



BIZKAIKO ALDIZKARI OFIZIALA

BOLETIN OFICIAL DE BIZKAIA

Legezko Gordailua / Depósito Legal BI - 1958 - 1

BAO 236. zk. 1994, abenduak 14. Asteazkena

— 16029 —

BOB núm. 236. Miércoles, 14 de diciembre de 1994

Laburpena / Sumario

Orrialdea / Página

I. Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Adminis- trazioa:	16029	I. Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia:
— Batzar Nagusiak	16029	— Juntas Generales
— Foru Aldundia:	—	— Diputación Foral:
— Xedapen orokorrak	—	— Disposiciones generales
— Iragarkiak	—	— Anuncios
II. Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Adminis- trazioa	—	II. Administración Local del Territorio Histórico de Bizkaia
III. Euskal Herriko Autonomi Elkarteko Adminis- trazioa	—	III. Administración Autónoma del País Vasco
IV. Estatuko Administrazio Orokorra	—	IV. Administración General del Estado
V. Justiziako Administrazioa	16110	V. Administración de Justicia
VI. Bestelako Herri Administrazioak	—	VI. Otras Administraciones Públicas
VII. Beste zenbait	—	VII. Varios

I. Atala / Sección I

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

Batzar Nagusiak / Juntas Generales

Ahaldun Nagusiaren Idazkaritza Nagusia

**Balio Erantsiaren Gaineko Zegari Buruzko azaroaren 9ko
94/7. FORU-ARAUA**

Bizkaiko Batzar Nagusiek, 1994.eko azaroaren 9ko osoko bilkuran, Balio Erantsiaren Gaineko Zegari Buruzko 94/7. Foru-Araua onetsi dutela eta nik neuk aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dudala jakinarazten dut, aplikatu zaien beharra duten hiritar, norbanako eta agintari guztiek zaindu eta zainaraz dezaten.

Bilbon, 1994ko azaroaren 14an.

Secretaría General del Diputado General

**NORMA FORAL 7/94, de 9 de noviembre, del Impuesto
sobre el Valor Añadido.**

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en su Sesión Plenaria de fecha 9 de noviembre de 1994, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 7/94, del Impuesto sobre el Valor Añadido, a los efectos de que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardar.

Bilbao, a 14 de noviembre de 1994.

Ahaldun nagusia,
JOSE ALBERTO PRADERA JAUREGI

El Diputado General,
JOSE ALBERTO PRADERA JAUREGI



AZAROAREN 9KO 1994/7. FORU-ARAU BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGARI BURUZKOA

HITZAURREA

Abenduaren 28ko 37/1992 Legeak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko araupeketak berria ezarri zuen 1993ko urtarrilaren lehenaz gero eraginez, elkarteko zerga-aldetiko armonizazio-prozesuari egokitua.

Geroago, eta 37/1992 Legeak Zerga itundu baten funtsezko aldaketa egiten duela kontutan izanik, Lege honi egokitu zitzaion Euskal Herriko Autonomi Elkartearen eta Estatuaren arteko indarreko Ekonomi Itunea. Egokitzapen hau abenduaren 13ko 11/1993 Legearen bitartez egin zen.

Bizkaiko Lurralde Historikoaren esparruan, eta 1993ko urtarrilaren lehenaz gero, urtarrilaren 12ko 1/1993 Arauematezko Foru Dekretuak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 16ko 8/1986 Foru Arau indargabetu eta araubide orokorreko lurraldean Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruz ezarri zedin arautegiaren aplikazioa ezarri zuen Lurralde Historiko honetan, bertako eskudun Erakundeek berarizko araupeketarik egin ez zezaten bitartean.

Une honetan, bidezko irizten zaio araupeketak hori egiteari, horixe dela Foru Arau honen xedea.

ATARIKO TITULUA IZAERA ETA APLIKAZIO-EREMUA

1. artikulua.—Zergaren izaera

Balio Erantsiaren gaineko Zerga zeharkako tributua da; tributua hau kontsumoaren gainekoa da eta, honako Foru Arau honetan aurrikusirik dauzen eran eta baldintzapean, ondoko eragiketok kargatzen ditu:

- Enpresari edo profesionariak burutzen dituzten ondasun-emateak eta zerbitzugintzak.
- Elkartebarneko ondasun-eskuraketak.
- Ondasun-inportazioak

2. artikulua.—Arau aplikagarriak

Bat. Indarrean dagoen Ekonomi Itunearen 27.2 artikuluan xedatzen denaren esparruan, Zerga hau Foru Arau honetan eta bere garapenerako xedapenetan ezarritakoaren arabera eskatuko da.

Bi. Zerga hau aplikatzean, kontutan edukiko da Espainiako Estatuak izenpetu eta berretsi edo atxeki dakien nazioarteko Itunben eta Hitzarmenetan xedatutakoa.

2.bis. artikulua.—Zergaren ordainarazpena

Bat. Bizkaiko Foru Aldundiak egingo du Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta baliokidetasun gainkarguaren ordainarazpena, ondoko arauoi atxekiz:

1go. Bizkaiko Lurralde Historikoan soil-soilik diharduten subjektu pasiboek Bizkaiko Foru Aldundiari egingo diote tributu-ordainketa osoa, euren egoitza fiskala gorabehera.

2gn. Bizkaiko Lurralde Historikoan eta beste lurralde batzutan diharduten subjektu pasiboek ondokoaren arabera egingo dute tributu-ordainketa:

a) Aurreko urteko guztirako eragiketa-kopurua 300 milioi pezetatik gorakoa izan ez denean eta euren egoitza fiskala Bizkaiko Lurralde Historikoan dagoenean, Bizkaiko Foru Aldundiari soil-soilik egingo diote tributu-ordainketa, eragiketak izan direneko lekua dena dela.

b) Aurreko urteko guztirako eragiketa-kopurua 300 milioi pezetakoa edo gorakoa izan bada, Bizkaiko Lurralde Historikoan burututako eragiketa-kopuruaren heinean egingo diote tributu-ordainketa Bizkaiko Foru Aldundiari, eragiketa-kopuru hori artikulua honetan ezartzen diren lotura-gunetan arabera eta egoitza fiskala gorabehera zehaztuta.

Bi. Aurreko bat atalean oharrematen denaren ondorioetarako, guztirako eragiketa-kopurutzat joko da subjektu pasiboak burutzen dituen enpresa edo lanbide iharduera guztietan egindako ondasun-emate eta zerbitzugintzetan lortutako kontraprestazioen zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta, egonez gero, baliokidetasun gainkargua barne hartu gabe.

Iharduera-hasiera denean, 300 milioi pezetako zenbatekoa hainbatzeko, lehen egutegiko urtean burututako eragiketa-kopurua hartuko da kontuan.

Lehenengo iharduera-urtea egutegiko urtearekin bat ez etorritz gero, aurreko zenbatekoa hainbatzeko, iharduera-hasieratik burututako eragiketarik urtekoratuko dira.

NORMA FORAL 7/1994, DE 9 DE NOVIEMBRE, DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

PREAMBULO

La Ley 37/1992, de 28 de diciembre, estableció, con efectos desde el 1 de enero de 1993, una nueva regulación del Impuesto sobre el Valor Añadido adaptada al proceso de armonización fiscal comunitario.

Posteriormente, y teniendo en cuenta que la Ley 37/1992 supone una reforma sustancial de un Impuesto concertado, se procedió a adaptar a esta Ley el Concuerdo Económico vigente entre la Comunidad Autónoma del País Vasco y el Estado. Esta adaptación se efectuó mediante la Ley 11/1993, de 13 de diciembre.

En el ámbito del Territorio Histórico de Bizkaia, y a partir del 1 de enero de 1993, el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 12 de enero, derogó la Norma Foral 8/1986, de 16 de abril, reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido y estableció la aplicación en este Territorio Histórico de la normativa, que a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, se estableciese para territorio de régimen común, en tanto no se procediera a su regulación específica por las Instituciones competentes del mismo.

En este momento, se considera adecuado proceder a la mencionada regulación, constituyendo éste el objeto de la presente Norma Foral.

TITULO PRELIMINAR NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION

Artículo 1.—Naturaleza del Impuesto

El Impuesto sobre el Valor Añadido es un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo y grava, en la forma y condiciones previstas en esta Norma Foral, las siguientes operaciones:

- Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por empresarios o profesionales.
- Las adquisiciones intracomunitarias de bienes.
- Las importaciones de bienes.

Artículo 2.—Normas aplicables

Uno. En el marco de lo dispuesto en el artículo 27.2 del vigente Concuerdo Económico, el Impuesto se exigirá de acuerdo con lo establecido en esta Norma Foral y disposiciones que la desarrollen.

Dos. En la aplicación del Impuesto se tendrá en cuenta lo dispuesto en los Tratados y Convenios Internacionales firmados y ratificados por el Estado español o a los que éste se adhiera.

Artículo 2 bis.—Exacción del Impuesto.

Uno. La exacción del Impuesto sobre el Valor Añadido y del recargo de equivalencia corresponderá a la Diputación Foral de Bizkaia de acuerdo con las siguientes normas:

1.^a Los sujetos pasivos que operen exclusivamente en el Territorio Histórico de Bizkaia tributarán íntegramente a la Diputación Foral de Bizkaia, con independencia de su domicilio fiscal.

2.^a Los sujetos pasivos que operen en el Territorio Histórico de Bizkaia y en otros territorios tributarán de acuerdo con lo siguiente:

a) Cuando el volumen total de operaciones en el año anterior no hubiese excedido de 300 millones de pesetas, tributarán exclusivamente y cualquiera que sea el lugar donde realicen sus operaciones, a la Diputación Foral de Bizkaia, cuando su domicilio fiscal esté situado en el Territorio Histórico de Bizkaia.

b) Cuando el volumen total de operaciones en el año anterior hubiese sido igual o superior a 300 millones de pesetas tributarán a la Diputación Foral de Bizkaia en proporción al volumen de operaciones efectuado en el Territorio Histórico de Bizkaia, determinado de acuerdo con los puntos de conexión que se establecen en este artículo y con independencia de su domicilio fiscal.

Dos. A efectos de lo previsto en el apartado uno anterior, 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 efectuadas en todas las actividades empresariales o profesionales que realice.

En el supuesto de inicio de la actividad, para el cómputo de la cifra de 300 millones de pesetas, 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.

Hiru. Subjektu pasibo batek lurralde batean diharduela ulertuko da, artikulua honetan ezartzen diren lotura-guneen arabera, bertan ondasun-ema-teak edo zerbitzugintzak egiten dituenan.

Lau. Zerga honen ondorioetarako, eragiketak Bizkaiko Lurralde Historikoan egindakotzat joko dira ondoko arauari atxekiz:

1. Ondasun-emateak.

A) Gauzazko ondasun higigarrien emateak Bizkaiko Lurralde Historikoan egindakotzat joko dira lurralde horretatik eskuratzailearen esku jartzen direnean. Ondasunak eskuratzailearen esku jartzeko garraiatu behar izanez gero, ondasun-emateak bidalketa edo garraio hasterakoan ondasunak daudeneko lekuan egindakotzat joko dira. Arau honek honako salbuespenok ditu:

a) Ematea egiten duenak transformaturiko ondasunak badira, ematea Bizkaiko Lurralde Historikoan egindakotzat joko da emandako ondasunen azken transformazio-prozesua lurralde horretan egin bazen.

b) Industri elementuen instalazio eta guztiko emateak badira, Bizkaiko Lurralde Historikoan egindakotzat joko dira gertakuntza eta fabrikazio lanak lurralde horretan egin eta instalazio edo muntaiaren kostua kontraprestazioaren 100eko 15etik gorakoa ez bada.

B) Ondasun higiezin emateak, emandako ondasunak Bizkaiko Lurralde Historikoan kokaturik badaude.

C) Elektra-energiaren ekoizleek egindako emateak, horren sorkuntza zentroak Bizkaiko Lurralde Historikoan kokaturik badaude.

2. Zerbitzugintzak.

Zerbitzugintzak Bizkaiko Lurralde Historikoan egindakotzat joko dira lurralde horretatik egiten direnean.

Aurreko lerroaldean xedatutakotik salbuesten dira ondasun higiezinak zeriuzuzena duten zerbitzugintzak, aipatu ondasunak kokaturik daudeneko lekuan egindakotzat joko direnak.

3. Aurreko 1 eta 2. zenbakietan xedatutakoa gorabehera, Zerga ordainarazteko eskuduna izango da Bizkaiko Foru Aldundia subjektu pasiboaren egoitza fiskala Bizkaiko Lurralde Historikoan kokaturik dagoenean, honako eragiketara hauetan:

A) Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzazko ustiatzeki eta arrainuntzi-jabeek egin ditzaten euren luginza, ustiapen edo harrapaketatik zuzenean etorritako transformazio prozesurik jasan gabeko ekoizkin naturalen emateak.

B) Garraio zerbitzuak, are etxe-aldaketa, atoi eta garabikoak.

C) Garraiobideen errentamenduak.

Bost. Elkartebarneko eskuraketei dagokien Zerga-ordainarazpenerako honako arauok aplikatuko dira:

1go. Tributu-ordainketa Bizkaiko Foru Aldundiari soil-soilik egiten dioten subjektu pasiboek egin ditzaten elkartebarneko eskuraketen ziozko Zerga-ordainarazpena Foru Aldundi horrek egingo du.

2gn. Tributu-ordainketa Bizkaiko Foru Aldundiari eta bestelako Administrazioei egiten dieten subjektu pasiboek egin ditzaten elkartebarneko eskuraketen ziozko Zerga-ordainarazpena, batari edo besteei dagokie, egutegiko urte bakoitzean lurralde bakoitzean egindako kargapeko ondasun-emate eta zergitugintzei eta kendari-eskubidea sortarazten duten salbuestei dagokien kontraprestazio kopururaren heinean, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta, egonez gero, baliokidetasun gainkargua barne hartu gabe.

3gn. Aurreko 1go. eta 2gn. arauetan ezarritako irizpideak aplikagarriak izango dira, halaber, elkartebarneko ondasun-garrioeekin, hauen zerbitzu osagarriekin eta bitartekotza-zerbitzuekin, destinatariak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako, zerbitzu-egileari Espainian duen identifikazio-zenbaki bat jakinarazio dionean.

4gn. Partikularrek edo euren eragiketak Balio Erantsiaren gaineko Zergatik guztiz salbuestita edo lotugabeak dituzten pertsonak edo erakundeek egindako garraiobide berrien elkartebarneko eskuraketen ziozko Zerga-ordainarazpena, Bizkaiko Foru Aldundiak egingo du garraiobide horiek Bizkaiko Lurralde Historikoan behin-betiko matrikula daitezenean.

Sei. Aurreko bostgarren atalean xedatutakoaren kaltetan gabe, Bizkaiko Foru Aldundiari dagokio Zergaren ordainarazpena subjektu pasiboaren egoitza fiskala Bizkaiko Lurralde Historikoan dagoenean, honako eragiketara hauetan:

1. Aukeragatik edo Foru Arau honetako 14. artikuluan ezartzen den zenbateko-muga gainditu izanagatik Zergari loturik dauden elkartebarne-

Tres. Se entenderá que un sujeto pasivo opera en un territorio cuando, de conformidad con los puntos de conexión que se establecen en este artículo, realice en el mismo entregas de bienes o prestaciones de servicios.

Cuatro. A los efectos de este Impuesto, las operaciones, se entenderán realizadas en el Territorio Histórico de Bizkaia de acuerdo con las siguientes reglas:

1. Entrega de bienes:

A) Las entregas de bienes muebles corporales se entenderán realizadas en el Territorio Histórico de Bizkaia cuando desde dicho territorio se realice 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 Histórico de Bizkaia 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, se entenderán realizadas en el Territorio Histórico de Bizkaia 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.

B) Las entregas de bienes inmuebles, cuando los bienes entregados estén situados en el Territorio Histórico de Bizkaia.

C) Las entregas realizadas por los productores de energía eléctrica, cuando los centros generadores de la misma radiquen en el Territorio Histórico de Bizkaia.

2. Prestaciones de servicios.

Las prestaciones de servicios se entenderán realizadas en el Territorio Histórico de Bizkaia cuando se efectúen desde dicho territorio.

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior las prestaciones de servicios directamente relacionadas con bienes inmuebles, que se entenderán realizadas en el lugar donde radiquen dichos bienes.

3. No obstante lo dispuesto en los números 1 y 2 anteriores, será competente para la exacción del Impuesto la Diputación Foral de Bizkaia cuando el domicilio fiscal del sujeto pasivo esté situado en el Territorio Histórico de Bizkaia en las operaciones siguientes:

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.

B) Los servicios de transportes, incluso los de mudanza, remolque y grúa.

C) Los arrendamientos de medios de transporte.

Cinco. En orden a la exacción del Impuesto correspondiente a las adquisiciones intracomunitarias se aplicarán las reglas siguientes:

1.^a La exacción del Impuesto por las adquisiciones intracomunitarias que efectúen los sujetos pasivos que tributen exclusivamente a la Diputación Foral de Bizkaia, corresponderá a dicha Diputación Foral.

2.^a La exacción del Impuesto por las adquisiciones intracomunitarias que efectúen los sujetos pasivos que tributen conjuntamente a la Diputación Foral de Bizkaia y a otras Administraciones, corresponderá a una u otras en la proporción al volumen de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, 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.

3.^a Los criterios establecidos en las reglas 1.^a y 2.^a anteriores también serán de aplicación en relación con los transportes intracomunitarios de bienes, los servicios accesorios a los mismos y los servicios de mediación en los anteriores, cuyo destinatario hubiese comunicado al prestador de los servicios un número de identificación atribuido en España, a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

4.^a 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 Diputación Foral de Bizkaia cuando dichos medios de transporte se matriculen definitivamente en el Territorio Histórico de Bizkaia.

Seis. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado cinco anterior, será competente para la exacción del Impuesto la Diputación Foral de Bizkaia cuando el domicilio fiscal del sujeto pasivo esté situado en el Territorio Histórico de Bizkaia, en las operaciones siguientes:

1. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al Impuesto por opción o por haberse superado el límite cuantitativo establecido en

ko ondasun-eskuraketak, harekiko guztiz edo alde batezko kenkari-eskubiderik sortarazten ez duten eragiketak soil-soilik egiten dituzten subjektu pasiboek edo enpresari edo profesionari gisa ez diharduten pertsona juridikoek eginak direnean.

2. Araubide erraztuaren, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziaren eta baliokidetasun gainkarguaren araubidearen peko elkartebarneko ondasun-eskuraketak.

Zazpi. Zergaren aplikazio-lurraldean ezarrita ez dauden pertsona edo entitateek enpresari edo profesionarientzat egindako ondasun-emateek eta zergitzugintzek, enpresari edo profesionari horiek eragiketa hauen subjektu pasibo direnean, aurreko bostgarren ataleko 1go. eta 2gn. arauak aplikatuz gerta dadin tributatu-ordainkera izango dute.

3. artikulua.—Lurraldetasuna

Bat. Zerga hau aplikatuko den gunere-eremua Espainiako lurraldea da, zein hurrengo ataleko aurrikuspenen arabera zehaztuko baita; aipatu lurraldean jarraian adierazita daudenak sarturik daude: ondoko uharteak, urtarriaren 4eko 10/1977 Legearen 3. artikuluan zehaztutako lurralde-itsasoa, hamabi itsas miliatiko mugaraino, eta aipatu eremuari dagokion aire-gunea.

Bi. Foru Arau honek ondoreak izan ditzan,

1. «estatu kide», «estatu kide baten lurralde» edo «herriaren barnealde»tzat estatu kide bakoitzarentzat Europako Elkarte Ekonomikoaren eraketa-itunbanean zehazturik dagoen aplikazio-eremua hartuko da, ondoko salbuespenak eginez:

a) Aduana Batasunean bildurik ez dauden lurraldeei dagokienez: Alemaniako errepublika federalean, Helgoland uhartea eta Büsingen lurraldea; Espainiako erresuman, Ceuta eta Melilla; eta Italiako errepublikan, Livigno, Campione d'Italia eta Lugano lakuko nazio-urak.

b) Negozioen kopuruaren gaineko zergen armonizaziotik salbuetsitako lurraldeei dagokienez: Espainiako erresuman, Kanaria; Frantziako errepublikan, itsasoaz bestaldeko departamentuak; eta Errepublika heleniarrean, Athos mendia.

2. «Elkartearen lurralde»tzat aurreko atalaren arabera estatu kide bakoitzarentzat «herriaren barnealde» diren lurralde guztien multzoa hartuko da.

3. «Gainontzeko lurralde» eta «gainontzeko herri»tzat aurreko 1. atalaren arabera «herriaren barnealde» gisa definitutako beste lurralde guztiak.

Hiru. Zerga honek ondoreak izan ditzan, Monako printzerriarekin eta Man uhartearekin burutzen diren eragiketak Frantziarekin eta Britainia Handia eta Iparreko Irlandaren Erresuma Batuarekin, hurrenez hurren, burututakoak bezalakotzat joko dira.

LEHEN TITULUA

ZERGA EGITATEAREN MUGAKETA

Lehen kapitulua

ONDASUN-EMATEAK ETA ZERBITZUGINTZAK

4. artikulua.—Zerga egitatea

Bat. Zergari loturik egongo dira enpresariak edo profesionariak, euren enpresa- edo lanbide-ihardueran aritzean, kostu bidez eta ohizko zein lantzean behingo izaeraz zergaren gunere-eremuan burutzen dituzten ondasun-emateak eta zerbitzugintzak, baita burutzen dituzten entitateen euren bazkide, elkartu, kide edo partaideentzakoak izanik ere.

Bi. Beti ere, enpresa- edo lanbide-iharduera batean aritzean burututakotzat joko dira ondokoak:

a) Merkataritzako sozietateek burutzen dituzten ondasun-emate eta zerbitzugintzak.

b) Subjektu pasiboan enpresa- edo lanbide-ondarea osatzen duten ondasun- edo eskubideak, osorik zein zatika, gainontzekoei eskualdatu edo haien erabilera lagatzea, Zergapekoak izatea zehazten duten ihardueretan aritzeari uztean egiten diren ondasun-emate eta lagapenak barne.

Hiru. Zergari loturik egotea ez da enpresa- edo lanbide-ihardueran edo eragiketa konkretu bakoitzean lortu nahi diren helburu edo emaitzen araberakoa.

Lau. Zerga honi loturiko eragiketak ez dira egongo Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Agiridunen gaineko Zergaren «kostubidezko ondare-eskualdaketak» kontzeptuari loturik.

Aurreko lerroaldean esandakotik ondoren adieraziko diren eragiketak salbuetsi dira:

a) Ondasun higiezinaren emate eta errentamenduak, bai eta haien gainera erortzen diren eduki edo luperketako ondasun-eskubideen eraketa edo

el artículo 14 de esta Norma Foral, 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.

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

Siete. Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por personas o entidades no establecidas en el territorio de aplicación del Impuesto para empresarios o profesionales, cuando estos últimos adquieran la consideración de sujetos pasivos respecto de aquéllas, tributarán en los términos que resulten de aplicar las reglas 1.ª y 2.ª del apartado cinco anterior anterior.

Artículo 3.—Territorialidad

Uno. El ámbito espacial de aplicación del Impuesto es el territorio español, determinado según las previsiones del apartado siguiente, incluyendo en él las islas adyacentes, el mar territorial hasta el límite de doce millas náuticas, definido en el artículo 3.º de la Ley 10/1977, de 4 de enero, y el espacio aéreo correspondiente a dicho ámbito.

Dos. A los efectos de esta Norma Foral se entenderá por:

1. «Estado miembro», «Territorio de un Estado miembro» o «interior del país», el ámbito de aplicación del Tratado constitutivo de la Comunidad Económica Europea definido en el mismo, para cada Estado miembro, con las siguientes exclusiones:

a) En la República Federal de Alemania, la Isla de Helgoland y el territorio de Büsingen; en el Reino de España, Ceuta y Melilla; y en la República Italiana, Livigno, Campione d'Italia y las aguas nacionales del lago de Lugano, en cuanto territorios no comprendidos en la Unión Aduanera.

b) En el Reino de España, Canarias; en la República Francesa, los Departamentos de ultramar; y en la República Helénica, Monte Athos, en cuanto territorios excluidos de la armonización de los impuestos sobre el volumen de negocios.

2. «Comunidad» y «territorio de la Comunidad», el conjunto de los territorios que constituyen el «interior del país» para cada Estado miembro, según el número anterior.

3. «Territorio tercero» y «país tercero», cualquier territorio distinto de los definidos como «interior del país» en el número 1.º anterior.

Tres. A efectos de este Impuesto, las operaciones efectuadas con el Principado de Mónaco y con la Isla de Man tendrán la misma consideración que las efectuadas, respectivamente, con Francia y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte.

TITULO I

DELIMITACION DEL HECHO IMPONIBLE

Capítulo I

ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

Artículo 4.—Hecho imponible

Uno. Estarán sujetas al Impuesto las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el ámbito espacial del Impuesto por empresarios o profesionales a título oneroso, con carácter habitual u ocasional, en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional, incluso si se efectúan en favor de los propios socios, asociados, miembros o partícipes de las entidades que las realicen.

Dos. Se entenderán, en todo caso, realizadas en el desarrollo de una actividad empresarial o profesional:

a) Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por las sociedades mercantiles.

b) Las transmisiones o cesiones de uso a terceros de la totalidad o parte de cualesquiera de los bienes o derechos que integren el patrimonio empresarial o profesional de los sujetos pasivos, incluso las efectuadas con ocasión del cese en el ejercicio de las actividades económicas que determinan la sujeción al Impuesto.

Tres. La sujeción al Impuesto se produce con independencia de los fines o resultados perseguidos en la actividad empresarial o profesional o en cada operación en particular.

Cuatro. Las operaciones sujetas a este Impuesto no estarán sujetas al concepto «transmisiones patrimoniales onerosas» del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior las operaciones que se indican a continuación:

a) Las entregas y arrendamientos de bienes inmuebles, así como la constitución o transmisión de derechos reales de goce o disfrute que recaen

eskualdaketa, baldin eta Zergatik salbuetsita badaude, subjektu pasiboak 20.Bi artikuluan biltzen diren inguruabarretan eta baldintzetan salbuespenari uko egiten dionetan salbu.

b) Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 108. artikulua bigarren atalaren 1. eta 2. zenbakiek aipatzen dituzten balore-eskualdaketak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 6ko 18/1991 Legearen 12. Xedapen Gehigarriak ezarritako idazkeraren arabera.

5. artikulua.—*Enpresari edo profesionari kontzeptua*

Bat. Foru Arau honetan xedatutakoak ondoreak izan ditzan, enpresari edo profesionaritzat ondokoak hartuko dira:

a) Artikulu honetako hurrengo atalean zehaztuko diren enpresa- edo lanbide-ihardueretan ari diren pertsona edo entitateak.

Hala ere, ez dira enpresari edo profesionaritzat joko ondasun-emaiteak edo zerbitzugintzak dohainik soilik burutzen dituztenak, hurrengo puntuan ezarrita dagoenaren kalterik gabe.

b) Merkataritzako sozietateak, beti.

c) Etengabeko dirusarrerak lortu xedez, gauzazko zein gauzazkoen besteko ondasuna ustiatzea dakarren edo dakarten ondasun-emate edo zerbitzugintza bat edo gehiago burutzen dutenak.

Ondasun-errentariak, bereziki, horrelakotzat hartuko dira.

d) Lurra urbanizatu edo, beti ere edozein tituluren ordez saldu, esleitu edo lagatzeko, eraikinak sustatu, eraiki edo birgaitzen dituztenak, honetan lantzean behin ihardun arren.

e) Foru Arau honetako 25. artikulua bat eta bi ataletan xedatutakoa dela bide, zergatik salbuetsirik dauden garraio bide berriak lantzean behin ematen dituztenak.

Puntu honetan aipaturiko enpresari edo profesionariak, bertan bildurik dauden garraio bideak emateen ondoretarako soilik hartuko dira horrelakotzat.

Bi. Enpresa- edo lanbide-iharduerak dira, ondasun edo zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan esku izan xedez, nor bere kontura ekoizpeneko gai eta giza faktoreak edo bi motetariko batenak antolatzea dakartzenak.

Ateratze, fabrikazio, merkataritza eta zerbitzugintzako iharduerak (artisautea, nekazaritza, basogintza, abeltzaintza, arrantza, eraikintza, meagintza eta lanbide liberal eta artistikoen iharduerak barne), bereziki, horrelakotzat hartuko dira.

Hiru. Enpresa- edo lanbide-iharduerak burutzen ari direlako ustez-kotasuna edukiko da ondoko kasuetan:

a) Merkataritzako Kodearen 3. artikulua aipatzen dituen balizkoetan.

b) Honako Foru Arau honetako 4. artikuluan zehazturik dauden eragiketarik burutzeko Iharduera Ekonomikoen gaineko Zerga ordainarazten denean.

6. artikulua.—*Eraikuntzen kontzeptua*

Bat. Zerga honek ondoreak izan ditzan, eraikuntzat lurzoruari edo beste higiezin batzuei era iraunkorrean atxikirik dauden eraikintza-lanak hartuko dira, gainazalean zein zorupean eginak, baldin eta autonomiaz eta lokabe erabil badaitezke.

Bi. Ondoan adieraziko diren eraikintza-lanak, bereziki, eraikuntzat hartuko dira, baldin eta higiezin bati, gaiari kalterik egin gabe, ez eta objektua narriatu gabe bertatik ezin bereizi ahal izateko moduan, era iraunkorrean atxikirik badaude:

a) Eraikinak, honelakotzat joko dela etxebizitza lege erabiltzeko edo iharduera ekonomiko bati ekiteko egindako eraikuntza iraunkor, bereizi eta lokabe oro.

b) Industri instalazio ez-bizigarriak, hala nola, eustarri, tanke edo zama-keta-guneak.

c) Hidrokarburoen bila miaketak egiteko eta haiek ustiatzeko plataformak.

d) Portu, aireportu eta azokak.

e) Solas- eta kirol-instalazioak, beste eraikuntza batzuen osagarriak ez direnean.

f) Bide, nabigazio-kanal, trenbide, errepide, autoestrata eta lurrezko zein ibaizko gainontzeko komunikazio-bideak, bai eta hauetako zubi edo bidezubi eta tunelak ere.

g) Kablezko garraio-instalazio iraunkorrak.

Hiru. Ez dira eraikuntzat hartuko:

a) Lurra urbanizatzeko lanak eta, bereziki, ur-hornikuntza eta hutsuketakoak, elektroenergiaren hornidurakoak, eta gas banaketako sare, telefono-instalazio, sarbide, kale eta espaloietakoak.

gan sobre los mismos, cuando estén exentos del Impuesto, salvo en los casos en que el sujeto pasivo renuncie a la exención en las circunstancias y con las condiciones recogidas en el artículo 20.Dos.

b) Las transmisiones de valores a que se refiere el artículo 108, apartado dos, números 1.º y 2.º de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, según la redacción establecida por la Disposición Adicional 12.ª de la Ley 18/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 5.—*Concepto de empresario o profesional*

Uno. A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral se reputarán empresarios o profesionales:

a) Las personas o entidades que realicen las actividades empresariales o profesionales definidas en el apartado siguiente de este artículo.

No obstante, no tendrán la consideración de empresarios o profesionales quienes realicen exclusivamente entregas de bienes o prestaciones de servicios a título gratuito, sin perjuicio de lo establecido en la letra siguiente.

b) Las sociedades mercantiles, en todo caso.

c) Quienes realicen una o varias entregas de bienes o prestaciones de servicios que supongan la explotación de un bien corporal o incorporeal con el fin de obtener ingresos continuados en el tiempo.

En particular, tendrán dicha consideración los arrendadores de bienes.

d) Quienes efectúen la urbanización de terrenos o la promoción, construcción o rehabilitación de edificaciones destinadas, en todos los casos, a su venta, adjudicación o cesión por cualquier título, aunque sea ocasionalmente.

e) Quienes realicen a título ocasional las entregas de medios de transporte nuevos exentos del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25, apartados uno y dos de esta Norma Foral.

Los empresarios o profesionales a que se refiere esta letra sólo tendrán dicha condición a los efectos de las entregas de los medios de transporte que en ella se comprenden.

Dos. Son actividades empresariales o profesionales las que impliquen la ordenación por cuenta propia de factores de producción materiales y humanos o de uno de ellos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

En particular, tienen esta consideración las actividades extractivas, de fabricación, comercio y prestación de servicios, incluidas las de artesanía, agrícolas, forestales, ganaderas, pesqueras, de construcción, mineras y el ejercicio de profesiones liberales y artísticas.

Tres. Se presumirá el ejercicio de actividades empresariales o profesionales:

a) En los supuestos a que se refiere el artículo 3.º del Código de Comercio.

b) Cuando para la realización de las operaciones definidas en el artículo 4 de esta Norma Foral se exija contribuir por el Impuesto sobre Actividades Económicas.

Artículo 6.—*Concepto de edificaciones*

Uno. A los efectos de este Impuesto, se considerarán edificaciones las construcciones unidas permanentemente al suelo o a otros inmuebles, efectuadas tanto sobre la superficie como en el subsuelo, que sean susceptibles de utilización autónoma e independiente.

Dos. En particular, tendrán la consideración de edificaciones las construcciones que a continuación se relacionan, siempre que estén unidas a un inmueble de una manera fija, de suerte que no puedan separarse de él sin quebranto de la materia ni deterioro del objeto:

a) Los edificios, considerándose como tales toda construcción permanente, separada e independiente, concebida para ser utilizada como vivienda o para servir al desarrollo de una actividad económica.

b) Las instalaciones industriales no habitables, tales como diques, tanques o cargaderos.

c) Las plataformas para exploración y explotación de hidrocarburos.

d) Los puertos, aeropuertos y mercados.

e) Las instalaciones de recreo y deportivas que no sean accesorias de otras edificaciones.

f) Los caminos, canales de navegación, líneas de ferrocarril, carreteras, autopistas y demás vías de comunicación terrestres o fluviales, así como los puentes o viaductos y túneles relativos a las mismas.

g) Las instalaciones fijas de transporte por cable.

Tres. No tendrán la consideración de edificaciones:

a) Las obras de urbanización de terrenos y en particular las de abastecimiento y evacuación de aguas, suministro de energía eléctrica, redes de distribución de gas, instalaciones telefónicas, accesos, calles y aceras.

b) Nekazaritzako ustiatgien eraikuntza osagarriak, baldin eta fin-karen izaera eta helburuarekiko loturarik badute, ustiatgiaren titularrak, honen senideek edo beronekin lan egiten dutenek bertan egoitza eduki arren.

c) Erabilera eta apainketako objektuak, hala nola, makina, tresna eta lanabesak, eta Kode Zibilarren 334. artikuluko 4. eta 5. zenbakiek aipatzen dituzten gainontzeko erabileraगतिको higiezinak.

d) Meatze, harrobi edo sarrategi eta petrolio- edo gas-putzuak edo naturazko ekoizkinak ateratzeko beste toki batzuk.

7. artikulua.—Zergari loturik ez dauden eragiketak

Ez dira Zergari loturik egongo:

1. Ondoko ondasun- eta eskubide-eskualdaketa:

a) Subjektu pasiboak eskuratzaile bakarrarentzat egiten duen bere enpresa- edo lanbide-ondare guztiaren eskualdaketa, baldin eta eskuratazaileak eskualdatzailearen enpresa- edo lanbide-iharduera beretan aritzen badirau.

b) Subjektu pasiboaren enpresa-ondare guztiaren edo eskualdatzailearen enpresa-ihardueraren adar bat edo batzuei loturiko ondare-elementuak eskualdatzea, zenbait zerga-konzeptu Europako Elkarteeetako Zuzentarau eta Araudiei egokitzeari buruzko ekainaren 26ko 4/1992 Foru Arauaren 1. artikulua aipatzen dituen eragiketak direla bide, baldin eta eragiketak aipatu Foru Arauaren lehen Tituluan araupeturik dagoen tributu-erregimena edukitzeko eskubidea badute.

Puntu honetan aurrikusita dagoenak ondoreak izan ditzan, iharduera-adartzat aurreko lerroaldean aipatu den Foru Arauaren 2. artikulua 4. atalean zehazturik dagoena hartuko da.

c) Subjektu pasiboaren enpresa- edo lanbide-ondare guztia edo zati bat eskualdatzailearen enpresa- edo lanbide-iharduera beretan aritzen dirauten eskuratzaileentzat «mortis causa» eskualdatzea.

Eskualdatzen diren ondasun eta eskubideak a) eta c) puntuetan aurrikusita dagoen bezala Zergari loturik ez egotea ezartzen duten enpresa- edo lanbide-iharduerari jaregiten zaienean, aipatu eskualdaketa Zergari loturik egongo da, Foru Arau honetan kasu bakoitzerako ezarri den eran.

Puntu honetan ezarritako Zergarekiko loturarik ezaren onura hartzen duten eskualdaketa bildurik dauden ondasunen eskuratzaileak eskualdatzailearen egoeran ordainezarriko dira aipatu ondasunei dagokienez, honako Foru Arau honetako 20. artikulua 1. atalaren 22. zenbakian eta 104.etik 114.era bitarteko artikuluetan bildurik dauden arauak aplikatzeari dagokionez bezanbatean.

2. Enpresa- edo lanbide-iharduerak sustatu xedez egiten diren merkataritza-balio nabarmen gabeko merkataritzako gai-laginen dohaineko emateak.

Foru Arau honen ondoretarako, merkataritzako gai-lagintzat ondo-koak hartuko dira: aurkezteko era edo kopurua dela eta, sustapen-helburuetarako baizik ezin erabil daitezkeen merkataritzako gai-kategoria baten ordezkari diren gaiak.

3. Enpresa- edo lanbide-iharduerak sustatzeko egiten diren dohaineko frogapen-zerbitzugintzak.

4. Publizitate-izaerako ezein inprimaki edo objekturen kontraprestaziorik gabeko emateak.

Publizitate-inprimakiek agerian eraman beharko dute ondasunak ekoizti edo merkaturatzen edo zerbitzugintza zehatzak eskaintzen dituen enpresari edo profesionariaren izena.

Foru Arau honek ondoreak izan ditzan, publizitate-izaerako objektuetzat hartuko dira publizitate-aipamena era ezabaezinean erantsita eramantzen barne-barneko merkataritzako baliorik ez dutenak.

Zenbaki honetan xedatutakoaren salbuespen gisa, publizitate-objektuen emateak Zergari loturik egongo dira destinatari bati egutegiko urtean egindako horniduren guztirako kostua hamabost mila pezetakoa baino handiagoa denean, baldin eta hornidurok beste subjektu pasibo batzuei dohain birbana ditzaten ematen ez bazaizkie.

5. Administrazio- edo lanbide-harremanetatiko menpekotasun-erregimenean dauden pertsona fisikoek burutzen dituzten zerbitzugintzak; lanbide-harremanetan izaera berezikoak ere sarturik daude.

6. Lan elkartuko kooperatibetako bazkideek kooperatibarentzat burutzen dituzten zerbitzugintzak eta lan bazkideek gainontzeko kooperatibentzat burutzen dituztenak.

7. Foru Arau honetako 9. artikulua 1. zenbakian eta 12. artikulua 1. eta 2. zenbakietan aurrikusita dauden eragiketak, baldin eta subjektu pasiboari, aipatu eragiketako objektuak izan diren ondasunen edo beron osagaien erosketa edo inportazioa dela eta, benetan jasaten duen Balio Eran-

b) Las construcciones accesorias de explotaciones agrícolas que guarden relación con la naturaleza y destino de la finca aunque el titular de la explotación, sus familiares o las personas que con él trabajen tengan en ellas su vivienda.

c) Los objetos de uso y ornamentación, tales como máquinas, instrumentos y utensilios y demás inmuebles por destino a que se refiere el artículo 334, números 4 y 5 del Código Civil.

d) Las minas, canteras o escoriales, pozos de petróleo o de gas u otros lugares de extracción de productos naturales.

Artículo 7.—Operaciones no sujetas al Impuesto

No estarán sujetas al Impuesto:

1. Las siguientes transmisiones de bienes y derechos:

a) La transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial o profesional del sujeto pasivo realizada en favor de un solo adquirente, cuando éste continúe el ejercicio de las mismas actividades empresariales o profesionales del transmitente.

b) La transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial del sujeto pasivo o de los elementos patrimoniales afectos a una o varias ramas de la actividad empresarial del transmitente, en virtud de las operaciones a que se refiere el artículo 1 de la Norma Foral 4/1992, de 26 de junio, sobre Adecuación de determinados conceptos impositivos a las Directivas y Reglamentos de las Comunidades Europeas, siempre que las operaciones tengan derecho al régimen tributario regulado en el Título I de la citada Norma Foral.

A los efectos previstos en esta letra se entenderá por rama de actividad la definida en el apartado cuatro del artículo 2 de la Norma Foral mencionada en el párrafo anterior.

c) La transmisión «mortis causa» de la totalidad o parte del patrimonio empresarial o profesional del sujeto pasivo, realizada en favor de aquellos adquirentes que continúen el ejercicio de las mismas actividades empresariales o profesionales del transmitente.

Cuando los bienes y derechos transmitidos se desafecten posteriormente de las actividades empresariales o profesionales que determinan la no sujeción prevista en las letras a) y c) de este número, la referida transmisión quedará sujeta al Impuesto en la forma establecida para cada caso en esta Norma Foral.

Los adquirentes de los bienes comprendidos en las transmisiones que se benefician de la no sujeción establecida en este número se subrogarán, respecto de dichos bienes, en la posición del transmitente en cuanto a la aplicación de las normas contenidas en el artículo 20, apartado uno, número 22.º y en los artículos 104 a 114 de esta Norma Foral.

2. Las entregas gratuitas de muestras de mercancías sin valor comercial estimable, con fines de promoción de las actividades empresariales o profesionales.

A los efectos de esta Norma Foral, se entenderá por muestras de mercancías los artículos representativos de una categoría de las mismas que, por su modo de presentación o cantidad, sólo puedan utilizarse en fines de promoción.

3. Las prestaciones de servicios de demostración a título gratuito efectuadas para la promoción de las actividades empresariales o profesionales.

4. Las entregas sin contraprestación de impresos u objetos de carácter publicitario.

Los impresos publicitarios deberán llevar de forma visible el nombre del empresario o profesional que produzca o comercialice bienes o que ofrezca determinadas prestaciones de servicios.

A los efectos de esta Norma Foral, se considerarán objetos de carácter publicitario los que carezcan de valor comercial intrínseco y en los que se consigue de forma indeleble la mención publicitaria.

Por excepción a lo dispuesto en este número, quedarán sujetas al Impuesto las entregas de objetos publicitarios cuando el coste total de los suministros a un mismo destinatario durante el año natural exceda de quince mil pesetas, a menos que se entreguen a otros sujetos pasivos para su redistribución gratuita.

5. Los servicios prestados por personas físicas en régimen de dependencia derivado de relaciones administrativas o laborales, incluidas en estas últimas las de carácter especial.

6. Los servicios prestados a las cooperativas de trabajo asociado por los socios de las mismas y los prestados a las demás cooperativas por sus socios de trabajo.

7. Las operaciones previstas en el artículo 9, número 1.º y en el artículo 12, números 1.º y 2.º de esta Norma Foral, siempre que no se hubiese atribuido al sujeto pasivo el derecho a efectuar la deducción total o parcial del Impuesto sobre el Valor Añadido efectivamente soportado con ocasión

tsiaren gaineko Zergaren guztirako edo zati baten kenkaria egiteko eskubidea iratxiki ez bazaio.

Halaber, Foru Arau honetako 12. artikulua 3. zenbakian aipaturik dauden eragiketarik ere ez dira izango Zergapekoak, subjektu pasiboak gainontzekoengandik jasotzen duen zerbitzu bera ematea besterik egiten ez duenean, aipatu zerbitzua jasotzean benetan jasaten duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren guztirako edo zati baten kenkaria egiteko eskubidea iratxiki ez bazaio.

8. Ente publikoek tributu-kontraprestazioen bidez zuzenean burutzen dituzten ondasun-emate eta zerbitzugintzak.

Halaber, ente publikoek zuzenean burutzen dituzten ondasun-emate eta zerbitzugintzak ere ez dira Zergari loturik egongo, baldin eta eragiketa nagusiak tributu-kontraprestazioz burutzen diren enpresa- edo lanbide-iharduera batean aritzean gauzatzen badira.

Aurreko lerroaldean aurrikusitakoak ondoreak izan ditzan, eragiketa nagusizat ihardueratik dirusarreraren ehuneko 80a hartzen dutenak joko dira.

Zenbaki honetan aipatu diren zergarekiko loturirik ezeko balizkoak ez dira aplikatuko aipatu enteek enpresa publiko, pribatu, misto edo, orohar, merkataritzako enpresen bidez dihardutenean.

Zenbaki honetako aurreko lerroaldeetan ezarritakoa gora-behera, ente publikoek ondoren zehaztuko diren ihardueretan aritzean burutzen dituzten ondasun-emate eta zerbitzugintzak Zergari loturik egongo dira:

- a) Telekomunikazioetan.
- b) Ura, gasa, beroa, hotza, elektroenergia eta gainontzeko energia motak banatzean.
- c) Pertsona eta ondasunak garraiatzen.
- d) Portu eta aireportuetako zerbitzuetan.
- e) Ondoren eskualdatu asmoz, ekoizkinak lortu, fabrikatu edo transformatzeko.
- f) Abelur-ekoizkinen gaineko esku-hartzeetan, helburua direlako ekoizkin horien merkaturara arautzea denean.
- g) Merkataritzako azoka eta erakusketak ustiatzen.
- h) Biltegiatze eta gordailaketan.
- i) Publizitateko merkataritzako bulegoetakoetan.
- j) Enpresetako kantina eta jantokiak, ekonomatuak, kooperatibak eta antzeko establezimenduak ustiatzen.
- k) Bidai agentzietakoetan.
- l) Irrati eta telebistako ente publikoen merkataritza- eta sozietate-ihardueretan, instalazioen erabileraren lagapenari dagozkionak barne.
- m) Hiltzekoetan.

9. Administrazioaren emakida eta eskuespenak, portu eta aireportuetako higiezin edo instalazioak erabiltzeko eskubidea lagatzea helburu dutenak ezik.

10. Arau juridiko edo talde hitzarmenak direla bide, subjektu pasiboarentzat derrigorrezkoak diren honako Foru Arau honetako 12. artikulua 3. zenbakian aipatzen dituen dohaineko zerbitzugintzak, frankizia erregimenean emandako telegrafo- eta telefono-zerbitzuenak barne.

11. Ureztatzaile-erkidegoek uren ordenamendu eta aprobetxamendurako burutzen dituzten eragiketarik.

12. Kontraprestazio edo ordainketa bidez egiten diren diru-emateak.

8. artikulua.—Ondasun-ematearen kontzeptua

Bat. Ondasun-emateak gauzako ondasunen gaineko baliatze-ahalaren eskualdaketa hartuko da, baita aipatu ondasunen titulu ordezkatzaileen lagapenaren bidez burutzen bada ere.

Honen ondoretarako, gauzako ondasun izatea edukiko dute gasak, beroak, hotzak, elektroenergiak eta gainontzeko energia motek.

