzi gabe, ez da exijituko aurreko apartatuan jasotako obligazioa betetzea foru dekretu honek 70. artikularen 1. zenbakiko d) letran jasotako Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Bereziaren exijentziari dagokionez eta xedapen horretan jarritako epeen barruan:

a) zerga autolikidatu edo ordaindu bada, edo

b) Zerga Administrazioari eskatu bazaio zergapetu gabeko edo zergatik salbuetsitako kasu baten aplikazioa bidezkoa dela aurretik aitortu dezala, horrela aurreikusitako kasuetan, edo

c) Zerga Administrazioari aitorten bat aurkeztu bazaio zergaren salbuespen bati dagokionez.

3.— Garraibideen matrikulazioari buruzko berarizko araudian jasotakoa eragotzi gabe, ez da exijituko aurreko 1. apartatuan jasotako obligazioa betetzea ere, Zerga Administrazioak matrikulazio hori zergapetzeari dagokion zerga likidatu duenean eta dena delako zenbatekoa ordaindu denean.

4.— Aurreko apartatueta jasotako obligazioa betetzen ez dela egiaztatzen denean, Zerga Administrazio-ko organoek edo trafikoari, bide segurtasunari, nabigazioari edo aire nabigazioari buruzko arloan eskume-

sula e Illes Balears, dentro del primer año siguiente a la realización del hecho imponible, el titular deberá autoliquidar e ingresar las cuotas correspondientes a la diferencia entre el tipo impositivo aplicable en la Comunidad Autónoma de Canarias y el tipo que corresponda aplicar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sobre una base imponible que estará constituida por el valor del medio de transporte en el momento de la introducción.

Lo dispuesto en el párrafo anterior de este apartado no será aplicable cuando, en relación con el medio de transporte objeto de la introducción, ya se hubiera exigido el impuesto en Canarias con aplicación de un tipo impositivo no inferior al vigente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa para dicho medio de transporte en el momento de la introducción».

Ocho.— La disposición adicional única queda redactada de la siguiente forma:

«Disposición adicional única.

1.— Deberán ser objeto de matriculación definitiva en España los medios de transporte, nuevos o usados, a que se refiere el presente Decreto Foral, cuando se destinen a ser utilizados en el territorio español por personas o entidades que sean residentes en España o que sean titulares de establecimientos situados en España.

2.— Sin perjuicio de lo establecido en la normativa específica reguladora de la matriculación de medios de transporte, no será exigible el cumplimiento de la obligación prevista en el apartado anterior cuando, en relación con la exigencia del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte establecida en la letra d) del número 1 del artículo 70 de este Decreto Foral y dentro de los plazos establecidos en dicho precepto:

a) se haya autoliquidado e ingresado el impuesto, o bien

b) se haya solicitado de la Administración tributaria el reconocimiento previo de la aplicación de un supuesto de no sujeción o de exención del impuesto, en los casos en que así esté previsto, o bien

c) se haya presentado una declaración ante la Administración tributaria relativa a una exención del impuesto.

3.— Sin perjuicio de lo establecido en la normativa específica reguladora de la matriculación de medios de transporte, tampoco será exigible el cumplimiento de la obligación prevista en el apartado 1 anterior cuando el impuesto correspondiente a esa sujeción haya sido objeto de liquidación por parte de la Administración tributaria e ingresado el importe correspondiente.

4.— Cuando se constate el incumplimiento de la obligación a que se refieren los apartados anteriores, los órganos de la Administración tributaria o los órganos competentes en materia de tráfico, seguridad



na duten organoek zergapekoari bost eguneko epea emango diote, hura bete dezan edo kreditu entitate baten edo elkarrekiko bermedun sozietate baten abal solidarioa edo kauzio aseguru baten ziurtagiria aurkeztu dezan, betiere Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia ordaindu dela bermatze aldera. Behin igarota epe hori behin betiko matrikulatu gabe edo abal edo ziurtagiri hori aurkeztu gabe, organo horiek garraiobidea ibilgetuko dute harik eta horren administrazio eta zerga egoeraren erregularizazioa frogatu arte. Dena den, zergapekoak abal solidarioa edo aseguruaren ziurtagiria aurkezten duenean, garraiobidea ibilgetzeari utziko zaio».

AMAIERAKO XEDAPEN BAKARRA.– Indarrean jartzea.

Foru dekretu arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, bere xedapenetan espresuki jasotako ondorioak eragotzi gabe.

Donostia-San Sebastián, 2011ko otsailaren 1a.

Diputatu nagusia,  
MARKEL OLANO ARRESE.

Ogasun eta Finantza Departamentuko  
foru-diputatua,  
PELLO GONZÁLEZ ARGOMANIZ.

vial, navegación o navegación aérea darán al obligado tributario un plazo de cinco días para cumplirla o para presentar aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución que garantice el pago del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. Transcurrido ese plazo sin que se produzca la matriculación definitiva o sin que se presente dicho aval o certificado, dichos órganos procederán a la inmovilización del medio de transporte hasta que se acredite la regularización de su situación administrativa y tributaria. No obstante, la inmovilización será levantada en el caso de que el obligado tributario presente aval solidario o certificado de seguro en los términos indicados».

DISPOSICIÓN FINAL ÚNICA.– Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral-Norma entrará en vigor el día de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en sus preceptos.

Donostia-San Sebastián, a 1 de febrero de 2011.

El Diputado General,  
MARKEL OLANO ARRESE.

El Diputado Foral del Departamento de Hacienda  
y Finanzas,  
PELLO GONZÁLEZ ARGOMANIZ.