Bi. Ondokoak ere ondasun-emateak hartuko dira:

1. Enpresariak erabiltzen diren material guztiak dakartzan lan-burutzapenak, eta bai zati bat soilik dakarrenekoak ere, baldin eta honen kostua zerga oinarriaren ehuneko 20az gaindikoa bada.

Hala ere, bezeroak uzten dizkion materialak erabiliz subjektu pasiboak eraiki edo mihizatzen duen gauzako ondasun higiezin lortzea helburu duten lan-burutzapenak ondasun-emateak hartuko dira beti, enpresariak lan horretan bere ondasunak erabili edo ez gora-behera.

2. Zergaren subjektu pasiboek sozietate edo ondasun-erkidego edo beste edozein motatako entitateentzat burutzen dituzten beren enpre-

de la adquisición o importación de los bienes o de sus elementos componentes que sean objeto de dichas operaciones.

Tampoco estarán sujetas al Impuesto las operaciones a que se refiere el artículo 12, número 3o de esta Norma Foral cuando el sujeto pasivo se limite a prestar el mismo servicio recibido de terceros y no se le hubiera atribuido el derecho a deducir total o parcialmente el Impuesto sobre el Valor Añadido efectivamente soportado en la recepción de dicho servicio.

8. Las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas directamente por los Entes públicos mediante contraprestación de naturaleza tributaria.

Tampoco estarán sujetas al Impuesto las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas directamente por los Entes públicos cuando se efectúen en el desarrollo de una actividad empresarial o profesional cuyas operaciones principales se realicen mediante contraprestación de naturaleza tributaria.

A efectos de lo previsto en el párrafo anterior se considerarán operaciones principales aquéllas que representen al menos el 80 por 100 de los ingresos derivados de la actividad.

Los supuestos de no sujeción a que se refiere este número no se aplicarán cuando los referidos Entes actúen por medio de empresa pública, privada, mixta o, en general, de empresas mercantiles.

No obstante lo establecido en los párrafos anteriores de este número, estarán sujetas al Impuesto, en todo caso, las entregas de bienes y prestaciones de servicios que los Entes públicos realicen en el ejercicio de las actividades que a continuación se relacionan:

- a) Telecomunicaciones.
- b) Distribución de agua, gas, calor, frío, energía eléctrica y demás modalidades de energía.
- c) Transportes de personas y bienes.
- d) Servicios portuarios y aeroportuarios.
- e) Obtención, fabricación o transformación de productos para su transmisión posterior.
- f) Intervención sobre productos agropecuarios dirigida a la regulación del mercado de estos productos.
- g) Explotación de ferias y de exposiciones de carácter comercial.
- h) Almacenaje y depósito.
- i) Las de oficinas comerciales de publicidad.
- j) Explotación de cantinas y comedores de empresas, economatos, cooperativas y establecimientos similares.
- k) Las de agencias de viajes.
- l) Las comerciales o mercantiles de los Entes públicos de radio y televisión, incluidas las relativas a la cesión del uso de sus instalaciones.
- m) Las de matadero.

9. Las concesiones y autorizaciones administrativas, excepto las que tengan por objeto la cesión del derecho a utilizar inmuebles o instalaciones en puertos y aeropuertos.

10. Las prestaciones de servicios a título gratuito a que se refiere el artículo 12, número 3.º de esta Norma Foral que sean obligatorias para el sujeto pasivo en virtud de normas jurídicas o convenios colectivos, incluso los servicios telegráficos y telefónicos prestados en régimen de franquicia.

11. Las operaciones realizadas por las Comunidades de Regantes para la ordenación y aprovechamiento de las aguas.

12. Las entregas de dinero a título de contraprestación o pago.

Artículo 8.—Concepto de entrega de bienes

Uno. Se considerará entrega de bienes la transmisión del poder de disposición sobre bienes corporales, incluso si se efectúa mediante cesión de títulos representativos de dichos bienes.

A estos efectos, tendrán la condición de bienes corporales el gas, el calor, el frío, la energía eléctrica y demás modalidades de energía.

Dos. También se considerarán entregas de bienes:

1. Las ejecuciones de obra en las que el empresario aporte la totalidad de los materiales utilizados y aquellas en que aporte solamente una parte siempre que, en este último caso, su coste exceda del 20 por 100 de la base imponible.

No obstante, las ejecuciones de obra que tengan por objeto la obtención de un bien mueble corporal, construido o ensamblado por el sujeto pasivo con los materiales que le haya confiado su cliente, se considerará, en todo caso, entrega de bienes, independientemente de que el empresario haya empleado o no bienes propios en dicho trabajo.

2. Las aportaciones no dinerarias efectuadas por los sujetos pasivos del Impuesto de elementos de su patrimonio empresarial o profesional a

sa- edo lanbide- ondarearen elementuen diruzkoak ez diren ekarkinak eta izaera honetako adjudikazioak, haiek osorik edo zati batean likidatu edo deseginez gero, Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Agiridunen gaineko Zergaren «agiri juridiko agiridun» eta «sozietate-eragiketak» kontzeptuen arau erregulatzailen arabera bidezko den tributazioaren kalterik gabe.

3. Arau bat edo administrazioiko edo jurisdikzioiko ebazpen bat dela bide burutzen diren ondasun-aldaketak, derrigorrezko desajabatzapena barne.

4. Jabari-erreserbari buruzko ituna edo baldintza etengarria duten salmentako kontratuak direla bide burutzen diren ondasun-lagapenak.

5. Errentamendu-salmentako kontratuak eta berdinetakoak direla bide burutzen diren ondasun-lagapenak.

Zerga honek ondoreak izan ditzan, errentamendu/salmentako kontratuak eta erroteko aukeradun errentamenduko kontratuak berdinetako dira, errentariak aipatu aukera erabiltzea bere gain hartzen duenez gero, eta, orohar, baita bi alderdiak lotzen dituen jabetzaren transferentzia-klausula duten ondasun-erentamendukoak ere.

6. Salmentako komisioa edo erosketako komisioa duten kontratuak direla bide, komisio-emaile eta bere izenean diharduen komisiadunaren artean burutzen diren ondasun-eskualdaketak.

7. Informatikako ekoizkin normalizatuen hornidura, zeintzuetan bildurik baitaude euskarria eta berari erantsirik dauden programa edo informazioak.

Informatikako ekoizkin normalizatutaz saldoz ekoizten diren mota horretako edozein kontsumitzailek bereizkeriarik gabe erabiltzeko modukoak hartuko dira.

9. artikulua.—Ondasun-emateei berdinetako eragiketak

Kostu bidezko ondasun-emateak eta ondoko eragiketa hauek berdinetarik daude:

1. Norbere ondasun-kontsumoa.

Zerga honek ondoreak izan ditzan, kontraprestaziorik gabe burutzen diren ondoko eragiketak hartuko dira norbere ondasun-kontsumotzat:

a) Subjektu pasiboak bere ondare pertsonalarentzat edo bere kontsumorako burutzen duen bere enpresa- edo lanbide-ondareko gauzazko ondasunen transferentzia.

b) Subjektu pasiboaren enpresa- edo lanbide-ondarea osatzen duten gauzazko ondasunen gaineko baliatze-ahalaren eskualdaketak.

c) Arlo bateko gauzazko ondasunak sektore bati loturik egotetik haien enpresa- edo lanbide-ihardueratik ezberdintutako beste sektore bati lotzeko aldaketa burutzea.

Baldin eta, honako zerga honen arautegia aldarazten delako, subjektu pasiboaren iharduera ekonomiko bat lehen zen sektoreaz beste sektore ezberdindu bat bihurtzen bada, are aukeratzeko eskubidea erabiltzeagatik ere, ez da aplikatuko, aipatu aldaketa dela eta, puntu honetan xedatutakoa.

Halaber, legezko betebeharrak eragiten duen sektore ezberdinduen aldaketarik egonez gero ere, ez da aplikatuko puntu honetan xedaturik dagoena.

Foru Arau honetan xedatutakoak ondoreak izan ditzan, ondokoak enpresa- edo lanbide-ihardueratik ezberdintutako sektoretzat hartuko dira:

a) Burutzen diren iharduera ekonomikoak eta kenkari erregimen aplikagarriak desberdinak dituztenak.

Iharduera ekonomiko desberdintzat Iharduera Ekonomikoen Sailkapen Nazionalen talde desberdinak esleiturik dauzkatenak hartuko dira.

Aurreko lerroaldean ezarritakoa gora-behera, iharduera baten iharduera osagarria ez da harekiko desberdintzat hartuko aurreko urtean bere eragiketa-kopurua harena baino % 5 handiagoa ez denean eta, honez gain, hura buru dadin laguntzen duenean. Aurreko urtean iharduera osagarriak egin ez bada, aipatu portzentaiari buruzko beharkizuna subjektu pasiboaren arrazoizko aurrikuspenen arabera aplikagarria izango da aribideko urtean, benetako portzentaia adierazita dauden mugak gainditzen badu, bidezko litzatekeen araupeketaren kalterik gabe.

Iharduera osagarriek, hauek menpeko diren ihardueren erregimen bera edukiko dute.

Honako a) letran aipaturik dauden kenkari-erregimenak ezberdintzat hartuko dira, baldin eta nagusiez beste ihardueran edo ihardueretan aplikagarri liratekeen kenkari-portzentaiek, zein honako Foru Arau honetako 104. artikuluan xedaturik dagoenaren arabera zehaztuko bailirateke, aipatu iharduera nagusiari dagokion kenkariarekiko 50 portzentaia-puntu baino gehiagoko aldea badute.

Iharduera nagusia eta beronen iharduera osagarriak eta kenkari-portzentaian harenarekiko 50 portzentaia-puntu baino gehiagoko aldea ez duten iharduera ekonomiko ezberdinak sektore ezberdindu bakarra izango dira.

sociedades o comunidades de bienes o a cualquier otro tipo de entidades y las adjudicaciones de esta naturaleza en caso de liquidación o disolución total o parcial de aquéllas, sin perjuicio de la tributación que proceda con arreglo a las normas reguladoras de los conceptos «actos jurídicos documentados» y «operaciones societarias» del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

3. Las transmisiones de bienes en virtud de una norma o de una resolución administrativa o jurisdiccional, incluida la expropiación forzosa.

4. Las cesiones de bienes en virtud de contratos de venta con pacto de reserva de dominio o condición suspensiva.

5. Las cesiones de bienes en virtud de contratos de arrendamiento-venta y asimilados.

A efectos de este Impuesto, se asimilarán a los contratos de arrendamiento-venta los de arrendamiento con opción de compra desde el momento en que el arrendatario se comprometa a ejercitar dicha opción y, en general, los de arrendamiento de bienes con cláusula de transferencia de la propiedad vinculante para ambas partes.

6. Las transmisiones de bienes entre comitente y comisionista que actúe en nombre propio efectuadas en virtud de contratos de comisión de venta o comisión de compra.

7. El suministro de productos informáticos normalizados, comprensivos del soporte y los programas o informaciones incorporados al mismo.

Se considerarán productos informáticos normalizados los de esta naturaleza que se hayan producido en serie, de forma que puedan ser utilizados indistintamente por cualquier consumidor final.

Artículo 9.—Operaciones asimiladas a las entregas de bienes

Se considerarán operaciones asimiladas a las entregas de bienes a título oneroso:

1. El autoconsumo de bienes.

A los efectos de este Impuesto, se considerarán autoconsumos de bienes las siguientes operaciones realizadas sin contraprestación:

a) La transferencia, efectuada por el sujeto pasivo, de bienes corporales de su patrimonio empresarial o profesional a su patrimonio personal o al consumo particular de dicho sujeto pasivo.

b) La transmisión del poder de disposición sobre bienes corporales que integren el patrimonio empresarial o profesional del sujeto pasivo.

c) El cambio de afectación de bienes corporales de un sector a otro diferenciado de su actividad empresarial o profesional.

En el supuesto de que, por modificación de la normativa del Impuesto, una determinada actividad económica del sujeto pasivo pase a constituir, incluso por ejercicio de un derecho de opción, un sector diferenciado distinto del que constituía precedentemente, no se aplicará, con ocasión de dicho cambio, lo dispuesto en esta letra.

Tampoco se aplicará lo dispuesto en esta letra en los supuestos de cambio de sector diferenciado por obligación legal.

A efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se considerarán sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional los siguientes:

a) Aquéllos en los que las actividades económicas realizadas y los regímenes de deducción aplicables sean distintos.

Se considerarán actividades económicas distintas aquellas que tengan asignados grupos diferentes en la Clasificación Nacional de Actividades Económicas.

No obstante lo establecido en el párrafo anterior, no se reputará distinta la actividad accesoria a otra cuando, en el año precedente, su volumen de operaciones no excediera del 5 por 100 del de esta última y, además, contribuya a su realización. Si no se hubiese ejercido la actividad accesoria durante el año precedente, en el año en curso el requisito relativo al mencionado porcentaje será aplicable según las previsiones razonables del sujeto pasivo, sin perjuicio de la regularización que proceda si el porcentaje real excediese del límite indicado.

Las actividades accesorias seguirán el mismo régimen que las actividades de las que dependan.

Los regímenes de deducción a que se refiere esta letra a) se considerarán distintos si los porcentajes de deducción, determinados con arreglo a lo dispuesto en el artículo 104 de esta Norma Foral, que resultarían aplicables en la actividad o actividades distintas de la principal, difiriesen en más de 50 puntos porcentuales del correspondiente a la citada actividad principal.

La actividad principal, con las actividades accesorias a la misma y las actividades económicas distintas cuyos porcentajes de deducción no difiriesen en más de 50 puntos porcentuales con el de aquélla, constituirán un sólo sector diferenciado.

Iharduera nagusiaren kenkariarekiko 50 portzentaia-puntu baino gehiagoko aldea duten harez beste iharduerak sektore nagusitik ezberdindurik dagoen sektorea izango dira.

Honako a) puntu honetan xedatutakoak ondareak izan ditzan, nagusiztat aurreko urtean eragiketa-kopururik handiena burutzen den iharduera hartuko da.

b) Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako edo baliokidetasun-errekarguko erregimen bereziei edo erregimen berezi erraztuari helduriko iharduerak.

c) Kreditu Entitateen Diziplina eta Kontu-hartzaitzari buruzko uztailaren 29ko 26/1988 Legean biltzen diren tributu-neurriak bizkaitar zergarautegiari egokituzko urriaren 26ko 3/1988 Arauematezko Foru Dekretuaren 3. artikulua aipatzen dituen finantza-errentamenduko eragiketak.

d) Subjektu pasiboaren enpresa- edo lanbide-iharduera burutzean inbertsio-ondasun legez erabiltzeko ekotzi, eraiki, atera, transformatu, erosi edo inportatzen diren ondasunak lotzea edo, hala denean, haien menpekotasunaren baldaketa.

Baldin eta subjektu pasiboari izaera bereko ondasunak gainontzeko-erostean jasango litzuzkeen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotak oso-osoan kentzeko eskubidea iratxikitzen bazaio, puntu honetan xedatu dena ez da aplikagarria izango.

Ez da iratxikitzat joko izaera bereko ondasunak erostean subjektu pasiboek jasango litzuzketen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotak oso-osoan kentzeko eskubidea, baldin eta, ihardunean hasi ondoren eta kenkariak araupetzeko aldi, ukituriko ondasunek ondoko helburuetariko bat badute:

a) Foru Arau honetako 95. eta 96. artikuluetan ezarrita dagoena dela bide, kenkariak egiteko eskubidea mugatu edo baztertzen dutenak.

b) Kenkariak egiteko eskubiderik ez dakarten eragiketetan erabiltzea.

c) Kenkariak egiteko eskubidea dakarten eragiketetan soilki erabiltzea, lain orokorreko araua aplikagarri izanik.

d) Kenkariak egiteko eskubiderik ez dakarren Zergatik salbuetsita-ko ematea burutzea.

2. Zerga aplikatzen den lurraldean burutzen den lan-burutzapenaren, zein definiturik baitago 8. artikuluan 1. zerbakiaren bigarren lerroaldean, emaitza beste subjektu pasibo bati saltzea, lanaren enpresariak erabilita materialak bezeroak, edo gainontzeko batek horren kontura, zerga honen ondoretarako identifikaturik dagoen estatu kide batetik saldu edo garraiatu dituen eta fabrikatu edo tresnatutako lana enpresariak bezero berari edo estatu kideari saltzen dienean.

3. Subjektu pasibo batek bere enpresako gauzako ondasun bat beste estatu kide bati transferitzea, ondasuna enpresak aipatu estatuan dituen premiei lotzeko.

Zerbaki honetan xedatutakotik salbuetsita egongo dira ondoko eragiketak burutzeko egiten diren ondasun-transferentziak:

a) Subjektu pasiboak egiten dituen ondasun-emateak, baldin eta emateok, Foru Arau honen 68. artikuluan 2. atalaren 2., 3. eta 4. zerbakietan bildurik dauden irizpideak aplikatuz, salmenta edo garraioaren jomuga den estatu kidearen barnean burutuztat hartuko balira.

b) Honako Foru Arau honen 68. artikuluan 2. atalaren 4. zerbakian aipaturik dauden subjektu pasiboak egiten dituen ondasun-emateak.

c) Subjektu pasiboak herriaren barnealdean honako Foru Arau honetako 21. artikuluan edo 25.ean aurrikusita dauden baldintzen arabera burutzen dituen ondasun-emateak.

d) Artikulu honetako 2. zerbakian ezarri diren baldintzen arabera, ondasunen salmenta edo garraioaren jomuga den estatu kidean subjektu pasiboarentzako den lan-burutzapena.

e) Subjektu pasiboarentzako zerbitzugintza, ondasunen salmenta edo garraioaren jomuga den estatu kidean ondasunoi buruz burutzen diren lanak helburu baditu.

f) Aipatu ondasunak Espainian ezarrita dagoen subjektu pasiboak burutzen dituen zerbitzugintzak gauzatzeko aldi batean erabiltzea, ondasun horien salmenta edo garraioaren jomuga den estatu kidean.

g) Aipatu ondasunak aldi baterako, hogeita lau hilabetetako baino luzeagoa ezin izan daitekeen aldi baterako, beste estatu kide baten lurraldean erabiltzea, zeinen barnealdean gainontzeko herri batetik aldi baterako erabiltzeko ondasun bera inportatzeak inportazio-eskubideen salbuespen osoa duen aldi baterako inportazio-erregimenaren onura hartuko bailuke.

Aurreko a) eta g) letretako salbuespenek eragina galduko dute baldintzagarri dituzten eskakizunetarik edozein bete ez dadinean.

Las actividades distintas de la principal cuyos porcentajes de deducción difiriesen en más de 50 puntos porcentuales con el de ésta constituirán otro sector diferenciado del principal.

A los efectos de lo dispuesto en esta letra a'), se considerará principal la actividad en la que se hubiese realizado mayor volumen de operaciones durante el año inmediato anterior.

b') Las actividades acogidas a los regímenes especiales simplificados, de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia.

c') Las operaciones de arrendamiento financiero a que se refiere el artículo 3 del Decreto Foral Normativo 3/1988, de 26 de octubre, por el que se adaptan a la normativa fiscal vizcaína las medidas tributarias contenidas en la Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito.

d) La afectación o, en su caso, el cambio de afectación de bienes producidos, contruidos, extraídos, transformados, adquiridos o importados en el ejercicio de la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo para su utilización como bienes de inversión.

Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación en los supuestos en que al sujeto pasivo se le hubiera atribuido el derecho a deducir íntegramente las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido que hubiere soportado en el caso de adquirir a terceros bienes de idéntica naturaleza.

No se entenderá atribuido el derecho a deducir íntegramente las cuotas del Impuesto que hubiesen soportado los sujetos pasivos al adquirir bienes de idéntica naturaleza, cuando, con posterioridad a su puesta en funcionamiento y durante el período de regularización de deducciones, los bienes afectados se destinasen a alguna de las siguientes finalidades:

a') Las que, en virtud de lo establecido en los artículos 95 y 96 de esta Norma Foral, limiten o excluyan el derecho a deducir.

b') La utilización en operaciones que no originen el derecho a la deducción.

c') La utilización exclusiva en operaciones que originen el derecho a la deducción, siendo aplicable la regla de prorata general.

d') La realización de una entrega exenta del Impuesto que no origine el derecho a deducir.

2. La expedición a otro sujeto pasivo del resultado de una ejecución de obra, definida en el artículo 8, apartado dos, número 1.º, segundo párrafo, realizada en el territorio de aplicación del Impuesto, cuando los materiales utilizados por el empresario de la obra hayan sido expedidos o transportados por el cliente, o por su cuenta, a partir de otro Estado miembro en el que esté identificado a efectos del Impuesto y la obra fabricada o montada sea expedida por el empresario con destino al mismo cliente y Estado miembro.

3. La transferencia por un sujeto pasivo de un bien corporal de su empresa con destino a otro Estado miembro, para afectarlo a las necesidades de aquélla en este último.

Quedarán excluidas de lo dispuesto en este número las transferencias de bienes que se utilicen para la realización de las siguientes operaciones:

a) Las entregas de dichos bienes efectuadas por el sujeto pasivo que se considerarían efectuadas en el interior del Estado miembro de llegada de la expedición o del transporte por aplicación de los criterios contenidos en el artículo 68, apartados dos, número 2.º, tres y cuatro de esta Norma Foral.

b) Las entregas de dichos bienes efectuadas por el sujeto pasivo a que se refiere el artículo 68, apartado dos, número 4.º de esta Norma Foral.

c) Las entregas de dichos bienes efectuadas por el sujeto pasivo en el interior del país en las condiciones previstas en el artículo 21 o en el artículo 25 de esta Norma Foral.

d) Una ejecución de obra para el sujeto pasivo, en las condiciones establecidas en el número 2.º de este artículo, en el Estado miembro de llegada de la expedición o del transporte de dichos bienes.

e) La prestación de un servicio realizada para el sujeto pasivo, que tenga por objeto trabajos efectuados sobre dichos bienes en el Estado miembro de llegada de la expedición o del transporte de dichos bienes.

f) La utilización temporal de dichos bienes, en el territorio del Estado miembro de llegada de la expedición o del transporte de los mismos, en la realización de prestaciones de servicios efectuadas por el sujeto pasivo establecido en España.

g) La utilización temporal de dichos bienes, por un período que no exceda de 24 meses, en el territorio de otro Estado miembro en el interior del cual la importación del mismo bien procedente de un país tercero para su utilización temporal se beneficiaría del régimen de importación temporal con exención total de los derechos de importación.

Las exclusiones a que se refieren las letras a) a g) anteriores no tendrán efecto desde el momento en que dejen de cumplirse cualquiera de los requisitos que las condicionan.

10. artikulua.—Transformakuntza kontzeptua

Foru Arau honen beste manu batzuetan bereziki xedatutakoa salbuetsiz, transformakuntzat hartuko da ondasunen edozein aldakuntza, baldin eta ondasunen erabileraren helburu zehatzak aldaraztea badakar.

11. artikulua.—Zerbitzugintza kontzeptua

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zergak ondoreak izan ditzan, zerbitzugintzat hartuko da, honako Foru Arau honen arabera, ondasun- emate, Elkartebarneko eskuraketa, edo inportatutak hartzen ez den aipatu tributuari loturiko eragiketa oro.

Bi. Bereziki, zerbitzugintzat hartuko dira:

1. Lanbide, arte edo ogibide batean lokabe ihardutea.
 2. Ondasun, industria edo negozio, merkataritzako enpresa edo establezimenduen errentamenduak, erosteko aukera eduki zein ez eduki.
 3. Ondasunen erabileraren edo luperketaren lagapena.
 4. Egile-eskubideen, lizentzien, patenteen, fabrika eta merkataritza-marken eta jabetza intelektual eta industri jabetzako gainontzeko eskubideen lagapen eta emakidak.
 5. Egiteki edo salmenta eskusuboko kontratuetan hizpatutako edo lurralde-gune mugatutako ondasun-banaketak hitzarmenetatik datozen egiteki nahiz ez egiteki betebeharrak eta abstentzioak.
 6. Foru Arau honetako 8. artikuluan xedatutakoaren arabera, ondasun-ematetzat ezin har daitezkeen lan-burutzapenak.
 7. Negozio-lokalen intsuldaketak.
 8. Garraioak.
 9. Ostalaritza-, jatetxe- edo kanpaketa-zerbitzuak eta tokian bertan berehala kontsumitzeko edari edo jangaiak.
 10. Aseguru-, berraseguru- eta kapitalizazio-eragiketak.
 11. Ospitalizazio-prestazioak.
 12. Mailegu eta kredituak.
 13. Kirol- edo jolas-instalazioak erabiltzeko eskubidea.
 14. Azoka eta erakusketen utsiapena.
 15. Bitartekaritza-eragiketak, eta agentzia edo komisiokoak agente edo komisiadunak inoren izenean diharduenean. Bere izenean ari denean, eta zerbitzugintza bat bitarteko bada, hari dagozkion zerbitzuak berak emantzat hartuko dira.
 16. Informatikako ekoizkin zehatz hornidura, euskarri egokia ematea zerbitzugintzarekiko osagarritzat jotz.
- Informatikako ekoizkin zehatz bezeroaren aurretiazko aginduz ekoizki diren izaera honetakoak hartuko dira.

12. artikulua.—Zerbitzugintzei berdinetako eragiketak

Kostu bidezko zerbitzugintzari berdinetako eragiketatzat joko dira norbere zerbitzuen kontsumoak.

Zerga honek ondoreak izan ditzan, norbere zerbitzuen kontsumotzat hartuko dira kontraprestaziorik gabe burutzen diren ondoko eragiketak:

1. Subjektu pasiboak enpresa- edo lanbide-ondarearen ondasun eta eskubideak bere ondare pertsonalerako egiten dituen transferentzietarik honako Foru Arau honen 9. artikuluan 1. zenbakian bildurik ez daudenak.
2. Subjektu pasiboak bere enpresa- edo lanbide-ondarea osatzen duten ondasunak, guztiak zein zati bat, bere erabilera pertsonalerako edo, orohar, bere enpresa- edo lanbide-ihardueraz kanpoko helburuetarako aplikatzea.
3. Artikulu honetako aurreko zenbakietan aipatu ez diren subjektu pasiboak dohainik burutzen dituen gainontzeko zerbitzugintzak.

II. Kapitulu**ELKARTEBARNEKO ONDASUN-ESKURAKETAK****13. artikulua.—Zerga egitatea**

Zerga aplikatzen den gure-eremuan burutzen diren ondoko eragiketak egongo dira Zergaren menpe:

1. Enpresari edo profesionarietako edo pertsona juridiko gisa ez diharduten pertsona juridikoek kostu bidez burutzen dituzten Elkartebarneko eskuraketak, eskualdatzailea ondasunen salmenta edo garraioa abiatzen den estatu kideko Zergaren frankizia erregimenaren onura hartzen ez den enpresari edo profesionaria denean.

Elkartebarneko ondasun-eskuraketa horietan ez dira bildurik egongo honako Foru Arau honen 68. artikuluan bigarren atalaren 2, 3 eta 5. zenbakietan deskribatuta dauden eragiketei dagozkienak.

2. Elkartebarneko garraibide berrien eskuraketak, baldin eta Foru Arau honen 14. artikuluan 1. eta 2. ataletan aurrikusita dagoen loturirik eza aplika dezaketen pertsonen kostu bidez burutzen badituzte, bai eta

Artículo 10.—Concepto de transformación

Salvo lo dispuesto especialmente en otros preceptos de esta Norma Foral, se considerará transformación cualquier alteración de los bienes que determine la modificación de los fines específicos para los cuales eran utilizables.

Artículo 11.—Concepto de prestación de servicios

Uno. A los efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, se entenderá por prestación de servicios toda operación sujeta al citado tributo que, de acuerdo con esta Norma Foral, no tenga la consideración de entrega, adquisición intracomunitaria o importación de bienes.

Dos. En particular se considerarán prestaciones de servicios:

1. El ejercicio independiente de una profesión, arte u oficio.
 2. Los arrendamientos de bienes, industria o negocio, empresas o establecimientos mercantiles, con o sin opción de compra.
 3. Las cesiones del uso o disfrute de bienes.
 4. Las cesiones y concesiones de derechos de autor, licencias, patentes, marcas de fábrica y comerciales y demás derechos de propiedad intelectual e industrial.
 5. Las obligaciones de hacer y no hacer y las abstenciones estipuladas en contratos de agencia o venta en exclusiva o derivadas de convenios de distribución de bienes en áreas territoriales delimitadas.
 6. Las ejecuciones de obra que no tengan la consideración de entrega de bienes con arreglo a lo dispuesto en el artículo 8 de esta Norma Foral.
 7. Los traspasos de locales de negocio.
 8. Los transportes.
 9. Los servicios de hostelería, restaurante o acampamento y las ventas de bebidas o alimentos para su consumo inmediato en el mismo lugar.
 10. Las operaciones de seguro, reaseguro y capitalización.
 11. Las prestaciones de hospitalización.
 12. Los préstamos y créditos.
 13. El derecho a utilizar instalaciones deportivas o recreativas.
 14. La explotación de ferias y exposiciones.
 15. Las operaciones de mediación y las de agencia o comisión cuando el agente o comisionista actúe en nombre ajeno. Cuando actúe en nombre propio y medie en una prestación de servicios se entenderá que ha recibido y prestado por sí mismo los correspondientes servicios.
 16. El suministro de productos informáticos específicos, considerándose accesoria a la prestación del servicio la entrega del correspondiente soporte.
- Se considerarán productos informáticos específicos los de esta naturaleza que hayan sido producidos previo encargo del cliente.

Artículo 12.—Operaciones asimiladas a las prestaciones de servicios

Se considerarán operaciones asimiladas a las prestaciones de servicios a título oneroso, los autoconsumos de servicios.

A efectos de este Impuesto, serán autoconsumos de servicios las siguientes operaciones realizadas sin contraprestación:

1. Las transferencias de bienes y derechos, no comprendidas en el artículo 9, número 1.º, de esta Norma Foral, del patrimonio empresarial o profesional al patrimonio personal del sujeto pasivo.
2. La aplicación total o parcial al uso particular del sujeto pasivo o, en general, a fines ajenos a su actividad empresarial o profesional de los bienes integrantes de su patrimonio empresarial o profesional.
3. Las demás prestaciones de servicios efectuadas a título gratuito por el sujeto pasivo no mencionadas en los números anteriores de este artículo.

Capítulo II**ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES****Artículo 13.—Hecho Imponible**

Estarán sujetas las siguientes operaciones realizadas en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto:

1. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes efectuadas a título oneroso por empresarios o profesionales o por personas jurídicas que no actúen como tales cuando el transmitente sea un empresario o profesional que no se beneficie del régimen de franquicia del Impuesto en el Estado miembro desde el que se inicie la expedición o el transporte de los bienes.

No se comprenden en las mencionadas adquisiciones intracomunitarias de bienes las relativas a las operaciones descritas en el artículo 68, apartados dos, número 2.º, tres y cinco de esta Norma Foral.

2. Las adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos, efectuadas a título oneroso por las personas a las que sea de aplicación la no sujeción prevista en el artículo 14, apartados uno y dos de esta

enpresari edo profesionari izatea ez duen beste edozein pertsonak burutzen dituenak, eskualdatzailearen izatea edozein dela ere.

Ondore hauetarako, ondokoak hartuko dira garraibidetzat:

- a) 48 cm³-tik gorako motorea duten edo 7,2 kW-ko potentzia gainditzen duten lurgaineko ibilgailuak.
- b) Gehienezko eslora 7,5 metrotakoa baino handiagoa duten untxiak, honako Foru Arau honen 22. artikulua 1. atalaren salbuespenak ukiturikoak ezik.
- c) Abiadan guztira 1.550 kilotako pisua gainditzen duten aireuntziak, honako Foru Arau honen 22. artikulua 4. atalaren salbuespenak ukiturikoak ezik.

Aipatu garraibideak berritatzat hartuko dira haiei dagokienez ondoren adieraziko diren baldintzetariko edozein gertatzen denean:

- a) Haien ematea zerbitzuan lehenengoz hasten diren egunetik zenbait beharke lehen hiru hilabeteak baino lehen burutzea.
- b) Lurgaineko ibilgailuek bidean 3.000 kilometro baino gehiago, untxiek itsasoan 100 ordu baino gehiago eta aireuntziak airean 40 ordu baino gehiago eginak ez izatea.

14. artikulua.—Zergaren menpeko ez diren eskuraketak

Bat. Ez dira Zergaren menpeko izango ondoko pertsona edo entitateek burutzen dituzten Elkartearneko ondasun-eskuraketak, ondorengo atalean xedatuta dauden mugak izango direla:

1. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen bereziari helduta dauden subjektu pasiboak, aipatu erregimenaren menpean dagoen iharduera burutzea helburua duten ondasunei dagokienez.

2. Zergaren guztirako edo zati bateko kenkariak egiteko eskubidea ez dakarten eragiketak besterik burutzen ez dituzten subjektu pasiboak.

3. Enpresari edo profesionari gisa ez diharduten pertsona juridikoak.

Bi. Aurreko atalean xedaturik dagoen Zergarekiko loturarik eza ondoko balizkoan soilik aplikatuko zaie adierazitako pertsonen burutzen dituzten Elkartearneko ondasun-eskuraketei, gainontzeko estatu kideetatiko ondasunen eskuraketen guztirako zenbatekoa, aipatu estatuaren sortutako Zerga kenduta, egutegiko aurreko urtean 10.000 ecuren pezetako kopuru baliokidera helden ez denean.

Zergarekiko loturarik eza aipatu zenbatekora iritsi arte aplikatuko da aribideko egutegiko urtean.

Honako atal honetan aipaturik dagoen muga aplikatzean, aintzakotzat eduki behar da eskuratzen diren ondasunei buruzko kontraprestazioaren zenbatekoa ezin izango dela zatikatu, ondore hauetarako.

Atal honetan adierazita dagoen muga kalkulatzeko, honako Foru Arau honen 68. artikulua 3. atalean aipatzen den ondasun-emateen kontraprestazioaren zenbatekoa konputatuko da, aipatu manuan bildurik dauden arauak aplikatuz, Zergaren aplikazio-lurraldetik kanpo burututzat hartzen direnean.

Hiru. Honako artikulua honetan xedaturik dagoena ez da aplikagarria izango zerga berezien objektu diren garraibide berri eta ondasunen eskuraketei dagokienez; aipatu zergen zenbatekoa ez da konputatuko aurreko atalean adierazitako muga.

Lau. Lehen atalean xedatutakoa gora-behera, bertan deskribaturik dauden eragiketak Zergari loturik egongo dira haiek burutzen dituzten pertsonen hari loturik egotea aukeratzen dutenean, arau bidez ezarritzen diren eran.

Aukerak bi urtetako gutxienezko aldia iraungo du.

15. artikulua.—Elkartearneko ondasun-eskuraketaren kontzeptua

Bat. Elkartearneko ondasun-eskuraketatzat hartuko da eskuratzailerentzat Zergaren aplikazio-lurraldera beste estatu kide batetik eskualdatzaileak, eskuratzailak berak edo gainontzekoren batek aurreko biotarik edozeinen izenean saldu edo garraiatzen dituen gauzako ondasun higigarrien gaineko baliatze-ahala lortzea.

Bi. Enpresari edo profesionari gisa ez diharduen pertsona juridiko batek eskuratzen dituen ondasunak pertsona horrek gainontzeko lurralde batetik garraiatu eta beste estatu kide batean inportatzen baditu, aipatu ondasunak inportazioa egiten den estatu kideetik saldu edo garraiatutzat hartuko dira.

16. artikulua.—Elkartearneko ondasun-eskuraketei berdinetarik dauden eragiketak

Elkartearneko kostu bidezko ondasun-eskuraketak eta ondoko eragiketak berdinetarik daude:

Norma Foral, así como las realizadas por cualquier otra persona que no tenga la condición de empresario o profesional, cualquiera que sea la condición del transmitente.

A estos efectos, se considerarán medios de transporte:

- a) Los vehículos terrestres accionados a motor, cuya cilindrada sea superior a 48 centímetros cúbicos o su potencia exceda de 7,2 kw.
- b) Las embarcaciones cuya eslora máxima sea superior a 7,5 metros, con excepción de aquellas a las que afecte la exención del artículo 22, apartado uno de esta Norma Foral.
- c) Las aeronaves cuyo peso total al despegue exceda de 1.550 kilogramos, con excepción de aquellas a las que afecte la exención del artículo 22, apartado cuatro de esta Norma Foral.

Los referidos medios de transporte tendrán la consideración de nuevos cuando, respecto de ellos, se dé cualquiera de las circunstancias que se indican a continuación:

- a) Que su entrega se efectúe antes de los tres meses siguientes a la fecha de su primera puesta en servicio.
- b) Que los vehículos terrestres no hayan recorrido más de 3.000 Km, las embarcaciones no hayan navegado más de 100 horas y las aeronaves no hayan volado más de 40 horas.

Artículo 14.—Adquisiciones no sujetas

Uno. No estarán sujetas al Impuesto las adquisiciones intracomunitarias de bienes, con las limitaciones establecidas en el apartado siguiente, realizadas por las personas o entidades que se indican a continuación:

1. Los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, respecto de los bienes destinados al desarrollo de la actividad sometida a dicho régimen.

2. Los sujetos pasivos que realicen exclusivamente operaciones que no originan el derecho a la deducción total o parcial del Impuesto.

3. Las personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales.

Dos. La no sujeción establecida en el apartado anterior sólo se aplicará respecto de las adquisiciones intracomunitarias de bienes, efectuadas por las personas indicadas, cuando el importe total de las adquisiciones de bienes procedentes de los demás Estados miembros, excluido el Impuesto devengado en dichos Estados, no haya alcanzado en el año natural precedente el equivalente en pesetas a 10.000 Ecus.

La no sujeción se aplicará en el año natural en curso hasta alcanzar el citado importe.

En la aplicación del límite a que se refiere este apartado debe considerarse que el importe de la contraprestación relativa a los bienes adquiridos no podrá fraccionarse a estos efectos.

Para el cálculo del límite indicado en este apartado se computará el importe de la contraprestación de las entregas de bienes a que se refiere el artículo 68, apartado tres, de esta Norma Foral cuando, por aplicación de las reglas comprendidas en dicho precepto, se entiendan realizadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto.

Tres. Lo dispuesto en el presente artículo no será de aplicación respecto de las adquisiciones de medios de transporte nuevos y de los bienes que constituyen el objeto de los Impuestos Especiales, cuyo importe no se computará en el límite indicado en el apartado anterior.

Cuatro. No obstante lo establecido en el apartado uno, las operaciones descritas en él quedarán sujetas al Impuesto cuando las personas que las realicen opten por la sujeción al mismo, en la forma que se determine reglamentariamente.

La opción abarcará un período mínimo de dos años.

Artículo 15.—Concepto de adquisición intracomunitaria de bienes

Uno. Se entenderá por adquisición intracomunitaria de bienes la obtención del poder de disposición sobre bienes muebles corporales expedidos o transportados al territorio de aplicación del Impuesto, con destino al adquirente, desde otro Estado miembro, por el transmitente, el propio adquirente o un tercero en nombre y por cuenta de cualquiera de los anteriores.

Dos. Cuando los bienes adquiridos por una persona jurídica que no actúe como empresario o profesional sean transportados desde un territorio tercero e importados por dicha persona en otro Estado miembro, dichos bienes se considerarán expedidos o transportados a partir del citado Estado miembro de importación.

Artículo 16.—Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes

Se considerarán operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes a título oneroso:

1. Subjektu pasibo batek beste estatu kide batean burutzen den lan-burutzapen baten emaitza jasotzea Zergaren aplikazio-lurraldean, Foru Arau honen 9. artikularen 2. zenbakian definitu diren irizpideen arabera.

2. Zergaren aplikazio-lurraldean burutzen diren enpresari edo profesionari baten iharduerei lotzea enpresari horrek, edo besteren batek beronen kontura, beste estatu kide batetik saldu edo garraiatzen duen ondarena, estatu kide horretan aipatu ondarena enpresari horrek estatu kide honetako bere enpresa- edo lanbide-ihardueran aritzean ekoitzi, atera, transformatu, eskuratu edo inportaturik dagoelarik.

Zenbaki honetan xedatutakotik salbuetsirik daude honako Foru Arau honen 9. artikularen 3. zenbakian bildurik dauden irizpideen arabera ondaren-eskualdaketa kontzeptutik baztertu diren eragiketak.

3. Ipar Atlantikoko Tratatuaren Erakundeko Estatu baten indarrek Zergaren aplikazio-lurraldean, euren erabilera edo lagun duten elementu zibilarenerako, indar horiek edo elementu zibilak Elkarteko Zergaren tributu-ordainketaren baldintza aruntetan eskuratutak ez diren ondarenei emandako eratzikipena, ondasun horien inportazioak Foru Arau honetako 62. artikuluan ezarritako Zerga-salbuespenaren gai izaterik ez duena.

4. Enpresari edo profesionari batek herriaren barnealdean eginez gero, honako Foru Arau honen 8. artikuluan xedatutakoa dela bide, ondasun-ematetzat joko litzatekeen eragiketa baten ondoriozko edozein eskuraketa.

III. Kapitula

ONDASUN-INPORTAZIOAK

17. artikulua.—Zerga egitatea

Zergari loturik egongo dira ondasun-inportazioak, direnak direla hauen xedea eta inportatzailearen izatea.

18. artikulua.—Ondasun-inportazioaren kontzeptua

Bat. Ondasun-inportatziotzat hartuko dira:

1. Erabilera askea ez duen ondasuna sartzea herriaren barnealdera, baldin eta Europako Ekonomi Elkartearen eraketa-itunbenaren 9. eta 10. artikuluetan aurrikusirik dauden baldintzak betetzen ez baditu edo, Europako Ikatz-Altzairuen Elkarte eraketa-itunbearen aplikazio-eremuan bildurik badago.

2. Beste lurralde batetik aurreko zenbakian aipatzen diren ondasunnez besteko ondasun bat herriaren barnealdera sartzea.

Bi. Bat atalean xedatutakoa gora-behera, han aipaturik dauden ondasunetarako bat, Zergaren aplikazio-lurraldean sartuz geroztik, Foru Arau honen 23. artikuluan aipaturik dauden arloetan kokatu edo, aduanazkoiez besteko gordailu-erregimena salbuetsiz, 24. artikuluan aipaturiko erregimenei lotzen bazaie, aipatu ondasunaren inportazioa ondasunak aipatu arloetatik irten edo Zergaren aplikazio-lurraldean aipatutako erregimenak uzten dituen gertatuko da.

Atal honetan xedatutakoa, ondasunak, kasuan kasuko aplikagarri den legeria betez, adierazitako arloetan kokatzen direnean edo erregimenei lotzen zaizkienean soilik aplikatu ahal izango da. Aipatu legeria ez betetzeak zerga egitatea zehaztuko du: ondasun-inportazioa.

19. artikulua.—Ondasun-inportazioei berdinetsitako eragiketak

Ondasun-inportazioak eta ondokoak berdinetsizat hartuko dira:

1. Zergaren salbuespenaren onura hartzen duten untiak nazioarteko itsas nabigazioari lotzeko beharkizun zehaztaileak ez betetzea, honako Foru Arau honen 22. artikularen 1. atalaren 1. zenbakian, 26. artikularen 1. atalean eta 27. artikularen 2. zenbakian aipaturik dauden kasuetan.

2. Emate, Elkartebarneko eskuraketa edo inportazioa zerga honen salbuespenaren onura hartzen duten untiak salbamendu, itsas urgazpen edo itsasertzeko arrantzarekiko eskusiboki ez lotzea.

3. Merkataritzako iharduerak egiten dituzten konpainiak funtsean nazioarteko aire-nabigazioan aritzea zehazten duten beharkizunak ez betetzea, emate, Elkartebarneko eskuraketa edo inportazioak Zergaren salbuespenaren onura 22. artikularen 4. atalak, 26.aren 1. atalak eta 27.aren 3. zenbakiak aipatzen dituzten kasuetan hartzen duten aireuntziei dagokionez.

4. Zergaren aplikazio-lurraldean burutzen diren ondasun-eskuraketak, baldin eta haien aurretiazko emate, Elkartebarneko eskuraketa edo inportazioak honako zerga honen salbuespenaren onura hartzen badute, honako Foru Arau honen 22. artikularen 8. eta 9. ataletan, 26. artikuluan, aurrekoarekiko loturari dagokionez, eta 60. eta 61. artikuluetan xedatuta dagoena dela bide.

1. La recepción por un sujeto pasivo, en el territorio de aplicación del Impuesto, del resultado de una ejecución de obra que haya sido realizada en otro Estado miembro según los criterios definidos en el artículo 9, número 2.º de esta Norma Foral.

2. La afectación a las actividades de un empresario o profesional desarrolladas en el territorio de aplicación del Impuesto de un bien expedido o transportado por ese empresario, o por su cuenta, desde otro Estado miembro en el que el referido bien haya sido producido, extraído, transformado, adquirido o importado por dicho empresario o profesional en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional realizada en el territorio de este último Estado miembro.

Se exceptúan de lo dispuesto en este número las operaciones excluidas del concepto de transferencia de bienes, según los criterios contenidos en el artículo 9, número 3.º de esta Norma Foral.

3. La afectación realizada por las fuerzas de un Estado parte del Tratado del Atlántico Norte en el territorio de aplicación del Impuesto para su uso o el del elemento civil que les acompaña de los bienes que no han sido adquiridos por dichas fuerzas o elemento civil en las condiciones normales de tributación del Impuesto en la Comunidad, cuando su importación no pudiera beneficiarse de la exención del Impuesto establecida en el artículo 62 de esta Norma Foral.

4. Cualquier adquisición resultante de una operación que, si se hubiese efectuado en el interior del país por un empresario o profesional, sería calificada como entrega de bienes en virtud de lo dispuesto en el artículo 8 de esta Norma Foral.

Capítulo III

IMPORTACIONES DE BIENES

Artículo 17.—Hecho imponible

Estarán sujetas al Impuesto las importaciones de bienes, cualquiera que sea el fin a que se destinen y la condición del importador.

Artículo 18.—Concepto de importación de bienes

Uno. Tendrá la consideración de importación de bienes:

1. La entrada en el interior del país de un bien que no cumpla las condiciones previstas en los artículos 9 y 10 del Tratado constitutivo de la Comunidad Económica Europea o, si se trata de un bien comprendido en el ámbito de aplicación del Tratado constitutivo de la Comunidad Europea del Carbón y del Acero, que no esté en libre práctica.

2. La entrada en el interior del país de un bien procedente de un territorio tercero, distinto de los bienes a que se refiere el número anterior.

Dos. No obstante lo dispuesto en el apartado uno, cuando un bien de los que se mencionan en él se coloque, desde su entrada en el interior del territorio de aplicación del Impuesto, en las áreas a que se refiere el artículo 23 o se vincule a los regímenes comprendidos en el artículo 24, ambos de esta Norma Foral, con excepción del régimen de depósito distinto del aduanero, la importación de dicho bien se producirá cuando el bien salga de las mencionadas áreas o abandone los regímenes indicados en el territorio de aplicación del Impuesto.

Lo dispuesto en este apartado sólo será de aplicación cuando los bienes se coloquen en las áreas o se vinculen a los regímenes indicados con cumplimiento de la legislación que sea aplicable en cada caso. El incumplimiento de dicha legislación determinará el hecho imponible: importación de bienes.

Artículo 19.—Operaciones asimiladas a las importaciones de bienes

Se considerarán asimiladas a las importaciones de bienes:

1. El incumplimiento de los requisitos determinantes de la afectación a la navegación marítima internacional de los buques que se hubiesen beneficiado de exención del Impuesto en los casos a que se refieren los artículos 22, apartado uno, número 1.º, 26, apartado uno y 27, número 2.º de esta Norma Foral.

2. La no afectación exclusiva al salvamento, a la asistencia marítima o a la pesca costera de los buques cuya entrega, adquisición intracomunitaria o importación se hubiese beneficiado de la exención del Impuesto.

3. El incumplimiento de los requisitos que determinan la dedicación esencial a la navegación aérea internacional de las Compañías que realicen actividades comerciales, en relación con las aeronaves cuya entrega, adquisición intracomunitaria o importación se hubiese beneficiado de la exención del Impuesto en los casos a que se refieren los artículos 22, apartado cuatro, 26, apartado uno y 27, número 3.º.

4. Las adquisiciones realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto de los bienes cuya entrega, adquisición intracomunitaria o importación previas se hubiesen beneficiado de la exención del Impuesto, en virtud de lo dispuesto en los artículos 22, apartados ocho y nueve, 26, en su relación con el artículo anterior, 60 y 61 de esta Norma Foral.

Hala ere, aurreko leerroaldean xedatu dena ez da aplikagarria izango eskurataileak aipatu ondasunak Elkartetik kanpora berehala eta behin betiko saldu edo garraiatzen dituztenean.

5. Ondasunak 23. artikuluan aipatzen diren guneetatik irteera edo honako Foru Arau honen 24. artikuluan bildurik dauden erregimenak uztea, baldin eta, aipatu guneetan sartzeko edo aipatu erregimenei lotzeko, ondasunon Elkartebarneko emateak edo eskuraketak honako zerga honen salbuespenaren onura hartzen badu, lehengo artikuluetan eta 26. artikuluen 1. atalean xedaturik dagoena dela bide, edo ondasunok aipatu artikuluen arabera Zergatik salbuetsitako emate edo zerbitzugintzen gai badira.

II. TIITULUA SALBUESPENAK

Lehen kapitulua

ONDASUN-EMATEAK ETA ZERBITZUGINTZAK

20. artikulua.—*Barne eragiketetako salbuespenak*

Bat. Zerga honetatik ondoko eragiketak salbuetsiko dira:

1. Posta zerbitzu publikoek burutzen dituzten zerbitzugintzak eta hauen ondasun-emate osagarriak.

Salbuespena ez da, ez bidaiari-garraioetaraino, ez telekomunikazio-etaraino hedatzen.

2. Zuzenbide publikoko entitateek edo eskuetsitako edo jakinarazitako prezio erregimeneko entitate edo establezimenduek burutzen dituzten ospitalizazioko edo sanitate urgazpeneko zerbitzugintzak, bai eta hauekiko lotura zuzena dutenak ere.

Ospitalizazioko eta sanitate urgazpeneko zerbitzugintzei zuzen lotuztat hartuko dira klinika, sanitate laborategi eta ospitalizazioko eta sanitate urgazpeneko gainontzeko establezimenduek burutzen dituzten elikadura, ostatu, kirurgia eta medikamenduen eta sanitateko materialen homidurako zerbitzugintzak eta antzeko beste batzuk.

Ondoko eragiketak salbuespenaz ate daude:

a) Zenbaki honen lehen leerroaldean aipatu diren establezimenduetatik kanpo kontsumitzeko diren medikamenduak ematea.

b) Ospitalizazioko eta sanitate urgazpeneko zerbitzuen destinatarietzat eta berarengan lagunez beste pertsona batzuentzat burutzen diren elikadura eta ostatuko zerbitzugintzak.

c) Albaiterigintza.

d) Honako zenbaki honek aipatu dituen entitateek burutzen dituzten ondasun-errentamenduak.

3. Medikuntza edo sanitateko profesionaliek pertsona fisikoentzat burutzen duten urgazpena, dena dela emandako zerbitzuen pertsona destinataria.

Zerga honek ondoreak izan ditzan, medikuntza edo sanitateko profesionalari izatea edukiko dute ordenamendu juridikoan halakotzat hartuta daudenak eta zentro ofizialetan diplomaturik edo Administrazioak onarturik dauden psikologo, logopeda eta optikoak.

Salbuespenean bildurik dago eritasunen diagnostiko, aurrearreta eta tratamenduari buruzko medikuntza, kirurgia eta sanitateko urgazpena, analisi klinikoak eta miaketa erradiologikoak barne.

4. Medikuntzako edo ikerkuntzako xedeetarako edota xede bereko prozesamendurako burutzen diren odol, odol-plasma eta giza gorputzeko beste jariakin, ehun eta beste osagai batzuen emateak.

5. Estomatologo, odontologo, mekanikari-haginlari eta hagin-protesien egileek, nor bere lanbidearen eremuan, burutzen dituzten zerbitzugintzak, bai eta berauek burutzen dituzten hagin-protesi eta masaila-ortopedien emate, konponketa eta ezarketak ere, dena dela aipatu eragiketaren horien kargudun pertsona.

6. Funtsean Zergari loturik ez dagoen edo hartatik salbuetsirik dagoen iharduera bat egiten duten pertsonen soilik eraturiko batasun, elkartzeko edo entitate autonomiadunek, interes ekonomikodun elkarteak barne, beren kideei zuzenean egiten dizkieten zerbitzuak, ondoko baldintzak betetzen direnean:

a) Zerbitzu horiek aipatu iharduera soilik eta era zuzenean erabil daitezela eta iharduera egiteko beharrezkoak izan daitezela.

b) Kideek batera egiten dituzten gastuetarik dagokien zatia itzultzea besterik ez dezatela egin.

c) Subjektu pasiboek salbuespenen onura izateko duten eskubidea aurretiaz onar dadila, arau bidez xedatzen den eran.

Ondore hauek, entitate bateko kideek funtsean Zergatik salbuetsirik dagoen edo hari loturik ez dagoen iharduera bat egiten dutela ulertuko da Zergak benetan kargatzen dituen eragiketen urteko guztirako kopuruak burutzen diren guztien % 10 gaintzen ez duenean.

No obstante, lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando el adquirente expida o transporte inmediata y definitivamente dichos bienes fuera del territorio de la Comunidad.

5. Las salidas de las áreas a que se refiere el artículo 23 o el abandono de los regímenes comprendidos en el artículo 24 de esta Norma Foral, de los bienes cuya entrega o adquisición intracomunitaria para ser introducidos en las citadas áreas o vinculados a dichos regímenes se hubiese beneficiado de la exención del Impuesto en virtud de lo dispuesto en los mencionados artículos y en el artículo 26, apartado uno o hubiesen sido objeto de entregas o prestaciones de servicios igualmente exentas por dichos artículos.

TITULO II EXENCIONES

Capítulo I

ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

Artículo 20.—*Exenciones en operaciones interiores*

Uno. Estarán exentas de este Impuesto las siguientes operaciones:

1. Las prestaciones de servicios y las entregas de bienes accesorias a las mismas efectuadas por los servicios públicos postales.

La exención no se extiende a los transportes de pasajeros ni a las telecomunicaciones.

2. Las prestaciones de servicios de hospitalización o asistencia sanitaria y las demás relacionadas directamente con las mismas realizadas por Entidades de Derecho público o por Entidades o establecimientos privados en régimen de precios autorizados o comunicados.

Se considerarán directamente relacionadas con las de hospitalización y asistencia sanitaria las prestaciones de servicios de alimentación, alojamiento, quirófano, suministro de medicamentos y material sanitario y otros análogos prestados por clínicas, laboratorios, sanatorios y demás establecimientos de hospitalización y asistencia sanitaria.

La exención no se extiende a las operaciones siguientes:

a) La entrega de medicamentos para ser consumidos fuera de los establecimientos mencionados en el primer párrafo de este número.

b) Los servicios de alimentación y alojamiento prestados a personas distintas de los destinatarios de los servicios de hospitalización y asistencia sanitaria y de sus acompañantes.

c) Los servicios veterinarios.

d) Los arrendamientos de bienes efectuados por las Entidades a que se refiere el presente número.

3. La asistencia a personas físicas por profesionales médicos o sanitarios, cualquiera que sea la persona destinataria de dichos servicios.

A efectos de este Impuesto, tendrán la condición de profesionales médicos o sanitarios los considerados como tales en el ordenamiento jurídico y los Psicólogos, Logopedas y Opticos, diplomados en Centros oficiales o reconocidos por la Administración.

La exención comprende las prestaciones de asistencia médica, quirúrgica y sanitaria, relativas al diagnóstico, prevención y tratamiento de enfermedades, incluso las de análisis clínicos y exploraciones radiológicas.

4. Las entregas de sangre, plasma sanguíneo y demás fluidos, tejidos y otros elementos del cuerpo humano efectuadas para fines médicos o de investigación o para su procesamiento con idénticos fines.

5. Las prestaciones de servicios realizadas en el ámbito de sus respectivas profesiones por estomatólogos, odontólogos, mecánicos dentistas y protésicos dentales, así como la entrega, reparación y colocación de prótesis dentales y ortopedias maxilares realizadas por los mismos, cualquiera que sea la persona a cuyo cargo se realicen dichas operaciones.

6. Los servicios prestados directamente a sus miembros por uniones, agrupaciones o entidades autónomas, incluidas las Agrupaciones de Interés Económico, constituidas exclusivamente por personas que ejerzan esencialmente una actividad exenta o no sujeta al Impuesto cuando concurren las siguientes condiciones:

a) Que tales servicios se utilicen directa y exclusivamente en dicha actividad y sean necesarios para el ejercicio de la misma.

b) Que los miembros se limiten a reembolsar la parte que les corresponda en los gastos hechos en común.

c) Que se reconozca previamente el derecho de los sujetos pasivos a la exención en la forma que se determine reglamentariamente.

Se entenderá a estos efectos que los miembros de una entidad ejercen esencialmente una actividad exenta o no sujeta al Impuesto cuando el volumen total anual de las operaciones efectivamente gravadas por el Impuesto no exceda del 10 por 100 del total de las realizadas.

Salbuespena ez da hedatzen merkataritzako sozietateek ematen dituzten zerbitzuetaraino.

7. Gizarte Segurantzak, bere helburu zehatzak betetzeko, zuzenean edo bere entitate kudeatzaile edo laguntzaileen bidez burutzen dituen ondasun-emate eta zerbitzugintzak.

Salbuespen hau halako eragiketak burutzen dituztenek ondasunen eskuarzaileen edo zerbitzuen destinatarien Gizarte Segurantzaren kotizazioez beste inolako kontraprestaziorik jasotzen ez badute soilik aplikatu ahal izango da.

Salbuespena ez da hedatzen Gizarte Segurantzaren konturako medikamenduen edo sanitate materialen emateetara.

8. Zuzenbide publikoko entitateek edo gizarte izaerako entitate edo establezimendu pribatuek burutu eta ondoren adieraziko diren gizarte urgazpeneko zerbitzugintzak:

a) Haur eta gazteen babesa.

Haur eta gazteen babeserako ihardueratzat hartuko dira haur eta gazteen birgaikuntza eta heziketa, bularretako haurren urgazpena, sei urtez beherako haurrentzako zaintza eta urgazpena, haur eta gazteentzako ikastaro, txango, kanpamendu edo bidaiak burutzea eta hogeita bost urtez beherako pertsonentzat burutzen diren antzeko beste iharduera batzuk.

b) Nagusien urgazpena.

c) Minusbaliodunen bat duten pertsonentzako hezkuntza berezia eta urgazpena.

d) Gutxiengo etnikoen urgazpena.

e) Errefuxiatu eta asilatuen urgazpena.

f) Igaroleen urgazpena.

g) Hainbanatu gabeko familia-kargak dituzten pertsonen urgazpena.

h) Erkidego eta familiarentzako gizarte-ekintza.

i) Espetxeratu-ohien urgazpena.

j) Delinkuentziaren aurrearreta eta delitugileen birgizarteratzea.

k) Alkoholzale eta toxikomanoen urgazpena.

Salbuespenean bildurik daude aipatu establezimendu edo entitateek, nork bere baliabideekin edo besterenekin, elikadura eta ostatu zerbitzuak edo aurrekoen osagarri diren garraio-zerbitzuak ematea.

9. Zuzenbide publikoko entitateek edo iharduera horiek egiteko eskuespena duten entitate pribatuek burutzen dituzten haur eta gazteen hezkuntza, haurren zaintza, eskola, unibertsitate eta graduatuondoko irakaskuntza, hizkuntzen irakaskuntza eta lanbide- prestakuntza eta birziklapena.

Salbuespena aurreko lerroaldean zerrendaturik dauden zerbitzuekiko erlazio zuzena duten zerbitzugintza eta ondasun-emateetaraino hedatuko da, zein aipatu zerbitzuak ematen dituzten irakaskuntza edo hezkuntzako enpresa berek burutzen baitituzte, nork bere baliabideekin edo besterenekin.

Ondoko eragiketak salbuespenaz ate daude:

a) Ikastetxeek beste enpresa batzuek burutzen dituzten kirol arloko zerbitzugintzak.

Zenbaki honetan ez dira inoiz bildutzat joko ikastetxeei loturik dauden ikasleen guraso-elkarteek egiten dituzten zerbitzuak.

b) Ikasleen egoitzek eta ikasle-etxeek egiten dituzten ostatu eta elikadurako zerbitzuak.

c) Ibilgailu-gidarien eskolek egiten dituztenak.

d) Kostu bidez burutzen diren ondasun-emateak.

10. Pertsona fisikoek hezkuntza sistemako edozein maila eta graduren barnean bildurik dauden ikasgaiei buruz ematen dituzten klase partikularrak.

Ez dira partikularrean emandako klasetzat joko, horiek burutzeko, Iharduera Ekonomikoen gaineko Zergaren enpresa- edo arte-ihardueren tarifetan alta eman beharra dutenak.

11. Zuzentzako Ministraritzako erregistro egokian izena emanda duten erlijio-entitateek, beren xedeak betez, burutzen dituzten pertsonal-lagapenak, ondoko iharduerak egitea helburu dutela:

a) Ospitalizazioa, sanitate-urgazpena eta bi hauekin zuzenean erlazioz dauden gainontzekoak.

b) Atal honen 8. zenbakian bildurik dauden gizarte-urgazpenekoak.

c) Lanbide- heziketa, irakaskuntza, prestakuntza eta birziklapena.

12. Irabazi asmorik ez eta helburu politiko, sindikal, erlijioso, aber-tzale, filantropiko edo zibikoak soilik dituzten erakunde edo entitate legez aintzatetsiek, dituzten helburu zehatzak lortzeko, euren kideentzat zuzenean burutzen dituzten zerbitzugintzak eta berauen osagarri diren

La exención no alcanza a los servicios prestados por sociedades mercantiles.

7. Las entregas de bienes y prestaciones de servicios que, para el cumplimiento de sus fines específicos, realice la Seguridad Social, directamente o a través de sus Entidades gestoras o colaboradoras.

Sólo será aplicable esta exención en los casos en que quienes realicen tales operaciones no perciban contraprestación alguna de los adquirentes de los bienes o de los destinatarios de los servicios, distinta de las cotizaciones efectuadas a la Seguridad Social.

La exención no se extiende a las entregas de medicamentos o de material sanitario realizadas por cuenta de la Seguridad Social.

8. Las prestaciones de servicios de asistencia social que se indican a continuación efectuadas por entidades de Derecho Público o entidades o establecimientos privados de carácter social:

a) Protección de la infancia y de la juventud.

Se considerarán actividades de protección de la infancia y de la juventud las de rehabilitación y formación de niños y jóvenes, la de asistencia a lactantes, la custodia y atención a niños menores de seis años de edad, la realización de cursos, excursiones, campamentos o viajes infantiles y juveniles y otras análogas prestadas en favor de personas menores de veinticinco años de edad.

b) Asistencia a la tercera edad.

c) Educación especial y asistencia a personas con minusvalía.

d) Asistencia a minorías étnicas.

e) Asistencia a refugiados y asilados.

f) Asistencia a transeúntes.

g) Asistencia a personas con cargas familiares no compartidas.

h) Acción social comunitaria y familiar.

i) Asistencia a ex-reclusos.

j) Reinserción social y prevención de la delincuencia.

k) Asistencia a alcohólicos y toxicómanos.

La exención comprende la prestación de los servicios de alimentación, alojamiento o transporte accesorios de los anteriores prestados por dichos establecimientos o entidades, con medios propios o ajenos.

9. La educación de la infancia y de la juventud, la guarda y custodia de niños, la enseñanza escolar, universitaria y de postgraduados, la enseñanza de idiomas y la formación y reciclaje profesional, realizadas por Entidades de derecho público o entidades privadas autorizadas para el ejercicio de dichas actividades.

La exención se extenderá a las prestaciones de servicios y entregas de bienes directamente relacionados con los servicios enumerados en el párrafo anterior, efectuadas, con medios propios o ajenos, por las mismas empresas docentes o educativas que presten los mencionados servicios.

La exención no comprenderá las siguientes operaciones:

a) Los servicios relativos a la práctica del deporte, prestados por empresas distintas de los centros docentes.

En ningún caso se entenderán comprendidos en esta letra los servicios prestados por las Asociaciones de Padres de Alumnos vinculadas a los centros docentes.

b) Las de alojamiento y alimentación prestadas por Colegios Mayores o Menores y residencias de estudiantes.

c) Las efectuadas por escuelas de conductores de vehículos.

d) Las entregas de bienes efectuadas a título oneroso.

10. Las clases a título particular prestadas por personas físicas sobre materias incluidas en los planes de estudios de cualquiera de los niveles y grados del sistema educativo.

No tendrán la consideración de clases prestadas a título particular, aquellas para cuya realización sea necesario darse de alta en las Tarifas de actividades empresariales o artísticas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

11. Las cesiones de personal realizadas en el cumplimiento de sus fines, por entidades religiosas inscritas en el Registro correspondiente del Ministerio de Justicia, para el desarrollo de las siguientes actividades:

a) Hospitalización, asistencia sanitaria y demás directamente relacionadas con las mismas.

b) Las de asistencia social comprendidas en el número 8.º de este apartado.

c) Educación, enseñanza, formación y reciclaje profesional.

12. Las prestaciones de servicios y las entregas de bienes accesorios a las mismas efectuadas directamente a sus miembros por organismos o entidades legalmente reconocidos que no tengan finalidad lucrativa, cuyos objetivos sean exclusivamente de naturaleza política, sindical,

ondasun-emateak, baldin eta halako eragiketen onuradunek haiei estatuetan ezarrita dauden kotizazioez beste kontraprestaziorik ematen ez badiete.

Aurreko erroaldearen barnean bildutzat hartuko dira elkargoak, ganbara ofizialak, ugazaba erakundeak eta zenbaki honetan aipatu diren organismo edo entitateak biltzen dituzten federazioak.

Salbuespen honen luperketak beharrezko izango du Tributu-administrazioaren organo eskudunaren aurretiatzko aintzatespena, baldin eta esku-menetan bihurturik sortzeko gai ez bada, arau bidez ezartzen den prozeduraren arabera.

13. Zuzenbide publikoko entitateek, kirol federazioek edo gizarte izaerako kirol establezimendu pribatuek kirola edo soinketa praktikatzan dutenentzat egiten dituzten zerbitzuak, dena dela zerbitzugintza horren kargudun persona, baldin eta zerbitzuok aipatu egieretik lotura zuzena badute eta berauen kuotek ondoren adieraziko diren kopuruak gainditzen ez badituzte:

Sarrera edo onarpeneko kuotak: 240.000 pezeta.

Aldizkako kuotak: 3.600 pezeta hileko.

Salbuespena ez da hedatzen kirol ikuskizunetaraino.

14. Zuzenbide publikoko entitateek edo gizarte izaeradun kultur establezimendu pribatuek burutzen dituzten zerbitzugintzak; zerbitzugintzok ondoren zerrendatuko ditugu:

a) Liburutegi, artxibategi eta dokumentazio-zentroei berezko zaizkienak.
b) Museo, arte areto, pinakoteka, monumentu, toki historiko, lorategi botaniko, parke zoologiko, parke natural eta antzeko ezaugarriak dituzten gune natural babestuetarako bisitaldiak.

c) Antzerki, musika, koreografia, ikusentzunezko eta zinema emanaldiak.

d) Erakusketa eta antzeko agerraldien antolaketa.

15. Eri edo zaurituak beren beregi egokiturik dauden anbulantzia edo ibilgailuetan garraiatzea.

16. Aseguru, berraseguru eta kapitalizazioko eragiketak, bai eta agente, azpiagente, artekari eta aseguru eta berraseguruetakoinon zuzen bitartekoek burutzen dituzten aurreko eragiketei dagozkien zerbitzugintzak ere.

Aurrikuspeneko modalitateak aseguru-eragiketen barnean bildutzat hartuko dira.

17. Espainian legezko diren posta-zigilu eta efektu tinbredunen emateak, baldin zenbatekoa haien azaleko balioa baino handiagoa ez bada.

Salbuespena ez da hedatzen gainontzekoen izenean eta kontura ematen diren aipatu ondasunen luzapen-zerbitzuetara.

18. Ondoko finantza-eragiketak:

a) Eskudirutako gordailuak, era guztietakoak, kontu korronteko eta aurrezki kontuetako gordailuak barne, eta berauekin erlazionaturik dauden gainontzeko eragiketak, gordailuzainak gordailugilearentzat ematen dituen kobrantza edo ordainketa-zerbitzuak barne.

Salbuespena ez da hedatzen kreditu, ganbio-letra, ordainagiri eta beste agiri batzuen kobrantzak kudeatzeko zerbitzuetara.

Ez dira kobrantzako kudeaketatzat hartuko txeke eta taloien kontuko abonuek eragiketak.

b) Eskudirutako gordailuen eskualdaketa, baita gordailu-ziurtagiri edo antzeko zeregina betetzen duten tituluen bidez buruturik ere.

c) Dirutako kreditu eta maileguak ematea, dena dela hauek bidertzeko erabiltzen den modua, baita finantza-efektu edo beste izaera bateko tituluen bidez izanik ere.

d) Mailegu edo kredituak osorik edo zatika ematen dituztenek haiei buruz burutzen dituzten gainontzeko eragiketak, kudeaketa barne.

Salbuespena ez da hedatzen gainontzeko mailegu-emaileei adierazitako maileguetan ematen zaizkien zerbitzuetara.

Finantza-trukaketako eragiketak salbuetsirik daude, beti ere.

e) Mailegu edo kredituen eskualdaketa.

f) Fidantza, abal, gaude eta gainontzeko ondasun-berme edo berme personalak ematea, bai eta jaulkipen, abisu, baiezen eta agiridun kredituei buruzko gainontzeko eragiketak ere.

Salbuespena mailegu edo kredituen bermeen kudeaketara hedatzen da, baldin eta mailegu edo kreditu bermatuak edo bermeak berak eman zituztenek burutzen badituzte, baina ez gainontzekoek burutzen badituzte.

g) Bermeen eskualdaketa.

religiosa, patriótica, filantrópica o cívica, realizadas para la consecución de sus finalidades específicas, siempre que no perciban de los beneficiarios de tales operaciones contraprestación alguna distinta de las cotizaciones fijadas en sus estatutos.

Se entenderán incluidos en el párrafo anterior los Colegios profesionales, las Cámaras Oficiales, las Organizaciones patronales y las Federaciones que agrupen a los organismos o entidades a que se refiere este número.

El disfrute de esta exención requerirá su previo reconocimiento por el Organismo competente de la Administración tributaria, a condición de que no sea susceptible de producir distorsiones de competencia, según el procedimiento que reglamentariamente se fije.

13. Los servicios prestados por Entidades de Derecho Público, Federaciones deportivas o Entidades o establecimientos deportivos privados de carácter social a quienes practiquen el deporte o la educación física, cualquiera que sea la persona o Entidad a cuyo cargo se realice la prestación, siempre que tales servicios estén directamente relacionados con dichas prácticas y las cuotas de los mismos no superen las cantidades que a continuación se indican:

Cuotas de entrada o admisión: 240.000 pesetas.

Cuotas periódicas: 3.600 pesetas mensuales.

La exención no se extiende a los espectáculos deportivos.

14. Las prestaciones de servicios que a continuación se relacionan efectuadas por entidades de Derecho Público o por entidades o establecimientos culturales privados de carácter social:

a) Las propias de bibliotecas, archivos y centros de documentación.

b) Las visitas a museos, galerías de arte, pinacotecas, monumentos, lugares históricos, jardines botánicos, parques zoológicos y parques naturales y otros espacios naturales protegidos de características similares.

c) Las representaciones teatrales, musicales, coreográficas, audiovisuales y cinematográficas.

d) La organización de exposiciones y manifestaciones similares.

15. El transporte de enfermos o heridos en ambulancias o vehículos especialmente adaptados para ello.

16. Las operaciones de seguro, reaseguro y capitalización, así como las prestaciones de servicios relativas a las mismas realizadas por agentes, subagentes, corredores y demás intermediarios de seguros y reaseguros.

Dentro de las operaciones de seguro se entenderán comprendidas las modalidades de previsión.

17. Las entregas de sellos de Correos y efectos timbrados de curso legal en España por importe no superior a su valor facial.

La exención no se extiende a los servicios de expedición de los referidos bienes prestados en nombre y por cuenta de terceros.

18. Las siguientes operaciones financieras:

a) Los depósitos en efectivo en sus diversas formas, incluidos los depósitos en cuenta corriente y cuentas de ahorro, y las demás operaciones relacionadas con los mismos, incluidos los servicios de cobro o pago prestados por el depositario en favor del depositante.

La exención no se extiende a los servicios de gestión de cobro de créditos, letras de cambio, recibos y otros documentos.

No se considerarán de gestión de cobro las operaciones de abono en cuenta de cheques o talones.

b) La transmisión de depósitos en efectivo, incluso mediante certificados de depósito o títulos que cumplan análoga función.

c) La concesión de créditos y préstamos en dinero, cualquiera que sea la forma en que se instrumente, incluso mediante efectos financieros o títulos de otra naturaleza.

d) Las demás operaciones, incluida la gestión, relativas a préstamos o créditos efectuadas por quienes los concedieron en todo o en parte.

La exención no alcanza a los servicios prestados a los demás prestamistas en los préstamos sindicados.

En todo caso, estarán exentas las operaciones de permuta financiera.

e) La transmisión de préstamos o créditos.

f) La prestación de fianzas, avales, cauciones y demás garantías reales o personales, así como la emisión, aviso, confirmación y demás operaciones relativas a los créditos documentarios.

La exención se extiende a la gestión de garantías de préstamos o créditos efectuadas por quienes concedieron los préstamos o créditos garantizados o las propias garantías, pero no a la realizada por terceros.

g) La transmisión de garantías.

h) Transferentzia, igorpen, txeke, librantza, ordainduko, ganbio-letra, ordainketa- edo kreditu-txartel eta beste ordainketa-aginduei dagozkien eragiketak.

Salbuespena ondoko eragiketetara ere hedatzen da:

a') Txeke eta taloien bankuen arteko konpentsazioa.

b') Onarpena eta onarpenaren kudeaketa.

c') Protestoa edo ordezkio aitortzea eta protestoarenean kudeaketa.

Salbuespenean ez dago bildurik ganbio-letren edo kobrantza-kudeaketan jasotzen diren gainontzeko agirien kobrantza-zerbitzua.

i) Aurreko puntuan aipatu diren efektu eta ordainketa-aginduen eskualdaketa, deskontatzen diren efektuen eskualdaketa barne.

Salbuespenean ez dago bildurik kobrantzako komisioagatikoko efektu-lagapena.

j) Gaitzat legezko ordainbide diren dibisa, banku bilette eta monetak (bildumako moneta eta biletteak, eta urre, zilar eta platinozko atalak ezik) dituzten erosketak, salmenta edo trukeko eragiketak eta antzeko zerbitzuak.

Aurreko leteroen xedatutakoak ondoreak izan dituzan, bildumakotzat hartuko dira legezko ordainbide gisa duten funtziorako erabili ohi ez diren moneta eta biletteak edo numismatikari dagokionez interesa dutenak.

k) Zerbitzu eta eragiketak, akzio, sozietateetako partaidetza, obligazio eta zenbaki honen aurreko puntuetan aipaturik ez dauden gainontzeko baloreei buruzko gordailaketa eta kudeaketa ezik; balore hauetatik bazterturik daude ondokoak:

a') Merkataritzako gaien ordezkaitzaileak.

b') Edukitzak egitatez edo zuzenbidez higiezin osoaren edo haren zati baten jabetza, erabilera edo luperketa eskklusiboa bermatzen dutenekoak. Sozietateetako akzio eta partaidetzek ez dute izaera hau.

l) Aurreko puntuan aipatu diren baloreen eskualdaketa eta berari daxezi zerbitzuak, jaulkipen edo amortizazioagatikokoak barne, salbuespen berak daudela.

m) Zenbaki honen aurreko puntuetan deskribitu diren eragiketa salbuespenetan eta enpresa- edo lanbide-iharduerak egitean burutzen ez diren izaera bereko eragiketetan bitartekari izatea.

Salbuespena gordailuak, dirutako maileguak edo baloreak merkatu-eratzeko edo eskualdatzeko bitartekaritza-zerbitzuetara hedatzen da, zein haien entitate jaulkitzailearen, titularren edo beste bitarteko batzuen kontura burutzen baitira, aipatu eragiketen aseguraketa tartean deneko kasuak barne.

n) Legeria zehatzarekin bat etorritik eraturik dauden talde-inbertsioko erakundeen, pentsio fondoan, hipoteka merkatuaren araupeketaren eta jubilatutaldeen kudeaketa eta gordailaketa.

ñ) Zenbaki honen aurreko puntuetan aipatu diren eragiketa salbuespenetan eta enpresa- edo lanbide-iharduerak egitean burutzen ez diren izaera bereko eragiketetan fede-emaile publikoek ematen dituzten kontu-hartzailetzako zerbitzuak.

19. Estatuko Loteria eta Apostuen Organismo Nazionalak, Itsuen Era-kunde Nazionalak eta autonomi elkartearen organismo eskudunek antolatzen dituzten loteria, apostu eta jokoak, bai eta zozketa, tonbola, apostu eta ausazko konbinaketaren gaineko tasaren eta zori, enbido edo adur jokoak kargatzen dituen tasaren zerga-egitateak diren iharduerak.

Salbuespena ez da hedatzen, ez aipatu tasen zerga-egitatea ez diren aurreko leteroen kudeaketa-zerbitzuetara, ez eta osagarri izatera ere gainontzeko eragiketetara ere, bingoaren kudeaketa zerbitzuak izan ezik.

20. Nekazaritzako ustiatzea burutzeko ezinbestekoak diren landa-lurren eta eraikigarri ez diren gainontzeko lurren emateak, beraietan iltzaturik dagoen edozein izaeratako eraikuntzak barne, bai eta esklusiboki parke eta lorategi publiko izateko edo erabilera publikodun bideak egiteko diren lurren emateak ere.

Ondore hauetarako, eraikigarritzat hartuko dira Lurzoruaren Erregimen eta Hiri Antolamenduari buruzko Legeak eta hirigintzako gainontzeko arauak orube kalifikatzen dituzten lurak, bai eta administrazio-lizentzia egokiaren bidez eskuesten direlako eraikigai diren gainontzeko lurak ere.

Salbuespena ez da hedatzen ondoko lurren emateetara, eraikigarri izaterik eduki ez arren:

a) Lur urbanizatuen edo urbanizatzen ari diren lurren emateetara, baldin eta urbanizazioaren sustatzaileak burutzen baditu, esklusiboki parke eta lorategi publiko edo erabilera publikoko bideak egiteko diren lurren emateetara ezik.

b) Eraikitzen ari diren eraikinak edo buruturik dauden eraikinak iltzaturik dauden lurren emateetara, lurak hauekin batera eskualdatzen direnean eta

h) Las operaciones relativas a transferencias, giros, cheques, libranzas, pagarés, letras de cambio, tarjetas de pago o de crédito y otras órdenes de pago.

La exención se extiende a las operaciones siguientes:

a') La compensación interbancaria de cheques y talones.

b') La aceptación y la gestión de la aceptación.

c') El protesto o declaración sustitutiva y la gestión del protesto.

No se incluye en la exención el servicio de cobro de letras de cambio o demás documentos que se hayan recibido en gestión de cobro.

i) La transmisión de los efectos y órdenes de pago a que se refiere la letra anterior, incluso la transmisión de efectos descontados.

No se incluye en la exención la cesión de efectos en comisión de cobranza.

j) Las operaciones de compra, venta o cambio y servicios análogos que tengan por objeto 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.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se considerarán de colección las monedas y los billetes que no sean normalmente utilizados para su función de medio legal de pago o tengan un interés numismático.

k) Los servicios y operaciones, exceptuados el depósito y la gestión, relativos a acciones, participaciones en sociedades, obligaciones y demás valores no mencionados en las letras anteriores en este número, con excepción de los siguientes:

a') Los representativos de mercaderías.

b') Aquéllos cuya posesión asegure de hecho o de derecho la propiedad, el uso o el disfrute exclusivo de la totalidad o parte de un inmueble. No tienen esta naturaleza las acciones o las participaciones en sociedades.

l) La transmisión de los valores a que se refiere la letra anterior y los servicios relacionados con ella, incluso por causa de su emisión o amortización, con las mismas excepciones.

m) La mediación en las operaciones exentas descritas en las letras anteriores de este número y en las operaciones de igual naturaleza no realizadas en el ejercicio de actividades empresariales o profesionales.

La exención se extiende a los servicios de mediación en la transmisión o en la colocación en el mercado, de depósitos, de préstamos en efectivo o de valores, realizados por cuenta de sus entidades emisoras, de los titulares de los mismos o de otros intermediarios, incluidos los casos en que medie el aseguramiento de dichas operaciones.

n) La gestión y depósito de las Instituciones de Inversión Colectiva, de los Fondos de Pensiones, de Regulación del Mercado Hipotecario, de Titulación Hipotecaria y Colectivos de Jubilación, constituidos de acuerdo con su legislación específica.

ñ) Los servicios de intervención prestados por fedatarios públicos en las operaciones exentas a que se refieren las letras anteriores de este número, y en las operaciones de igual naturaleza no realizadas en el ejercicio de actividades empresariales o profesionales.

19. Las loterías, apuestas y juegos organizados por el Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado, la Organización Nacional de Ciegos y por los Organismos correspondientes de las Comunidades Autónomas, así como las actividades que constituyan los hechos imposables de la tasa sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias o de la tasa que grava los juegos de suerte, envite o azar.

La exención no se extiende a los servicios de gestión y demás operaciones de carácter accesorio o complementario de las incluidas en el párrafo anterior que no constituyan el hecho imponible de las referidas tasas, con excepción de los servicios de gestión del bingo.

20. Las entregas de terrenos rústicos y demás que no tengan la condición de edificables, incluidas las construcciones de cualquier naturaleza en ellos enclavadas, que sean indispensables para el desarrollo de una explotación agraria, y los destinados exclusivamente a parques y jardines públicos o a superficies viales de uso público.

A estos efectos se consideran edificables los terrenos calificados como solares por la Ley sobre el Régimen del Suelo y Ordenación Urbana y demás normas urbanísticas, así como los demás terrenos aptos para la edificación por haber sido ésta autorizada por la correspondiente licencia administrativa.

La exención no se extiende a las entregas de los siguientes terrenos aunque no tengan la condición de edificables:

a) Las de terrenos urbanizados o en curso de urbanización, realizadas por el promotor de la urbanización, excepto los destinados exclusivamente a parques y jardines públicos o a superficies viales de uso público.

b) Las de terrenos en los que se hallen enclavadas edificaciones en curso de construcción o terminadas cuando se transmitan conjuntamente

eraikinetan emateak Zergari loturik eta hartatik salbuetsi gabe daudenean. Hala ere, salbuetsirik egongo dira lurra ustiatzeko ezinbestekoak diren nekazaritzako eraikuntzak iltzaturik dauden lur ez-eraikigarrien emateak, bai eta eraikuntza gerarazi, aurrizko edo lurreratuak dauden izaera bereko lurren emateak ere.

21. Hirigintza-iharduketako poligonoetan dauden lurren jabeek konpentsazio-batzei ematen dieten hasierako ekarpenaren ondorioz gauzaten diren lur-emateak eta aipatu batzek jabe horientzat haien ekarpenen heinean burutzen dituzten lur-adjudikazioak.

Salbuespena aurreko leerroaldean adierazitako baldintzetan egiten diren birlursailkaketak sortzen dituen lur-emateetara hedatzen da.

Salbuespen hau gerta dadin hirigintzako legeriak eskatzen dituen beharrezkoak bete beharko dira.

22. Bigarren eraikuntza-emateak eta ondorengoak, ematearen barnean eraikuntzak iltzaturik dauden lurra daudela, baldin eta haien eraikuntza edo birgaikuntza burutu ondoren gauzatu badira.

Eraikuntzak iltzaturik dauden lurren barnean egongo dira eraikuntza urbanizazio-lan osagarriak egiten direnekoak ere. Hala ere, familia bateko etxebizitzetara dagokienez, lur urbanizatu osagarriek ezin gainditu izango dute 5.000 metro karratutako azalera.

Honako Foru Arau honetan xedatutakoak ondoreak izan ditzan, lehenbizikotzat sustatzaileak gauzatu duen ematea hartuko da, emate horren gai den eraikinaren eraikuntza edo birgaikuntza buruturik badago. Alabaina, jabeak edo eduki edo luperketako ondasun-eskubideen titularrek, edo erosteko aukerarik gabeko errentamenduko kontratuak direla bide, bi urteko epealdian etenbaze erabili ondoren, sustatzaileak egindako ematea ez da lehenbizikotzat hartuko, aipaturiko epealdian eraikuntza erabiltzen duena eskuratzailea izan ezik. Ondore hauek bete daitezzen, eragiketarako suntsiarazten direnean ez dira konputatuko eraikuntzak eskuratzen dituztenek eraikuntzak erabiltzen igarotako aldiak, baldin eta aipatu eskualdaketak eragiketarako bide direla egiten badira.

Halaber, honako Foru Arau honek ondoreak izan ditzan, eraikuntzen birgaikuntza-lanak dira egitura, fatxada edo gainaldean eta sendoketa eta tratamenduaren bidez haiek berreraikitze helburua dutenak eta antzeko beste batzuk, baldin eta birgaikuntza-lanen guztirako kostuak eskuraketa aurreko bi urteetan burutu izan balitz ordainduko zatekeen prezioaren edo, bestela, eraikuntzak, edo beronen zatiak, birgaikuntza burutu aurretik zeukan benetako balioaren % 25a gainditzen badu.

Honako Foru Arau honen 7. artikuluan 1. zenbakian ezarrita dagoena dela bide, Zergapeko ez diren eskualdaketak ez dira, hala denean, lehenbizikotzat hartuko honako zenbaki honetan xedaturikoaren ondorearako.

Salbuespena ez da hedatzen:

a) Errentamenduko kontratu bati datzekion erosteko aukera erabiltzean finantza-errentamenduko eragiketetan ihardun ohi duten enpresek burutzen dituzten eraikuntza-emateetara.

Aurreko leerroaldean xedatutakoak ondoreak izan ditzan, erosteko aukera errentariaren aurrean erabiltzeko konpromezua eta erosteko aukera erabiltzea berdinetsiko dira.

b) Eskuratzaileak eraikuntza jaso eta berehala birgai dezan egiten diren eraikuntza-emateetara, baldin eta arau bidez ezartzen diren beharrezkoak betetzen badira.

c) Hirigintzako sustapen berriari ekiteko, aurretiazko izaeraz errausiten diren eraikuntzen emateetara.

23. Honako Foru Arau honen 11. artikuluan xedaturik dagoenaren araber, zerbizitutaz hartzen diren errentamenduak, eta eduki eta luperketako ondasun-eskubideak eratu eta eskualdatzea, baldin eta eskubideok gaitzat ondoko ondasunak badituzte:

a) Lurra, landa-finka bat ustiatzeko erabiltzen diren nekazaritzako eraikuntza higiezinak barne.

Salbuetsirik daude lurraren ustiapenarekiko lokabe den abeltzaintzan erabiltzen diren eraikuntza higiezinak, baldin eta beroriek iharduerei lotuta badaude.

b) Lurrekin batera errentatzen diren eta etxebizitza soilik izatea xede duten eraikuntzak edo berauen zatiak, garajeak eta etxebizitzaren osagarriak eraskinak eta altzariak barne.

Salbuespenaz ate daude:

a) Ibilgailuen estazionamendurako lurren errentamendua.

b) Ondasunak, merkataritzako gaiak edo ekoizkinak gordailatu edo biltegitratzeko, edo enpresa-iharduera baten elementuak instalatzeko lurren errentamendua.

con las mismas y las entregas de dichas edificaciones estén sujetas y no exentas al Impuest. No obstante, estarán exentas las entregas de terrenos no edificables en los que se hallen enclavadas construcciones de carácter agrario indispensables para su explotación y las de terrenos de la misma naturaleza en los que existan construcciones paralizadas, ruinosas o derruidas.

21. Las entregas de terrenos que se realicen como consecuencia de la aportación inicial a las Juntas de Compensación por los propietarios de terrenos comprendidos en polígonos de actuación urbanística y las adjudicaciones de terrenos que se efectúen a los propietarios citados por las propias Juntas en proporción a sus aportaciones.

La exención se extiende a las entregas de terrenos a que dé lugar la reparcelación en las condiciones señaladas en el párrafo anterior.

Esta exención estará condicionada al cumplimiento de los requisitos exigidos por la legislación urbanística.

22. Las segundas y ulteriores entregas de edificaciones, incluidos los terrenos en que se hallen enclavadas, cuando tengan lugar después de terminada su construcción o rehabilitación.

Los terrenos en que se hallen enclavadas las edificaciones comprenderán aquéllos en los que se hayan realizado las obras de urbanización accesorias a las mismas. No obstante, tratándose de viviendas unifamiliares, los terrenos urbanizados de carácter accesorio no podrán exceder de 5.000 metros cuadrados.

A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se considerará primera entrega la realizada por el promotor, que tenga por objeto una edificación cuya construcción o rehabilitación esté terminada. No obstante, no tendrá la consideración de primera entrega la realizada por el promotor después de la utilización ininterrumpida del inmueble por un plazo igual o superior a dos años por su propietario o por titulares de derechos reales de goce o disfrute o en virtud de contratos de arrendamiento sin opción de compra, salvo que el adquirente sea quien utilizó la edificación durante el referido plazo. No se computarán a estos efectos los períodos de utilización de edificaciones por los adquirentes de los mismos en los casos de resolución de las operaciones en cuya virtud se efectuaron las correspondientes transmisiones.

También a los efectos de esta Norma Foral, las obras de rehabilitación de edificaciones son las que tienen por objeto la reconstrucción de las mismas mediante la consolidación y el tratamiento de las estructuras, fachadas o cubiertas y otras análogas siempre que el coste global de las operaciones de rehabilitación exceda del 25 por 100 del precio de adquisición si se hubiese efectuado durante los dos años inmediatamente anteriores o, en otro caso, del verdadero valor que tuviera la edificación o parte de las mismas antes de su rehabilitación.

Las transmisiones no sujetas al Impuesto en virtud de lo establecido en el artículo 7, número 1.º de esta Norma Foral no tendrán, en su caso, la consideración de primera entrega a efectos de lo dispuesto en este número.

La exención no se extiende:

a) A las entregas de edificaciones efectuadas en el ejercicio de la opción de compra inherente a un contrato de arrendamiento, por empresas dedicadas habitualmente a realizar operaciones de arrendamiento financiero.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, el compromiso de ejercitar la opción de compra frente al arrendador se asimilará al ejercicio de la opción de compra.

b) A las entregas de edificaciones para su inmediata rehabilitación por el adquirente, siempre que se cumplan los requisitos que reglamentariamente se establezcan.

c) A las entregas de edificaciones que sean objeto de demolición con carácter previo a una nueva promoción urbanística.

23. Los arrendamientos que tengan la consideración de servicios con arreglo a lo dispuesto en el artículo 11 de esta Norma Foral y la constitución y transmisión de derechos reales de goce y disfrute, que tengan por objeto los siguientes bienes:

a) Terrenos, incluidas las construcciones inmobiliarias de carácter agrario utilizadas para la explotación de una finca rústica.

Se exceptúan las construcciones inmobiliarias dedicadas a actividades de ganadería independiente de la explotación del suelo.

b) Los edificios o partes de los mismos destinados exclusivamente a viviendas, incluidos los garajes y anexos accesorios a estas últimas y los muebles, arrendados conjuntamente con aquéllos.

La exención no comprenderá:

a) Los arrendamientos de terrenos para estacionamiento de vehículos.

b) Los arrendamientos de terrenos para depósito o almacenaje de bienes, mercancías o productos, o para instalar en ellos elementos de una actividad empresarial.

c') Erakusketa edo publiziterako lurren errentamenduak.

d') Lur edo etxebizitzak erosteko aukera duten errentamenduak, baldin eta lur edo etxebizitza horien ematea Zergari loturik eta hartatik salbuetsi ez badago.

e') Apartamentu edo etxebizitza jantzien errentamenduak, errentaria ostalaritzaren berezko zerbitzu osagarrietariko bat ematera behartuz gero, hala nola, jatetxe, garbiketeta, arroparen ikuzketa edo antzeko zerbitzu batzuk.

f') Azpierreten emateko diren eraikinen edo berauen zati baten errentamenduak.

g') Hiri Errentamenduei buruzko Legean xedaturik dagoenaren arabera etxebizitza gisa berdinetsirik dauden eraikinen edo berauen zati baten errentamendua.

h') Aurreko a'), b'), c') eta f') puntuetan aipatu diren ondasunen gaineko eduki edo luperketako ondasun-eskubideen eraketa edo eskualdaketa.

i') Azalera ondasun-eskubideen eraketa edo eskualdaketa.

24. Honako artikulua honetan ezarritakoa dela bide, Zergatik salbuetsirik dauden eragiketak burutzean eskualdatzaileak erabiltzen dituen ondasunen ematea, baldin eta subjektu pasiboari aipatu ondasunen edo berauen osagaien eskuraketa, lotze edo inportazioa burutzean jasandako Zergaren kenkari oso edo zati batekoak egiteko eskubidea iratxiki ez bazaio.

Aurreko lerroaldean xedatutakoak ondoreak izan ditzan, subjektu pasiboari jasaten dituen kuoten zati baten kenkaria egiteko eskubidea iratxiki ez zaioa ulertuko da, eskuratzeko lanen moldaketa, gidoia eta elkarriketen egileek, itzultzaileak eta moldatzaileak ematen dituzten profesionari-zerbitzuak, kontraprestazio gisa egile-eskubideak dituztenak barne.

Zenbaki honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko araupeketaldian burutzen diren inbertsio-ondasunei.

25. Honako Foru Arau honen 95. eta 96. artikuluetan xedatuta dagoena dela bide, eskuraketa, lotze edo inportazioa burutzean eskuratzailereentzako kenkariak egiteko eskubidea oso-osoan baztertzea eragiten duten ondasunen emateak.

26. Artista plastikoek, idazleek, egunkari eta aldizkarietako literatura-, irudi- eta argazki-kolaboratzaileak, musikagileak, antzerki lan eta argumentuzkoen egileak, ikusentzunezko lanen moldaketa, gidoia eta elkarriketen egileak, itzultzaileak eta moldatzaileak ematen dituzten profesionari-zerbitzuak, kontraprestazio gisa egile-eskubideak dituztenak barne.

27. Normalean industri erabilerarik eduki ohi ez duten artelan eta antzeko ondasunen emateak, baldin eta haien egileak edo berauen izenean eta kontura diharduten pertsonak burutzen badituzte.

Zenbaki honetan ondoko ondasunak bildurik daude:

a) Oso-osoan eskuz egiten diren pintura, marrazki eta pastel-pinturak, kopiak barne, eskuz apaintzen diren gai manufacturatuak eta industria marrazkiak ezik.

b) Artistak sinatu, eta zenbatu eta oso-osoan eskuz egiten dituzten harri litografiko, plantxa edo beste azal grabatu batzuen bidez lortzen diren litografia, grabatu eta irarkiak.

c) Irudigintza eta eskulturagintzako jatorrizko artelanak, merkataritzako izaeradun artizan-lanen saldokako berregintza bidezkoak baztertuz.

Bi. Subjektu pasiboak uko egin ahal izango die aurreko atalaren 20., 21. eta 22. zenbakiei buruzko salbuespenei, arau bidez zehazten diren era eta beharizunekin, eskuratzailereak, bere enpresa- edo lanbide-ihardueretan ari den subjektu pasiboa izaki, aipatu eskuraketengatik jasaten duen Zergaren guztia kentzeko eskubidea duenean.

Baliokidetasun gainkarguaren arabidea aplikagarri duten subjektu pasiboek ez dute atal honetan aipatzen diren salbuespenei uko egiterik izango, arabide horren peko iharduerari atxekitako ondasun higiezinak gai dituzten eragiketetan.

Hiru. Artikulu honetan xedatutakoak ondoreak izan ditzan, gizarte izaeradun entitate edo establezimendutzat hartuko dira ondoko beharizunak dituztenak:

1. Irabazi helbururik ez edukitzea eta, hala denean, inoiz lor daitezkeen mozkinak izaera bereko iharduera salbuetsiak egiteko erabilteza.

2. Lehendakari, ugazaba edo legezko ordezkariaren karguek dohai-nekoak izan beharko dute eta ez dute eduki beharko interesik ustiatzeko emaitza ekonomikoetan, ez berek berez, ez eta tartean jarritako pertsonaren baten bidez ere.

c') Los arrendamientos de terrenos para exposiciones o para publicidad.

d') Los arrendamientos con opción de compra de terrenos o viviendas cuya entrega estuviese sujeta y no exenta al Impuesto.

e') Los arrendamientos de apartamentos o viviendas amueblados cuando el arrendador se obligue a la prestación de alguno de los servicios complementarios propios de la industria hotelera, tales como los de restaurante, limpieza, lavado de ropa u otros análogos.

f') Los arrendamientos de edificios o parte de los mismos para ser subarrendados.

g') Los arrendamientos de edificios o parte de los mismos asimilados a viviendas de acuerdo con lo dispuesto en la Ley de Arrendamientos Urbanos.

h') La constitución o transmisión de derechos reales de goce o disfrute sobre los bienes a que se refieren las letras a'), b'), c'), e') y f') anteriores.

i') La constitución o transmisión de derechos reales de superficie.

24. Las entregas de bienes que hayan sido utilizados por el transmitente en la realización de operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo establecido en este artículo, siempre que al sujeto pasivo no se le haya atribuido el derecho a efectuar la deducción total o parcial del Impuesto soportado al realizar la adquisición, afectación o importación de dichos bienes o de sus elementos componentes.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior se considerará que al sujeto pasivo no se le ha atribuido el derecho a efectuar la deducción parcial de las cuotas soportadas cuando haya utilizado los bienes o servicios adquiridos exclusivamente en la realización de operaciones exentas que no originen el derecho a la deducción, aunque hubiese sido de aplicación la regla de prorrateo.

Lo dispuesto en este número no se aplicará a las entregas de bienes de inversión que se realicen durante su período de regularización.

25. Las entregas de bienes cuya adquisición, afectación o importación o la de sus elementos componentes hubiera determinado la exclusión total del derecho a deducir en favor del transmitente en virtud de lo dispuesto en los artículos 95 y 96 de esta Norma Foral.

26. Los servicios profesionales, incluidos aquellos cuya contraprestación consista en derechos de autor, prestados por artistas plásticos, escritores, colaboradores literarios, gráficos y fotográficos de periódicos y revistas, compositores musicales, autores de obras teatrales y de argumento, adaptación, guión y diálogos de las obras audiovisuales, traductores y adaptadores.

27. Las entregas de obras de arte y bienes análogos, que no se destinen normalmente a uso industrial, cuando se efectúen por sus autores o por personas que actúen en nombre y por cuenta de ellos.

En este número se comprenden los siguientes bienes:

a) Las pinturas, dibujos y pinturas al pastel, incluidas las copias, realizadas totalmente a mano, con exclusión de los artículos manufacturados decorados a mano y de los dibujos industriales.

b) Las litografías, grabados y estampas firmadas y numeradas por el artista y obtenidas por medio de piedras litográficas, planchas u otras superficies grabadas, totalmente ejecutadas a mano.

c) Las obras originales de arte estatuario y escultórico, con exclusión de las reproducciones en serie de las obras de artesanía de carácter comercial.

Dos. Las exenciones relativas a los números 20.º, 21.º y 22.º del apartado anterior podrán ser objeto de renuncia por el sujeto pasivo, en la forma y con los requisitos que se determinen reglamentariamente, cuando el adquirente sea un sujeto pasivo que actúe en el ejercicio de sus actividades empresariales o profesionales y tenga derecho a la deducción total del Impuesto soportado por las correspondientes adquisiciones.

Los sujetos pasivos a quienes sea aplicable al régimen especial de recargo de equivalencia no podrán renunciar a las exenciones mencionadas en este apartado en las operaciones que tengan por objeto bienes inmuebles afectos a la actividad sujeta a dicho régimen.

Tres. A efectos de lo dispuesto en este artículo, se considerarán entidades o establecimientos de carácter social aquéllos en los que concurren los siguientes requisitos:

1. Carecer de finalidad lucrativa y dedicar, en su caso, los beneficios eventualmente obtenidos al desarrollo de actividades exentas de idéntica naturaleza.

2. Los cargos de presidente, patrono o representante legal deberán ser gratuitos y carecer de interés en los resultados económicos de la explotación por sí mismos o a través de persona interpuesta.

3. Entitate edo establezimenduetako bazkide, erkide edo partaideek eta berauen ezkontide edo odol-ahaideek, bigarren gradura arteko odol-ahaideak barne, ezin izango dute, ez eragiketa salbuetsien destinatari nagusiak izan, ez baldintza berezirik eduki zerbitzugintzetan.

Beharkizun hau ez da aplikatuko zerbitzugintzak artikuluko honen 1. atalaren 8. eta 13. zenbakietan aipaturik daudenak direnean.

Gizarte izaeradun entitate edo establezimenduek beren izatea aintzatets dakiela arau bidez ezartzen den eran eskatu beharko dute.

Aipatu aintzatespenaren eraginkortasuna, beti ere, honako Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera salbuespenerako oinarri diren baldintza eta beharkizunek bere hartan irautearen menpe egongo da.

21. artikulua.—Ondasun-esportazioetako salbuespenak

Arau bidez ezartzen diren baldintza eta beharkizunak edukirik, zerga honetatik salbuetsirik egongo dira ondoko eragiketak:

1. Eskualdatzaileak, edo beronen izenean eta kontura diharduen gainontzeko batek, Elkartetik kanpora saldu edo garraiatzen dituen ondasunen emateak.

2. Eskuratzzaileak, baldin eta Zergaren aplikazio-lurraldean establezimendurik ez badauka, edo beronen izenean eta kontura diharduen gainontzeko batek hartatik kanpora saldu edo garraiatzen dituen ondasunen emateak.

Aurreko lerroaldean xedatutakotik salbuetsirik daude kirol- edo jolas-untzi, turismo motako hegazkinak edo erabilera pribatuko edozein garraio-bide ekipatu edo hornitzeko ondasunak.

Halaber, zerga honetatik salbuetsirik daude:

A) Bidaiariei egindako ondasun-emateak, ondoko beharkizunak betez gero:

a) Salbuespena eskuraketetan jasaten den Zerga berreskuratuz gauzatuko da.

Aurreko lerroaldean aipaturiko berreskurapena aleko 15.000 pezeta baino balio handiagoa duten ondasunei dagokienez soilik aplikatuko da.

b) Bidaiariak ohizko egoitza Elkartetik ate eduki dezatela.

c) Eskuratzen diren ondasunak benetan Elkarteko lurraldetik irten daitezela.

d) Eskuratzen diren ondasunen multzoa merkataritzako salmenta ez dadila izan.

Foru Arau honek ondoreak izan ditzan, bidaiariak daramatzaten ondasunak merkataritzako salmenta ez direla ondoko kasuan ulertuko da: bidaiari erabilera pertsonalerako edo berauen ahaideen erabilerrako edo opari gisa eskaintzeko lantzean behin eskuratzen diren ondasunak izaki, duten izaera eta kopuruagatik merkataritzako iharduera bateko gaiak direlako ustea ezin eduki daitekeenean.

B) Aduanazko kontrolaren pean, portu eta aireportuetan dauden zer-garik gabeko dendetan burutzen diren ondasun-emateak, eskuratzzaileak gainontzeko lurraldeetarantz berehalaxe irteten diren pertsonak direnean, bai eta gainontzeko lurraldeetan dauden portu edo aireportuak jomuga dituzten nabigazioak egiten dituzten untzi eta aireuntzietan burutzen direnak ere.

3. Eskuratu edo inportatzen diren ondasun higiezinetan lanak egitean dautzan zerbitzugintzak, baldin eta ondasunok zerga honen aplikazio-lurraldean aipatu lanen gai izan ondoren lanok egiten dituenak, Zergaren aplikazio-lurraldean ezarrita ez dagoen lanen destinatariak, edota aurreko bion edozeinen izenean eta kontura diharduen beste pertsona batek Elkartetik kanpora saldu edo garraiatzeko eskuratu edo inportatzen badira.

Salbuespena ez da hedatzen kirol- edo jolas-untzien, turismoko hegazkinen edo igaro erregimenean edo aldi baterako inportazio erregimenean sartzen den erabilera pribatuko beste edozein motatako garraio-bideren konponketa- edo mantentimendu-lanetara.

4. Organismo aintzatsientzako ondasun-emateak, baldin eta organismok, beren gizaldezko, karitatezko edo hezkuntzako iharduerak egitean, Elkartetik kanpora esportatzen badituzte, aurretiaz salbuespenerako eskubidearen aintzatespena dela.

5. Foru Arau honen 20. artikuluan arabera salbuespena dutenez beste zerbitzugintzak, garraio eta eragiketa osagarriak barne, Elkarteen lurraldetik kanporako ondasun-esportazioekiko erlazio zuzena edukiz gero.

Aipatu esportazioei zuzen lotutzat hartuko dira ondoko baldintzak betetzen dituzten zerbitzuak:

3. Los socios, comuneros o partícipes de las entidades o establecimientos y sus cónyuges o parientes consanguíneos, hasta el segundo grado inclusive, no podrán ser destinatarios principales de las operaciones exentas ni gozar de condiciones especiales en la prestación de los servicios.

Este requisito no se aplicará cuando se trate de las prestaciones de servicios a que se refiere el apartado uno, números 8.º y 13.º de este artículo.

Las entidades o establecimientos de carácter social deberán solicitar el reconocimiento de su condición en la forma que reglamentariamente se determine.

La eficacia de dicho reconocimiento quedará subordinada, en todo caso, a la subsistencia de las condiciones y requisitos que, según lo dispuesto en esta Norma Foral, fundamentan la exención.

Artículo 21.—Exenciones en las exportaciones de bienes

Estarán exentas del Impuesto, en las condiciones y con los requisitos que se establezcan reglamentariamente, las siguientes operaciones:

1. Las entregas de bienes expedidos o transportados fuera de la Comunidad por el transmitente o por un tercero que actúe en nombre y por cuenta de éste.

2. Las entregas de bienes expedidos o transportados fuera de la Comunidad por el adquirente no establecido en el territorio de aplicación del Impuesto o por un tercero que actúe en nombre y por cuenta de él.

Se excluyen de lo dispuesto en el párrafo anterior los bienes destinados al equipamiento o avituallamiento de embarcaciones deportivas o de recreo, de aviones de turismo o de cualquier medio de transporte de uso privado.

Estarán también exentas del Impuesto:

A) Las entregas de bienes a viajeros, con cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) La exención se hará efectiva mediante el reembolso del Impuesto soportado en las adquisiciones.

El reembolso a que se refiere el párrafo anterior sólo se aplicará respecto de los bienes cuyo valor unitario, impuestos incluidos, sea superior a 15.000 pesetas.

b) Que los viajeros tengan su residencia habitual fuera del territorio de la Comunidad.

c) Que los bienes adquiridos salgan efectivamente del territorio de la Comunidad.

d) Que el conjunto de los bienes adquiridos no constituya una expedición comercial.

A los efectos de esta Norma Foral, se considerará que los bienes conducidos por los viajeros no constituyen una expedición comercial cuando se trate de bienes adquiridos ocasionalmente, que se destinen al uso personal o familiar de los viajeros o a ser ofrecidos como regalos y que, por su naturaleza y cantidad, no pueda presumirse que sean el objeto de una actividad comercial.

B) Las entregas de bienes efectuadas en las tiendas libres de impuestos que, bajo control aduanero, existan en los puertos y aeropuertos, cuando los adquirentes sean personas que salgan inmediatamente con destino a territorios terceros así como las efectuadas a bordo de los buques o aeronaves que realicen navegaciones con destino a puertos o aeropuertos situados en territorios terceros.

3. Las prestaciones de servicios que consistan en trabajos realizados sobre bienes muebles adquiridos o importados para ser objeto de dichos trabajos en el territorio de aplicación del Impuesto y, seguidamente, expedidos o transportados fuera de la Comunidad por quien ha efectuado los mencionados trabajos, por el destinatario de los mismos no establecido en el territorio de aplicación del Impuesto o, bien, por otra persona que actúe en nombre y por cuenta de cualquiera de los anteriores.

La exención no se extiende a los trabajos de reparación o mantenimiento de embarcaciones deportivas o de recreo, aviones de turismo o cualquier otro medio de transporte de uso privado introducidos en régimen de tránsito o de importación temporal.

4. Las entregas de bienes a Organismos reconocidos que los exporten fuera del territorio de la Comunidad en el marco de sus actividades humanitarias, caritativas o educativas, previo reconocimiento del derecho a la exención.

5. Las prestaciones de servicios, incluidas las de transporte y operaciones accesorias, distintas de las que gocen de exención conforme al artículo 20 de esta Norma Foral, cuando estén directamente relacionadas con las exportaciones de bienes fuera del territorio de la Comunidad.

Se considerarán directamente relacionados con las mencionadas exportaciones los servicios respecto de los cuales concurren las siguientes condiciones:

a) Zerbitzuak esportazioak burutzen dituztenei, ondasunen destinatariari edo batzuen eta besteen kontura dihardutenei eman dakizkiela.

b) Zerbitzuak ondasunak Elkartearen lurraldetik kanpoko toki batera edo portu-, aireportu- edo muga-gune batera, berehala aipatu lurraldetik luzatzeko, zuzenean saltzen direnean hasiz buru daitezela.

Aurreko b) puntuan aipaturiko baldintza ez da eskatuko zamaren garraio, enbalaie eta atonketako eta merkataritzako gaien eskuratzaileren konturako arakaketa-zerbitzuei dagokienez, ez eta bidalketa burutzeko aurretiaz ezinbestean egin behar diren antzeko beste batzuei dagokienez ere.

6. Gainontzekoen izenean eta kontura diharduten bitartekoek burutzen dituzten zerbitzugintzak, honako artikuluko honetan deskribatu diren eragiketa salbuespenean esku hartzen dutenean.

22. artikulua.—*Esportazioei berdinetsiriko eragiketako salbuespenak*

Zerga honetatik salbuesirik daude, arau bidez ezartzen diren baldintza eta beharkizunak betez gero, ondoko eragiketak:

Bat. Ondoren adieraziko diren untzien emateak, eraikintzak, transformakuntzak, konponketak, mantenimendua, guztirako pleitamendua eta errentamendua:

1. Merkataritzako gaien edo bidaiarien garraio-iharduera ordainduak, turismo-zirkuituak barne, edo industri iharduerak egin edo arrantzan iharduteko, nazioarteko itsas nabigazioari lotu eta itsaso zabalean nabigatzeko gai diren untiak.

Salbuespena ez zaie inoiz ere kirol-, jolas-iharduerak edo, orohar, erabilera pribatuko iharduerak egitea helburu duten untziei aplikatuko.

2. Salbamendu, itsas urgazpen edo itsasertzeko arrantzarri esklusiboki loturik dauden untiak.

Aurreko lerroaldean adierazi diren helburuak dituen untzia baten jaregiteak gutxienezko urtebeteko epealdiaren barruan izango ditu ondoreak, ondoren untzia ematen denean izan ezik.

3. Gudaunziak.

Honako atal honetan deskribaturik dagoen salbuespena gerta dadin aipatu ondasunen eskuratzailak edo zerbitzuen destinatariak, iharduerak egiten dituen konpainia bera izaki, iharduerak egitean untiak erabili behar dituzte edo baita, hala denean, eskuratzaila edo destinatariak defentsako xedez untiak darabiltzan entitate publikoa izan beharko du.

Foru Arau honek ondoreak izan ditzan:

Lehenengoa. Nazioarteko itsas nabigaziotzat itsasoko uretan burutzen dena hartuko da, ondoko balizkoak betez:

a) Zerga aplikatzen den gune-eremuan kokaturiko portu batetik abiatu eta aipatu gune-eremuaz kanpoko beste portu batean bukatzea, edota eskala egitea.

b) Zerga aplikatzen den gune-eremuaz kanpo kokaturiko portu batetik abiatu eta aipatu gune-eremuaren barruan zein eremuaz kanpo kokaturiko beste portu batean bukatzea, edota eskala egitea.

c) Eskalarik egin gabe, edozein portutatik abiatu eta edozein portutan bukatzea, baldin eta zerga honen aplikazioaren gune-eremuko lurraldeko urez kanpo berrogeita zortzi ordu baino gehiago igarotzen badira.

d) Puntu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko pertsonen edo merkataritzako gaien garraio-iharduera ordainduak egiten dituzten untziei.

Nazioarteko itsas nabigazioaren kontzeptu honetan ez daude bilduta janaritu, konponketak egin edo antzeko zerbitzuak burutzeko egiten diren eskala teknikoak.

Bigarrena. Untzi bat nazioarteko itsas nabigazioari lotuztat hartuko da, aipatu nabigazioan aritzean egiten dituen singladuretako ibilera ondoren adieraziko diren denboraldietan egiten den guztirako ibileraren ehuneko berrogeita hamarra baino handiagoa denean:

a) Konponketa, mantenimendu, guztirako pleitamendu edo errentamenduko eragiketa egokiak burutzen diren egunaren aurreko egutegiko urtean, hurrengo puntuan xedaturik dagoena salbuesiz.

b) Untzia eman, egin, transformatu, Elkartebarean eskuratu edo inportatzen bada edo aurreko 2. zenbakian aipaturiko xedeak jaregiten badira, aipatu eragiketak burutzen diren egutegiko urtean, baldin eta aipatu urteko lehen sei hilabetekoaren ondoren burutzen ez badira, hala izanez gero kontutan hartu beharreko aldia egutegiko urte horrek eta hurrengoak osatzen dutena izango baita.

Irizpide berau aplikatuko da aurreko puntuan aipatu diren eragiketari dagokienez, honako puntu honetan aipatuta dauden eragiketen ondoren burutzen direnean.

a) Que se presten a quienes realicen dichas exportaciones, a los destinatarios de los bienes o a quienes actúen por cuenta de unos y otros.

b) Que se realicen a partir del momento en que los bienes se expidan directamente con destino a un punto situado fuera del territorio de la Comunidad o a un punto situado en zona portuaria, aeroportuaria o fronteriza para su inmediata expedición fuera de dicho territorio.

La condición a que se refiere la letra b) anterior no se exigirá en relación con los servicios de arrendamiento de medios de transporte, embalaje y acondicionamiento de la carga, reconocimiento de las mercancías por cuenta de los adquirentes y otros análogos cuya realización previa sea imprescindible para llevar a cabo el envío.

6. Las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios que actúen en nombre y por cuenta de terceros cuando intervengan en las operaciones exentas descritas en el presente artículo.

Artículo 22.—*Exenciones en las operaciones asimiladas a las exportaciones*

Estarán exentas del Impuesto, en las condiciones y con los requisitos que se establezcan reglamentariamente, las siguientes operaciones:

Un. Las entregas, construcciones, transformaciones, reparaciones, mantenimiento, fletamiento total y arrendamiento de los buques que se indican a continuación:

1. Los buques aptos para navegar por alta mar que se afecten a la navegación marítima internacional en el ejercicio de actividades comerciales de transporte remunerado de mercancías o pasajeros, incluidos los circuitos turísticos, o de actividades industriales o de pesca.

La exención no se aplicará en ningún caso a los buques destinados a actividades deportivas, de recreo o, en general, de uso privado.

2. Los buques afectos exclusivamente al salvamento, a la asistencia marítima o a la pesca costera.

La desafectación de un buque de las finalidades indicadas en el párrafo anterior producirá efectos durante un plazo mínimo de un año, excepto en los supuestos de entrega posterior del mismo.

3. Los buques de guerra.

La exención descrita en el presente apartado queda condicionada a que el adquirente de los bienes o destinatario de los servicios indicados sea la propia Compañía que realiza las actividades mencionadas y utilice los buques en el desarrollo de dichas actividades o, en su caso, la propia entidad pública que utilice los buques en sus fines de defensa.

A los efectos de esta Norma Foral se considerará:

Primero. Navegación marítima internacional, la que se realice a través de las aguas marítimas en los siguientes supuestos:

a) La que se inicie en un puerto situado en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto y termine o haga escala en otro puerto situado fuera de dicho ámbito espacial.

b) La que se inicie en un puerto situado fuera del ámbito espacial de aplicación del Impuesto y termine o haga escala en otro puerto situado dentro o fuera de dicho ámbito espacial.

c) La que se inicie y finalice en cualquier puerto, sin realizar escalas, cuando la permanencia en aguas situadas fuera del mar territorial del ámbito espacial de aplicación del Impuesto exceda de 48 horas.

Lo dispuesto en esta letra c) no se aplicará a los buques que realicen actividades comerciales de transporte remunerado de personas o mercancías.

En este concepto de navegación marítima internacional no se comprenderán las escalas técnicas realizadas para repostar, reparar o servicios análogos.

Segundo. Que un buque está afecto a la navegación marítima internacional, cuando sus recorridos en singladuras de dicha navegación representen más del 50 por ciento del total recorrido efectuado durante los períodos de tiempo que se indican a continuación:

a) El año natural anterior a la fecha en que se efectúen las correspondientes operaciones de reparación, mantenimiento, fletamiento total o arrendamiento, salvo lo dispuesto en la letra siguiente.

b) En los supuestos de entrega, construcción, transformación, adquisición intracomunitaria o importación del buque o en los de desafectación de los fines a que se refiere el número 2.º anterior, el año natural en que se efectúen dichas operaciones, a menos que tuviesen lugar después del primer semestre de dicho año, en cuyo caso el período a considerar comprenderá ese año natural y el siguiente.

Este criterio se aplicará también en relación con las operaciones mencionadas en la letra anterior cuando se realicen después de las citadas en la presente letra.

Puntu honetan xedatutakoak ondoreak izan ditzan, unti baten erai-kintza, berari dagokion itsas erregistroan behin betiko matrikulatu ondoren burutuztat hartuko da.

Baldin eta, b) puntu honetan aipaturiko aldiak igarotakoan, untiak nazioarteko itsas nabigazioari loturik egotea zehazten duten beharkizunak bete ez balitu, haren tributu-egoera honako atal honetako eragiketei dagokien araupeko litzateke, 19. artikularen 1. zenbakian xedatuta dagoenaren arabera.

Bi. Aurreko ataleko salbuespenek ukitzen dituzten untziei erasten zaizkien edo haien bornuan dauden gaien emate, errentamendu, konponketa eta mantenimendua, arrantzako tresna barne, baldin eta eragiketok aipatu onura fiskalak aplikagarri diren aldietan burutzen badira.

Salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

1. Aipatu eragiketen destinatari zuzena untiaren ustiapenaren titularrak izan dadila edo, hala denean, untiaren jabea.

2. Aipatu diren gaiak unti horien ustiapenean soilik erabil daitezela edo, hala denean, horretan erabiltzeko destina daitezela.

3. Salbuespenek ukitzen dituzten eragiketak aipatu untiak itsas erregistro egokian behin betiko matrikulatu ondoren buru daitezela.

Hiru. Ondoren adieraziko diren untzientzako hornidura-gaien emateak, aipatu untzien ustiapenaren titularrek eskuratzen dituztenean:

1. Aurreko 1. atalaren 1. eta 2. zenbakietako salbuespenek aipatu dituzten untiak, baldin eta onura fiskalok aplikagarri diren aldietan burutzen badira.

Hala ere, itsasertzeko arrantzari loturik dauden untiak direnean, salbuespena ez da hedatzen bornuko horniduren emateetara.

2. Nazioarteko itsas nabigazioa egiten duten gudauntziak, 1. atalean deskribatu denaren arabera.

Lau. Ondoko aireuntzi hauen emate, transformakuntza, konponketa, mantenimendu, guztirako pleitamentu edo errentamendua:

1. Funtsean merkataritzako gaien edo bidaiarien garraio-iharduera ordainduak egiteko nazioarteko aire nabigazioan aritzen diren konpainiek eskusiboki darabiltzatenak.

2. Entitate publikoek beren eginkizun publikoak betetzean darabiltzatenak.

Salbuespena gerta dadin aipatu ondasunen eskuratzailak edo zerbitzuen destinatariak, lehenko iharduerok egiten dituen konpainia bera izaki, iharduerak egitean aireuntziak erabili behar ditu edo, hala denean, eskuratzaila edo destinatari eginkizun publikoetarako aireuntziak darabiltzan entitate publikoa bera izan beharko du.

Foru Arau honek ondoreak izan ditzan:

Lehenengoa. Nazioarteko aire nabigaziotzat ondoko balizkoak betez burutzen dena hartuko da:

a) Zerga aplikatzen den gunere-eremuan kokaturiko aireportu batetik abiatu eta aipatu gunere-eremuaz kanpoko beste aireportu batean bukatzea, edota eskala egitea.

b) Zerga aplikatzen den gunere-eremuaz kanpo kokaturiko aireportu batetik abiatu eta aipatu gunere-eremuean barruan zein eremuaz kanpo kokaturiko beste aireportu batean bukatzea, edota eskala egitea.

Nazioarteko aire nabigazioaren kontzeptu honetan ez daude bilduta janaritu, konponketak egin edo antzeko zerbitzuak burutzeko egiten diren eskala teknikoak.

Bigarrena. Konpainia bat nazioarteko itsas nabigazioari, lotuztat hartuko da, aipatu nabigazioari konpainiak erabiltzen dituen aireuntzi guztiek ondoren adieraziko diren denboraldietan egiten dituzten hegalduren guztirako distantziaren ehuneko berrogeita hamarra baino gehiago dagokionean:

a) Konponketa, mantenimendu, guztirako pleitamentu edo errentamenduko eragiketa egokiak burutzen diren egunaren aurreko egutegiko urtean, hurrengo puntuan xedaturik dagoena salbuetsiz.

b) Aireuntzia eman, egin, transformatu, Elkartebarnen eskuratu edo inportatzen bada, aipatu eragiketak burutzen diren egutegiko urtean, baldin eta aipatu urteko lehen sei hilabetekoaren ondoren burutzen ez badira, hala izanez gero kontutan hartu beharreko aldia egutegiko urte horrekin hurrengo osatzen dutena izango baita.

Irizpide berau aplikatuko da aurreko puntuan aipatu diren eragiketei dagokienez, honako puntu honetan aipatuta dauden eragiketen ondoren burutzen direnean.

Baldin eta, b) puntu honetan aipaturiko aldiak igarotakoan, konpainiak nazioarteko aire nabigazioari loturik egotea zehazten duten beharkizunak bete ez balitu, haren tributu-egoera honako atal honetako eragi-

A efectos de lo dispuesto en esta letra se considerará que la construcción de un buque ha finalizado en el momento de su matriculación definitiva en el Registro Marítimo correspondiente.

Si, transcurridos los períodos a que se refiere esta letra b), el buque no cumplierse los requisitos que determinan la afectación a la navegación marítima internacional, se regularizará su situación tributaria en relación con las operaciones de este apartado, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 19, número 1.º.

Dos. Las entregas, arrendamientos, reparaciones y mantenimiento de los objetos, incluidos los equipos de pesca, que se incorporen o se encuentren a bordo de los buques a que afectan las exenciones establecidas en el apartado anterior, siempre que se realicen durante los períodos en que dichos beneficios fiscales resulten de aplicación.

La exención quedará condicionada a la concurrencia de los siguientes requisitos:

1. Que el destinatario directo de dichas operaciones sea el titular de la explotación del buque o, en su caso, su propietario.

2. Que los objetos mencionados se utilicen o, en su caso, se destinen a ser utilizados exclusivamente en la explotación de dichos buques.

3. Que las operaciones a que afectan las exenciones se efectúen después de la matriculación definitiva de los mencionados buques en el Registro Marítimo correspondiente.

Tres. Las entregas de productos de avituallamiento para los buques que se indican a continuación, cuando se adquieran por los titulares de la explotación de dichos buques:

1. Los buques a que se refieren las exenciones del apartado uno anterior, números 1.º y 2.º, siempre que se realicen durante los períodos en que dichos beneficios fiscales resulten de aplicación.

No obstante, cuando se trate de buques afectos a la pesca costera, la exención no se extiende a las entregas de provisiones de a bordo.

2. Los buques de guerra que realicen navegación marítima internacional, en los términos descritos en el apartado uno.

Cuatr. Las entregas, transformaciones, reparaciones, mantenimiento, fletamiento total o arrendamiento de las siguientes aeronaves:

1. Las utilizadas exclusivamente por Compañías dedicadas esencialmente a la navegación aérea internacional en el ejercicio de actividades comerciales de transporte remunerado de mercancías o pasajeros.

2. Las utilizadas por Entidades públicas en el cumplimiento de sus funciones públicas.

La exención está condicionada a que el adquirente o destinatario de los servicios indicados sea la propia Compañía que realice las actividades mencionadas y utilice las aeronaves en el desarrollo de dichas actividades o, en su caso, la propia entidad pública que utilice las aeronaves en las funciones públicas.

A los efectos de esta Norma Foral, se considerará:

Primero. Navegación aérea internacional, la que se realice en los siguientes supuestos:

a) La que se inicie en un aeropuerto situado en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto y termine o haga escala en otro aeropuerto situado fuera de dicho ámbito espacial.

b) La que se inicie en un aeropuerto situado fuera del ámbito espacial del Impuesto y termine o haga escala en otro aeropuerto situado dentro o fuera de dicho ámbito espacial.

En este concepto de navegación aérea internacional no se comprenderán las escalas técnicas realizadas para repostar, reparar o servicios análogos.

Segundo. Que una Compañía está dedicada esencialmente a la navegación aérea internacional cuando corresponda a dicha navegación más del 50 por 100 de la distancia total recorrida en los vuelos efectuados por todas las aeronaves utilizadas por dicha Compañía durante los períodos de tiempo que se indican a continuación:

a) El año natural anterior a la realización de las operaciones de reparación, mantenimiento, fletamiento total o arrendamiento, salvo lo dispuesto en la letra siguiente.

b) En los supuestos de entrega, construcción, transformación, adquisición intracomunitaria o importación de las aeronaves, el año natural en que se efectúen dichas operaciones, a menos que tuviesen lugar después del primer semestre de dicho año, en cuyo caso el período a considerar comprenderá ese año natural y el siguiente.

Este criterio se aplicará también en relación con las operaciones mencionadas en la letra anterior cuando se realicen después de las citadas en la presente letra.

Si al transcurrir los períodos a que se refiere esta letra b) la Compañía no cumplierse los requisitos que determinan su dedicación a la navegación aérea internacional, se regularizará su situación tributaria en relación con

ketei dagokienez araupetuko litzateke, 19. artikularen 3. zenbakian xedatuta dagoenaren arabera.

Bost. Aurreko ataleko salbuespenek ukitzen dituzten aireuntziak erasten zaizkien edo haien bornuan dauden gaien emateak, errentamenduak, konponketak eta mantenimendua.

Salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

1. Aipatu eragiketen destinatari zuzena eragiketok gaitzat duten aireuntziaren ustiapenaren titularra izan dadila.

2. Aipatu diren gaiak aireuntzi horien ustiapenean erabil daitezela edo, hala denean, horretan erabiltzeko destina daitezela.

3. Salbuespenek ukitzen dituzten eragiketak aipatu aireuntziak matrikula-erregistro egokian behin betiko matrikulatu ondoren buru daitezela.

Sei. Laugarren atalean ezarritako salbuespenek aipatzen dituzten aireuntziak hornidura-gaiak emateak, aipatu aireuntziaren ustiapenaren konpainia edo entitate publiko titularrek eskuratzen dituztenean.

Zazpi. Aurreko 1. eta 4. ataletan ezarri diren salbuespenak dagozkien unti eta aireuntziaren beharrez zuzenei, eta unti eta aireuntziaren zama beharrez erantzuteko burutzen diren zerbitzugintzak, artikulua honen aurreko ataletan azaldutakoak bestelakoak direnean.

Zortzi. Harreman diplomatiko eta kontsularren markoan burutzen diren ondasun-emate eta zerbitzugintzak, arau bidez zehazten diren kasuetan eta beharkizunak bete.

Bederatzi. Espainiak aintzatesten dituen nazioarteko organismoentzako edo organismo horien pertsonaleko estatutu diplomatikodunentzako ondasun-emate eta zerbitzugintzak, kasu bakoitzean aplikatu daitezkeen nazioarteko hitzarmenek ezartzen dituzten mugen barruan eta haietako baldintzak bete.

Hamar. Ipar Atlantikoko Tratatuaren Erakundearen gainontzeko estatu kideen indar armatuentzat burutzen diren ondasun-emate eta zerbitzugintzak, aipatu tratatuko estatu kideen arteko hitzarmenean haien indar armatuen estatutuari buruz ezarrita dagoenaren arabera.

Hamaika. Jomuga beste estatu kide bat edukirik, Ipar Atlantikoko Tratatuaren Erakundearen estatu horretaz beste edozein estatu kideren indar armatuentzat burutzen diren ondasun-emate eta zerbitzugintzak, aipatu tratatuko estatu kideen arteko hitzarmenean haien indar armatuen estatutuari buruz ezarrita dagoenaren arabera.

Hamabi. Espainiako Bankuarentzako erre-emateak.

Hamahiru. Zergaren gune-eremutik kanpo kokaturik dagoen portu edo aireportu batetik abiatu edo bertan jomuga duten bidaiari eta berauen fardelen itsas zein aire garraioak.

Hamalau. Azoreak edo Madeira irla jomuga duten edo aipatu irlotatik abiatzen diren Elkartebareko ondasun-garraioko zerbitzugintzak; Elkartebareko ondasun-garraioa Foru Arau honen 72. artikularen bigarren atalean definiturik dago.

Hamabost. Bitarteko gainontzeko baten izenaren eta kontura burutzen dituzten zerbitzugintzak, hamazazpigarren azpiatalean ohartemandakoak izan ezik, baldin eta, artikulua honetan xedatutakoa dela bide, Zergapeko eragiketetan esku hartzen badute.

Hamasei. Telekomunikazio-zerbitzu publikoko enpresek, establezimendua atzerrian eduki eta iharduera berekoak diren beste batzuentzat, burutzen dituzten zerbitzu publiko horientzako zerbitzugintzak, baldin eta hasiera Zergaren aplikazio-lurraldetik kanpo ematen bazaie.

Salbuespena Zerga aplikatzen den lurraldeaz kanpo nabigatzen duten unti edo aireuntziaren hasten diren telekomunikazio-zerbitzuetara eta funtsean nazioarteko itsas nabigazioari loturik dauden untiaren edo funtsean nazioarteko aire nabigazioan diharduten konpainiek darabiltzaten aireuntziaren hasten diren izaera bereko zerbitzuetara hedatzen da, baita Zerga aplikatzen den lurraldean nabigatzen dutenean ere.

Hamazazpi. Jarraian zehazten diren Foru-Arau honetan ohartemandako zerbitzugintzak, hurrengo esaten diren baldintzak betetzen direnean:

1. 70. artikuluan, bat azpiartikuluan, 3. zenbakian, f) letran sartutako zerbitzuak.

2. 70 artikuluan, bat azpiartikuluan, 2. zenbakian ohartemandako garraio-zerbitzuak, 72. artikuluan, bi azpiartikuluan, zehaztutako komunitate barneko garraioekin zuzenean lotutakoak.

3. 70. artikuluan, bat azpiartikuluan, 3. zenbakian, e) letran sartzen diren garraioen osagarriko zerbitzuak, aurrean 2. zenbakian aipatutako garraioekin zerikusia dutenak.

las operaciones de este apartado de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 19, número 3.º.

Cinco. Las entregas, arrendamientos, reparaciones y mantenimiento de los objetos que se incorporan o se encuentren a bordo de las aeronaves a que se refieren las exenciones establecidas en el apartado anterior.

Las exención quedará condicionada a la concurrencia de los siguientes requisitos:

1. Que el destinatario de dichas operaciones sea el titular de la explotación de la aeronave a que se refieran.

2. Que los objetos mencionados se utilicen o, en su caso, se destinen a ser utilizados en la explotación de dichas aeronaves y a bordo de las mismas.

3. Que las operaciones a que se refieren las exenciones se realicen después de la matriculación definitiva de las mencionadas aeronaves en el Registro de matrícula correspondiente.

Seis. Las entregas de productos de avituallamiento para las aeronaves a que se refieren las exenciones establecidas en el apartado cuatro, cuando sean adquiridos por las Compañías o Entidades públicas titulares de la explotación de dichas aeronaves.

Siete. Las prestaciones de servicios, distintas de las relacionadas en los apartados anteriores de este artículo, realizadas para atender las necesidades directas de los buques y de las aeronaves a los que corresponden las exenciones establecidas en los apartados uno y cuatro anteriores, o para atender las necesidades del cargamento de dichos buques y aeronaves.

Ocho. Las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el marco de las relaciones diplomáticas y consulares en los casos y con los requisitos que se determinen reglamentariamente.

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 que sean aplicables en cada caso.

Diez. Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas para las fuerzas de los demás Estados partes del Tratado del Atlántico Norte, en los términos establecidos en el Convenio entre los Estados partes de dicho Tratado relativo al estatuto de sus fuerzas.

Once. Las entregas de bienes y las prestaciones de servicios efectuadas con destino a otro Estado miembro y para las fuerzas de cualquier Estado parte del Tratado Atlántico Norte, distinto del propio Estado miembro de destino, en los términos establecidos en el Convenio entre los Estados partes de dicho Tratado relativo al estatuto de sus fuerzas.

Doce. Las entregas de oro al Banco de España.

Trece. Los transportes de viajeros y sus equipajes por vía marítima o aérea procedentes de o con destino a un puerto o aeropuerto situado fuera del ámbito espacial del Impuesto.

Catorce. Las prestaciones de transporte intracomunitario de bienes, definido en el artículo 72, apartado dos de esta Norma Foral, con destino a las Islas Azores o Madeira o procedentes de dichas Islas.

Quince. Las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios que actúen en nombre y por cuenta de terceros cuando intervengan en las operaciones que estén exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en este artículo, con excepción de las previstas en el apartado diecisiete.

Dieciséis. Los servicios prestados por Empresas de servicios públicos de telecomunicación a otras de igual actividad establecidas en el extranjero por la realización de dichos servicios públicos, cuando hubieren sido iniciados fuera del territorio de aplicación del Impuesto.

La exención alcanza a los servicios de telecomunicación iniciados en buques o aeronaves que naveguen fuera del territorio de aplicación del Impuesto y a los servicios de igual naturaleza iniciados en buques esencialmente afectos a la navegación marítima internacional o en aeronaves utilizadas exclusivamente por Compañías que se dediquen esencialmente a la navegación aérea internacional, incluso durante su navegación por el territorio de aplicación del Impuesto.

Diecisiete. Las prestaciones de servicios definidas en los preceptos de esta Norma Foral que se indican a continuación, cuando se cumplan los requisitos que también se establecen seguidamente:

1 Los servicios comprendidos en el art. 70, apartado uno, número 3, letra f).

2 Los servicios de transporte a que se refiere el art. 70, apartado uno, número 2, que estén directamente relacionados con los transportes intracomunitarios definidos en el art. 72, apartado dos.

3 Los servicios accesorios a los transportes comprendidos en el art. 70, apartado uno, número 3, letra e), relacionados con los transportes mencionados en el número 2 anterior.

Arestian esandako zerbitzuen salbuespena izateko hurrengo baldintzok bete beharko dira:

a) Zerbitzuon hartzaileek Zerga-Ezaugarri Zenbakia ematea, Balio Erantsiaren Gaineko Zergaren ondorenetarako, Elkarte beste estatu kide baten emandakoa.

b) Foru-Arau honetako 119. artikulua ohartemendakoaren arabera, zerbitzuon hartzaileek aipaturako zerbitzuok direla-eta ordaindu behar izan duten zerga guztiz itzul dakien eskubidea izatea.

23. artikulua.—Alde eta gordailu zabal, eta beste gordailu batzuei buruzko salbuespenak

Bat. Arau bidez ezartzen diren baldintza eta beharkizunak betez gero, ondoko eragiketak salbuesirik egongo dira:

1. Alde zabal, gordailu zabal edo aduanazko gordailuan sartzeko diren ondasunen emateak, bai eta aduanara eramane eta, hala denean, aldi baterako gordailuan uzten diren ondasunenak.

2. Zulaketa edo ustiapeneko plataformak eraiki, konpondu, mantendu, transformatu edo ekipatu, edo plataformok lehorrari lotu xedez, plataforma horiei erasteko lurralde-itsasora eramaten diren ondasunen emateak.

Salbuespena aurreko ahapaldian aipatu diren plataformen hornidurarako ondasun-emateetara hedatzen da.

3. Aurreko 1. eta 2. zerbakiaren deskribaturik dauden ondasun-emateei eta atal honetan aipatzen diren lekuetan sartzeko diren ondasunen inportazioei zuzen loturik dauden zerbitzugintzak.

4. Aurreko 1. eta 2. zerbakiaren adierazi diren tokietan burutzen diren ondasun-emateak, adierazi diren egoera haiek dirauten bitartean, bai eta toki horietan burutzen diren zerbitzugintzak ere.

Bi. Honako artikulua honetan aipatu diren alde eta gordailu zabal, aduanazko gordailu eta aldi baterako gordailuak aduanazko legerian hala definiturik daudenak dira. Merkataritzako gaiak alde eta gordailu zabaletan edo aduanazko gordailuetan sartu eta edukitzea, bai eta gaiok aldi baterako gordailuetan uztea ere, aipatu legeriak ezarri dituen arau eta beharkizunei lotuko zaizkie.

Hiru. Artikulu honetan ezarrita dauden salbuespenek baldintza bat dute beti: aipatzen dituzten ondasunak ez daitezela ez erabil ez kontsumi adierazi diren guneeetan.

Ondore hauegarako, ez dira aipatu guneeetan erabiltzat joko gunehorietan burutzen diren transformakuntzako prozesu hasiei erasteko sartzeko diren ondasunak, aduanako transformakuntzako edo etadura sistemaren burutze aktiboko aduanazko erregimenen edo burutze aktiboko erregimen fiskalaren itzalpean.

Lau. 1. atala dela bide salbuesirik dauden zerbitzugintzek ez dituzte beren barnean biltzen honako Foru Arau honen 20. artikulua salbuesituenak.

24. artikulua.—Aduanazko erregimen eta erregimen fiskalei buruzko salbuespenak

Bat. Arau bidez ezartzen diren baldintza eta beharkizunak betez gero, ondoko eragiketak Zergatik salbuesirik egongo dira:

1. Ondoren adieraziko diren ondasunen emateak:

a) Burutze aktiboko aduanazko erregimen eta erregimen fiskalaren eta aduanako transformakuntzako erregimenaren itzalpean, bai eta aipatu erregimenei loturik dauden (burutze aktiboko aurretiazko esportazioaren modalitatea izan ezik) erregimenarenean ere, burutzen diren prozesuetan erabiltzeko direnak.

b) Inportazio edo kanpoko igarobideko eskubideen salbuespen oso aldi baterako inportazioaren erregimenari loturik daudenak.

c) 18. artikulua 1. atalaren 2. zerbakian bildurik daudenak, baldin eta aldi baterako inportazioaren erregimen fiskalaren edo Elkartebarneko igarobideko prozeduraren itzalpean badaude.

d) Aduanazko gordailu-erregimenari lotzeko direnak eta aipatu erregimenari loturik daudenak.

e) Aduanazko erregimenaz eta honi loturikoez beste gordailu-erregimen bati lotzeko direnak.

2. Aurreko zerbakian deskribatu diren ondasun-emateei zuzen loturik dauden zerbitzugintzak.

3. Ondoko eragiketa eta ondasunekiko zuzeneko harremanak dauzkaten zerbitzugintzak:

a) Kanpoko igarobidearen erregimenari lotzen zaizkion ondasunekiko.

La exención de los servicios indicados anteriormente está condicionada al cumplimiento de los requisitos siguientes:

a) Que los destinatarios de los mismos suministren un Número de Identificación Fiscal, a los efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, atribuido por otro Estado miembro.

b) Que los destinatarios de dichos servicios tengan derecho, en virtud de lo dispuesto en el art. 119 de esta Norma Foral, a la devolución total del impuesto que hubiesen soportado por los referidos servicios

Artículo 23.—Exenciones relativas a las zonas francas, depósitos francos y otros depósitos

Uno. Estarán exentas, en las condiciones y con los requisitos que se establezcan reglamentariamente, las siguientes operaciones:

1. Las entregas de bienes destinados a ser introducidos en zona franca, depósito franco o depósito aduanero, así como las de los bienes conducidos a la Aduana y colocados, en su caso, en situaciones de depósito temporal.

2. Las entregas de bienes que sean conducidos al mar territorial para incorporarlos a plataformas de perforación o de explotación para su construcción, reparación, mantenimiento, transformación o equipamiento o para unir dichas plataformas al continente.

La exención se extiende a las entregas de bienes destinados al aviallamiento de las plataformas a que se refiere el párrafo anterior.

3. Las prestaciones de servicios relacionadas directamente con las entregas de bienes descritas en los números 1.º y 2.º anteriores, así como con las importaciones de bienes destinados a ser introducidos en los lugares a que se refiere este apartado.

4. Las entregas de los bienes que se encuentren en los lugares indicados en los números 1o y 2o precedentes, mientras se mantengan en las situaciones indicadas, así como las prestaciones de servicios realizadas en dichos lugares.

Dos. Las zonas francas, depósitos francos, depósitos aduaneros y situaciones de depósito temporal mencionados en el presente artículo son los definidos como tales en la legislación aduanera. La entrada y permanencia de las mercancías en las zonas y depósitos francos o depósitos aduaneros, así como su colocación en situación de depósito temporal, se ajustará a las normas y requisitos establecidos por dicha legislación.

Tres. Las exenciones establecidas en este artículo están condicionadas, en todo caso, a que los bienes a que se refieren no sean utilizados ni destinados a su consumo final en las áreas indicadas.

A estos efectos, no se considerarán utilizados en las citadas áreas los bienes introducidos en las mismas para ser incorporados a los procesos de transformación en curso que se realicen en ellas, al amparo de los regímenes aduaneros de transformación en aduana o de perfeccionamiento activo en el sistema de suspensión o del régimen fiscal de perfeccionamiento activo.

Cuatro. Las prestaciones de servicios exentas en virtud del apartado uno no comprenderán las que gocen de exención por el artículo 20 de esta Norma Foral.

Artículo 24.—Exenciones relativas a regímenes aduaneros y fiscales

Uno. Estarán exentas del Impuesto, en las condiciones y con los requisitos que se establezcan reglamentariamente, las siguientes operaciones:

1. Las entregas de los bienes que se indican a continuación:

a) Los destinados a ser utilizados en los procesos efectuados al amparo de los regímenes aduanero y fiscal de perfeccionamiento activo y del régimen de transformación en Aduana así como de los que estén vinculados a dichos regímenes, con excepción de la modalidad de exportación anticipada del perfeccionamiento activo.

b) Los que se encuentren vinculados al régimen de importación temporal con exención total de derechos de importación o de tránsito externo.

c) Los comprendidos en el artículo 18, apartado uno, número 2.º que se encuentren al amparo del régimen fiscal de importación temporal o del procedimiento de tránsito comunitario interno.

d) Los destinados a ser vinculados al régimen de depósito aduanero y los que estén vinculados a dicho régimen.

e) Los destinados a ser vinculados a un régimen de depósito distinto del aduanero y de los que estén vinculados a dicho régimen.

2. Las prestaciones de servicios relacionadas directamente con las entregas descritas en el número anterior.

3. Las prestaciones de servicios relacionadas directamente con las siguientes operaciones y bienes:

a) Las importaciones de bienes que se vinculen al régimen de tránsito externo.

b) 18. artikulua 1. atalaren 2. zenbakian bildurik dauden ondasunen inportazioekiko, baldin eta aldi baterako inportazioaren erregimen fiskalaren edo Elkartebarneko barne igarobidearen itzalpean jartzen badira.

c) Burutze aktiboaren aduanazko erregimen eta erregimen fiskalari eta aduanako transformakuntzako erregimenari lotzen zaizkion ondasunen inportazioekiko.

d) Aduanazko gordailuaren erregimenari lotzen zaizkion ondasunen inportazioekiko.

e) Salbuespen osoko aldi baterako inportazioaren erregimenari lotzen zaizkion ondasunen inportazioekiko.

f) Aduanazkoak beste gordailu-erregimen bati lotzen zaizkion ondasunen inportazioekiko.

g) Aurreko a), b), c), d) eta f) puntuetan deskribatu diren erregimenei lotzen zaizkion ondasunekiko.

Bi. Aurreko atalean aipatu diren erregimenak aduanazko legerian definiturik daudenak dira, eta hari loturik egotea eta hartan irautea legeria horretan ezarrita dauden arau eta beharrezkoak izan behar diren lotuko zaizkie.

Burutze aktiboaren erregimen fiskala, izen bereko aduanazko erregimenean baztertzen diren ondasunentzat baimenduko da, gainontzekoan ondasunok aipatu den aduanazko erregimena araupetzen duten arau beraien loturik daudela.

Aldi baterako inportazioaren erregimen fiskala Foru Arau honetako 3. artikulua 2. atalaren 1. zenbakian b) puntuan bildurik dauden lurraldetiko ondasunentzat baimenduko da, baldin eta ondasun horien inportazioak inportazio-eskubideen salbuespen osoa badauka, edo ondasunak gainontzeko herrietatikoa izanez gero edukiko balu.

Honako Foru Arau honek ondoreak izan ditzen, aduanazkoak beste gordailu-erregimena Foru Arauaren eraskinean definiturik dagoena izango da; erregimen honi zerga berezien gai diren ondasunak soilik lotu ahal izango zaizkio.

Hiru. 1. atalean deskribatu diren salbuespenak, aipatzen dituzten ondasunek adierazi diren erregimenei loturik dirauten bitartean aplikatuko dira.

Lau. 1. atala aplikatuz gero salbuespenak dauden zerbitzugintzetan ez daude bildurik Foru Arau honen 20. artikulua dela bide salbuespena daukatenak.

25. artikulua.—*Beste estatu kide batentzako ondasun-emateetako salbuespenak*

Zergatik salbuespenak daude ondoko eragiketarak:

Bat. Foru Arau honen 8. artikuluan definiturik dauden ondasun-emateak, baldin eta saltzaileak, eskuratzaileak edo gainontzeko batek aurreko bietariko edozein izenean eta kontura beste estatu kide baten lurralderako saltzen edo garraiatzen baditu eta eskuratzailea ondokoetarikoa bada:

a) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako Espainiako erresumaz beste estatu kide batean identifikaturik dagoen enpresari edo profesionariari.

b) Enpresari edo profesionari gisa ez diharduela, Zergaren ondoretarako Espainiako erresumaz beste estatu kide batean identifikaturik dagoen pertsona juridikoa.

Atal honetan deskribaturik dagoen salbuespena ez zaie aplikatuko honako zerga honen menpe ez dituzten pertsonen ondasun-emateei, eragiketaren jomuga den estatu kidean Elkartebarneko ondasun-eskuraketak, Foru Arau honen 14. artikulua 1. eta 2. atalaren bildutako irizpideak direla bide.

Bi. Garraibide berrien emateak, 1. atalean adierazita dauden baldintzetan burutzen direnean eta jomugako eskuratzaileak aurreko lehenaldian bildurik daudenak edo enpresari edo profesionari ez diren beste edozein pertsona direnean.

Hiru. Foru Arau honen 9. artikulua 3. zenbakian bildurik dauden ondasun-emateak, baldin eta, destinatariari beste enpresari edo profesionari bat izanez gero, ondasun-ematei 1. ataleko salbuespena aplikatu ahal bazaie.

Lau. Elkartebarneko hegaldi edo itsas travesia batean beste estatu kide batera doan bidaiariak bere fardel pertsonalean daramatzan ondasun-emateak, zein zergarik gabeko dendetan burutzen baitira, baldin eta Foru Arau honen 35. artikulua 1. atalaren 1. zenbakian ezarritako baldintzak betetzen badituzte, ondasunon guztizko kontrabaliao pezetatan pertsonako 90 ecuren parekoa baino gehiagokoa ez bada.

Aurreko lehenaldian aipatutako muga hori bidaiari bakoitzak Elkartebarneko bidaiari zehar erositako gauza guztiak doakien izango da.

Aurreko lehenaldian aipatu diren ondasun-emateak eta Elkartebarneko bidaiari-garraioa hegazkin edo unti batean burutzean gauzatzen direnak berdinetsirik daude.

Aipatutako muga horren kontrabaliao pezetatan ateratzeko beste hirugarren herri batzuetatik etorritako bidaiariei dagozkien frankizien tr-

b) Las importaciones de los bienes comprendidos en el artículo 18, apartado uno, número 2.º que se coloquen al amparo del régimen fiscal de importación temporal o del tránsito comunitario interno.

c) Las importaciones de bienes que se vinculen a los regímenes aduanero y fiscal de perfeccionamiento activo y al de transformación en Aduana.

d) Las importaciones de bienes que se vinculen al régimen de depósito aduanero.

e) Las importaciones de bienes que se vinculen al régimen de importación temporal con exención total.

f) Las importaciones de bienes que se vinculen a un régimen de depósito distinto del aduanero.

g) Los bienes vinculados a los regímenes descritos en las letras a), b), c), d) y f) anteriores.

Dos. Los regímenes a que se refiere el apartado anterior son los definidos en la legislación aduanera y su vinculación y permanencia en ellos se ajustarán a las normas y requisitos establecidos en dicha legislación.

El régimen fiscal de perfeccionamiento activo se autorizará respecto de los bienes que quedan excluidos del régimen aduanero de la misma denominación, con sujeción, en lo demás, a las mismas normas que regulan el mencionado régimen aduanero.

El régimen fiscal de importación temporal se autorizará respecto de los bienes procedentes de los territorios comprendidos en el artículo 3, apartado dos, número 1.º, letra b) de esta Norma Foral, cuya importación temporal se beneficie de exención total de derechos de importación, o se beneficiaría de dicha exención si los bienes procediesen de terceros países.

A los efectos de esta Norma Foral, el régimen de depósito distinto del aduanero será el definido en el Anexo de la misma, al que sólo podrán vincularse los bienes que sean objeto de los Impuestos Especiales.

Tres. Las exenciones descritas en el apartado uno se aplicarán mientras los bienes a que se refieren permanezcan vinculados a los regímenes indicados.

Cuatro. Las prestaciones de servicios exentas por aplicación del apartado uno no comprenderán las que gocen de exención en virtud del artículo 20 de esta Norma Foral.

Artículo 25.—*Exenciones en las entregas de bienes destinados a otro Estado miembro*

Estarán exentas del Impuesto las siguientes operaciones:

Uno. Las entregas de bienes definidas en el artículo 8 de esta Norma Foral, expedidos o transportados, por el vendedor, por el adquirente o por un tercero en nombre y por cuenta de cualquiera de los anteriores, al territorio de otro Estado miembro, siempre que el adquirente sea:

a) un empresario o profesional identificado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido en un Estado miembro distinto del Reino de España.

b) una persona jurídica que no actúe como empresario o profesional, pero que esté identificada a efectos del Impuesto en un Estado miembro distinto del Reino de España.

La exención descrita en este apartado no se aplicará a las entregas de bienes efectuadas para aquellas personas cuyas adquisiciones intracomunitarias de bienes no estén sujetas al Impuesto en el Estado miembro de destino en virtud de los criterios contenidos en el artículo 14, apartados uno y dos de esta Norma Foral.

Dos. Las entregas de medios de transporte nuevos, efectuadas en las condiciones indicadas en el apartado uno, cuando los adquirentes en destino sean las personas comprendidas en el último párrafo del apartado precedente o cualquiera otra persona que no tenga la condición de empresario o profesional.

Tres. Las entregas de bienes comprendidas en el artículo 9, número 3.º de esta Norma Foral a las que resultaría aplicable la exención del apartado uno si el destinatario fuese otro empresario o profesional.

Cuatro. Las entregas, efectuadas en las tiendas libres de impuestos, de bienes que transporte en su equipaje personal el viajero que se desplace a otro Estado miembro en un vuelo o travesía marítima intracomunitaria, en las condiciones establecidas en el art. 35, apartado uno, de esta Norma Foral, siempre que el valor global de los citados bienes no exceda por persona, del contravalor en pesetas de 90 ecus.

El límite indicado en el párrafo anterior se refiere al conjunto de las adquisiciones efectuadas por cada viajero con ocasión de la realización de un viaje intracomunitario.

Se asimilan a las entregas de bienes mencionadas en el párrafo anterior las efectuadas a bordo de un avión o de un buque en el transcurso de un transporte intracomunitario de viajeros.

Para determinar el contravalor en pesetas del mencionado límite cuantitativo se aplicará el tipo de cambio vigente para las franquicias corres-

ke-tasa bera ezarriko da, baita Foru-Arau honen 35. artikuluan ezarritakoa ere.

Era berean salbuetsita egongo dira Foru-Arau honen 35. artikulua-ren 3. atalean sartzen diren ondasun-emateak, bertan zehaztutako kopuru eta baldintzetan, atal honetan aipatutako denda eta garraio-bideetan egiten direnean.

II. Kapituluia

ELKARTEBARNEKO ONDASUN-ESKURAKETAK

26. artikulua.—*Elkartebarneko ondasun-eskuraketetako salbuespenak*

Zergatik salbuetsirik daude:

Bat. Zergaren aplikazio-lurraldean, Foru Arau honen 7., 20., 22., 23. eta 24. artikuluetan xedaturik dagoena dela bide, beti zergarekiko menpekotasunik gabe edo hartatik salbuetsirik eman daitezkeen Elkartebarneko ondasun-eskuraketak.

Bi. Titulu honen III. kapituluia dela bide, beti ere Zergatik salbuetsirik inporta daitezkeen Elkartebarneko ondasun-eskuraketak.

Hiru. Ondoko eskakizunak betetzen dituzten elkartebarneko ondasun-eskuraketak:

1. Honako baldintzok betetzen dituen enpresari edo profesionari batek burutuak izatea:

a) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako, Zergaren aplikazio-lurraldean egoitzarik ez izan eta identifikaturik ez egotea, eta

b) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako, Elkarteko beste Estatu kide batean identifikaturik egotea.

2. Eskuratzailak berak gero, Zergaren aplikazio-Lurraldean, eskuratutako ondasunen ematea egiteko izatea.

3. Eskuratutako ondasunak, eskuratzaila Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako identifikaturik dagoeneko Estatuaz besteko Estatu kide batetik zuzenean bidaliak edo garraiatuak izatea, ondorengo ematea egin behar zaion pertsonari zuzenduak.

4. Ondorengo ematearen jasotzailea, Lege honen 14. artikuluan ezarritako loturarik ezaren eraginik izan ez eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako espainiar Administrazioak emandako identifikazio zenbakia duen enpresari edo profesionaria edo horrelakotzat ez diharduen pertsona juridiko bat izatea.

Lau. Foru Arau honen 119. artikulua arabera, legezko testu beronetako 13. artikuluan xedatuta dagoena aplikatuz sortzen den Zergaren gutzirako berreskurapena jasotzeko eskubidea zehaztuko luketen Elkartebarneko ondasun-eskuraketak.

III. Kapituluia

ONDASUN-INPORTAZIOAK

27. artikulua.—*Barnealdeko ematea Zergarekiko menpekotasunetik ate duten ondasunen inportazioa*

Zergaren menpekotasunetik ate daude ondoko ondasunak gai dituzten inportazioak:

1. Odola, odol-plasma eta giza gorputzaren gainontzeko jariakin, ehun eta osagaiak, medikuntza edo ikerkuntzako xedez edo xede berauetarako prozesatzeko inportatzen direnean.

2. Honako Foru Arau honen 22. artikulua-ren 1. eta 2. ataletan ezarririk dauden salbuespenek aipatzen dituzten untziak eta hauei erasteko diren gaiak.

3. Honako Foru Arau honen 22. artikulua-ren 4. eta 5. ataletan ezarririk dauden salbuespenek aipatzen dituzten aireuntziak eta hauei erasteko diren gaiak.

4. Zerga aplikatzen den gune-eremuan sartu eta aipatu lurralde-eremuan kokaturiko portura edo portuetara heldu bitartean eta berauetan xedeak betetzeko behar bezainbateko epean dauden bitartean, honako Foru Arau honen 22. artikulua-ren 3. atalean ezarritako dauden hornidura-emateen salbuespenak dagozkien untzietan kontsumitu eta berauen bornuan dauden hornidura-ekoizkinak, aipatu manuan aurikusita dauden mugekin.

5. Zerga aplikatzen den gune-eremuan sartu eta aipatu lurralde-eremuan kokaturiko aireportura edo aireportuetara heldu bitartean eta berauetan xedeak betetzeko behar bezainbateko epean dauden bitartean, honako Foru Arau honen 22. artikulua-ren 6. atalean ezarritako dauden hornidura-emateen salbuespenak dagozkien aireuntzietan kontsumitu eta berauen bornuan dauden hornidura-ekoizkinak, aipatu atalean ezarritako dauden baldintzak betetzeko gero.

pondientes a los viajeros procedentes de países terceros y establecidas en el art. 35 de esta Norma Foral.

Asimismo estarán exentas las entregas de los bienes comprendidos en el art. 35, apartado tres, de esta Norma Foral en las cantidades y condiciones previstas en el mismo cuando se realicen en las tiendas y en los medios de transporte a que se refiere este apartado

Capítulo II

ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES

Artículo 26.—*Exenciones en las adquisiciones intracomunitarias de bienes*

Estarán exentas del Impuesto:

Uno. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes cuya entrega en el territorio de aplicación del Impuesto hubiera estado, en todo caso, no sujeta o exenta en virtud de lo dispuesto en los artículos 7, 20, 22, 23 y 24 de esta Norma Foral.

Dos. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes cuya importación hubiera estado, en todo caso, exenta del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el Capítulo III de este Título.

Tres. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes en las que concurren los siguientes requisitos:

1. Que se realicen por un empresario o profesional que:

a) No esté establecido ni identificado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido en el territorio de aplicación del Impuesto y

b) que esté identificado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido en otro Estado miembro de la Comunidad.

2. Que se efectúen para la ejecución de una entrega subsiguiente de los bienes adquiridos, realizada en el interior del Territorio de aplicación del Impuesto por el propio adquirente.

3. Que los bienes adquiridos se expidan o transporten directamente a partir de un Estado miembro distinto de aquel en el que se encuentre identificado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido el adquirente y con destino a la persona para la cual se efectúe la entrega subsiguiente.

4. Que el destinatario de la posterior entrega sea un empresario o profesional o una persona jurídica que no actúe como tal, a quienes no les afecte la no sujeción establecida en el artículo 14 de esta Ley y que tengan atribuido un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido suministrado por la Administración española.

Cuatro. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes respecto de las cuales se atribuya al adquirente, en virtud de lo dispuesto en el artículo 119 de esta Norma Foral, el derecho a la devolución total del Impuesto que se hubiese devengado por las mismas.

Capítulo III

IMPORTACIONES DE BIENES

Artículo 27.—*Importaciones de bienes cuya entrega en el interior estuviese exenta del Impuesto*

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los siguientes bienes:

1. La sangre, el plasma sanguíneo y los demás fluidos, tejidos y otros elementos del cuerpo humano para fines médicos o de investigación o para su procesamiento por idénticos fines.

2. Los buques y los objetos para ser incorporados a ellos, a que se refieren las exenciones establecidas en el artículo 22, apartados uno y dos de esta Norma Foral.

3. Las aeronaves y los objetos para ser incorporados a ellas, a que se refieren las exenciones establecidas en el artículo 22, apartados cuatro y cinco de esta Norma Foral.

4. Los productos de avituallamiento que, desde el momento en que se produzca la entrada en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto hasta la llegada al puerto o puertos situados en dicho ámbito territorial y durante la permanencia en los mismos por el plazo necesario para el cumplimiento de sus fines, se hayan consumido o se encuentren a bordo de los buques a los que corresponden las exenciones de las entregas de avituallamientos establecidas en el artículo 22, apartado tres de esta Norma Foral, con las limitaciones previstas en dicho precepto.

5. Los productos de avituallamiento que, desde la entrada en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto hasta la llegada al aeropuerto o aeropuertos situados en dicho ámbito territorial y durante la permanencia en los mismos por el plazo necesario para el cumplimiento de sus fines, se hayan consumido o se encuentren a bordo de las aeronaves a que afectan las exenciones correspondientes a las entregas de avituallamientos establecidas en el artículo 22, apartado seis de esta Norma Foral y en las condiciones previstas en él.

6. Foru Arau honen 22. artikulua 3. eta 6. ataletan ezarrita dauden salbuespenek ukitzen dituzten unti eta aireuntzien ustiapenaren enpresa titularrek inportatzen dituzten homidura-ekoizkinak, baldin eta aipatu manue-tan ezarrita dauden mugak betetzen badituzte eta unti eta aireun-tzi horietan erabiltzeko xedea baizik ez badute.

7. Legezko erabilerako banku-bileteak.

8. Balore-tituluak.

9. Honako Foru Arau honen 20. artikulua 1. atalaren 27. zenbakian bildurik dauden artelan eta antzeko ondasunak, baldin eta jatorrizko lanak badira eta haien egileek, edo gainontzeko batek beraien izenean eta kontura inportatzen badituzte.

Pintura, marrazki, grabatu, irarki eta litografiaren markoak, hauen iza-era eta balioa haiei loturik daudenean.

10. Espainiako Bankuak zuzenean inportatzen duen urrea.

11. Honako Foru Arau honen 23. artikulua 1. atalaren 2. zenbakian plataformetarako direnak, baldin eta manu horretan aipatzen diren xede beretarako badira.

12. Beste estatu kide bat jomuga edukirik saldu edo garraiatzen diren ondasunak, baldin eta inportatzaileak ondoren burutzen duen ondasun horien ematea Zergapekoa ez bada, Foru Arau honen 25. artikuluan xedaturik dago-ena dela bide.

28. artikulua.—Ohizko egoitzaren lekualdaketa-erregatiko ondasun pertsonalen inportazioa

Bat. Zergatik salbuesirik daude ohizko egoitza Espainiako erresumaz beste lurralde batetik lekualdatzen duten pertsona fisiko-ondasunen inportazioak.

Bi. Salbuespena ondoko beharkizunak bete beharrak baldintzaturik dago:

1. Interasatuek ohizko egoitza gutxienez lekualdaketa aurreko jarraiko hamabi hilabetez Elkarteaz kanpo eduki izana.

2. Inportatzen diren ondasunak egoitza berrian aurrekoan zituzten erabilera edo xede beretarako erabiltzea.

3. Ondasun horiek jatorrizko herriko tributu-baldintza normaletan eskuratu edo inportatzea eta aipatu herritik iritean sorrarazten diren kuoten ez-erabiltzea edo berreskurapenen onura ez hartu izana.

Beharkizun hau betetzat joko da ondasunak erregimen diplomatiko edo kontsularrean xedaturik dauden salbuespenen itzalpean eskuratu edo inportatzen direnean, edota egoitza jatorrizko estatuan duten nazioarteko organismoetako kideentzat direnean, aipatu organismoak sortu dituzten nazioarteko hitzarmenek edo egoitzari buruzko erabakiek ezarrita dauzkaten muga eta baldintzekin.

4. Inportagai diren ondasunak interesatuaren edukitzean egon izana edo, ondasun ez-suntsigarriak badira, hark bere egoitza zaharrean berau utzi aurreko sei hilabetetako gutxienezko aldiaren erabiliz izana.

Dena den, errepidean ibiltzeko ibilgailu motore mekanikodunak, hauen atoiak, kanping-eko karabanak, etxebizitza garraiagarriak, jolasuntziak eta turismo motako hegazkinak direnean, baldin eta aurreko 3. zenbakia-ren bigarren lekualean aipaturik dauden salbuespenen eskuratu edo inportatzen badira, aurreko lekualean deskribaturik dagoen erabilera-aldia hamabi hilabete baino luzeagoa izan beharko du.

Ez da eskatu zenbaki honetan ezarri diren epeak bete daitezkeen aduanazko legeriak hala jokatzea onartzen duen salbuespenezko kasuetan, inportazio-erregimenen ondoretarako.

5. Ondasunen inportazioa egoitza Zerga aplikatzen den lurraldera lekualdatzen den egunetik zenbatzen hasi eta hamabi hilabetetako gehienezko epean burutzea.

Hala ere, ondasun pertsonalak lekualdaketa egin baino lehen inportatu ahal izango dira, baldin eta aurreko interesatuak bere egoitza berria inportazioa burutu eta hurrengo sei hilabeteak igaro aurretik ezartzeko konpromezua hartzen badu; konpromezu hau beteazteko bermea eskatu ahal izango da.

Aurreko lekualean adierazitakoa gertatzen bada, aurreko zenbakian ezarri diren epeak inportazioa burutzen den egunaren arabera kalkulatu-ko dira.

6. Salbuespenarekin inportatzen diren ondasunak inportatu eta ondorengo hamabi hilabeteetako epean ez eskualdatu, lagatu edo erren-tatzea, bidezko arrazoirik ezean.

Beharkizun hau betetzen ez bada, Zerga ez-betetzea gertatzen den egunari dagokionez ordainarazi beharko da.

Hiru. Salbuespenaz ate daude ondoko ondasunak:

1. Aduana arantzelaren NC 22.03 eta 22.08 bitarteko kodeetan bildurik dauden ekoizkin alkoholodunak.

6. Los productos de avituallamiento que se importen por las empresas titulares de la explotación de los buques y aeronaves a que afectan las exenciones establecidas en el artículo 22, apartados tres y seis de esta Norma Foral, con las limitaciones establecidas en dichos preceptos y para ser destinados exclusivamente a los mencionados buques y aeronaves.

7. Los billetes de banco de curso legal.

8. Los títulos-valores.

9. Las obras de arte y bienes análogos comprendidos en el artículo 20, apartado uno, número 27.º de esta Norma Foral, cuando se trate de obras originales y se importen por los autores de las mismas o un tercero en nombre y por cuenta de ellos.

Los marcos de las pinturas, dibujos, grabados, estampas y litografías sólo se incluirán en la exención cuando su naturaleza y valor estén en relación con los mismos.

10. El oro importado directamente por el Banco de España.

11. Los bienes destinados a las plataformas a que se refiere el artículo 23, apartado uno, número 2.º de esta Norma Foral, cuando se destinen a los mismos fines mencionados en dicho precepto.

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 estuviese exenta en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 de esta Norma Foral.

Artículo 28.—Importaciones de bienes personales por traslado de residencia habitual

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes personales pertenecientes a personas físicas que trasladen su residencia habitual desde un territorio tercero al Reino de España.

Dos. La exención quedará condicionada a la concurrencia de los siguientes requisitos:

1. Los interesados deberán haber tenido su residencia habitual fuera de la Comunidad al menos durante los doce meses consecutivos anteriores al traslado.

2. Los bienes importados habrán de destinarse en la nueva residencia a los mismos usos o finalidades que en la anterior.

3. Que los bienes hubiesen sido adquiridos o importados en las condiciones normales de tributación en el país de origen o procedencia y no se hubieran 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 bienes se hubiesen adquirido o importado al amparo de las exenciones establecidas en los regímenes diplomático o consular 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 o por los Acuerdos de sede.

4. Que los bienes objeto de importación hubiesen estado en posesión del interesado o, tratándose de bienes no consumibles, hubiesen sido utilizados por él en su antigua residencia durante un período mínimo de seis meses antes de haber abandonado dicha residencia.

No obstante, cuando se trate de vehículos provistos de motor mecánico para circular por carretera, sus remolques, caravanas de camping, viviendas transportables, embarcaciones de recreo y aviones de turismo, que se hubiesen adquirido o importado al amparo de las exenciones a que se refiere el segundo párrafo del número 3o anterior, el período de utilización descrito en el párrafo precedente habrá de ser superior a doce meses.

No se exigirá el cumplimiento de los plazos establecidos en este número en los casos excepcionales en que se admita por la legislación aduanera a efectos de los derechos de importación.

5. Que la importación de los bienes se realice en el plazo máximo de doce meses a partir de la fecha del traslado de residencia al territorio de aplicación del Impuesto.

No obstante, los bienes personales podrán importarse antes del traslado, previo compromiso del interesado en establecer su nueva residencia antes de los seis meses siguientes a la importación, pudiendo exigirse garantía en cumplimiento de dicho compromiso.

En el supuesto a que se refiere el párrafo anterior, los plazos establecidos en el número anterior se calcularán con referencia a la fecha de la importación.

6. Que los bienes importados con exención no sean transmitidos, cedidos o arrendados durante el plazo de doce meses posteriores a la importación, salvo causa justificada.

El incumplimiento de este requisito determinará la exacción del Impuesto referido a la fecha en que se produjera dicho incumplimiento.

Tres. Quedan excluidos de la exención los siguientes bienes:

1. Los productos alcohólicos comprendidos en los códigos NC 22.03 a 22.08 del Arancel aduanero.

2. Tabakoa, langabea zein landua.

Dena den, 2. zenbaki honetan eta aurreko 1. zenbakian bildurik dauden ondasunak Foru Arau honen 35. artikuluan araupeturik dagoen bidaiarien erregimenean frankiziaz baimenduriko dirukopuruen mugetara iritsi arteko salbuespenaz inportatu ahal izango dira.

3. Industri izaerako garraioideak.

4. Inportatzaileak bere lanbide edo ogibidean iharduteko darabiltzan tresna eramankorrez lanbide erabilerako beste materialak.

5. Merkataritza- edo lanbide-xedeetarako erabiltzen diren erabilera mistoko ibilgailuak.

29. artikulua.—Ondasun pertsonalen kontzeptua

Foru Arau honek ondoreak izan ditzan, ondasun pertsonaltzat hartuko dira interesatuaren edo berarekin bizi diren pertsonen erabilerarako izan ohi direnak edo berauen etxeko beharizanetarako direnak, baldin eta ondasunak, izaera eta kopuruagatik, enpresa- edo lanbide-ihardueraren bati loturik daudelako ustezkotasunik eduki ezin bada.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gora-behera, ondasun pertsonalak dira, halaber, inportatzaileak bere lanbide edo ogibidean iharduteko behar dituen tresna eramankorrak.

30. artikulua.—Bigarren mailako etxebizitza jatzeko xedea duten ondasun pertsonalen inportazioa

Bat. Zergatik salbuetsita daude partikularrek inportatzailearen bigarren mailako etxebizitza bat jatzeko burutzen dituzten ondasun pertsonalen inportazioak.

Bi. Aurreko lerroaldean ezarri den salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

1. Foru Arau honen 28. artikulua 2. atalaren 2., 3., 4. eta 6. zenbakietan ezarritako daudenak, aplikatu daitezkeen heinean.

2. Inportatzaileak bigarren mailako etxebizitzaren jabea edo, hala denean, errentaria izan dadila hamabi hilabetetako gutxienezko epealdian.

3. Inportatzen diren ondasunak bigarren mailako etxebizitzaren ohiko altzariei edo ostilamenduari dagozkionak izan daitezela.

31. artikulua.—Ondasun pertsonalen ezkontzagaritako inportazioak

Bat. Ez dira Zergapekoak izango, ezkontza dela eta, ohizko egoitza Zerga aplikatzen den lurraldeko gainontzeko herrietatik lekualdatzen duten pertsonen burutzen dituzten ostilamendu- eta altzari-ondasunen inportazioak.

Bi. Salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

1. Foru Arau honen 28. artikulua 2. atalaren 1., 3. eta 6. zenbakietan ezarritako daudenak.

2. Interesatuak ezkontzaren froga eta, hala denean, hura burutzeko kudeaketa ofizialak hasi direlako froga eman dezala.

3. Inportazioa ezkontza burutu aurreko bi hilabeteak eta burutu ondorengo lau hilabeteak bitarteko aldiaren egin dadila.

Inportazioa ezkontza burutu aurretik gauzatzen denean Administrazioak behar adinako bermea eskatu ahal izango du.

Hiru. Salbuespena, ezkontza dela eta, ematen diren oparietara ere hedatzen da, opariok ohizko egoitza Elkartetik kanpo duten pertsonen eman eta aurreko 1. atalean aipaturiko pertsonen jasotzen dituztenean, baldin eta opari gisa ematen den objektu bakoitzaren ale-balioak berrehun euren pezetako kontrabaloa gaituzten ez bada.

Lau. Artikulu honetan xedatutakoa ezin aplikatu ahal izan zaie errepidean ibiltzeko ibilgailu motoredunei, hauen atoei, kanping-eko karabanei, etxebizitza garraigarriari, jolasuntziei eta turismo motako hegazkinei, Foru Arau honen 28. artikuluan xedaturik dagoenaren kalterik gabe.

Bost. Halaber, ez dira Zergatik salbuetsirik egongo Foru Arau honen 28. artikulua 3. atalaren 1. eta 2. zenbakietan bildurik dauden ekoizkinak, aipatu manuan jarrita dauden salbuespenekin.

Sei. Ezkontza burutzeko adierazten den egunetik zenbatzen hasi eta lau hilabetetara ezkontza-frogagiriak ezak Zergaren ordainarazpena eragingo luke, inportazio burutzen den egunetik.

32. artikulua.—Ondasun pertsonalen jaraunspenagaritako inportazioak

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita egongo dira «mortis causa» eskuratzen diren ondasun pertsonalen inportazioak, Zer-

2. El tabaco en rama o manufacturado.

No obstante, los bienes comprendidos en este número 2.º y en el 1.º anterior podrán ser importados con exención hasta el límite de las cantidades autorizadas con franquicia en el régimen de viajeros regulado en el artículo 35 de esta Norma Foral.

3. Los medios de transporte de carácter industrial.

4. Los materiales de uso profesional distintos de instrumentos portátiles para el ejercicio de la profesión u oficio del importador.

5. Los vehículos de uso mixto utilizados para fines comerciales o profesionales.

Artículo 29.—Concepto de bienes personales

A los efectos de esta Norma Foral se considerarán bienes personales los destinados normalmente al uso personal del interesado o de las personas que convivan con él o para las necesidades de su hogar, siempre que, por su naturaleza y cantidad no pueda presumirse su afectación a una actividad empresarial o profesional.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, constituyen también bienes personales los instrumentos portátiles necesarios para el ejercicio de la profesión u oficio del importador.

Artículo 30.—Importaciones de bienes personales destinados al amueblamiento de una vivienda secundaria

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes personales efectuadas por particulares, con el fin de amueblar una vivienda secundaria del importador.

Dos. La exención establecida en el apartado anterior quedará condicionada a la concurrencia de los siguientes requisitos:

1. Los establecidos en el apartado dos, números 2.º, 3.º, 4.º y 6.º del artículo 28 de esta Norma Foral, en cuanto sean aplicables.

2. Que el importador fuese propietario de la vivienda secundaria o, en su caso, arrendatario de la misma, por un plazo mínimo de doce meses.

3. Que los bienes importados correspondan al mobiliario o ajuar normal de la vivienda secundaria.

Artículo 31.—Importaciones de bienes personales por razón de matrimonio

Uno. Estarán exentas las importaciones de los bienes integrantes del ajuar y los objetos de mobiliario, incluso nuevos, pertenecientes a personas que, con ocasión de su matrimonio, trasladen su residencia habitual desde terceros países al territorio de aplicación del Impuesto.

Dos. La exención quedará condicionada a la concurrencia de los siguientes requisitos:

1. Los establecidos en el artículo 28, apartado dos, números 1.º, 3.º y 6.º de esta Norma Foral.

2. Que el interesado aporte la prueba de su matrimonio y, en su caso, de la iniciación de las gestiones oficiales para su celebración.

3. Que la importación se efectúe dentro del período comprendido entre los dos meses anteriores y los cuatro meses posteriores a la celebración del matrimonio.

La Administración podrá exigir garantía suficiente en los supuestos en que la importación se efectúe antes de la fecha de celebración del matrimonio.

Tres. La exención se extiende también a las importaciones de los regalos ofrecidos normalmente por razón de matrimonio, efectuados por personas que tengan su residencia habitual fuera de la Comunidad y recibidos por aquellas otras a las que se refiere el apartado uno anterior, siempre que el valor unitario de los objetos ofrecidos como regalo no excediera del contravalor en pesetas de 200 Ecus.

Cuatro. Lo dispuesto en este artículo no será de aplicación a los vehículos con motor mecánico para circular por carretera, sus remolques, caravanas de camping, viviendas transportables, embarcaciones de recreo y aviones de turismo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 28 de esta Norma Foral.

Cinco. Se excluyen igualmente de la exención los productos comprendidos en el artículo 28, apartado tres, números 1.º y 2.º de esta Norma Foral, con las excepciones consignadas en dicho precepto.

Seis. La falta de justificación del matrimonio en el plazo de cuatro meses a partir de la fecha indicada para la celebración del mismo, determinará la exacción del Impuesto referida a la fecha en que tuvo lugar la importación.

Artículo 32.—Importaciones de bienes personales por causa de herencia

Uno. Estarán exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido las importaciones de bienes personales adquiridos «mortis causa», cuando se

ga aplikatzen den lurraldean ohizko egoitza duten pertsona fisikoek burutzen dituztenean.

Bi. Salbuespena interesatuak eskuratzen diren ondasunen edukitza lortu eta bi urtetako epean inportatzen dituen ondasunei dagokienez baik ez da aplikatuko, Administrazioak aintzat hartzen dituen aparteko kariak izan ezik.

Hiru. Aurreko ataletan xedatu dena Zerga aplikatzen den lurraldean egoitza duten irabazi asmorik gabeko entitateek «mortis causa» eskuratzen dituzten ondasun pertsonalen inportazioei ere aplikatuko zaie.

Lau. Salbuespenetik ate daude ondoko ondasunak:

1. Aduana arantzelaren NC 22.03 eta 22.08 bitarteko kodeetan bilaturik dauden ekoizkin alkoholduak.

2. Tabakoa, langabea zein landua.

3. Industri izaerako garraioak.

4. Hilaren lanbidean iharduteko beharrezko diren tresna eramankorrez lanbide erabilerako beste materialak.

5. Lehengaien eta ekoizkin burutu edo erdiburutuen izakinak.

6. Familiako hornidura arruntari dagozkion kopuruak gainditzen dituzten azienda biziaren eta nekazaritzako ekoizkinen izakinak.

33. artikulua.—*Ikasleek burutzen dituzten ondasun higigarrien inportazioak*

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira ikasle-gela baten ohizko ekipamendua diren ostilamendu, ikasketako material eta gainontzeko ondasun higigarri erabilien inportazioak, baldin eta ondasunok zerga honen aplikazio-lurraldean ikasketak burutzeko aldi baterako bizi izango diren pertsonenak badira eta ikasketak iraun bitartean haien erabilera pertsonalerako erabiltzen badira.

Salbuespen hau aplikatzeko,

a) Ikasletzat ondokoa hartuko da: Zerga aplikatzen den lurraldean establezimendua daukan ikastetxe batean bertako ikastaroetara dedikazio osoz joateko arau bidez inskribiturik dagoen pertsona oro.

b) Ostilamendutzat ondokoa: erabilera pertsonaleko edo etxeko arropa, baita berria izanik ere.

c) Ikasketako materialtzat ondokoa: ikasleek beren ikasketak burutzeko erabili ohi dituzten gai eta tresnak.

Bi. Salbuespena eskola-urtean behin emango da soilik.

34. artikulua.—*Balio gutxiko ondasunen inportazioak*

Zergatik salbuetsita egongo dira guztirako balioa hamalau ecuren pezetako kontrabaloa gainditzen ez duten ondasunen inportazioak.

Aurreko lerroalden xedatu denetik ate daude:

1. Aduanako arantzelaren NC 22.03 eta 22.08 kodeen bitartean bilaturik dauden ekoizkin alkoholduak.

2. Lurrinak eta koloniak.

3. Tabakoa, langabea zein landua.

4. Eskutizketa bidezko salmentagai diren ondasunak.

35. artikulua.—*Bidaiarien erregimeneko ondasunen inportazioak*

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita egongo dira gainontzeko herrietatik datozen bidaiarien fardel pertsonaletako ondasunen inportazioak, ondoren adieraziko diren muga eta beharkizunekin:

1. Aipatu inportazioek ez dezatela eduki merkataritza-izaerarik, Foru Arau honen 21. artikulua 2. zenbakiaren A) letraren d) letran aurrikusi-ta dagoenaren arabera.

2. Aipatu ondasunen balio osoak ez dezala gaindi, pertsonako, 175 ecuren pezetako kontrabaloa edo, bidaiaria hamabost urtez beherakoa bada, 90 ecurena.

Balio osoak adierazi diren kopuru horiek gainditzen dituztenean, salbuespena kopuru berorien mugara iritsi bitartean emango da, baina banandurik inportatuz gero salbuespenaren onura eduki dezaketen ondasunentzat soilik.

Lehen adierazitako salbuespenaren mugak zehazteko ez da konputatu aldi baterako inportazioaren gai edo aurretiazko esportazio batetik datorren berrinportazioaren gai diren ondasunen balioa.

Bi. Salbuespen honek ondoreak izan ditzan, bidaiarien fardel pertsonaltzat hauek heltzen diren unean aduanan aurkezten dituzten fardel guztiak hartuko dira, bai eta ondoren, abiapuntutik iritean garraio-enpresak fardel lagungarri gisa fakturatu zituelako frogagiria azalduz gero, aurkezten dituztenak ere.

efectúen por personas físicas que tengan su residencia habitual en el territorio de aplicación del Impuesto.

Dos. La exención sólo se aplicará respecto de los bienes importados en el plazo de dos años a partir del momento en que el interesado hubiese entrado en posesión de los bienes adquiridos, salvo causas excepcionales apreciadas por la Administración.

Tres. Lo dispuesto en los apartados anteriores se aplicará también a las importaciones de bienes personales adquiridos «mortis causa» por Entidades sin fines de lucro establecidas en el territorio de aplicación del Impuesto.

Cuatro. Quedan excluidos de la exención los siguientes bienes:

1. Los productos alcohólicos comprendidos en los códigos NC 22.03 a 22.08 del Arancel aduanero.

2. El tabaco en rama o manufacturado.

3. Los medios de transporte de carácter industrial.

4. Los materiales de uso profesional, distintos de los instrumentos portátiles necesarios para el ejercicio de la profesión del difunto.

5. Las existencias de materias primas y de productos terminados o semiterminados.

6. El ganado vivo y las existencias de productos agrícolas que excedan de las cantidades correspondientes a un aprovisionamiento familiar normal.

Artículo 33.—*Importaciones de bienes muebles efectuados por estudiantes*

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones del ajuar, material de estudio y otros bienes muebles usados que constituyan el equipamiento normal de una habitación de estudiante, pertenecientes a personas que vayan a residir temporalmente en el territorio de aplicación del Impuesto para realizar en él sus estudios y que se destinen a su uso personal mientras duren los mismos.

Para la aplicación de esta exención se entenderá por:

a) Estudiante: toda persona regularmente inscrita en un centro de enseñanza establecido en el territorio de aplicación del Impuesto para seguir con plena dedicación los cursos que se impartan en dicho centro.

b) Ajuar: la ropa de uso personal o de casa, incluso en estado nuevo.

c) Material de estudio: los objetos e instrumentos empleados normalmente por los estudiantes para la realización de sus estudios.

Dos. La exención se concederá solamente una vez por año escolar.

Artículo 34.—*Importaciones de bienes de escaso valor*

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes cuyo valor global no exceda del contravalor en pesetas de 14 Ecus.

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior:

1. Los productos alcohólicos comprendidos en los códigos NC 22.03 a 22.08 del Arancel aduanero.

2. Los perfumes y aguas de colonia.

3. El tabaco en rama o manufacturado.

4. Los bienes objeto de una venta por correspondencia.

Artículo 35.—*Importaciones de bienes en régimen de viajeros*

Uno. Estarán exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido las importaciones de los bienes contenidos en los equipajes personales de los viajeros procedentes de países terceros, con las limitaciones y requisitos que se indican a continuación:

1. Que las mencionadas importaciones no tengan carácter comercial, en los términos previstos en el artículo 21, número 2.º, letra A), letra d).

2. Que el valor global de los citados bienes no exceda, por persona, del contravalor en pesetas de 175 Ecus o, tratándose de viajeros menores de quince años de edad, de 90 Ecus.

Cuando el valor global exceda de las cantidades indicadas, la exención se concederá hasta el límite de dichas cantidades, exclusivamente para aquellos bienes que, importados separadamente, hubiesen podido beneficiarse de la exención.

Para la determinación de los límites señalados anteriormente no se computará el valor de los bienes que sean de importación temporal o de reimportación derivada de una previa exportación temporal.

Dos. A los efectos de la presente exención se considerarán equipajes personales de los viajeros, el conjunto de equipajes que presenten a la Aduana en el momento de su llegada, así como los que se presenten con posterioridad, siempre que se justifique que, en el momento de la salida, fueron facturados en la empresa que los transporte como equipajes acompañados.

Ez dira fardel pertsonalak erregaiak dituzten gordailu eramangarriak. Hala ere, ez da Zergapekoa izango gordailu horietan bildurik dagoen erregaiaren inportazioa, errepidez ibiltzeko motore mekanikodun garraibide bakoitzeko kopuruak hamar litro gainditzen ez duenean.

Hiru. 1. atalean ezarrita dagoenaren kalterik gabe, Zergatik salbuetsirik egongo dira ondoko ondasun-inportazioak:

a) Tabakogaiak:

- zigarrotxoak 200 ale, edo
- purotxoak (aleko gehienez 3 gr dituzten zigarroak) 100 ale, edo
- puroak 50 ale, edo
- erretzeko tabakoa 250 gramo

b) Alkoholak eta edari alkoholodunak:

- Bolumenaren ehuneko hogeita bira baino alkohola gehiago duten edari destilatuetatik izpiritutsuak; alkohol etilikoa, ez-desnaturaldua, bolumenaren ehunekolaurogeia edo gehiago duen litro bat guztira, edo

- bolumenaren ehuneko hogeita bira edogutxiagoko alkohol kopuruak duten edaridestilatuetatik eta izpiritutsuak, ardo edo alkoholez egindako gezigarriak, tafia, sake edo antzeko edariak; ardo apartu edo gozoak bi litro guztira, edo

- beste ardo mota batzuk 2 litro guztira

c) Lurrinak 50 gr., eta

- apainmahaiko urak litro laurdena

d) Kafea 500 gr., edo

- kafearen aterakin eta esentziak 200 gr

e) Tea 100 gr., edo

- tearen aterakin eta esentziak 40 gr

Ondasun hauen balioa ez da konputatuko aurreko 1. atalean adierazi diren balio osoaren mugak zehazteko.

Hamazazpi urtez beherako bidaiariak ez dute hartuko aurreko a) eta b) puntuetan adierazi diren salbuespenen onura.

Hamabost urtez beherako bidaiariak ez dute hartuko aurreko d) puntuetan adierazi diren salbuespenen onura.

Lau. Bidaiariak, gainontzeko herri batetik igarole erregimenean etorririk, ondasunak beste estatu kide baten tributatu-ordainketako baldintzen arabera eskuratu dituela benetakotzen bada, bidaiari-erregimenaren itzalpean burutzen den ondasun horien inportazioa salbuetsirik egongo da, ez da aurreko 1. eta 3. atalean ezarri diren balio oso eta kopuruaren mugei loturik egongo.

Bost. Honako artikulua honetan Zergaren salbuespenarentzat aurrikusita dauden mugak aipatu kopuruaren hamarrenena txikituko da, haiei dagozkien ondasunak nazioarteko trafikoa erabiltzen diren garraibideetako pertsonalak bere lanbide-iharduerak egitean burutzen dituen joan-etorrietan inportatzen dituenen.

36. artikulua.—*Bidalketa txikien inportazioak*

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita egongo dira gainontzeko herrietatik datozen bidalketa txikien inportazioak, baldin eta merkataritzako salmenta izan ez, eta partikular batek Zerga aplikatzen den lurraldean dagoen beste partikular batentzat bidaltzen dituenen.

Bi. Ondore hauetarako, merkataritza-izaerarik gabeko bidalketa txikitat hartuko dira ondoko beharkizunak betetzen dituztenak:

1. Lantzean behin inportatuak izatea.

2. Gaitzat destinatariaren edo beronen senitartekoen erabilera pertsonaleko ondasunak soilik eduki ditzatela eta ondasunok, beraien izaera edo kopuruagatik, enpresari- edo lanbide-iharduera bati lotu dakizkion lako ustekotasunik ez dadila izan.

3. Bidaltzaileak dohainik bidal ditzala.

4. Inportatzen diren ondasunen balio osoak ez dezala berrogeita bost ecuren pezetako kontrabaloia gaindi.

Hiru. Salbuespena ondorengo zerrendan ageri diren ondasunei ere aplikatuko zaie, berauekin batera adierazita dauden kopurueta iritsi arte:

a) Tabakogaiak:

- zigarrotxoak 50 ale, edo
- purotxoak (aleko gehienez 3 gr dituzten zigarroak) 25 ale, edo
- puroak 10 ale, edo
- erretzeko tabakoa 50 gramo

b) Alkoholak eta edari alkoholodunak:

- bolumenaren ehuneko hogeita bira baino alkohola gehiago duten edari destilatuetatik izpiritutsuak; alkohol etilikoa, ez-desnaturaldua, bolumenaren ehunekolaurogeia edo gehiago duen botila standard bat (litro bat gehienez), edo

No constituyen equipajes personales los depósitos portátiles que contengan carburantes. Sin embargo, estará exenta del Impuesto la importación del carburante contenido en dichos depósitos cuando la cantidad no exceda de diez litros por cada medio de transporte con motor mecánico para circular por carretera.

Tres. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado uno, estarán exentas del Impuesto las siguientes importaciones de bienes:

a) Labores del tabaco:

- cigarrillos 200 unidades, o
- puritos (cigarros con un peso máximo de 3 gr. unidad) 100 unidades, o
- cigarros puros 50 unidades, o
- tabaco para fumar 250 gramos

b) Alcoholes y bebidas alcohólicas:

- bebidas destiladas y bebidas espirituosas de una graduación alcohólica superior a 22 por 100 vol.; alcohol etílico, nodesnaturalizado, de 80 por 100 vol. o más 1 litro en total, o

- bebidas destiladas y bebidas espirituosas, aperitivos a base de vino o de alcohol, tafia, saké o bebidas similares de una graduación alcohólica igual o inferior a 22 por 100 vol.; vinos espumosos y generosos 2 litro en total, u

- otros vinos 2 litros en total

c) Perfumes 50 gramos, y

- aguas de tocador 1/4 de litro

d) Café 500 gramos, o

- extractos y esencias de café 200 gramos

e) Té 100 gramos, o

- extractos y esencias de té 40 gramos

El valor de estos bienes no se computará para la determinación de los límites de valor global señalados en el apartado uno precedente.

Los viajeros menores de diecisiete años de edad no se beneficiarán de las exenciones señaladas en las letras a) y b) anteriores.

Los viajeros menores de quince años de edad no se beneficiarán de las exenciones señaladas en la letra d) anterior.

Cuatro. Cuando el viajero proceda de un país tercero en régimen de tránsito, y acredite que los bienes han sido adquiridos en las condiciones normales de tributación de otro Estado miembro, la importación de dichos bienes efectuada al amparo del régimen de viajeros estará exenta, sin sujeción a los límites de valor global y de cantidad establecidos en los apartados uno y tres anteriores.

Cinco. Los límites previstos para la exención del Impuesto en el presente artículo se reducirán a la décima parte de las cantidades señaladas cuando los bienes a que se refieran se importen por el personal de los medios de transporte utilizados en el tráfico internacional y con ocasión de los desplazamientos efectuados en el ejercicio de sus actividades profesionales.

Artículo 36.—*Importaciones de pequeños envíos*

Uno. Estarán exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido las importaciones de pequeños envíos, procedentes de países terceros, que no constituyan una expedición comercial y se remitan por un particular con destino a otro particular que se encuentre en el territorio de aplicación del Impuesto.

Dos. A estos efectos, se considerarán pequeños envíos sin carácter comercial aquéllos en los que concurren los siguientes requisitos:

1. Que se importen ocasionalmente.

2. Que comprendan exclusivamente bienes de uso personal del destinatario o de su familia y que, por su naturaleza o cantidad, no pueda presumirse su afectación a una actividad empresarial o profesional.

3. Que se envíen por el remitente a título gratuito.

4. Que el valor global de los bienes importados no exceda del contravalor en pesetas de 45 Ecus.

Tres. La exención se aplicará también a los bienes que se relacionan y hasta las cantidades que igualmente se indican a continuación:

a) Labores del tabaco:

- cigarrillos 50 unidades, o
- puritos (cigarros con un peso máximo de 3 gr. unidad) 25 unidades, o
- cigarros puros 10 unidades, o
- tabaco para fumar 50 gramos

b) Alcoholes y bebidas alcohólicas:

- bebidas destiladas y bebidas espirituosas de una graduación alcohólica superior a 22 por 100 vol.; alcohol etílico, nodesnaturalizado, de 80 por 100 vol. o más Una botella estándar (hasta 1 l.), o

- bolumenaren ehuneko hogeita bia edogutxiagoko alkohol kopurua duten edardestilatatuak eta izpiritutsuak, ardo edoalkoholez egindako gezi-garriak, tafia, sake edo antzeko edariak; ardo apartu edo gozoak Botila standard bat (litro bat gehienez), edo

- beste ardo mota batzuk 2 litro guztira
- c) Lurrinak 50 gr., eta
- apainmahaiko urak litro laurdena edo 8 ontza
- d) Kafea 500 gr., edo
- kafearen aterakin eta esentziak 200 gr
- e) Tea 100 gr., edo
- tearen aterakin eta esentziak 40 gr

Atal honetan bildurik dauden ondasunen kopuruek adierazitako horiek gaindituko balituzte, salbuespenaren onuratik ate geratuko liriteke.

37. artikulua.—*hardueraren egoitzaren lekualdaketa gatik o ondasan-inportazioak*

Bat. Ekoizpen- edo zerbitzu-enpresa baten enpresa- edo lanbide-iharduerari loturik dauden inbertsio-ondasunen inportazioak Zergatik salbuesirik egongo dira, baldin eta enpresa horrek gainontzeko herri batean duen enpresa-iharduera utzi eta Zerga aplikatzen den lurraldean antzeko iharduera egiteari ekiten badiu.

Salbuespena ez da hedatzen gainontzeko herri batean finkaturik dauden enpresen ondasunetara, baldin eta enpresa hauek Zergaren aplikazio-lurraldera aurretiaz lurralde horretan egon den enpresa batekiko bategitea dela eta, edo horietariko enpresa batek irentsi izanagatik, lekualdatzen badira, iharduera berriari ekin gabe.

Iharduera transferitzen duen enpresak jatorrizko tokian abeltzaintzako ihardueraren bat egingo balu, salbuespena aipatu utsiapenean erabiltzen den abere biziak ere aplikatuko litzaieke.

Honako salbuespen honetatik bazterturik daude ondoko ondasunak:

- a) Ekoizpen edo zerbitzuko tresna izaera ez duten garraiobideak.
- b) Giza kontsumorako edo animalien elikadurarako mota guztietako hornidurak.
- c) Erregaiak.
- d) Lehengai eta ekoizkin amaitu edo erdiamaituen izakinak.
- e) Abere-tratularien edukizkan dauden abereak.

Bi. Aurreko lerroaldean ezarririk dagoen salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizun hauek bete behar dira:

- a) Inportatzen diren ondasunak enpresak nondikako tokian iharduera utzi aurreko hamabi hilabetetako gutxienezko aldi erabili izana.
- b) Zerga aplikatzen den lurraldean ondasunak erabilerak berak izan ditzatela.
- c) Ondasunen inportazioa nondikako tokian iharduera utzi eta ondorengo hamabi hilabeteetan buru dadila.
- d) Inportatzen diren ondasunak ez daitezela izan funtsean honako Foru Arau honen 20. artikuluan ezarrita dagoena dela bide Zergapeko ez diren eragiketarik egitean datzan iharduerak egiteko.
- e) Ondasunak enpresaren izaera eta garrantziarentzat egokiak izan daitezela.
- f) Zerga aplikatzen den lurraldean iharduera transferitzen duen enpresak Zergaren subjektu pasibo gisa alta adierazpena aurkez dezala, ondasunen inportazioa burutu aurretik.

38. artikulua.—*Gainontzeko herrietan dauden lurretan nekazaritza edo abeltzaintzako ekoizleek lortzen dituzten ondasunak*

Bat. Ez dira Zergapekoak izango zerga hau aplikatzen den lurraldearen ondoko gainontzeko herri baten lurretatik nekazaritza, abeltzaintza, baratza edo oihanlangintzako ekoizkinean inportazioak, baldin eta utsiapenearen egoitza herri haren ondoko-ondoko aipatu lurraldean duen ekoizleek lortzen badituzte.

Bi. Artikulu honetan aurrizita dagoen salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

1. Abeltzaintzako ekoizkinean Elkartearen tributu-ordainketako baldintza orokorrean araberak hazi, eskuratu edo inportatzen diren abereetatikoak izan behar dute.
2. Jatorri garbiko zaldi-behorrek ezin eduki izango dute sei hilabete baino gehiago, eta gainontzeko herri batean jaioak izan beharko dute, Zergaren aplikazio-lurraldean eraldatu ondoren erditzeko aldi baterako esportatzen den behorrek erditurik.

- bebidas destiladas y bebidas espirituosas, aperitivos a base de vino o de alcohol, tafia, saké o bebidas similares de un graduación alcohólica igual o inferior a 22 por 100 vol.; vinos espumosos y generosos Una botella estándar (hasta 1 l.), u

- otros vinos 2 litros en total
- c) Perfumes 50 gramos, y
- aguas de tocador 1/4 de litro u 8 onzas
- d) Café 500 gramos, o
- extractos y esencias de café 200 gramos
- e) Té 100 gramos, o
- extractos y esencias de té 40 gramos

Si los bienes comprendidos en este apartado excedieran de las cantidades señaladas, se excluirán en su totalidad del beneficio de la exención.

Artículo 37.—*Importaciones de bienes con ocasión del traslado de la sede de actividad*

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los bienes de inversión afectos a la actividad empresarial o profesional de una empresa de producción o de servicios que cesa definitivamente en su actividad empresarial en un país tercero para desarrollar una similar en el territorio de aplicación del Impuesto.

La exención no alcanzará a los bienes pertenecientes a empresas establecidas en un país tercero cuya transferencia al territorio de aplicación del Impuesto se produzca con ocasión de la fusión con una empresa establecida previamente en este territorio o de la absorción por una de estas empresas, sin que se inicie una actividad nueva.

Si la empresa que transfiere su actividad se dedica en el lugar de procedencia al desarrollo de una actividad ganadera, la exención se aplicará también al ganado vivo utilizado en dicha explotación.

Quedarán excluidos de la presente exención los siguientes bienes:

- a) Los medios de transporte que no tengan el carácter de instrumentos de producción o de servicios.
- b) Las provisiones de toda clase destinadas al consumo humano o a la alimentación de los animales.
- c) Los combustibles.
- d) Las existencias de materias primas, productos terminados o semi-terminados.
- e) El ganado que esté en posesión de los tratantes de ganado.

Dos. La exención establecida en el apartado anterior, quedará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

- a) Que los bienes importados hayan sido utilizados por la empresa durante un período mínimo de doce meses antes del cese de la actividad en el lugar de procedencia.
- b) Que se destinen a los mismos usos en el territorio de aplicación del Impuesto.
- c) Que la importación de los bienes se efectúe dentro del plazo de doce meses siguientes al cese de la actividad en el lugar de procedencia.
- d) Que los bienes importados no se destinen al desarrollo de una actividad que consista fundamentalmente en la realización de operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo establecido en el artículo 20 de esta Norma Foral.
- e) Que los bienes sean adecuados a la naturaleza e importancia de la empresa considerada.
- f) Que la empresa, que transfiera su actividad al territorio de aplicación del Impuesto, presente declaración de alta como sujeto pasivo del Impuesto antes de realizar la importación de los bienes.

Artículo 38.—*Bienes obtenidos por productores agrícolas o ganaderos en tierras situadas en terceros países*

Uno. Estarán exentas las importaciones de productos agrícolas, ganaderos, hortícolas o silvícolas procedentes de tierras situadas en un país tercero contiguo al territorio de aplicación del Impuesto, obtenidos por productores cuya sede de explotación se encuentre en el mencionado territorio en la proximidad inmediata de aquel país.

Dos. La exención prevista en este artículo estará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Los productos ganaderos deben proceder de animales criados, adquiridos o importados en las condiciones generales de tributación de la Comunidad.
2. Los caballos de raza pura no podrán tener más de seis meses de edad y deberán haber nacido en el país tercero de un animal fecundado en el territorio de aplicación del Impuesto y exportado temporalmente para parir.

3. Ondasunak ekoizleak edo honen izenean eta kontura diharduen pertsonak inportatu beharko ditu.

39. artikulua.—Haziak, ongariak eta lurra, eta landareen tratamendurako gaiak

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira, elkarrekikotasuna egotekotan, gainontzeko herri baten ondo-ondoan dauden lurrak ustiatzeko diren hazi, ongari eta lurra, eta landareen tratamendurako ekoizkinak, baldin eta lur horiek ustiatzen dituzten nekazaritzako ekoizleek aipatu gainontzeko herri horretan badute ustiapenaren egoitza, Zerga aplikatzen den lurraldearen ondo-ondoan.

Bi. Salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

1. Ekoizkinok xede dituzten lurrak ustiatzeko beharrezko diren ekoizkin horien kopuruak baino handiagoak ez daitezela inporta.
2. Inportazioa ekoizleak edo honen izenean eta kontura diharduen pertsonak egin dezala.

40. artikulua.—Ikerkuntzarako diren laborategiko animalien eta substantzia biologiko eta kimikoen inportazioa

Zergatik salbuetsirik egongo dira gainontzeko herrietatik laborategietan erabiltzeko beren beregi prestatuak dauden animalien eta substantzia biologiko eta kimikoen burutzen diren dohainezko inportazioak, baldin eta batzuk zein besteak funtsezko helburu zientzia-irakaskuntza edo ikerkuntza duten establezimendu publikoek, edo hauen menpeko zerbitzuek, inportatzen badituzte, edota, baimena jaso ondoren, funtsean iharduera berean ari diren establezimendu pribatuak inportatzen badituzte ere.

Artikulu honetan ezarri den salbuespena aduanazko legerian finkaturik dauden muga eta baldintza berekin emango da.

41. artikulua.—Giza jatorriko substantzia terapeutikoen eta odol-talde eta giza ehunak zehazteko erreaktibarien inportazioak

Bat. Honako Foru Arau honen 27. artikulua 1. zenbakian xedatu denaren kalterik gabe, Zergatik salbuetsirik egongo dira giza jatorriko substantzia terapeutikoen eta odol-taldeak eta giza ehunak zehazteko erreaktibarien inportazioak.

Salbuespena ekoizkin horiek garraiatzeko ezinbesteko diren enbalketa berezietara ere hedatzen da, bai eta haiak artatu eta erabiltzeko behar diren disolbagarri eta osagarrietara ere.

Bi. Ondore hauetarako,

«Giza jatorriko substantzia terapeutiko»tzat hartuko dira giza odola eta honen eratorkinak, hala nola, giza odol osoa, giza plasma lehortua, giza albumina, eta giza plasma-proteina, inmoglobulina eta giza fibrinogenoko soluzio iraunkorrak.

«Odol-taldeak zehazteko erreaktibo»tzat hartuko dira giza, landare- edo bestelako jatorriko odol-taldeak zehazteko eta odol-bateraezintasunak sumatzeko erreaktibo guztiak.

«Giza ehun-taldeak zehazteko erreaktibo»tzat hartuko dira giza, animalia-, landare- edo bestelako jatorriko giza ehun-taldeak zehazteko erreaktibo guztiak.

Hiru. Salbuespen hau gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

1. Administrazioaren eskuespena duten organismo eta laborategientzat izan daitezela, haietan medikuntza- edo zientzia-xedeetarako soilik erabiliak daitezela.
2. Inportatzen diren ondasunak identifikazio-txartel berezia dutela aurkez daitezela.
3. Inportatzen diren ondasunen izaera eta xedea inportazioa burutzen denean frogatzen dadila, nondikako herriko organismo eskudunak saltzen duen ziurtagiri baten bidez.

42. artikulua.—Medikamenduen kalitatea kontrolatzeko erreferentzia-substantzien inportazioa

Zergatik salbuetsirik egongo dira medikamenduak fabrikatzeko erabiltzen diren gaien kalitatea kontrolatzeko Osasunerako Mundu-Erakundearen eskuespena duten erreferentzia-substantzien laginak, baldin eta bidalketak salbuespenak dituztela jasotzeko eskuespena duten entitateek inportatzen badituzte.

43. artikulua.—Nazioarteko kirol-lehiaketetan erabiltzen diren farmazi gaiak

Zergatik salbuetsirik egongo dira nazioarteko kirol-lehiaketetako partaide diren pertsona edo animalien erabilerarako farmazi gaien inportazioak, aipatu partaideek zerga honen aplikazio-lurraldean dauden bitartean dituzten premientzako kopuru egokiak inportatuz gero.

3. Los bienes deberán ser importados por el productor o por persona que actúe en nombre y por cuenta de él.

Artículo 39.—Semillas, abonos y productos para el tratamiento del suelo y de los vegetales

Uno. Estarán exentas del Impuesto a condición de reciprocidad las importaciones de semillas, abonos y productos para el tratamiento del suelo y de los vegetales, destinados a la explotación de tierras situadas en la proximidad inmediata de un país tercero y explotadas por productores agrícolas cuya sede de explotación se encuentre en dicho país tercero, en la proximidad inmediata del territorio de aplicación del Impuesto.

Dos. La exención estará condicionada a los siguientes requisitos:

1. Que los mencionados productos se importen en cantidades no superiores a las necesarias para la explotación de las tierras a que se destinen.
2. Que la importación se efectúe por el productor o por persona que actúe en nombre y por cuenta de él.

Artículo 40.—Importaciones de animales de laboratorio y sustancias biológicas y químicas destinados a la investigación

Estarán exentas del Impuesto las importaciones, a título gratuito, de animales especialmente preparados para ser utilizados en laboratorios y de sustancias biológicas y químicas procedentes de países terceros, siempre que unos y otras se importen por establecimientos públicos, o servicios dependientes de ellos, que tengan por objeto esencial la enseñanza o investigación científica o, previa autorización, por establecimientos privados dedicados también esencialmente a las mismas actividades.

La exención establecida en este artículo se concederá con los mismos límites y condiciones fijados en la legislación aduanera.

Artículo 41.—Importaciones de sustancias terapéuticas de origen humano y de reactivos para la determinación de los grupos sanguíneos y de los tejidos humanos

Uno. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 27, número 1.º de esta Norma Foral, estarán exentas del Impuesto las importaciones de sustancias terapéuticas de origen humano y de reactivos destinados a la determinación de los grupos sanguíneos y de los tejidos humanos.

La exención alcanzará también a los embalajes especiales indispensables para el transporte de dichos productos, así como a los disolventes y accesorios necesarios para su conservación y utilización.

Dos. A estos efectos se considerarán:

Sustancias terapéuticas de origen humano: La sangre humana y sus derivados, tales como sangre humana total, plasma humano desecado, albúmina humana y soluciones estables de proteínas plasmáticas humanas, inmoglobulina y fibrinógeno humano.

Reactivos para la determinación de los grupos sanguíneos: Todos los reactivos de origen humano, vegetal u otro, para la determinación de los grupos sanguíneos y la detección de incompatibilidades sanguíneas.

Reactivos para la determinación de los grupos de tejidos humanos: Todos los reactivos de origen humano, animal, vegetal u otro, para la determinación de los grupos de los tejidos humanos.

Tres. Esta exención sólo se aplicará cuando se cumplan los siguientes requisitos:

1. Que se destinen a organismos o laboratorios autorizados por la Administración, para su utilización exclusiva en fines médicos o científicos con exclusión de toda operación comercial.
2. Que los bienes importados se presenten en recipientes provistos de una etiqueta especial de identificación.
3. Que la naturaleza y destino de los productos importados se acredite en el momento de la importación mediante un certificado expedido por organismo habilitado para ello en el país de origen.

Artículo 42.—Importaciones de sustancias de referencia para el control de calidad de los medicamentos

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de muestras de sustancias referenciadas, autorizadas por la Organización Mundial de la Salud para el control de calidad de las materias utilizadas para la fabricación de medicamentos, cuando se importen por Entidades autorizadas para recibir dichos envíos con exención.

Artículo 43.—Importaciones de productos farmacéuticos utilizados con ocasión de competiciones deportivas internacionales

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los productos farmacéuticos destinados al uso de las personas o de los animales que participen en competiciones deportivas internacionales, en cantidades apropiadas a sus necesidades durante el tiempo de su permanencia en el territorio de aplicación del Impuesto.

44. artikulua.—Karitate edo filantropiazko organismoentzako ondasunen inportazioak

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira, baldin entitate publikoek edo organismo pribatu eskuetsiek burutzen badituzte, karitate edo filantropiazko izaerako ondoko ondasunen inportazioak:

1. Pertsona behartsuei dohain banatzeko dohain eskuratzaren diren lehen beharrezko ondasunak.

Honek ondoreak izan ditzan, lehen beharrezko ondasunetat hartuko dira pertsonen berehalako beharrezkoak asetzeko ezinbestekoak direnak, hala nola, elikagaiak, medikamenduak eta oheko eta kaleko arropak.

2. Merkataritzako ihardueragai ez diren edozein motatako ondasunak, baldin eta Elkartetik kanpo finkaturik dauden pertsona edo entitateek pertsona beharrezkoak ongintzako lantzean behingo agerraldietan antolatzen diren fondo-bilketetarako dohain bidaltzen badituzte.

3. Merkataritzako ihardueragai ez diren ekipamendu eta bulegoko materialak, baldin eta Elkartetik kanpo finkaturik dauden pertsona edo entitateek dohain bidaltzen badituzte aipatu organismoek lortu nahi dituzten karitate eta filantropiazko helburuen funtzionamenduaren eta burutzapenaren beharrezkoak asetzeko.

Bi. Salbuespen honetaik ate daude:

a) Aduanazko arantzelaren NC 22.03 eta 22.08 kodeen bitartean bilaturik dauden ekoizkin alkoholodunak.

b) Tabakoa, langabea zein landua.

c) Kafea eta tea.

d) Anbulantziez beste ibilgailu motoredunak.

Hiru. Aurreko 1. atalean aipatu diren ondasunak ezin erabili, mailegatu, errentatu edo lagatu izango dira, ez kostu bidez ez dohainik, aipatu atalaren 1. eta 2. zenbakietan aurrikusita daudenez beste xede batzuetarako, eragiketa horiek aurretiaz Administrazioari jakinarazi ezean.

Aurreko leerroaldean ezarri dena beteko ez balitz edo artikulua honetan aipatzen diren organismoek salbuespena aplikatzea bidezkoztzen duten beharrezkoak betetzeari utziko baliote, Zerga inguruabarrok gertatzen diren egunetik ordaintzea eskatuko litzateke.

Dena den, aipatu ondasunak mailegugai, errentagai edo lagagai izango dira, salbuespena galdu gabe, eragiketok honako artikulua honetan aurrikusita dauden beharrezkoak betetzen dituzten beste organismo batzuen zatitza burutzen direnean.

45. artikulua.—Pertsona minusbaliodunen onurarako inportatzen diren ondasunak

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira minusbalio fisiko zein mentala duten pertsonen hezkuntza, enplegu edo gizarte sustapenerako beren beregi pentsaturiko ondasunen iharduera nagusia honelako pertsonen hezkuntza edo urgazpena duten erakunde edo organismo eskuetsiek burutzen dituzten inportazioak, baldin eta ondasunok dohainik eta merkataritzako xederik gabe bidaltzen bazaizkie aipatu erakunde eta organismoei.

Salbuespena ondasun horien ordezkai, elementu edo osagarrien inportazioetara eta haien mantenimendu, kontrol, kalibrazio edo konponketan erabiltzen diren erreminta edo tresnen inportazioetara hedatuko da, ondasunekin batera inportatzen direnean edota haiei dagozkiela identifikatzen denean.

Bi. Entitate edo establezimendu onuradunek salbuespena dutela inportatzen diren ondasunak irabazi asmorik gabe mailegatu, alokatu edo lagatu ahal izango dizkiete aurreko leerroaldean aipatu diren pertsonen, salbuespenaren onuraren kalterik gabe.

Hiru. Aurreko leerroaldean aurrikusi denaren kalterik gabe, artikulua honetan araupetu diren salbuespenen, eta beronetan deskribatu diren xedeei dagozkien, honako Foru Arau honen 44. artikulua 3. atalean xedaturik dagoena aplikatuko da.

46. artikulua.—Hondamendien biktimentzako ondasunen inportazioak

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira karitate edo filantropiazko izaerako entitate publikoek edo organismo pribatu eskuetsiek burutzen dituzten edozein motatako ondasunen inportazioak, ondoko xedeak izanez gero:

1. Zerga aplikatzen den lurraldean ukitzen duten hondamendien biktimentzat dohainik banatzea.

2. Aipatu hondamendien biktimentzako dohainik lagatzea, ondasunen jabetza organismo horiek matenduz.

Artículo 44.—Importaciones de bienes destinados a organismos caritativos o filantrópicos

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los siguientes bienes, que se realicen por entidades públicas o por organismos privados autorizados de carácter caritativo o filantrópico:

1. Los bienes de primera necesidad, adquiridos a título gratuito, para ser distribuidos gratuitamente a personas necesitadas.

A estos efectos, se entiende por bienes de primera necesidad los que sean indispensables para la satisfacción de necesidades inmediatas de las personas, tales como alimentos, medicamentos y ropa de cama y de vestir.

2. Los bienes de cualquier clase, que no constituyan el objeto de una actividad comercial, remitidos a título gratuito por personas o entidades establecidas fuera de la Comunidad y destinados a las colectas de fondos organizadas en el curso de manifestaciones ocasionales de beneficencia en favor de personas necesitadas.

3. Los materiales de equipamiento y de oficina, que no constituyan el objeto de una actividad comercial, remitidos, a título gratuito, por personas o entidades establecidas fuera de la Comunidad para las necesidades del funcionamiento y de la realización de los objetivos caritativos y filantrópicos que persiguen dichos organismos.

Dos. La exención no alcanza a los siguientes bienes:

a) Los productos alcohólicos comprendidos en los códigos NC 22.03 a 22.08 del Arancel Aduanero.

b) El tabaco en rama o manufacturado.

c) El café y el té.

d) Los vehículos de motor distintos de las ambulancias.

Tres. Los bienes a que se refiere el apartado uno anterior no podrán ser utilizados, prestados, arrendados o cedidos a título oneroso o gratuito para fines distintos de los previstos en los números 1.º y 2.º de dicho apartado sin que dichas operaciones se hayan comunicado previamente a la Administración.

En caso de incumplimiento de lo establecido en el párrafo anterior o cuando los organismos a que se refiere este artículo dejen de cumplir los requisitos que justificaron la aplicación de la exención, se exigirá el pago del Impuesto con referencia a la fecha en que se produjeran dichas circunstancias.

No obstante, los mencionados bienes podrán ser objeto de préstamo, arrendamiento o cesión, sin pérdida de la exención, cuando dichas operaciones se realicen en favor de otros organismos que cumplan los requisitos previstos en el presente artículo.

Artículo 45.—Bienes importados en beneficio de personas con minusvalía

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes especialmente concebidos para la educación, el empleo o la promoción social de las personas física o mentalmente disminuidas, efectuadas por instituciones u organismos debidamente autorizados que tengan por actividad principal la educación o asistencia a estas personas, cuando se remitan gratuitamente y sin fines comerciales a las mencionadas instituciones u organismos.

La exención se extenderá a las importaciones de los repuestos, elementos o accesorios de los citados bienes y de las herramientas o instrumentos utilizados en su mantenimiento, control, calibrado o reparación, cuando se importen conjuntamente con los bienes o se identifique que correspondan a ellos.

Dos. Los bienes importados con exención podrán ser prestados, alquilados o cedidos, sin ánimo de lucro, por las entidades o establecimientos beneficiarios a las personas mencionadas en el apartado anterior, sin pérdida del beneficio de la exención.

Tres. Sin perjuicio de lo previsto en el apartado precedente, a las exenciones reguladas en este artículo y en relación con los fines descritos en él, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 44, apartado tres de esta Norma Foral.

Artículo 46.—Importaciones de bienes en beneficio de las víctimas de catástrofes

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes de cualquier clase, efectuadas por entidades públicas o por organismos privados autorizados de carácter caritativo o filantrópico, siempre que se destinen a los siguientes fines:

1. La distribución gratuita a las víctimas de catástrofes que afecten al territorio de aplicación del Impuesto.

2. La cesión de uso gratuita a las víctimas de dichas catástrofes, manteniendo los mencionados organismos o personas la propiedad de los bienes.

Bi. Halaber, Zergatik salbuetsirik egongo dira sorospen-unitateek aipatu pertsonak sorosteko esku hartzen duten aldietan dituzten beharrianak asetzeko burutzen dituzten ondasun-inportazioak.

Hiru. Honako artikulua honetan ezarri den salbuespenetik bazterturik daude hondamendia gertatzen den aldeak berreraikitzeke edozein mota-tako materialak.

Lau. Artikulu honetan ageri den salbuespena Europako Elkarteen batzordeak aurretiaz eskuetsi izanako baldintzaturik egongo da. Hala ere, eskuespen hori eman bitartean inportazioa Zergaren ordainketa behin-behinean etenez burutu ahal izango da, inportatzaileak behar adinako bermea ematen badu.

Bost. Artikulu honetan araupeturik dauden salbuespenetan, eta hauek baldintzatzen dituzten xedeei dagokienez, Foru Arau honen 44. artikulua 3. atalean xedaturik dagoena aplikatuko da.

47. artikulua.—Nazioarteko zenbait harremanen markoan burutzen diren ondasun-inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira, merkataritza-izaerarik ez badute, ondoko ondasunen inportazioak:

1. Gainontzeko herri bateko agintariek zerga hau aplikatzen den lurraldean ohizko egoitza duten pertsonen ematen dizkieten kondekora-zioak.

2. Zerga aplikatzen den lurraldean ohizko egoitza duten pertsonen gainontzeko herri batean pertsona horiek arte, zientzia, kirol edo zerbitzu publikoetan burutzen duten ihardueraren omenez edo gertakari konkretu bat dela eta, beraien merituak aintzatetsiz ematen zaizkien kopa, domina eta funtsean izaera sinbolikoa duten antzeko objektuak, baldin eta interesatuek berek inportatzen badituzte.

3. Kari berengatik Zerga aplikatzen den lurraldearen barruan emateko, gainontzeko herri bateko agintariek edo herri horretan finkaturik dauden pertsonen eskaintzen dituzten aurreko zenbakiko ondasunak.

4. Zerga aplikatzen den lurraldean nazioarteko kongresu, negozio-bilera edo antzeko ageraldiak egiten direnean, ohizko egoitza zerga hau aplikatzen den lurraldetik kanpo duten pertsonen dohainik banatzeko diren donari, trofeo, izaera sinbolikoko eta balio gutxiko oroigarriak.

5. Opari gisako eta lantzean behingo ondasun hauek:

a) Zergaren gune-eremuan ohizko egoitza edukirik, gainontzeko herri batera bisitaldi ofiziala egitera joan eta, han bisitaldi hori dela eta, herri horretako agintariek halako opariak ematen dizkieten pertsonen inportatzen dituztenak.

b) Zerga aplikatzen den lurraldera lurralde honetako agintarientzako opari gisa emateko bisitaldi ofiziala egiten duten pertsonen inportatzen dituztenak.

c) Zerga aplikatzen den lurraldean denon intereseko iharduerak egiten dituzten agintari, korporazio publiko edo elkartzei opari gisa gainontzeko herri bateko izaera bereko agintari, korporazio edo elkartzeek adiskidetasun edo gogo onaren frogara modura bidaltzen dizkietenak.

Zenbaki honetan aipatu diren kasu guztietan salbuespenetik bazterturik daude ekoizkin alkoholduak eta tabakoa, langabea zein landua.

Zenbaki honetan xedatu dena bidaiari-erregimenari buruzko xedapenen kalterik gabe aplikatuko da.

6. Espainiako errege-erreginei dohaintzan ematen zaizkien ondasunak.

7. Atzerriko estatuburuek, hauen ordezkariak edo berauen antzeko onurabideak dituztenek Zerga aplikatzen den lurraldean ofizialki dauden bitartean erabili edo kontsumitzekeztat jo ohi daitezkeen ondasunak, elkarrekotasuna egotekotan.

48. artikulua.—Merkataritzako sustapenerako diren ondasunen inportazioak

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira ondoko ondasunen inportazioak:

1. Merkataritzako balio nabarmenik ez duten merkataritzako gaien laginak.

Zenbaki honetako salbuespena ondoko 4. zenbakiaren a) puntuaren xedaturik dagoenaren kalterik gabe aplikatuko da.

2. Publizitateko inprimakiak, hala nola, ondoren adieraziko direnei buruzko katalogoak, prezio-zerrendak, erabilera-jarraipideak edo merkataritza-koliburuskak:

a) Elkarrean lurraldean establezimendurik ez duten enpresari edo profesionariek saldu edo errentatzeko diren merkataritzako gaien buruzkoak.

Dos. Igualmente estarán exentas las importaciones de bienes efectuadas por unidades de socorro para atender sus necesidades durante el tiempo de su intervención en auxilio de las citadas personas.

Tres. Se excluirán de la exención establecida en el presente artículo los materiales de cualquier clase destinados a la reconstrucción de las zonas siniestradas.

Cuatro. La exención contemplada en este artículo quedará condicionada a la previa autorización de la Comisión de las Comunidades Europeas. No obstante, hasta que se conceda la mencionada autorización podrá realizarse la importación con suspensión provisional del pago del Impuesto, si el importador presta garantía suficiente.

Cinco. En las exenciones reguladas en este artículo y en relación con los fines que las condicionan, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 44, apartado tres de esta Norma Foral.

Artículo 47.—Importaciones de bienes efectuadas en el marco de ciertas relaciones internacionales

Estarán exentas del Impuesto las importaciones, desprovistas de carácter comercial, de los siguientes bienes:

1. Las condecoraciones concedidas por las autoridades de un país tercero a personas que tengan su residencia habitual en el territorio de aplicación del Impuesto.

2. Las copas, medallas y objetos similares que tengan carácter esencialmente simbólico y sean concedidos en un país tercero a personas que tengan su residencia habitual en el territorio de aplicación del Impuesto, en homenaje a la actividad que dichas personas hayan desarrollado en las artes, las ciencias, los deportes o los servicios públicos, o en reconocimiento de sus méritos con ocasión de un acontecimiento concreto, siempre que se importen por los propios interesados.

3. Los bienes comprendidos en el número anterior que sean ofrecidos gratuitamente por autoridades o personas establecidas en un país tercero para ser entregados, por las mismas causas, en el interior del territorio de aplicación del Impuesto.

4. Las recompensas, trofeos, recuerdos de carácter simbólico y de escaso valor destinados a ser distribuidos gratuitamente a personas que tengan su residencia habitual fuera del territorio de aplicación del Impuesto con ocasión de congresos, reuniones de negocios o manifestaciones similares de carácter internacional que tengan lugar en el territorio de aplicación del Impuesto.

5. Los bienes que en concepto de obsequio y con carácter ocasional:

a) Se importen por personas que, teniendo su residencia habitual en el ámbito espacial del Impuesto, hubiesen realizado una visita oficial a un país tercero y hubiesen recibido tales obsequios de las autoridades de ese país con ocasión de dicha visita.

b) Se importen por personas que efectúen una visita oficial al territorio de aplicación del Impuesto para entregarlos como regalo a las autoridades de este territorio con ocasión de dicha visita.

c) Se envíen, en concepto de regalo, a las autoridades, corporaciones públicas o agrupaciones que ejerzan actividades de interés público en el territorio de aplicación del Impuesto, por las autoridades, corporaciones o agrupaciones de igual naturaleza de un país tercero en prueba de amistad o buena voluntad.

En todos los casos a que se refiere este número quedarán excluidos de la exención los productos alcohólicos y el tabaco en rama o manufacturado.

Lo dispuesto en este número se aplicará sin perjuicio de las disposiciones relativas al régimen de viajeros.

6. Los bienes donados a los Reyes de España.

7. Los bienes que normalmente puedan considerarse como destinados a ser utilizados o consumidos durante su permanencia oficial en el territorio de aplicación del Impuesto por los Jefes de los Estados extranjeros, por quienes los representen o por quienes tengan prerrogativas análogas, a condición de reciprocidad.

Artículo 48.—Importaciones de bienes con fines de promoción comercial

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los siguientes bienes:

1. Las muestras de mercancías sin valor comercial estimable.

La exención de este número se aplicará sin perjuicio de lo dispuesto en el número 4.º, letra a) siguiente.

2. Los impresos de carácter publicitario, tales como catálogos, listas de precios, instrucciones de uso o folletos comerciales que se refieran a:

a) Mercancías destinadas a la venta o arrendamiento por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de la Comunidad.

b) Gainontzeko herri batean finkaturik dauden pertsonen ematen dituzten garraio, merkataritza-asegurua edo banka arloetako zerbitzuei buruzkoak.

Zenbaki honetako salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

a) Inprimakiek agerian eduki beharko dute merkataritzako gaiak ekoizti, saldu edo alokatzen dituen edo inprimaketan aipaturik dauden zerbitzuei eskaintzen dituen enpresari edo profesionariaren izena.

b) Bidalketa bakoitzean agiri bakoitzaren ale bat baino ezin daiteke egon edo, ale bat baino gehiago bildurik badago, guztirako pisu gordina ezin izan daiteke kilo batekoa baino handiagoa.

c) Inprimakiak ez dira bidaltzaile berak destinatari berarentzat bildurik egiten dituen bidalketetan erabili beharko.

3. Merkataritzako bame-bameko baliorik ez edukirik, hornitzaileek beren bezeroei dohainik bidaltzen dizkieten publizitateko gaiak, baldin publizitatekoaz beste xede ekonomikorik ez badute.

4. Ondoko zerrendan ageri diren ondasunak, zein erakusketa edo antzeko agerpenetakoak baitira:

a) Merkataritzako gaien lagin txiki ordezkatzailak.

Salbuespena gerta dadin, ondoko zerrendako beharkizunak bete behar dira:

a') Halakotzat dohainik inporta daitezela edo agerpenean lor daitezela mordoka inportatzen diren merkataritzako gaiak erabiliz.

b') Agerpen edo erakusketa jendeari dohainik bana dakizkiola, erabili edo kontsumituak izan daitezela.

c') Aleko balio gutxiko publizitate izaerako lagin legez identifikagarriak izan daitezela.

d') Ez daitezela merkaturagai izan eta, hala denean, merkaturagaitzen den gai bereko kopururik txikiena baino merkataritzako gai kopuru txikiagoa duten ontzietan aurkez daitezela.

e') Aurreko puntuan adierazi den eran atundurik ez dauden elikadurako ekoizkin eta edariei dagokienez, agerpenean bertan berehala kontsumi daitezela.

f') Haien balio osoa eta kopurua bat etor daitezela erakusketa edo agerpenaren izaerarekin, bisitarien kopururekin eta erakuslearen partaidetzaren garrantziarekin.

b) Frogapenak egiteko edo erakusketa edo agerpenetan aurkezten diren makina edo gailuen funtzionamendua ahalbideratzeko soilik erabiltzeko direnak.

Salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

a') Inportatzen diren ondasunak agerpen edo erakusketak dirauen bitartean kontsumi edo deusez daitezela.

b') Haien balio osoa eta kopurua erakusketa edo agerpenaren izaera, bisitarien kopuru eta erakuslearen partaidetzaren garrantziaren heinekoa izan dadila.

c) Erakuslearen pabiloiak eraiki, instalatu edo apaintzeko erabili eta horretarako erabilitakoan deuseztatzen diren balio gutxiko materialak, hala nola, bernizak, paper pintatuak edo antzekoak.

d) Erakusketa edo agerpenaren gai diren ondasunei buruzko publizitatea egiteko soilik diren inprimaki, katalogo, prospektu, prezio-zerrenda, kartel, egutegi, bornatu gabeko argazkiak edo antzekoak.

Salbuespena gerta dadin, ondoko beharkizunak bete behar dira:

a') Inportatzen diren ondasunak erakusketa edo agerpena egiten den tokian jendeari dohainik banatzeko soilik izan daitezela.

b') Haien balio osoa eta kopurua erakusketa edo agerpenaren izaeragatik, bisitarien kopuru eta erakuslearen partaidetzaren garrantziaren heinekoa izan daitezela.

Bi. Aurreko atalaren 4. zenbakian ezarrita dauden salbuespenak ez zaizkie aplikatuko ez edari alkoholunei, ez tabakoari (langabe zein landua), ezta erregaiei ere.

Hiru. Honako Foru Arau honetan xedaturik dagoenak ondoreak izan ditzan, erakusketa edo antzeko agerpentzat hartuko dira merkataritza, industria, nekazaritza edo eskulangintzako erakusketa, azoka, areto, edo antzeko gertakariak, hots, filantropia, zientzia, teknika, eskulangintza, arte, hezkuntza, kultura, kirol edo erlijiozko xedez, edo iharduera sindikal eta turistikoan edo herrien arteko harremanen garapena hobetzeko, antolatzen direnak. Halaber, kontzeptu honetan bildurik daude nazioarteko erakunde edo taldeen ordezkarien bilerak eta izaera ofizial edo oroitarreko zeremoniak.

b) Prestaciones de servicios en materia de transporte, de seguro comercial o de banca, ofrecidas por personas establecidas en un país tercero.

La exención de este número quedará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) Los impresos deberán llevar de forma visible el nombre del empresario o profesional que produzca, venda o alquile las mercancías o que ofrezca las prestaciones de servicios a que se refieran.

b) Cada envío comprenderá un sólo ejemplar de cada documento o, si comprendiese varios ejemplares, el peso bruto total no podrá exceder de un kilogramo.

c) Los impresos no deberán ser objeto de envíos agrupados de un mismo remitente a un mismo destinatario.

3. Los objetos de carácter publicitario que, careciendo de valor comercial intrínseco, se remitan gratuitamente por los proveedores a sus clientes, siempre que no tengan otra finalidad económica distinta de la publicitaria.

4. Los bienes que a continuación se relacionan, destinados a una exposición o manifestación similar:

a) Las pequeñas muestras representativas de mercancías.

La exención quedará condicionada a la concurrencia de los requisitos que a continuación se relacionan:

a') Que sean importadas gratuitamente como tales o que sean obtenidas en la manifestación a partir de las mercancías importadas a granel.

b') Que se distribuyan gratuitamente al público durante la manifestación o exposición para su utilización o consumo.

c') Que sean identificables como muestras de carácter publicitario de escaso valor unitario.

d') Que no sean susceptibles de ser comercializadas y se presenten, en su caso, en envases que contengan una cantidad de mercancías inferior a la más pequeña cantidad de la misma mercancía ofrecida efectivamente en el comercio.

e') Tratándose de muestras de los productos alimenticios y bebidas no acondicionados en la forma indicada en la letra anterior, que se consuman en el acto en la propia manifestación.

f') Que su valor global y cantidad estén en consonancia con la naturaleza de la exposición o manifestación, el número de visitantes y la importancia de la participación del expositor.

b) Los que hayan de utilizarse exclusivamente en la realización de demostraciones o para permitir el funcionamiento de máquinas o aparatos presentados en dichas exposiciones o manifestaciones.

La exención estará condicionada a los siguientes requisitos:

a') Que los bienes importados sean consumidos o destruidos en el curso de la manifestación o exposición.

b') Que su valor global y cantidad sea proporcionada a la naturaleza de la exposición o manifestación, al número de visitantes y la importancia de la participación del expositor.

c) Los materiales de escaso valor, tales como pinturas, barnices, papeles pintados o similares, utilizados para la construcción, instalación o decoración de los pabellones de los expositores y que se inutilicen al emplearlos en dichos fines.

d) Los impresos, catálogos, prospectos, listas de precios, carteles, calendarios, fotografías no enmarcadas o similares distribuidos gratuitamente con fines exclusivos de publicidad de los bienes objeto de la exposición o manifestación.

La exención quedará condicionada a la concurrencia de los siguientes requisitos:

a') Que los bienes importados se destinen exclusivamente a ser distribuidos gratuitamente al público en el lugar de la exposición o manifestación.

b') Que, por su valor global y cantidad, sean proporcionados a la naturaleza de la manifestación, al número de sus visitantes y la importancia de la participación del expositor.

Dos. Las exenciones establecidas en el número 4o del apartado anterior, no se aplicarán a las bebidas alcohólicas, al tabaco en rama o manufacturado, a los combustibles ni a los carburantes.

Tres. A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se entenderá por exposiciones o manifestaciones similares las exposiciones, ferias, salones o acontecimientos análogos del comercio, la industria, la agricultura o la artesanía, las organizadas principalmente con fines filantrópicos, científicos, técnicos, de artesanía, artísticos, educativos, culturales, deportivos o religiosos o para el mejor desarrollo de las actividades sindicales, turísticas o de las relaciones entre los pueblos. Asimismo se comprenderán en este concepto las reuniones de representantes de organizaciones o grupos internacionales y las ceremonias de carácter oficial o conmemorativo.

Ez dira honelakotzat hartuko merkataritzako gaiak saltzeko erabiltzen diren biltegi edo lokaletan izaera pribatuz antolatzen direnak.

49. artikulua.—Azterketa, analisi edo entseiuak egiteko diren ondasunen inportazioak

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira osakera, kalitatea edo beste ezau-garri tekniko batzuk zehazteko azterketa, analisi edo entseiuak egiteko diren ondasunen inportazioak, ondasunoi buruz industria edo merkataritzako informazioak lortu edo ikerkuntzak burutu xedez egiten direnean.

Salbuespenetik bazterturik daude berez merkataritzako sustapen-eragiketarik diren azterketa, analisi edo entseiuetan erabiltzen diren ondasunak.

Bi. Salbuespena, adierazi diren helburuak burutzeko aipatu ondasunen beharrezko den kopurura baino ez da helduko, eta gerta dadin beharrezkoa izango da ondasunak guztiz kontsumi edo deusez daitezen ikerkuntzako eragiketarik egitean.

Hala ere, salbuespena eragiketa horietatik sor daitezkeen gainontzeko ekoizkintetara hedatuko da, baldin eta, Administrazioak eskuespena emanik, deuseztatu, merkataritza-baliorik gabeko ondasun bihurtu, estatuarentzat gasturik gabe utzi edo gainontzeko herri batera esportatzen badira. Aipatu eskuespenik ezear, ekoizkin horiek Zergapekoak izango dira dauden estatuan, azterketa, analisi edo entseiuako eragiketarik burutzen diren egunetik hasita.

Ondore hauetarako, gainontzeko ekoizkintzat hartuko dira azterketa, analisi edo entseiuen ondoriozko ekoizkinak, edo eragiketa horietarako inportatu ondoren benetan erabiltzen ez diren merkataritzako gaiak.

50. artikulua.—Jabetza industrial zein intelektualaren babesaren arloko organismo eskudunentzako ondasunen inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira marka, modelu edo diseinuen inportazioak, bai eta jabetza industrial zein intelektualaren gaineko eskubideen eskabideari buruzko organismo eskudunentzako espedienteenak ere.

51. artikulua.—Agiri turistikoaren inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira ondoko agiri turistikoaren inportazioak:

1. Elkartetik kanpoko tokietarako bidaiei buruzko propaganda egiteko dohainik banatzeko direnak, batez ere bidaiak kultura-, turismo-, kirol-, erlijio- edo lanbide-izaerako bilera edo agerpenetan parte hartzeko direnean, baldin eta agiriak duten publizitatearen ehuneko hogeita bosta baino gehiago ez bada merkataritzako publizitate pribatua eta izaera orokorreko propaganda egitea xede dutela agerikoa bada.

2. Elkartetik kanpo ustiatzen diren atzerriko hoteletako zerrrenda edo urtekariak eta garraio-zerbitzuen gidak, baldin eta, turismoko organismo ofizialek edo hauen babespean argitaratuak izanik, dohainik banatzeko xedea badute eta duten merkataritzako publizitate pribatua ehuneko hogeita bosta baino ez bada.

3. Turismoko organismo ofizial nazionalen ordezkari kreditatuei edo organismo berauek izeneztatzen dituzten korresponstalei bidaltzen zaizen material teknikoak, baldin eta materialok urtekari, telefono edo telexeko abonatu-zerrenda, hotel-zerrenda, azoka-katalogo, merkataritza-balio nabari-rik gabeko artisaulan-lagin, edo museo, unibertsitate, urbero eta antzeko beste erakundeei buruzko informazio gisa banatzeko ez badira.

52. artikulua.—Bestelako agirien inportazioa

Zergatik salbuetsirik egongo dira ondoko ondasunak inportatzea:

1. Entitate publikoei dohainik bidaltzen zaizkien agiriak.

2. Gainontzeko herrietako gobernuek eta nazioarteko organismo ofizialek, dohainik bana daitezen, egiten dituzten agerikariak.

3. Zerga aplikatzen den lurraldetik kanpoko organismoek deitzen dituzten hauteskundeetako hauteskunde-txartela.

4. Espainiako erresumako epaitegi, auzitegi edo beste auzialdi ofizial batzuetan froga modura erabiltzeko edo antzeko xedeei dituzten objektuak.

5. Zerbitzu publiko edo banketxeen arteko ohizko informazio-elkartrukeetan saltzen diren sinadura-aitortzeak eta honi loturiko zirkular inprimatuak.

6. Espainiako Bankuarentzako inprimaki ofizialak.

7. Atzerriko sozietateek jaulkitzen dituzten tituluen ukandun edo harpidunentzako txosten, ihardueraren memoria, informazio-ohar, prospektu, harpidetza-boletín eta gainontzeko agiriak.

8. Informazioa eskualdatzeko, destinatariari dohainik bidaltzen zaizkien fitxa zulatu, soinu-erregistro, mikrofilm eta beste euskarri batzuk.

No tendrán esta consideración las que se organicen con carácter privado en almacenes o locales comerciales utilizados para la venta de mercancías.

Artículo 49.—Importaciones de bienes para ser objeto de exámenes, análisis o ensayos

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes destinados a ser objeto de exámenes, análisis o ensayos para determinar su composición, calidad u otras características técnicas con fines de información o de investigaciones de carácter industrial o comercial.

Se excluyen de la exención los bienes que se utilicen en exámenes, análisis o ensayos que en sí mismos constituyan operaciones de promoción comercial.

Dos. La exención sólo alcanzará a la cantidad de los mencionados bienes que sea estrictamente necesaria para la realización de los objetivos indicados y quedará condicionada a que los mismos sean totalmente consumidos o destruidos en el curso de las operaciones de investigación.

No obstante, la exención se extenderá igualmente a los productos restantes que pudieran resultar de dichas operaciones si, con autorización de la Administración, fuesen destruidos o convertidos en bienes sin valor comercial, abandonados en favor del Estado libres de gastos o reexportados a un país tercer. En defecto de la citada autorización los mencionados productos quedarán sujetos al pago del Impuesto en el estado en que se encontrasen, con referencia al momento en que se ultimasen las operaciones de examen, análisis o ensayo.

A estos efectos, se entiende por productos restantes los que resulten de los exámenes, análisis o ensayos, o bien las mercancías importadas con dicha finalidad que no fuesen efectivamente utilizadas.

Artículo 50.—Importaciones de bienes destinados a los organismos competentes en materia de protección de la propiedad intelectual o industrial

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de marcas, modelos o diseños, así como de los expedientes relativos a la solicitud de derechos de propiedad intelectual o industrial destinados a los organismos competentes para tramitarlos.

Artículo 51.—Importaciones de documentos de carácter turístico

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los siguientes documentos de carácter turístico:

1. Los destinados a ser distribuidos gratuitamente con fines de propaganda sobre viajes a lugares situados fuera de la Comunidad, principalmente para asistir a reuniones o manifestaciones que presenten carácter cultural, turístico, deportivo, religioso o profesional, siempre que no contengan más de un 25 por 100 de publicidad comercial privada y que sea evidente su finalidad de propaganda de carácter general.

2. Las listas o anuarios de hoteles extranjeros, así como las guías de servicios de transporte, explotados fuera de la Comunidad y que hayan sido publicados por organismos oficiales de turismo o bajo su patrocinio, siempre que se destinen a su distribución gratuita, y no contengan más de un 25 por 100 de publicidad comercial privada.

3. El material técnico enviado a los representantes acreditados o corresponsales designados por organismos oficiales nacionales de turismo, que no se destine a su distribución, como anuarios, listas de abonados de teléfono o de telex, lista de hoteles, catálogos de ferias, muestras de productos de artesanía sin valor comercial estimable, documentación sobre museos, universidades, estaciones termales u otras instituciones análogas.

Artículo 52.—Importaciones de documentos diversos

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los siguientes bienes:

1. Los documentos enviados gratuitamente a las Entidades públicas.

2. Las publicaciones de gobiernos de terceros países y de organismos oficiales internacionales para su distribución gratuita.

3. Las papeletas de voto para las elecciones convocadas por organismos establecidos fuera del territorio de aplicación del Impuesto.

4. Los objetos destinados a servir de prueba o para fines similares ante los juzgados, tribunales u otras instancias oficiales del Reino de España.

5. Los reconocimientos de firmas y las circulares impresas relacionadas que se expidan en los intercambios usuales de información entre servicios públicos o establecimientos bancarios.

6. Los impresos de carácter oficial dirigidos al Banco de España.

7. Los informes, memorias de actividades, notas de información, prospectos, boletines de suscripción y otros documentos dirigidos a los tenedores o suscriptores de títulos emitidos por sociedades extranjeras.

8. Las fichas perforadas, registros sonoros, microfilmes y otros soportes grabados utilizados para la transmisión de información remitidos gratuitamente a sus destinatarios.

9. Bilera, hitzaldi edo nazioarteko kongresuetan erabiltzeko diren espediente, artxibategi, formulario eta gainontzeko agiriak, bai eta aipatu agerpenetako akta eta laburpenak.

10. Eskariak lortu edo burutzeko, edo Zerga aplikatzen den lurraldean antolatzen den lehiaketan parte hartzeko inportatzen diren plano, marrazki tekniko, kopia, deskripzio eta antzeko beste agiri batzuk.

11. Zerga aplikatzen den lurraldean Elkartetik kanpo finkaturik dauden erakundeek antolatzen dituzten azterketetan erabiltzeko diren agiriak.

12. Nazioarteko hitzarmenak aplikatuz, ibilgailu edo merkataritzako gaien nazioarteko trafikoan agiri ofizial gisa erabiltzeko diren formularioak.

13. Elkartetik kanpo finkaturik dauden garraio- edo hotel-enpresek Zerga aplikatzen den lurraldean establezimendua daukaten bidai agentzien-tzat saltzen dituzten formulario, etiketa, garraio-titulu eta antzeko agiriak.

14. Merkataritza edo bulegoko formulario eta garraio-titulu, untzira-pen-agiri, garraio-gutun eta gainontzeko agiri erabiliak.

15. Agintari nazionalen zein nazioarteko inprimaki ofizialak eta nazioarteko ereduie loturik dauden inprimakiak, baldin eta Elkartetik kanpo finkaturik dauden elkarteek berei dagozkien Zergaren aplikazio-lurraldean establezimendua duten elkarteentzat bidaltzen badituzte, banatuak izan daitezten.

16. Prentsa-agentzia edo egunkari eta aldizkari argitarazleei bidaltzen zaizkien argazki, diapositiba eta argazkientzako klitxeak, are argizki-oinak ere.

17. Esportazio-herriaren eta herri honetan finkaturik dauden nazioarteko organismo, entitate publiko, zuzenbide publikoko organismoen agintaritzako publikoaren ohizko adierazbide diren agerkeri ofizialak, bai eta Espainiak, hauteskundeak direla eta, ofizialki halakotzat aintzatesten dituen erakunde politiko ofizialek banatzen dituzten inprimakiak, baldin eta aipatu agerkeri eta inprimakiak esportazio-herrian Balio Erantsiaren gaineko Zergak edo antzeko tributu batek kargaturik egon badira eta esportazioagatik zergarinketagai izan ez badira.

53. artikulua.—*Nazio Batuen Erakundeak ekoizten dituen ikusentzunezko gaiak*

Salbuetsirik egongo dira Nazio Batuen Erakundeak edo beronen organismo espezializaturen batek ekoizten dituen hezkuntza, zientzia edo kultura izaerako ikusentzunezko gaiak, zein ondoan ageriko diren:

NC Kodea Merkataritzako gaiaren izendura

– 3704 00

- Argazkilaritzako plakak, pelikulak, papera, kartoia eta ehungintzakoak, inpresionaturik baina errebelatu gabe:

– hed 3704 00 10

- Plaka eta pelikulak
- Hezkuntza, zientzia edo kulturazko filme positiboak.

– hed 3705

- Argazkilaritzako plaka eta pelikulak, inpresionatu eta errebelaturik,
- hezkuntza, zientzia edo kulturazkoak ezik.

– 3706

- Filme inpresionatu eta errebelatuak, soinu-erregistroarekin zein erregistrorik gabe, edo soinu-erregistro hutsarekin:

– 3706 10

- 35 mm edo gehiagoko zabalera dutenak:
- Gainontzekoak:

– hed 3706 10 99

- Positiboak diren gainontzekoak:
- Inportatzen direnean gaurkotasuna duten gertakariak jaso eta gehinez ere gai bakoitzeko bi kopia eginez berregiteko inportatzen diren gaurkotasunezko pelikulak.
- Gaurkotasunezko pelikulei laguntzeko burutzen diren artxiboko pelikulak (soinua eduki zein ez eduki).

9. Los expedientes, archivos, formularios y demás documentos destinados a ser utilizados en reuniones, conferencias o congresos internacionales, así como las actas y resúmenes de dichas manifestaciones.

10. Los planos, dibujos técnicos, copias, descripciones y otros documentos análogos importados para la obtención o ejecución de pedidos o para participar en un concurso organizado en el territorio de aplicación del Impuesto.

11. Los documentos destinados a ser utilizados en exámenes organizados en el ámbito de aplicación del Impuesto por instituciones establecidas fuera de la Comunidad.

12. Los formularios destinados a ser utilizados como documentos oficiales en el tráfico internacional de vehículos o mercancías, en aplicación de los convenios internacionales.

13. Los formularios, etiquetas, títulos de transporte y documentos similares expedidos por empresas de transporte u hoteleras establecidas fuera de la Comunidad y dirigidas a las agencias de viajes establecidas en el territorio de aplicación del Impuesto.

14. Los formularios y títulos de transporte, conocimientos de embarque, cartas de porte y demás documentos comerciales o de oficina ya utilizados.

15. Los impresos oficiales de las autoridades nacionales o internacionales y los impresos ajustados a modelos internacionales dirigidos por asociaciones establecidas fuera de la Comunidad a las asociaciones correspondientes establecidas en el territorio de aplicación del Impuesto para su distribución.

16. Las fotografías, diapositivas y clichés para fotografías, incluso acompañados de leyendas, dirigidos a las agencias de prensa o a los editores de periódicos o revistas.

17. Las publicaciones oficiales que constituyan el medio de expresión de la autoridad pública del país de exportación, de Organismos internacionales, de Entidades públicas y Organismos de Derecho Público, establecidos en el país de exportación así como los impresos distribuidos por organizaciones políticas extranjeras reconocidas oficialmente como tales por España con motivo de elecciones, siempre que dichas publicaciones e impresos hayan estado gravados por el Impuesto sobre el Valor Añadido o un tributo análogo en el país de exportación y no hayan sido objeto de desgravación a la exportación.

Artículo 53.—*Importaciones de material audiovisual producido por la Organización de las Naciones Unidas*

Estarán exentas las importaciones de los materiales audiovisuales de carácter educativo, científico o cultural, producidos por la Organización de las Naciones Unidas o alguno de sus organismos especializados, que se relacionan a continuación:

CODIGO NCDesignación de la mercancía

– 3704 00

- Placas, películas, papel, cartón y textiles, fotográficos, impresionados pero sin revelar:

– ex 3704 00 10

- Placas y películas
- Películas cinematográficas, positivas, de carácter educativo, científico o cultural.

– ex 3705

- Placas y películas, fotográficas, impresionadas y reveladas, excepto las cinematográficas:
- de carácter educativo, científico o cultural.

– 3706

- Películas cinematográficas, impresionadas y reveladas, con registro de sonido o sin él, o con registro de sonido solamente:

– 3706 10

- de anchura superior o igual a 35 mm:
- Las demás:

– ex 3706 10 99

- Las demás positivas
- Películas de actualidad (tengan o no sonido) que recojan sucesos que tengan carácter de actualidad en el momento de la importación e importadas para su reproducción en número de dos copias por tema como máximo.
- Películas de archivo (que tengan o no sonido) destinadas a acompañar a películas de actualidad.

- Haurrentzat eta gazteentzat bereziki egokiak diren jolaspelikulak.

- Hezkuntza, zientzia edo kulturazko gainontzekoak.

– **3706 90:**

- Gainontzekoak:

- Gainontzekoak:

- Positiboak diren gainontzekoak:

– **hed 3706 90 51**

hed 3706 90 91

hed 3706 90 99

- Inportatzen direnean gaurkotasuna duten gertakariak jasotzen dituzten eta gehienez ere gai bakoitzeko bi kopia eginez berregiteko inportatzen diren gaurkotasunezko pelikulak.

- Gaurkotasunezko pelikulei laguntzeko burutzen diren artxiboko pelikulak (soinua eduki zein ez eduki).

- Haurrentzat eta gazteentzat bereziki egokiak diren jolaspelikulak.

- Hezkuntza, zientzia edo kulturazko gainontzekoak.

– **4911**

- Gainontzeko inprimakiak, irarki, grabatu eta argazkiak barne:

- Gainontzekoak:

– **4911 99**

- Gainontzekoak:

– **hed 4911 99 90**

- G- ainontzekoak:

- Ordenagailu bidezko informazio- eta dokumentazio-zerbitzuek erabiltzen dituzten hezkuntza, zientzia edo kulturazko mikrotxartelak edo beste euskarri batzuk.

- Erakusketa eta irakaskuntzarako baino ez diren hormairudiak.

– **hed 8524**

- Soinua grabatzeko edo grabaketa analogikoak egiteko disko, zinta eta gainontzeko euskarriak, diskoak fabrikatzeko gargara eta molde galbanikoak barne, 37. artikuluko ekoizkinak izan ezik:

- Hezkuntza, zientzia edo kulturazkoak.

– **hed 9023 00**

- Beste erabilerarik eduki ezin dezaketen frogapenak (irakaskuntzan edo erakusketetan esaterako) egiteko proiektatzen diren tresna, gailu eta modeluak:

- Frogapenak egiteko eta irakaskuntzarako soilik diren hezkuntza, zientzia eta kultura izaerako modelu, maketa eta hormairudiak.

- Molekulen egiturak edo matematikazko formulak bezalako konzeptu abstraktuak irudikatzen diren maketa edo modeluak.

– **Bestelakoak Laser bidez proiektatzeko hologramak.**

- Multimedia jokoak.

- Programatutako irakaskuntzako materiala, talde erako materiala barne, berari dagokion material inprimatuarekin.

- Películas recreativas especialmente adecuadas para los niños y los jóvenes.

- Las demás de carácter educativo, científico o cultural.

– **3706 90**

- Las demás:

- Las demás:

- Las demás positivas:

– **ex 3706 90 51**

ex 3706 90 91

ex 3706 90 99

- Películas de actualidad (tengan o no sonido) que recojan sucesos que tengan carácter de actualidad en el momento de la importación e importadas para su reproducción en número de dos copias por tema como máximo.

- Películas de archivo (que tengan o no sonido) destinadas a acompañar a películas de actualidad.

- Películas recreativas especialmente adecuadas para los niños y los jóvenes.

- Las demás de carácter educativo, científico o cultural.

– **4911**

- Los demás impresos, incluidas las estampas, grabados y fotografías:

- Las demás:

– **4911 99**

- Las demás:

– **ex 4911 99 90**

- Las demás

- Microtarjetas u otros soportes utilizados por los servicios de información y de documentación por ordenador, de carácter educativo, científico o cultural.

- Murales destinados exclusivamente a la demostración y la enseñanza.

– **ex 8524**

- Discos, cintas y demás soportes para grabar sonido o para grabaciones análogas, grabados, incluso las matrices y moldes galvánicos para la fabricación de discos con exclusión de los productos del capítulo 37:

- De carácter educativo, científico o cultural.

– **ex 9023 00**

- Instrumentos, aparatos y modelos, proyectados para demostraciones (por ejemplo en la enseñanza o exposiciones), que no sean susceptibles de otros usos:

- Modelos, maquetas y murales de carácter educativo, científico o cultural, destinados exclusivamente a la demostración y la enseñanza.

- Maquetas o modelos visuales reducidos de conceptos abstractos tales como las estructuras moleculares o fórmulas matemáticas.

– **Varios Hologramas para proyección por láser.**

- Juegos multimedia.

- Material de enseñanza programada, incluido material en forma de equipo, acompañado del material impreso correspondiente.

54. artikulua.—Bilduma- edo arte-objektuen inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira hezkuntza, zientzia edo kulturazko bilduma- edo arte-objektuak, baldin eta objektuok berauek salbuespenez jasotzeko eskuespena duten museo, arte-areto eta beste establezimendu batzuek saldu eta inportatzeko ez badira.

Salbuespena gerta dadin, objektuak dohainik inportatu beharko dira edo, kostu bidez inportatzekotan, enpresari edo profesionari gisa ez diharduen pertsona edo entitate batek eman beharko ditu.

55. artikulua.—Merkataritzako gaiak atondu eta babesteko materialen inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira merkataritzako gaiak garraiatzen diren bitartean atondu edo babesteko, are berotik ere, erabiltzen diren materialen inportazioak, baldin eta, aipatu materialei dagokienez, ondoko behar-kizunak betetzen badira:

a) Normalean, ez daitezela izan berrerabilgai.

b) Haien kontraprestazioa Zergaren oinarriaren barnean bildurik egon dadila, haiei dagokien merkataritzako gaien inportazioetan.

Artículo 54.—Importaciones de objetos de colección o de arte

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los objetos de colección o de arte de carácter educativo, científico o cultural, no destinados a la venta e importados por museos, galerías y otros establecimientos autorizados para recibir esos objetos con exención.

La exención estará condicionada a que los objetos se importen a título gratuito o, si lo fueran a título oneroso, que sean entregados por una persona o Entidad que no actúe como empresario o profesional.

Artículo 55.—Importaciones de materiales para el acondicionamiento y protección de mercancías

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los materiales utilizados para el acondicionamiento o protección, incluso térmica, de mercancías durante su transporte, siempre que con respecto de dichos materiales se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que no sean normalmente susceptibles de reutilización.

b) Que su contraprestación esté incluida en la base imponible del Impuesto en la importación de las mercancías a que se refieran.

56. artikulua.—Animalien bidatzako atondura edo elikadurarako ondasunen inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira inportatzen diren animalien bidatzako atondura edo elikadurarako ondasunen inportazioak, baldin eta aipatu ondasunak garraioak irauten duen bitartean erabiltzen badira edo animaliei ematen bazaizkie.

57. artikulua.—Erregai eta labangaia

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira zerga hau aplikatzen den lurraldean sartzen diren industri eta turismo motako ibilgailu automobilen eta erabilera bereziko edukinontzien deposituetako erregai eta labangaia inportazioak, ondoko beharkizunak betetz gero:

1. Industri ibilgailu automobilen eta erabilera bereziko edukinontzien depositu normaletan bildurik dagoen erregai berrehun litrotako muga duen kopurura arte baino ezin izango da inportatu, salbuespenaren onura duela.

Gainontzeko ibilgailuei dagokienez, depositu normaletan dagoen erregai kopurua mugarik gabe inportatu ahal izango da, salbuespenaren onura duela.

2. Turismo motako ibilgailuen depositu eramankorretan dagoen erregai kopurua hamar litrotako muga gainditu gabe soilik inportatu ahal izango da.

3. Ibilgailuen barruan dagoen labangaia kopurua ibilgailuok kasuan kasuko bidartean beren funtzionamendurako dituzten beharrezkoak izango da.

Bi. Artikulu honek ondoreak izan ditzaizkizun,

1. Industri ibilgailu automobiltzat ondokoa hartuko da: dituen ezauzgarriengatik eta ekipamenduengatik pertsonak (bederatzi pertsona baino gehiago, gidaria barne) edo merkataritzako gaiak garraiatzeko, ordainketarekin zein ordainketarik gabe, bai eta garraioaz beste industri erabilera batzuetarako ere, gai den eta horretarako egindako errepidean ibiltzeko gauza den ibilgailu motoredun oro.

2. Turismo motako ibilgailu automobiltzat: industri ibilgailu automobilen kontzeptuan bildurik egon ez baina errepidean ibiltzeko gauza den ibilgailu motoredun oro.

3. Erabilera bereziko edukinontzizat: hozteko, oxigenatzeko, isolamendu termikoko eta antzeko beste sistema batzuetara beren beregi moldaturiko eragingailuak dauzkan edukinontzi oro.

4. Depositu normalizat ondokoa: egileak saldokako ibilgailu guztiei edo mota bereko edukinontzi guztiei modu iraunkorrean erasten dizkien deposituak, gasarenak barne, baldin eta deposituoz baliatzeak erregai ibilgailuaren trakzioan zuzen erabiltzea, edota, hala denean, ibilgailuak edo erabilera bereziko edukinontziek dituzten hozteko sistema edo beste ezein sistemaren funtzionamendua ahalbideratzen badu.

Hiru. Salbuespena dutela onartzen diren erregaiak ezin erabili izango dira inportatzen direnez beste ibilgailu batzuetan, ez berauetatik atera, ez biltegitatu, aipatu ibilgailuei beharrezko konponketa bat egiten zaienean izan ezik, ez eta ezin izango dira izan salbuespenaren onuradunak burutzen duen kostubidezko edo dohainezko lagapen baten gaia ere.

Hala ez denean, arestian aipatu diren erabilera irregularren gai diren kopuruak Zergapekoak izango dira.

58. artikulua.—Hilkutxa, eta hilerriko material eta objektuen inportazioak

Bat. Zergatik salbuetsirik egongo dira gorpuak edo hauen errautsak dauzkaten hilkutxa eta errautsontzien inportazioak, bai eta Zerga aplikatzen den lurraldean egiten diren hiletetara datozen gainontzeko herri bateko egoiliarrek dakartzaten lore, koroa eta apaindurako gainontzeko objektuak, edo hauek lurralde honetan kokaturik dauden hilobiak apaintzeko darabiltzatenak, baldin eta objektuen kopuruak merkataritzako iharduera bati ez badagozkio.

Bi. Halaber, Zerga aplikatzen den lurraldean ehortzirik dauden gainontzeko herri bateko gerra-biktimen hilerri, hilobi eta monumentu oroigarriak eraiki, artatu edo apaintzeko diren edozein izaeratako ondasunen inportazioak ere salbuetsirik egongo dira, baldin eta aipatu inportazioak behar bezala eskuespena duten erakundeek burutzen badituzte.

59. artikulua.—Arrantza-ekoizkinen inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira, itsas aduanak erabiliz burutzen diren arrantza-ekoizkinen inportazioak, ondoko beharkizunak betetzen direnean:

1. Arranuntzien armadoreek berek buru ditzatela, edo beste norbaitek haien izenean eta kontura, eta ekoizkinak zuzen-zuzenean haien arrantzetakoak izan daitezela.

Artículo 56.—Importaciones de bienes destinados al acondicionamiento o a la alimentación en ruta de animales

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de los bienes destinados al acondicionamiento o a la alimentación en ruta de animales importados, siempre que los mencionados bienes se utilicen o distribuyan a los animales durante el transporte.

Artículo 57.—Importaciones de carburantes y lubricantes

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de carburantes y lubricantes contenidos en los depósitos de los vehículos automóviles industriales y de turismo y en los de los contenedores de uso especial que se introduzcan en el territorio de aplicación del Impuesto, con los siguientes requisitos:

1. El carburante contenido en los depósitos normales de los vehículos automóviles industriales y de los contenedores de usos especiales, sólo podrá importarse con exención hasta el límite de 200 litros.

Para los demás vehículos, podrá importarse con exención el carburante contenido en los depósitos normales, sin limitación alguna.

2. El carburante contenido en los depósitos portátiles de los vehículos de turismo sólo podrá importarse con exención hasta el límite de 10 litros.

3. Los lubricantes que se encuentren a bordo de los vehículos en las cantidades que correspondan a las necesidades normales de funcionamiento de dichos vehículos durante el trayecto en curso.

Dos. A los efectos de este artículo se entiende por:

1. Vehículo automóvil industrial: todo vehículo a motor capaz de circular por carretera que, por sus características y equipamiento, resulte apto y esté destinado al transporte, con o sin remuneración, de personas, con capacidad superior a nueve personas incluido el conductor, o de mercancías, así como para otros usos industriales distintos del transporte.

2. Vehículo automóvil de turismo: todo vehículo a motor, apto para circular por carretera que no esté comprendido en el concepto de vehículo automóvil industrial.

3. Contenedores de usos especiales: todo contenedor equipado con dispositivos especialmente adaptados para los sistemas de refrigeración, oxigenación, aislamiento térmico u otros similares.

4. Depósitos normales: los depósitos, incluso los de gas, incorporados de una manera fija por el constructor en todos los vehículos de serie o en los contenedores de un mismo tipo y cuya disposición permita la utilización directa del carburante en la tracción del vehículo o, en su caso, el funcionamiento de los sistemas de refrigeración o de cualquier otro con que esté equipado el vehículo o los contenedores de usos especiales.

Tres. Los carburantes admitidos con exención no podrán ser empleados en vehículos distintos de aquéllos en los que se hubiesen importado, ni extraídos de los mismos, ni almacenados, salvo los casos en que los mencionados vehículos fuesen objeto de una reparación necesaria, ni podrán ser objeto de una cesión onerosa o gratuita por parte del beneficiario de la exención.

En otro caso, quedarán sujetas al Impuesto las cantidades que hubiesen recibido los destinos irregulares mencionados.

Artículo 58.—Importaciones de ataúdes, materiales y objetos para cementerios

Uno. Estarán exentas del Impuesto las importaciones de ataúdes y urnas que contengan cadáveres o restos de su incineración, así como las flores, coronas y demás objetos de adorno conducidos por personas residentes en un país tercero que asistan a funerales o las utilicen para decorar las tumbas situadas en el territorio de aplicación del Impuesto, siempre que se presenten en cantidades que no sean propias de una actividad de carácter comercial.

Dos. También estarán exentas las importaciones de bienes de cualquier naturaleza destinados a la construcción, conservación o decoración de los cementerios, sepulturas y monumentos conmemorativos de las víctimas de guerra de un país tercero, inhumadas en el territorio de aplicación del Impuesto, siempre que dichas importaciones se realicen por organizaciones debidamente autorizadas.

Artículo 59.—Importaciones de productos de la pesca

Estarán exentas del Impuesto las importaciones, realizadas por las Aduanas marítimas, de productos de la pesca cuando se cumplan los siguientes requisitos:

1. Que se efectúen por los propios armadores de los buques pesqueros o en nombre y por cuenta de ellos y procedan directamente de sus capturas.

2. Ekoizkinak harrapatzen diren egoera berean, edo merkaturatu asmoz babesteko egiten zaizkien eragiketak, hala nola, garbiketa, zatiketa, sailkaketa eta enbalaketa, hozketa, izozketa edo gatz-ematea, burutu ondoren dauden egoeran inporta daitezela.

3. Aipatu ekoizkinak ez daitezela izan inportatu aurreko emate baten gaiak.

60. artikulua.—Erregimen diplomatiko edo kontsularreko ondasunen inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira erregimen diplomatiko edo kontsularreko ondasunen inportazioak, inportazio-eskubideen salbuespenaren onura dutenean.

61. artikulua.—Nazioarteko organismoentzako ondasunen inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira, Espainiak aintzatetsitako nazioarteko organismoek burutzen dituzten ondasun-inportazioak, eta estatutu diplomatikoa duten hauen kideek burutzen dituztenak, organismo horiek sortu zituzten nazioarteko hitzarmenetan edo berauen egoitza-akordioetan finkaturik dauden mugak eta baldintzak dituztela.

62. artikulua.—NATOrentzako ondasunen inportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira Ipar Atlantikoko Tratatuaren Erakundearen gainontzeko estatu kideen indar armatuek burutzen dituzten ondasun-inportazioak, aipatu tratatuko estatu kideen arteko hitzarmenean indar armatuen estatutuari buruz ezarrita dagoenaren arabera.

63. artikulua.—Ondasun-berrinportazioak

Zergatik salbuetsirik egongo dira, aurretiaz esportatu direnean, zeuden egoera berean berrinportatzen diren ondasunen inportazioak, baldin eta esportatzen dituenak burutzen baditu eta inportatzaileek, halaber, inportazio-eskubideen onura hartzen badute.

64. artikulua.—Inportazioei loturiko zerbitzugintzak

Zergatik salbuetsirik egongo dira honako Foru Arau honen 20. artikuluan salbuetsizat hartu direnez beste zerbitzugintzak, baldin eta zerbitzugintza hauen kontraprestazioa berei dagozkien ondasun-inportazioen zerga-oinarriaren barnean bildurik badago, Foru Arau honen 84. artikuluan ezarrita dagoenaren arabera.

65. artikulua.—Aduanazkoen beste gordailu-erregimen bati lotzen zaizkien ondasunen inportazioak

Zergatik salbuetsita egongo dira, arau bidez zehazten diren baldintza eta beharrikunak betez gero, aduanazkoen beste gordailu-erregimen bati lotzen zaizkien ondasunen inportazioak, aipatu egoeran irau bitartean, baita aipatu inportazio horiei zuzenean lotzen zaizkien zerbitzugintzak ere.

66. artikulua.—Ondasunen inportazioen salbuespenak zerga irritan ordaintzea ekiditeko

Ondoko eragiketa hauek egongo dira Zergatik salbuetsita:

1. Foru Arau honen 68. artikuluaen bigarren atalaren 2. zenbakian finkatzen dena dela bidez, egiten diren ondasunen inportazioak, baldin eta ondasun horien emateak Zergaren aplikazio-lurraldean gauzatzat hartzen badira.

2. Aldi baterako ondasun-inportazioak, inportazio-eskubideen salbuespen partziala dutenean eta horien jabeak, Zergari loturik eta hartatik salbuetsirik ez dauden eragiketen bidez lagatzen dituztenean, Foru Arau honen 70. artikuluaen lehenengo atalaren 5. zenbakiaren I) puntuan aurriztutako dena dela bidez.

67. artikulua.—Honako kapitulu honetan aurriztutako diren salbuespenei aplikagarri zaizkien arau orokorrak

Bat. Inportatzaileak aurreko artikuluetan ezarri diren beharrikunak bete-tzen dituela benetakotzeko adina frogagiri aurkeztu beharko du.

Bi. Ondasun-inportazioen salbuespenen zenbatekoek, ecutan adierazita, nazioko monetan duten kontrabaloia urtero finkatuko du Ekonomia eta Ogasuneko ministriari.

Truke-tasa aplikagarriak urriko lehenengo astegunekoak izango dira, ahal egun hartan ateratzen diren zenbatekoak bi ecu izateraino borobildu ahal izango dira.

Balake berriak hurrengo urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko dira.

Foru Arau hau indarrean jartzen den unean indarrean dagoen truke-tasari eta hurrengo urteetan aplikatuko direnei eutsi ahal izango litzazieke hurrengo urtean, baldin eta aplikagarri suertatzen den aldakuntza aribideko urteari dagokion zenbatekoaren ehuneko bostaren azpitik balego, edo aldakuntza horrek ezarritako zenbatekoen txikipena suposatuko balu.

2. Que los productos se importen en el mismo estado en que se capturaron o se hubiesen sometido a operaciones destinadas exclusivamente a preservarlos para su comercialización, tales como limpieza, troceado, clasificación y embalaje, refrigeración, congelación o adición de sal.

3. Que dichos productos no hubiesen sido objeto de una entrega previa a la importación.

Artículo 60.—Importaciones de bienes en régimen diplomático o consular

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes en régimen diplomático o consular cuando gocen de exención de los derechos de importación.

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, con los límites y en las condiciones fijadas en los Convenios internacionales por los que se crean tales Organismos o en los acuerdos de sede de los mismos.

Artículo 62.—Importaciones de bienes destinados a la OTAN

Estarán exentas del Impuesto las importaciones de bienes efectuadas por las fuerzas de los demás Estados partes del Tratado del Atlántico Norte, en los términos establecidos en el Convenio entre los Estados partes de dicho Tratado relativo al estatuto de sus fuerzas.

Artículo 63.—Reimportaciones de bienes

Estarán exentas del Impuesto las reimportaciones de bienes en el mismo estado en que fueran exportados previamente, cuando se efectúen por quien los hubiese exportado y se beneficien, asimismo, de la exención de los derechos de importación.

Artículo 64.—Prestaciones de servicios relacionados con las importaciones

Estarán exentas del Impuesto las prestaciones de servicios, distintas de las declaradas exentas en el artículo 20 de esta Norma Foral, cuya prestación esté incluida en la base imponible de las importaciones de bienes a que se refieran, de acuerdo con lo establecido en el artículo 84 de esta Norma Foral.

Artículo 65.—Importaciones de bienes que se vinculen al régimen de depósito distinto del aduanero

Estarán exentas del Impuesto, en las condiciones y con los requisitos que se determinen reglamentariamente, las importaciones de bienes que se vinculen al régimen de depósito distinto del aduanero mientras permanezcan en dicha situación, así como las prestaciones de servicios relacionados directamente con las mencionadas importaciones.

Artículo 66.—Exenciones en las importaciones de bienes para evitar la doble imposición

Estarán exentas del Impuesto las siguientes operaciones:

1. Las importaciones de bienes cuya entrega se entienda realizada en el territorio de aplicación del Impuesto, en virtud de lo establecido en el artículo 68, apartado dos, número 2.º de esta Norma Foral.

2. Las importaciones temporales de bienes con exención parcial de los derechos de importación, cuando fuesen cedidos por su propietario mediante operaciones sujetas y no exentas del Impuesto, en virtud de lo previsto en el artículo 70, apartado uno, número 5.º, letra I), de esta Norma Foral.

Artículo 67.—Normas generales aplicables a las exenciones previstas en el presente Capítulo

Uno. El importador deberá aportar las pruebas suficientes para acreditar el cumplimiento de los requisitos establecidos en los artículos precedentes.

Dos. El contravalor en moneda nacional de las cantidades expresadas en Ecus relativas a las exenciones de las importaciones de bienes se fijará anualmente por el Ministro de Economía y Hacienda.

Los tipos de cambio aplicables serán los del primer día hábil del mes de octubre, y las cantidades que resulten podrán redondearse hasta el límite de 2 Ecus.

Los nuevos valores serán de aplicación a partir del día 1 de enero siguiente.

El tipo de cambio vigente en el momento de la entrada en vigor de esta Norma Foral y los aplicables en los años sucesivos podrán mantenerse en el año siguiente, cuando la variación que resultara aplicable fuese inferior al 5 por 100 de la cuantía correspondiente al año en curso o cuando dicha variación supusiera una reducción de las cantidades establecidas.

III. TITULUA

ZERGA EGITATEAREN BURUTZAPEN-LEKUA

Lehenengo kapitulua

ONDASUN-EMATEAK ETA ZERBITZUGINTZAK

68. artikulua.—Ondasun-emateen burutzapen-lekua

Ondasun-emateen burutzapen-lekua ondoko erregela hauen arabera zehaztuko da:

Bat. Salgai edo garraiagai ez diren ondasunen emateak Zergaren aplikazio-lurraldean burutuzat ulertuko dira, ondasunak eskuratzailaren esku aipatu lurraldean jartzen direnean.

Bi. Zergaren aplikazio-lurraldean burutuzat ulertuko dira baita ere ondokoak:

1. Eskuratzailaren esku jartzeko saldu edo garraiatu behar diren gauzako ondasun higigarrien emateak, salmenta edo garraioa aipatu lurraldean hasten denean, artikulua honen lagarren atalean xedatzen denaren kalterik gabe.

Aurreko atalean xedatutakoa gora-behera, inportatzeko diren ondasunen saltzea edo garraioaren hasiera lekua gainontzeko beste herri batean dagoenean, inportatzaileak egiten dituen horien emateak eta, hala denean, jarraikako eskuratzailerekin egiten dituztenak, Zergaren aplikazio-gunean burutuzat joko dira.

2. Inoren esku jarri aurretik instalatu edo montatu behar diren ondasunen emateak, instalakuntza aipatu lurraldean burutzen denean. Erregela hau, ematen diren ondasunen instalakuntzak edo muntaiak ibilgetzea dakarrenean eta haren kostuak instalatzen diren ondasunen emateari dagokion kontraprestazioaren guztirako kostuaren ehuneko hamabostekoa gainditzen duenean baino ez da aplikatuko.

3. Aipatu lurraldean errotzen diren ondasun higiezinaren emateak.

4. Elkartearen barruan egindako garraio-zati batean zehar, untzi, hegazkin edo tren baten barruan bidaiariei egiten zaizkien ondasun-emateak, baldin eta garraioaren abiapuntua Zergaren gune-eremuan eta jomuga Elkarteko beste puntu batean badago.

Joan-etorritzko garraioa denean, itzulbidea bestelako garraiotzat joko da.

Zenbaki honen ondorioetarako:

a) Elkartearen barruan egindako garraio-zatitzat joko da, gainontzeko lurraldeetan eskalarik egin gabe, Elkartean dauden abiapuntutik jomuga doan garraio-zatia.

b) Abiapuntutzat joko da, Elkartearen barruan bidaiariak hartzeko aurrikisutako lehenengo lekua, are Elkartetik kanpoko azken eskalaren ondoren.

c) Jomugatzat joko da, Elkartean, bertan ere hartutako bidaiariak uzteko aurrikisutako azken lekua, are gainontzeko lurraldeetan eskala egin baino lehen.

Hiru. Ondasun-emateak Zerga aplikatzen den lurraldean burutuzat joko dira, baldin eta haiek, beren salmenta edo garraioa beste estatu kide batetik abiatuz, jomuga aipatu lurraldea badute eta ondoko beharkizunak betetzen badira:

1. Ondasunen salmenta edo garraioa saltzaileak berak edo inork honen kontura burutzea.

2. Aipatu emateen destinatariak Elkartebarneko ondasunen eskuraketak egiten dituzten pertsonak izatea, baldin eta, Elkartebarneko eskuraketok Foru Arau honen 14. artikuluan xedatzen dena dela bide, Zergari lotuta ez badaude, edo emateen destinataria subjektu pasiboa ez den beste edozein pertsona izatea.

3. Ematen diren ondasunak, Foru Arau honen 13. artikulua 2. zenbakian definiturik dauden garraio-bide berriak ez izatea, ez eta honako artikulua honen bigarren atalaren 2. zenbakian aipatzen diren muntaia egiteko edo instalatzeko ondasunak ez izatea ere.

4. Enpresari edo profesionariak, Zergaren aplikazio-lurraldea jomuga izanik, beste estatu kide batetik, aurreko zenbakietako beharkizunak betetz, egiten dituen emateen guztirako zenbakekoak, Zerga bazterturik, egutegi-ko aurreko urtean 4.550.000 pezetako kopurua gainditu izana.

Atal honetan aurrikisirik dagoena, beti ere, aribideko urtean burutzen diren emateei aplikatuko zaie, behin aurreko lerroaldean aipatzen den zenbakeko muga gaindituz gero.

Halaber, Zergaren aplikazio-lurraldean burutuzat hartuko dira atal honetan aipaturik dauden baldintzetan burutzen diren emateak, adierazi den zenbakeko muga gainditzen ez dutenean, baldin eta enpresari-tributu-ordainketa ondasunaren salmenta edo garraioa hasten den estatuan egitea erabakitzen badute.

TITULO III

LUGAR DE REALIZACION DEL HECHO IMPONIBLE

Capítulo I

ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

Artículo 68.—Lugar de realización de las entregas de bienes

El lugar de realización de las entregas de bienes se determinará según las reglas siguientes:

Uno. Las entregas de bienes que no sean objeto de expedición o transporte se entenderán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto cuando los bienes se pongan a disposición del adquirente en dicho territorio.

Dos. También se entenderán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto:

1. Las entregas de bienes muebles corporales que deban ser objeto de expedición o transporte para su puesta a disposición del adquirente, cuando la expedición o transporte se inicie en el referido territorio, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado cuatro de este artículo.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando el lugar de iniciación de la expedición o del transporte de los bienes que hayan de ser objeto de importación esté situado en un país tercero, las entregas de los mismos efectuadas por el importador y, en su caso, por sucesivos adquirentes se entenderán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto.

2. Las entregas de los bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en el referido territorio. Esta regla sólo se aplicará cuando la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por 100 de la total contraprestación correspondiente a la entrega de los bienes instalados.

3. Las entregas de bienes inmuebles que radiquen en dicho territorio.

4. Las entregas de bienes a los pasajeros que se efectúen a bordo de un buque, de un avión o de un tren, en el curso de la parte de un transporte realizada en el interior de la Comunidad, cuyo lugar de inicio se encuentre en el ámbito espacial del Impuesto y el lugar de llegada en otro punto de la Comunidad.

Cuando se trate de un transporte de ida y vuelta el trayecto de vuelta se considerará como un transporte distinto.

A los efectos de este número se considerará como:

a) La parte de un transporte realizado en el interior de la Comunidad la parte de un transporte que, sin escalas en territorios terceros, discurra entre los lugares de inicio y de llegada situados en la Comunidad.

b) Lugar de inicio, el primer lugar previsto para el embarque de pasajeros en el interior de la Comunidad, incluso después de la última escala fuera de la Comunidad.

c) Lugar de llegada, el último lugar previsto para el desembarque en la Comunidad, de pasajeros embarcados también en ella, incluso antes de otra escala en territorios terceros.

Tres. Se entenderán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto las entregas de bienes cuya expedición o transporte se inicie en otro Estado miembro con destino al mencionado territorio cuando concurren los siguientes requisitos:

1. Que la expedición o el transporte de los bienes se efectúe por el vendedor o por su cuenta.

2. Que los destinatarios de las citadas entregas sean las personas cuyas adquisiciones intracomunitarias de bienes no estén sujetas al Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 14 de esta Norma Foral, o bien, cualquier otra persona que no tenga la condición de sujeto pasivo.

3. Que los bienes objeto de dichas entregas sean distintos de los medios de transporte nuevos, definidos en el artículo 13, número 2.º de esta Norma Foral y de los bienes objeto de instalación o montaje a que se refiere el apartado dos, número 2.º del presente artículo.

4. Que el importe total, excluido el Impuesto, de las entregas efectuadas por el empresario o profesional desde otro Estado miembro con destino al territorio de aplicación del Impuesto, con los requisitos de los números anteriores, haya superado durante el año natural precedente la cantidad de 4.550.000 pesetas.

Lo previsto en este apartado será de aplicación, en todo caso, a las entregas efectuadas durante el año en curso una vez superado el límite cuantitativo indicado en el párrafo anterior.

También se considerarán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto las entregas efectuadas en las condiciones señaladas en este apartado, aunque no se hubiese superado el límite cuantitativo indicado, cuando los empresarios hubiesen optado por dicho lugar de tributación en el Estado miembro de inicio de la expedición o transporte.

Zenbaki honetan aipatzen duen muga aplikatzean, ondasun-emateen kontraprestazioaren zenbatekoa ondore hauetarako zatiezina dela ulertuko da.

Lau. Ondasun-emateak ez dira Zergaren aplikazio-lurraldean burutuzat joko, baldin eta haiek, beren salmenta edo garraioa aipatu lurraldeetik abiatuz, jomuga beste estatu kide bat badute, aurreko ataleko 1, 2 eta 3. zenbakietan aipatu diren beharkizunak betetzen direnean eta hauen guztirako zenbatekoak, Zerga bazterturik, egutegiko aurreko urtean zehar ondoreotarako aipatu estatuan finkatzen diren mugak gainditzen dituenean.

Atal honetan aurrikusirik dagoena, beti ere, aribideko urtean burutzen diren emateei aplikatuko zaie, horien zenbatekoak jomuga diren kasuan kasuko estatu kideek ezartzen duten zenbatezko muga gainditzen dutenetik bertatik.

Enpresariak aplikatu ahal izango dute atal honetan xedatzen dena, arau bidez finkatzen den eran, baldin eta horiek beste estatu kide batzuetara egiten dituzten salmentak finkatutako mugez hara ez badaude.

Aukera hori egitekotan, gutxienez egutegiko bi urtetan erabili beharko da.

Aurreko lerroaldeetan xedatutakoa gora-behera, aipatu ondasun-emateak ez dira, behin ere, Zergaren aplikazio-lurraldean burutuzat joko ondasunok Zerga Berezien gai direnean.

Bost. Zerga bereziren baten mendeko diren ondasun-emateak, hiru garren ataleko 1 eta 2. zenbakietan deskribatzen diren baldintzetan suertatuz gero, Zergaren aplikazio-lurraldean burutuzat ulertuko dira beti, salmenta edo garraioaren jomuga aipatu lurraldearen barruan badago.

Aurreko ataleko ondasun-emateen zenbatekoa ez da konputatuko aurreko hiru eta laugarren ataletan aurrikusi diren mugak zehazteko.

Sei. Artikulu honen hiru eta laugarren ataletan aipatzen diren emateetako ondasunak gainontzeko herri batean saltzen edo handik garraiatzen badira eta saltzaileak azken destinoa ez den beste estatu kide batekin inportatzen baditu, orduan, inportatu den estatu kidean saldu edo handik garraiatu direla ulertuko da.

69. artikulua.—Zerbitzugintzen burutzapen-lekua. Erregela orokorra

Bat. Zerbitzugintzak Zerga aplikatzen den lurraldean burutuzat ulertuko dira zerbitzu-emateak bere ekonomi ihardueraren egoitza aipatu lurraldean kokaturik daukanean, Foru Arau honen 70. artikuluan xedatzen denaren kalterik gabe.

Bi. Zerga honek ondoreak izan ditzan, iharduera ekonomikoaren egoitza interesatuak bere enpresaritzako edo profesionaritzako iharduera egin ohi duen eta kontrolatu ohi duen lurraldean daukala ulertuko da, baldin eta beste lurralde batzuetan establezimendu iraunkorrik ez badauka.

Hiru. Subjektu pasiboak bere iharduera Zergaren aplikazio-lurraldean eta beste lurralde batzuetan aldi berean garatzen badu, zerbitzuak Zergaren gune-eremuan emandakotzat joko dira zerbitzugintza egiten deneko egoitza iraunkorra bertan ezarrita dagoenean.

Lau. Aurreko irizpiderik ezean, zerbitzuak egiten dituenaren helbidea hartuko da zerbitzuak egiten diren lekutzat.

Bost. Foru Arau honek ondoreak izan ditzan, egoitza iraunkortzat hartuko da enpresari edo profesionariak iharduera ekonomikoak gauzatzen dituzten edozein leku finko.

Bereziki, halakotzak hartuko dira:

a) Zuzendaritzaren egoitza, sukurtsal, bulego, lantegi, tailer, instalakuntza, denda, eta, orohar, subjektu pasiboaren izenean eta kontura kontratuak egiteko eskuespena daukan agentzia edo ordezkariro.

b) Meategi, harrobi edo sarrategiak, petrolio edo gas putzu eta lehen-gaiak ateratzeko beste leku batzuk.

c) Eraikuntza-, instalakuntza- edo muntaia-lanak, hamabi hilabetetik gora saltzen baldin badira.

d) Nekazaritzako, basogintzako edo abeltzaintzako ustategiak.

e) Enpresari edo profesionari batek beren merkataritzako gaiak bilzteko eta beranduago emateko era iraunkorrean ustiatzen dituen instalakuntzak.

f) Ondasunak erosteko edo zerbitzuak eskuratzeko zentroak.

g) Errentamendua edo beste edozein titulu dela bide, ustiatzen diren ondasun higiezinak.

70. artikulua.—Zerbitzugintzak burutzen diren tokia. Arau bereziak

Bat. Zergaren aplikazio-lurraldean burutuzat joko dira ondoko zerbitzu hauek:

En la aplicación del límite a que se refiere este número, debe considerarse que el importe de la contraprestación de las entregas de los bienes no podrá fraccionarse a estos efectos.

Cuatro. No se entenderán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto las entregas de bienes cuya expedición o transporte se inicie en dicho territorio con destino a otro Estado miembro cuando concurren los requisitos a que se refieren los números 1.º, 2.º y 3.º del apartado anterior y el importe total de las mismas, excluido el Impuesto, haya excedido durante el año natural precedente de los límites fijados en dicho Estado a estos efectos.

Lo previsto en este apartado será de aplicación, en todo caso, a las entregas efectuadas durante el año en curso a partir del momento en que el importe de los mismos supere los límites cuantitativos que establezcan los respectivos Estados miembros de destino.

Podrán optar por aplicar lo dispuesto en este apartado, en la forma que reglamentariamente se establezca, los empresarios cuyas ventas con destino a otros Estados miembros no hayan superado los límites indicados.

La opción comprenderá, como mínimo, dos años naturales.

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, las referidas entregas de bienes no se entenderán realizadas, en ningún caso, en el territorio de aplicación del Impuesto cuando los bienes sean objeto de los Impuestos Especiales.

Cinco. Las entregas de bienes que sean objeto de Impuestos Especiales, efectuadas en las condiciones descritas en el apartado tres, números 1.º y 2.º, se entenderán, en todo caso, realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto cuando el lugar de llegada de la expedición o del transporte se encuentre en el referido territorio.

El importe de las entregas de los bienes a que se refiere el párrafo anterior no se computará a los efectos de determinar los límites previstos en los apartados tres y cuatro anteriores.

Seis. Cuando los bienes objeto de las entregas a que se refieren los apartados tres y cuatro de este artículo sean expedidos o transportados desde un país tercero e importados por el vendedor en un Estado miembro distinto del de destino final, se entenderá que han sido expedidos o transportados a partir del Estado miembro de importación.

Artículo 69.—Lugar de realización de las prestaciones de servicios. Regla general

Uno. Las prestaciones de servicios se entenderán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto cuando el prestador de los mismos tenga situada en dicho territorio la sede de su actividad económica, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 70 de esta Norma Foral.

Dos. A los efectos de este Impuesto, se entenderá situada la sede de la actividad económica en el territorio donde el interesado centralice la gestión y el ejercicio habitual de su actividad empresarial o profesional, siempre que carezca de establecimientos permanentes en otros territorios.

Tres. Si el sujeto pasivo ejerciese su actividad simultáneamente en el territorio de aplicación del Impuesto y en otros territorios, los servicios se entenderán realizados en el ámbito espacial del Impuesto cuando radique en él el establecimiento permanente desde el que se realice la prestación de los mismos.

Cuatro. En defecto de los anteriores criterios, se considerará lugar de prestación de los servicios el del domicilio de quien los preste.

Cinco. A efectos de este Impuesto se considerará establecimiento permanente cualquier lugar fijo de negocios donde los empresarios o profesionales realicen actividades económicas.

En particular, tendrán esta consideración:

a) La sede de dirección, sucursales, oficinas, fábricas, talleres, instalaciones, tiendas y, en general, las agencias o representaciones autorizadas para contratar en nombre y por cuenta del sujeto pasivo.

b) Las minas, canteras o escoriales, pozos de petróleo o de gas u otros lugares de extracción de productos naturales.

c) Las obras de construcción, instalación o montaje cuya duración exceda de doce meses.

d) Las explotaciones agrarias, forestales o pecuarias.

e) Las instalaciones explotadas con carácter de permanencia por un empresario o profesional para el almacenamiento y posterior entrega de sus mercancías.

f) Los centros de compras de bienes o de adquisición de servicios.

g) Los bienes inmuebles explotados en arrendamiento o por cualquier título.

Artículo 70.—Lugar de realización de las prestaciones de servicios. Reglas especiales

Uno. Se entenderán prestados en el territorio de aplicación del Impuesto los siguientes servicios:

1. Aipatu lurraldean finkaturik dauden ondasun higieziei zuzenean lotzen zaizkienak.

Besteak beste, honakoak hartuko dira ondasun higieziei zuzenean lotutzat: edozein tituluren bidez egiten diren ondasunon errentamendu edo lagapenak, altzariz jantzitako etxebizitzak barne; higiezin-eraikintzen prestaketa, koordinazio eta burutzapenari dagozkien zerbitzuak; aipatu eraikintzei dagozkien izaera teknikodunak, arkitekto, aparejadore eta ingeniariak egiten dituztenak barne; higieziei buruzko transakzioetako bitartekaritza; ondasun higieziei eta higiezinetik eragiketei buruzko kudeaketakoak; segurtasun kutxen alojerakoak eta bidesari-bideen erabilerakoak.

2. Lurraldetik doan bidarte-zatia erabiltzen duten garraioak, haren aire-gunea eta jurisdikziopeko urak barne.

3. Ondoko zerbitzu hauek, aipatu lurraldean gauzatzen direnean:

a) Kultur, arte, kirol, zientzi, irakaskuntza, jolas edota antzeko izaera dutenak, haien antolaketa eta aurrekoen gainerako osagarriak barne.

b) Adur jokoak.

c) Telebista saioak ikustea.

d) Ostalaritza, jatetxe edo kanpaketakoak eta, orohar, lokalean bertan kontsumitzeko diren edari edo jakien hornidurak.

e) Merkataritzako gaien garraioen osagarriak, hots, garraioa burutzen den bitartean egiten direnak eta merkataritzako gaii buruzkoak, hala nola, zamaketa eta hustea, garraio-aldaketa, biltegiatzea eta antzeko zerbitzuak.

Bitartekaritza-zerbitzuak ez dira garraioen osagarritzat joko.

f) Gauzako ondasun higigarrietan egiten direnak, hauen eraikintza, transformakuntza eta konponketakoak barne, eta bai ondasunak buruzko peritxu-txosten, irizpen eta balorazioak ere.

4. Elkartearen barruan egindako garraio-zati batean zehar, untzi, hegazkin edo tren baten barruan bidaiariei emandako zerbitzuak, garraioa salbu, baldin eta garraioaren abiapuntua Zergaren gune-eremuan eta jomuga Elkarteko beste puntu batean badago, Foru Arau honen 68. artikulua bi ataleko 4. zenbakian zehazturiko eran.

5. Jarraian adieraziko diren zerbitzuak, destinatario enpresaria edota profesionaria denean eta haren iharduera ekonomikoaren egoitza aipatu lurraldean finkaturik dagoenean edo bertan establezimendu iraunkorra edota, horren ezean, helbidea duenean:

a) Egile-eskubideen lagapen eta emakidak, patenteak, lizentziak, fabrikako edo merkataritzako markak, eta industri jabetza eta jabetza intelektualaren gainontzeko eskubideak.

b) Merkataritza-fondoen, salerosketak-esklusiben edo lanbide-ihardueran aritzeko eskubidearen lagapen edo emakida.

c) Publizitate-zerbitzuak.

d) Aholkularitza, auditoretza, ingeniarietza, ikasketa-kabinete, abokatutza, kontsultalaritzako lanbide-zerbitzuak, eta bai kontulari aditu edo aditu fiskal eta antzeko beste zenbait lanbide-zerbitzu ere, 1. zenbakian bildurik daudenak ezik.

e) Informatika-prozedura bidezko datu tratamendua, ekoizkin informatiko berezien hornidura barne.

f) Informazio-hornidura, merkataritza arloko prozedura eta esperientziak barne.

g) Testuen itzulpen, zuzenketa, konposaketa zerbitzuak, eta bai interpretariak egiten dituztenak ere.

h) Honako Foru Arau honen 20. artikulua lehenengo atalaren 16. eta 18. zenbakietan deskribatu diren aseguru, berraseguru, kapitalizazio eta finantza-eragiketak, salbuespenik ez dutenak barne.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez da hedatzen segurtasun kutxen alojerara.

i) Enpresen kudeaketa.

j) Pertsona fisikoaren zerbitzuen lagapenak, denbora zehatz batez izaki ere.

k) Filmeen bikoizketa.

l) Gauzako ondasun higigarrien errentamenduak, garraio-bide eta edukinontziak ezik.

m) Zenbaki honetan aipatu zerbitzuetariko edozein osoan edo partzialki ez egiteko betebeharrak.

n) Zenbaki honetako aurreko puntuetan zehaztu diren eragiketako bitartekaritza eta kudeaketari buruzkoak, baldin eta bitartekoak edo kudeatzaileak besteren izenean eta kontura badihardute.

6. Bitartekaritza zerbitzuak, gainontzekoen izenean eta kontura, atal honetako 1 eta 5. zenbakietan eta Foru Arau honen 72. eta 73. artikulua bildurik daudenez beste eragiketa batzuetan, ondoko kasu hauetan:

1. Los relacionados directamente con bienes inmuebles que radiquen en el referido territorio.

Se considerarán directamente relacionados con bienes inmuebles, entre otros, los arrendamientos o cesiones por cualquier título de tales bienes, incluidos los de viviendas amuebladas; los servicios relativos a la preparación, coordinación y ejecución de las construcciones inmobiliarias; los de carácter técnico relativos a dichas construcciones, incluidos los prestados por arquitectos, aparejadores e ingenieros; los de mediación en las transacciones inmobiliarias; los de gestión relativos a bienes inmuebles y operaciones inmobiliarias; los de alquiler de cajas de seguridad, y los de utilización de las vías de peaje.

2. Los transportes por la parte de trayecto realizada en el mismo, incluidos su espacio aéreo y aguas jurisdiccionales.

3. Los siguientes servicios cuando se realicen materialmente en el citado territorio:

a) Los de carácter cultural, artístico, deportivo, científico, docente, recreativo o similares, comprendidos los de organización de los mismos, así como los demás accesorios de los anteriores.

b) Los juegos de azar.

c) El visionado de programas de televisión.

d) Los de hostelería, restaurante o acampamento y, en general, los suministros de bebidas o alimentos para consumir en el mismo local.

e) Los accesorios a los transportes de mercancías, prestados durante la realización del transporte y relativos a las propias mercancías, tales como carga y descarga, transbordo, almacenaje y servicios análogos.

No se considerarán accesorios a los transportes los servicios de mediación.

f) Los realizados en bienes muebles corporales, incluso los de construcción, transformación y reparación de los mismos, así como los informes periciales, dictámenes y valoraciones relativos a dichos bienes.

4. Los servicios, exceptuado el transporte, prestados a pasajeros, a bordo de un buque, de un avión o de un tren, en el curso de la parte de un transporte realizado en el interior de la Comunidad, cuyo lugar de inicio se encuentre en el ámbito espacial del Impuesto y el lugar de llegada en otro punto de la Comunidad, en los términos definidos en el artículo 68, apartado dos, número 4.º de la presente Norma Foral.

5. Los servicios que se indican a continuación cuando el destinatario sea un empresario o profesional y radique en el citado territorio la sede de su actividad económica o tenga en el mismo un establecimiento permanente o, en su defecto, el lugar de su domicilio:

a) Las cesiones y concesiones de derechos de autor, patentes, licencias, marcas de fábrica o comerciales y los demás derechos de propiedad intelectual o industrial.

b) La cesión o concesión de fondos de comercio, de exclusivas de compra o venta o del derecho a ejercer una actividad profesional.

c) Los servicios de publicidad.

d) Los servicios profesionales de asesoramiento, auditoría, ingeniería, gabinete de estudios, abogacía, consultores, expertos contables o fiscales y otros análogos, excepto los comprendidos en el número 1.º.

e) El tratamiento de datos por procedimientos informáticos, incluido el suministro de productos informáticos específicos.

f) El suministro de informaciones, incluidos los procedimientos y experiencias de carácter comercial.

g) Los servicios de traducción, corrección o composición de textos, así como los prestados por intérpretes.

h) Las operaciones de seguro, reaseguro, capitalización y financieras descritas en el artículo 20, apartado uno, números 16.º y 18.º de esta Norma Foral, incluidas las que no gocen de exención.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se extiende al alquiler de cajas de seguridad.

i) La gestión de empresas.

j) Las cesiones, incluso por tiempo determinado, de los servicios de personas físicas.

k) El doblaje de películas.

l) Los arrendamientos de bienes muebles corporales, con excepción de los medios de transporte y los contenedores.

m) Las obligaciones de no prestar total o parcialmente cualquiera de los servicios mencionados en este número.

n) Los de mediación y gestión en las operaciones definidas en las letras anteriores de este número, cuando el intermediario o gestor actúe en nombre y por cuenta ajena.

6. Los servicios de mediación, en nombre y por cuenta de terceros, en operaciones distintas de las comprendidas en los números 1.º y 5.º de este apartado y en los artículos 72 y 73 de esta Norma Foral, cuando:

a) Aipatu eragiketak Zergaren aplikazio-lurraldean burutzen direnean, salbu eta bitartekaritza zerbitzuaren destinatariak zerbitzu egileari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, beste estatu kide batek iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

b) Eragiketak beste estatu kide batean gauzatu direnean, baina bitartekaritza zerbitzuaren destinatariak zerbitzu egileari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, Espainiako Administrazioak iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

Bi. Ez dira Zergaren aplikazio-lurraldean burututzat joko aurreko atalaren 5. zenbakian bildurik dauden zerbitzuak, baldin eta aipatu lurraldean finkaturik dagoen enpresari edo profesionari batek egiten baditu eta haien destinataria Elkartetik kanpo finkatu edo helbideratua badago, edota Elkartean finkatuta dagoen enpresaria edo profesionaria bada.

II. Kapituluak

ELKARTEBARNEKO ERAGIKETAK

71. artikulua.—*Elkartebarneko ondasun-eskuraketak burutzen diren tokia*

Bat. Elkartebarneko ondasun-eskuraketak Zergaren aplikazio-lurraldean burututzat joko dira, baldin eta eskuratzailearentzako salmenta edo garraioaren jomuga lurralde horretan bertan badago.

Bi. Zergaren aplikazio-lurraldean burututzat joko dira honako Foru Arau honen 13. artikuluan 1. zenbakian aipatu diren Elkartebarneko eskuraketak ere, eskuratzaileak saltzaileari identifikazio zenbakiaren berri ematen dionean, Espainiako Administrazioak iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako, salmenta edo garraioaren jomuga dagoen estatu kidean kargatu ez badira.

72. artikulua.—*Elkartebarneko ondasun-garraioak burutzen diren tokia*

Bat. Elkartebarneko ondasun-garraioak Zergaren aplikazio-lurraldean burututzat joko dira ondoko kasu hauetan:

1. Garraioa aipatu lurraldetik abiatzen denean, salbu eta garraioaren destinatariak garraiolariari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, beste estatu kide batek iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

2. Garraioa beste estatu kide batetik abiatzen denean, baina garraioaren destinatariak garraiolariari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, Espainiako Administrazioak iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

Bi. Foru Arau honetan xedatutakoaren ondoretarako,

a) Elkartebarneko ondasun-garraiokat hartuko da: abiagunea eta jomuga bi estatu kide desberdinen lurraldeetan dituen ondasun-garraioa.

b) Abiagunetzat hartuko da: ondasunen garraioa abiatzen den benetakoa lekua, ondasunok dauden tokira iristeko egin daitezkeen bidartek kontutan hartu gabe.

c) Jomugatzat hartuko da: ondasunen garraioa bukatzen den benetakoa lekua.

73. artikulua.—*Elkartebarneko ondasun-garraioaren zerbitzu osagarriak burutzen diren tokia*

Elkartebarneko ondasun-garraioaren zerbitzu osagarriak Zergaren aplikazio-lurraldean burututzat joko dira ondoko kasu hauetan:

1. Aipatu lurraldean egiten direnean, salbu eta destinatariak zerbitzu-egileari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, beste estatu kide batek iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

2. Beste estatu kide batean gauzatu direnean, baina destinatariak zerbitzu-egileari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, Espainiako Administrazioak iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

74. artikulua.—*Elkartebarneko ondasun-garraioetako eta garraioaren zerbitzu osagarrietako bitartekaritza zerbitzuak burutzen diren tokia*

Bat. Elkartebarneko ondasun-garraioetako bitartekaritza zerbitzuak, gainontzekoen izenean eta kontura, Zergaren aplikazio-lurraldean burututzat joko dira ondoko kasu hauetan:

1. Garraioaren abiagunea aipatu lurraldean dagoenean, salbu eta bitartekaritza zerbitzuaren destinatariak zerbitzu horren egileari identifikazio zen-

a) Las mencionadas operaciones se realicen en el referido territorio de aplicación del Impuesto, salvo que el destinatario del servicio de mediación hubiese comunicado al prestador del servicio un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por otro Estado miembro.

b) Las operaciones se hubiesen realizado materialmente en otro Estado miembro, pero el destinatario del servicio de mediación hubiese comunicado al prestador del mismo un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por la Administración española.

Dos. No se considerarán realizados en el territorio de aplicación del Impuesto los servicios a que se refiere el número 5.º del apartado anterior cuando se presten por un empresario o profesional establecido en dicho territorio y el destinatario de los mismos esté establecido o domiciliado fuera de la Comunidad o sea un empresario o profesional establecido en la Comunidad.

Capítulo II

OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

Artículo 71.—*Lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias de bienes*

Uno. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes se considerarán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto cuando se encuentre en este territorio el lugar de la llegada de la expedición o transporte con destino al adquirente.

Dos. También se considerarán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto las adquisiciones intracomunitarias a que se refiere el artículo 13, número 1.º de la presente Norma Foral cuando el adquirente haya comunicado al vendedor el número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por la Administración española, en la medida en que no hayan sido gravadas en el Estado miembro de llegada de la expedición o del transporte.

Artículo 72.—*Lugar de realización de los transportes intracomunitarios de bienes*

Uno. Los transportes intracomunitarios de bienes se considerarán realizados en el territorio de aplicación del Impuesto:

1. Cuando se inicie el transporte en dicho territorio, salvo que el destinatario del transporte hubiese comunicado al transportista un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por otro Estado miembro.

2. Cuando el transporte se inicie en otro Estado miembro pero el destinatario del servicio haya comunicado al transportista un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por la Administración española.

Dos. A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral se entenderá por:

a) Transporte intracomunitario de bienes: el transporte de bienes cuyos lugares de inicio y de llegada estén situados en los territorios de dos Estados miembros diferentes.

b) Lugar de inicio: el lugar donde comience efectivamente el transporte de los bienes, sin tener en cuenta los trayectos efectuados para llegar al lugar en que se encuentran los bienes.

c) Lugar de llegada: el lugar donde se termina efectivamente el transporte de los bienes.

Artículo 73.—*Lugar de realización de los servicios accesorios al transporte intracomunitario de bienes*

Los servicios accesorios a los transportes intracomunitarios se entenderán realizados en el territorio de aplicación del Impuesto:

1. Cuando se presten materialmente en dicho territorio salvo que el destinatario hubiese comunicado al prestador del servicio un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por otro Estado miembro.

2. Cuando se hubiesen prestado materialmente en otro Estado miembro, pero el destinatario hubiese comunicado al prestador del servicio un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por la Administración española.

Artículo 74.—*Lugar de realización de los servicios de mediación en los transportes intracomunitarios de bienes y en los servicios accesorios a dichos transportes*

Uno. Los servicios de mediación, en nombre y por cuenta de terceros, en los transportes intracomunitarios de bienes se considerarán prestados en el territorio de aplicación del Impuesto:

1. Cuando el lugar de inicio de transporte se encuentre en el referido territorio, salvo que el destinatario del servicio de mediación hubiese comu-

baki baten berri ematen badio, beste estatu kide batek iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

2. Garraioaren abiagunea beste estatu kide batean dagoenean, baina bitartekaritza zerbitzuaren destinatariak zerbitzu horren egileari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, Espainiako Administrazioak iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

Bi. Elkartebareko ondasun-garraioen zerbitzu osagarrietako bitartekaritza zerbitzuak, gainontzekoen izenean eta kontura, Zergaren aplikazio-lurraldean burututzat joko dira ondoko kasu hauetan:

1. Zerbitzu osagarriak aipatu lurraldean gauzatzen direnean, salbu eta bitartekaritza zerbitzuaren destinatariak zerbitzu horren egileari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, beste estatu kide batek iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

2. Zerbitzu osagarriak beste estatu kide batean gauzatu direnean, baina bitartekaritza zerbitzuaren destinatariak zerbitzu horren egileari identifikazio zenbaki baten berri ematen badio, Espainiako Administrazioak iratxikitzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako.

IV. TITULUA ZERGAREN SORTZAPENA

Lehenengo kapitulua

ONDASUN-EMATEAK ETA ZERBITZUGINTZAK

75. artikulua.—Zergaren sortzapena

Bat. Zergak ondoko kasu hauetan izango du sortzapena:

1. Ondasun-emateetan, eskuratzailearen esku jartzen direnean, edo, hala denean, haiei aplikatzen diren legeriaren arabera gertatzen direnean.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gora-behera, jabari-erreserbako itun edo beste edozein baldintza etengarriaren salmenta kontratuak, errentamendu eta ondasun-salmentakoak edo, bi alderdiak lotarazten dituen jabetza-transferentziaren klausuladun kontratuak direla bide, egindako ondasun-emateetan, zergak sortzapena izango du zergapeko diren ondasunak eskuratzailearen esku uzten direnean.

2. Zerbitzuzuzentzetan, kargatzen diren eragiketak eman, burutu edo gauzatzen direnean.

Dena den, material ekarpenak behar dituzten lan-burutzapenen kasuan, hauei dagozkien ondasunak lanaren jabearen esku jartzen direnean.

3. Salmenta-komisioko kontratuak direla bide, egiten diren komisiomailearen eta komisiiodunaren arteko ondasun-eskualdeketa, azkenak bere izenean diharduenean, alderdi bakoitzari dagozkion ondasunen ematea gauzatzen den unean.

Alderdi batek besteari dirukopuru zehatz batez zenbatetsiriko ondasun higigarriak ematen dizkion kontratuak direla bide, egiten diren ondasun-emateen kasuan, jasotzailea epe baten barruan ondasunok saltzera eta saltzen diren ondasun zenbatetsien balioa eta saltzen ez diren gainontzekoak itzultzera beharturik dagoela, saltzen diren ondasunei dagozkien emateen sortzapena jasotzaileak eskuratzailearen esku uzten dituen unean gauzatuko da.

4. Erosketa-komisioko kontratuak direla bide, egindako komisiiodunaren eta komisiomailearen arteko ondasun-eskualdeketa, lehenengoak bere izenean diharduenean, komisiiodunari eskualdatu diren ondasunak ematen zaizkion unean.

5. Norbere kontsumoko balizkoetan, baldin eta kargatzen diren eragiketak gauzatzen badira.

Hala ere, Foru Arau honen 9. artikulua 1. zenbakiaren d) puntuaren hirugarren lerroaldean aipatu diren kasuetan, Zergak ondoko hauetan izango du sortzapena:

a) Kenkariak egiteko eskubidearen mugatze edo bazterzea eragiten duten inguruabarrak gertatzen direnean.

b) Zergapeko ondasunak kenkariak egiteko eskubiderik sortzen ez duten eragiketarako diren urteko azken egunean.

c) Lain orokorreko araua aplikagarri den urteko azken egunean.

d) Salbuetsirik dagoen ematearen sortzapena gertatzen denean.

6. Foru Arau honen 9. artikulua 3. zenbakian aipatu diren ondasun transferentzietan, abiapuntua den Estatu kidean ondasunen bidalketa edo garraio hasten den unean.

7. Errentamendu, hornidura eta, orohar, jarraikako edo etengabeko eragiketetan, hartukizun bakoitzaren prezioaren zatia eskagarri den unean.

nicado al prestador de dicho servicio un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por otro Estado miembro.

2. Cuando el lugar de inicio del transporte se encuentre en otro Estado miembro, pero el destinatario del servicio de mediación hubiese comunicado al prestador de dicho servicio un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por la Administración española.

Dos. Los servicios de mediación, en nombre y por cuenta ajena, en los servicios accesorios a los transportes intracomunitarios de bienes, se considerarán prestados en el territorio de aplicación del Impuesto:

1. Cuando los servicios accesorios se realicen materialmente en el referido territorio, salvo que el destinatario del servicio de mediación hubiese comunicado al prestador de dicho servicio un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por otro Estado miembro.

2. Cuando los servicios accesorios se realicen materialmente en otro Estado miembro, pero el destinatario del servicio de mediación hubiese comunicado al prestador del mismo un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por la Administración española.

TITULO IV DEVENGO DEL IMPUESTO

Capítulo I

ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

Artículo 75.—Devengo del Impuesto

Uno. Se devengará el Impuesto:

1. En las entregas de bienes, cuando tenga lugar su puesta a disposición del adquirente o, en su caso, cuando se efectúen conforme a la legislación que les sea aplicable.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en las entregas de bienes efectuadas en virtud de contratos de venta con pacto de reserva de dominio o cualquier otra condición suspensiva, de arrendamiento-venta de bienes o de arrendamiento de bienes con cláusula de transferencia de la propiedad vinculante para ambas partes, se devengará el Impuesto cuando los bienes que constituyan su objeto se pongan en posesión del adquirente.

2. En las prestaciones de servicios, cuando se presten, ejecuten o efectúen las operaciones gravadas.

No obstante, cuando se trate de ejecuciones de obra con aportación de materiales, en el momento en que los bienes a que se refieran se pongan a disposición del dueño de la obra.

3. En las transmisiones de bienes entre el comitente y comisionista efectuadas en virtud de contratos de comisión de venta, cuando el último actúe en nombre propio, en el momento en que el comisionista efectúe la entrega de los respectivos bienes.

Cuando se trate de entregas de bienes efectuadas en virtud de contratos por los que una de las partes entrega a la otra bienes muebles, cuyo valor se estima en una cantidad cierta, obligándose quien los recibe a procurar su venta dentro de un plazo y a devolver el valor estimado de los bienes vendidos y el resto de los no vendidos, el devengo de las entregas relativas a los bienes vendidos se producirá cuando quien los recibe los ponga a disposición del adquirente.

4. En las transmisiones de bienes entre comisionista y comitente efectuadas en virtud de contratos de comisión de compra, cuando el primero actúe en nombre propio, en el momento en que al comisionista le sean entregados los bienes a que se refieran.

5. En los supuestos de autoconsumo, cuando se efectúan las operaciones gravadas.

No obstante, en los casos a que se refiere el artículo 9, número 1.º, letra d), párrafo tercero, de esta Norma Foral, el Impuesto se devengará:

a) Cuando se produzcan las circunstancias que determinan la limitación o exclusión del derecho a la deducción.

b) El último día del año en que los bienes que constituyan su objeto se destinen a operaciones que no originen el derecho a la deducción.

c) El último día del año en que sea de aplicación la regla de prorrateo general.

d) Cuando se produzca el devengo de la entrega exenta.

6. En las transferencias de bienes a que se refiere el artículo 9, número 3.º de esta Norma Foral, en el momento en que se inicie la expedición o el transporte de los bienes en el Estado miembro de origen.

7. En los arrendamientos, en los suministros y, en general, en las operaciones de tracto sucesivo o continuado, en el momento en que resulte exigible la parte del precio que comprenda cada percepción.

Aurreko lerroaldean xedatu denetik ate daude aurreragoko 1. zenbakiaren bigarren lerroaldean aipatzen diren eragiketak.

Bi. Aurreko atalean xedatutakoa gora-behera, zerga egitatea gauzatu baino lehenagoko ordainketa aurreratuak sortzen dituzten eragiketa kargagarrietan, benetan hartzen den zenbatekoengatik prezioaren guztizko edo zatikako kobrantzaren unean izango du Zergak sortzapena.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez da Foru Arau honen 25. artikuluan adierazten diren ondasun-emateekin aplikagarri izango.

II. Kapituluia

ELKARTEBARNEKO ONDASUN-ESKURAKETAK

76. artikulua.—Zergaren sortzapena

Elkartebarneko ondasun-eskuraketetan, antzeko ondasunak emantzat jotzen diren unean izango du Zergak sortzapena, honako Foru Arau honen 75. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gora-behera, elkartebarneko ondasun-eskuraketetan ez da 75. artikuluan bigarren atala, hots, eskuraketa horiek egin baino lehenagoko ordainketa aurreratuak sortzen dituzten eragiketen sortzapenari buruzkoa, aplikagarri izango.

Halaber, Foru Arau honen 16. artikuluan 2. atalean aipatzen diren ondasun-lotzeetan, sortzapena abiapuntua den Estatu kidean ondasunen bidalketa edo garraio hasten den unean gertatuko da.

III. Kapituluia

INPORTAZIOAK

77. artikulua.—Zergaren sortzapena

Bat. Ondasunen inportazioetan, aduanazko legeriarekin bat, Zergaren sortzapena inportazioari buruzko eskubideen sortzapena gertatzen den unean gauzatuko da, inportaziook aipatu inportazioari buruzko eskubideei lotuta egon ala ez.

Hala ere, aduanazkoaz beste gordailu-erregimena utziko balitz, sortzapena erregimen hori uzten den unean gauzatuko litzateke.

Bi. Foru Arau honen 19. artikuluan zehaztutako inportazioei berdintsirik eragiketetan, sortzapena bertan adierazten diren inguruabarrak gertatzen diren unean gauzatuko da.

V. TITULUA

ZERGA-OINARRIA

Lehenengo kapituluia

ONDASUN-EMATEAK ETA ZERBITZUGINTZAK

78. artikulua.—Zerga-oinarrria. Arau orokorra

Bat. Zergaren zerga-oinarrria hari lotzen zaion destinatari edo gaintzakoengandiko eragiketen kontraprestazioaren guztirako zenbatekoak osatuko du.

Bi. Bereziki, ondoko hauek sartzen dira kontraprestazio kontzeptuan:

1. Komisio eta garraio gastuak, aseguruak, prestazio aurreratuengatik sariak eta ematea burutzen edo prestazio nagusitik edota haren osagarrietatik eratortzen den zerbi-tzua egiten duenarentzako benetako beste edozein kreditu.

Aurreko lerroaldean zehaztutakoa gora-behera, ez da kontraprestazioan sartuko prezioa ordaintzeko gerokotzearengaitiko korrituak, gerokotze hori ondasun-ematearen edo zerbitzuzugintzaren osteko epealdiari badagokio.

Aurreko lerroaldean zehaztutako ondorenetarako, hurrengooi baino ez zaie korritu izaera aitortuko: Foru-Arau honen 20 artikuluan bat atalaren 18. zenbakiaren c) letran zehaztutakoaren arabera Zergatik salbuetsita egon daitezkeen prezio-ordainketaren geroratze edo berandutzezko finantza-eragiketak, subjeto pasiboak emandako fakturan aparte erasotzen denean.

Inoiz ere ez da korritutzat joko antzerako eragiketarako merkaturan ezarri ohi denetik gorako kontraprestazio-atalik.

2. Zergari lotzen zaizkion eragiketen prezioarekin zuzeneko lotura duten subentzioak.

Zergari lotzen zaizkion eragiketen prezioarekiko zuzeneko loturaduntzat hartuko dira ematen diren unitateen edo egiten diren zerbitzuen kopurua-

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior las operaciones a que se refiere el párrafo segundo del número 1.º precedente.

Dos. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, en las operaciones sujetas a gravamen que originen pagos anticipados anteriores a la realización del hecho imponible, el Impuesto se devengará en el momento del cobro total o parcial del precio por los importes efectivamente percibidos.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será aplicable a las entregas de bienes comprendidas en el artículo 25 de esta Norma Foral

Capítulo II

ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES

Artículo 76.—Devengo del Impuesto

En las adquisiciones intracomunitarias de bienes, el Impuesto se devengará en el momento en que se consideren efectuadas las entregas de bienes similares, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75 de esta Norma Foral.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en las adquisiciones intracomunitarias de bienes no será de aplicación el apartado dos del artículo 75, relativo al devengo de las operaciones que originen pagos anticipados anteriores a la realización de dichas adquisiciones.

Asimismo, en los supuestos de afectación de bienes a que se refiere el artículo 16, número 2.º de esta Norma Foral, el devengo se producirá en el momento en que se inicie la expedición o el transporte de los bienes en el Estado miembro de origen.

Capítulo III

IMPORTACIONES

Artículo 77.—Devengo del Impuesto

Uno. En las importaciones de bienes el devengo del Impuesto se producirá en el momento en que hubiera tenido lugar el devengo de los derechos de importación, de acuerdo con la legislación aduanera, independientemente de que dichas importaciones estén o no sujetas a los mencionados derechos de importación.

No obstante, en el supuesto del abandono del régimen de depósito distinto del aduanero, el devengo se producirá en el momento en que tenga lugar el abandono de dicho régimen.

Dos. En las operaciones asimiladas a las importaciones definidas en el artículo 19 de esta Norma Foral, el devengo se producirá en el momento en que tengan lugar las circunstancias que en el mismo se indican.

TITULO V

BASE IMPONIBLE

Capítulo I

ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

Artículo 78.—Base imponible. Regla general

Uno. La base imponible del Impuesto estará constituida por el importe total de la contraprestación de las operaciones sujetas al mismo procedente del destinatario o de terceras personas.

Dos. En particular, se incluyen en el concepto de contraprestación:

1. Los gastos de comisiones, portes y transporte, seguros, primas por prestaciones anticipadas y cualquier otro crédito efectivo a favor de quien realice la entrega o preste el servicio, derivado de la prestación principal o de las accesorias a la misma.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, no se incluirán en la contraprestación los intereses por el aplazamiento en el pago del precio en la parte en que dicho aplazamiento corresponda a un período posterior a la entrega de los bienes o a la prestación de los servicios.

A efectos de lo previsto en el párrafo anterior sólo tendrán la consideración de intereses las retribuciones de las operaciones financieras de aplazamiento o demora en el pago del precio, exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 20, apartado uno, número 18ª, letra c), de esta Norma Foral, que se haga constar separadamente en la factura emitida por el sujeto pasivo.

En ningún caso se considerará interés la parte de la contraprestación que exceda del usualmente aplicado en el mercado para similares operaciones.

2. Las subvenciones vinculadas directamente al precio de las operaciones sujetas al Impuesto.

Se considerarán vinculadas directamente al precio de las operaciones sujetas al Impuesto las subvenciones establecidas en función del núme-

ren arabera ezartzen diren subentzioak, baldin eta eragiketa gauzatu baino lehen zehaztu badira.

3. Eragiketa kargatuen gaineko era guztietako tributu eta kargak, Balio Erantsiaren gaineko Zerga bera izan ezik.

Zenbaki honetan xedatu denak eragiketa kargatuen gai diren ondatsun-eragiketaren buruz eska daitezkeen zerga bereziak barne bilduko ditu, garraio-eragiketaren zehatz batzuen gaineko zerga berezia ezik.

4. Zuzenbidearen arabera prestazioa ematera behartuta dagoenak atxekitzen dituen hartukizunak, baldin eta Zergari lotzen zaizkion eragiketarik suntsiarazten badira.

5. Eragiketaren destinatariari kargatzen zaion ontzi eta enbalaketen zenbatekoa, itzulgaiak ere barne, aipatu zenbatekoa jasotzen den kontzeptua edozein dela ere.

6. Zorren guztirako edo zatikako kontraprestazio gisa Zergari loturik dauden eragiketaren destinatariari bereganatzen dituen zor horien zenbatekoa.

Hiru. Ondoko hauek ez dira zerga-oinarria sartuko:

1. Izaeraz eta funtzioz Zergari lotzen zaizkion ondasun-emateen edo zerbitzuz gaituzten kontraprestazio edo konpentsazio ez diren eta aurreko atalean biltzen direnez beste kalteordainak direla bide jasotzen diren dirukopuruak.

2. Zuzenbidean onartu ohi den edozein bidez frogatu eta eragiketa burutu aurretik edo aldi berean eta haren arabera ematen diren deskontu eta hobariak.

Aurreko leerroaldean xedatutakoa ez da aplikagarria izango prezio gutxienez beste eragiketa batzuen ordainketak direnean.

3. Bezeroaren izenean eta kontura ordaintzen diren dirukopuruak, haren berriazko agindua dela bide. Subjektu pasiboak gastu horien benetako zenbatekoa frogatu behar du eta ezin izango dio gastuok inoizka karga zitzakeen Zergaren kenkaria egiteari ekin.

Lau. Tributuari lotzen zaizkion eragiketarik karga ditzakeen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotek faktura edo agiri balioakideren batean beren beregi jasanarazten ez direnean, kontraprestazioak bere barnean kuota horiek sartu ez dituela ulertuko da.

Aurreko leerroaldean xedatutakotik ondoko kasuok salbuetsiko dira:

1. Zergaren berriazko ondorea nahitaezkoa ez den kasuak.

2. Honako artikulua honen bigarren atalaren 5. zenbakiak aipatzen dituen balizkoak.

79. artikulua.—Zerga-oinarria. Arau bereziak

Bat. Kontraprestazioa diruzkoa ez den eragiketetan, merkatuaren ohi-ko baldintzetan, ekoizketa edo merkaturatze fase berean, lokabe diren alderdien artean erabakitzen dena joko da zerga-oinarritzat.

Hala ere, kontraprestazioa partzialki diruzkoa bada, zerga-oinarritzat joko da kontraprestazioaren diruzkoa ez den zatia merkatuko balioari diruzkoa den zatia gehitzearen emaitza, baldin eta delako emaitza aurreko leerroaldean xedatutakoa aplikatuz zehaztu dena baino handiagoa bada.

Bi. Eragiketa berean eta prezio bakarrez zenbait ondasun-emate edo zerbitzu mota egiten direnean, enpresa-ondare bat oso-osoan edo haren zati bat eskualdatzeko balizkoak ere barne, bakoitzari dagokion zerga-oinarria ematen diren ondasun edo egiten diren zerbitzuen merkatuko balioaren heinean ezarriko da.

Aurreko leerroaldean xedatu dena ez da aplikatuko aipatu ondasun edo zerbitzuak Zergari lotzen zaion prestazio nagusiaren prestazio osagarrien gaia ez direnean.

Hiru. Foru Arau honen 9. artikulua 1. eta 3. zenbakietan biltzen diren autokontsumo eta ondasun transferentzia balizkoetan, zerga-oinarria ezartzeko ondoko arau hauek izango dira aplikagarriak:

1. Ondasunak eskuratu diren egoera berean emango balira subjektu pasiboak edo beste batek haren kontura fabrikazio, gertaketa edo transformakuntzarik egin gabe, zerga-oinarria ondasunok eskuratuko liratekeen eragiketaren finkatzen dena litzateke.

Baldin eta inportatzen diren ondasunak balira, zerga-oinarria haien inportazioan zerga likidatzeko nagusitzen dena izango litzateke.

2. Ematen diren ondasunekin eskualdatzaileak edo beste batek haren kontura fabrikazio, gertaketa edo transformakuntza prozesuak burutuko balitu, zerga-oinarria aipatu ondasunak lortzeko subjektu pasiboak erabiltzen dituen ondasun eta zerbitzuen kostua litzateke, xede bererako egiten diren pertsonalaren gastuak barne.

ro de unidades entregadas o del volumen de los servicios prestados cuando se determinen con anterioridad a la realización de la operación.

3. Los tributos y gravámenes de cualquier clase que recaigan sobre las mismas operaciones gravadas, excepto el propio Impuesto sobre el Valor Añadido.

Lo dispuesto en este número, comprenderá los Impuestos Especiales que se exijan en relación con los bienes que sean objeto de las operaciones gravadas, con excepción del Impuesto Especial sobre determinados Medios de Transporte.

4. Las percepciones retenidas con arreglo a Derecho por el obligado a efectuar la prestación en los casos de resolución de las operaciones sujetas al Impuesto.

5. El importe de los envases y embalajes, incluso los susceptibles de devolución, cargado a los destinatarios de la operación, cualquiera que sea el concepto por el que dicho importe se perciba.

6. El importe de las deudas asumidas por el destinatario de las operaciones sujetas como contraprestación total o parcial de las mismas.

Tres. No se incluirán en la base imponible:

1. Las cantidades percibidas por razón de indemnizaciones, distintas de las contempladas en el apartado anterior que, por su naturaleza y función, no constituyan contraprestación o compensación de las entregas de bienes o prestaciones de servicios sujetas al Impuesto.

2. Los descuentos y bonificaciones que se justifiquen por cualquier medio de prueba admitido en Derecho y que se concedan previa o simultáneamente al momento en que la operación se realice y en función de ella.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando las minoraciones de precio constituyan remuneraciones de otras operaciones.

3. Las sumas pagadas en nombre y por cuenta del cliente, en virtud de mandato expreso del mismo. El sujeto pasivo vendrá obligado a justificar la cuantía efectiva de tales gastos y no podrá proceder a la deducción del Impuesto que eventualmente los hubiera gravado.

Cuatro. Cuando las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido que graven las operaciones sujetas a dicho tributo no se hubiesen repercutido expresamente en factura o documento equivalente, se entenderá que la contraprestación no incluyó dichas cuotas.

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior:

1. Los casos en que la repercusión expresa del Impuesto no fuese obligatoria.

2. Los supuestos a que se refiere el apartado dos, número 5.º de este artículo.

Artículo 79.—Base imponible. Reglas especiales

Uno. En las operaciones cuya contraprestación no consista en dinero se considerará como base imponible la que se hubiese acordado en condiciones normales de mercado, en la misma fase de producción o comercialización, entre partes que fuesen independientes.

No obstante, si la contraprestación consistiera parcialmente en dinero, se considerará base imponible el resultado de añadir al valor en el mercado de la parte no dineraria de la contraprestación el importe de la parte dineraria de la misma, siempre que dicho resultado fuere superior al determinado por aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior.

Dos. Cuando en una misma operación y por precio único se entreguen bienes o se presten servicios de diversa naturaleza, incluso en los supuestos de transmisión de la totalidad o parte de un patrimonio empresarial, la base imponible correspondiente a cada uno de ellos se determinará en proporción al valor de mercado de los bienes entregados o de los servicios prestados.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará cuando dichos bienes o servicios constituyan el objeto de prestaciones accesorias de otra principal sujeta al Impuesto.

Tres. En los supuestos de autoconsumo y de transferencia de bienes comprendidos en el artículo 9, números 1.º y 3.º de esta Norma Foral, serán de aplicación las siguientes reglas para la determinación de la base imponible:

1. Si los bienes fuesen entregados en el mismo estado en que fueron adquiridos sin haber sido sometidos a proceso alguno de fabricación, elaboración o transformación por el propio sujeto pasivo, o por su cuenta, la base imponible será la que se hubiese fijado en la operación por la que se adquirieron dichos bienes.

Tratándose de bienes importados, la base imponible será la que hubiera prevalecido para la liquidación del impuesto a la importación de los mismos.

2. Si los bienes entregados se hubiesen sometido a procesos de elaboración o transformación por el transmitente o por su cuenta, la base imponible será el coste de los bienes o servicios utilizados por el sujeto pasivo para la obtención de dichos bienes, incluidos los gastos de personal efectuados con la misma finalidad.

3. Hala ere, ematen diren ondasunen balioak erabilera, narriadura, zaharkidura, baliogaltze, birbalaraketa edo beste kariren batez aldakuntzak izango balitu, ondasunek ematea burutzen den unean duten balioa joko litzateke zerga-oinarritzat.

Lau. Zerbitzuen autokontsumo kasuetan, zerbitzugintzaren kostua hartuko da zerga-oinarritzat, hala denean, lagatzen diren ondasunen amortizazioa barne.

Bost. Baldin eta Zergari lotzen zaizkion eragiketetan esku hartzen duten alderdien artean loturarik badago eta merkatuko prezio arruntak baino nabarmen txikiagoak hitzartzen badira, zerga-oinarria ezin izango da aurreko hiru garren eta laugarren leerroaldeetan ezarri diren arauak aplikatzetik ateratzen dena baino txikiagoa izan.

Lotura zuzenbidean onartu ohi den edozein bidez frogatu ahal izango da.

Ondore hauetarako, ondoko kasutan lotura dagoela ulertuko da:

a) Alderdi esku-hartzaileraren bat Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa den kasuan, aipatu Zergaren arau arau-emaileetatik hala ateratzen denean.

b) Subjektu pasiboen eta lanbide edo administrazio izaeradun harremanez lotzen diren pertsonen artean burutzen diren eragiketetan.

c) Subjektu pasiboaren eta beraren ezkontidearen edo bigarren gradura arteko odol-ahaiden artean burutzen diren eragiketetan, aipatu bigarren graduko artekoak barne.

Sei. Salmenta-komisioko kontratuak direla bide, komisio-emaileak komisiiodunarentzat burutzen dituen ondasun-eskualdaketetan, komisiiodunak bere izenean diharduenean, zerga-oinarria azken honek hitzartzen duen kontraprestazioa izango da, komisioaren zenbatekoa kenduta.

Zazpi. Erosketa-komisioko kontratuak direla bide, komisiiodunak komisio-emailearentzat burutzen dituen ondasun-eskualdaketetan, lehenengoak bere izenean diharduenean, zerga-oinarria azken honek hitzartzen duen kontraprestazioa izango da, komisioaren zenbatekoa gehituta.

Zortzi. Gainontzeko baten kontura burutzen diren zerbitzugintzetan, zerbitzua egiten duenak bere izenean diharduenean, komisio-emailearen eta komisiiodunaren artean burutzen den eragiketa azken honek kontzertatzen duen kontraprestazioa izango da, komisioaren zenbatekoa kenduta.

Bederatzi. Gainontzekoen kontura egiten diren zerbitzu-eskuraketetan, zerbitzuak eskuratzen dituenak bere izenean diharduenean, komisiiodunaren eta komisio-emailearen artean burutzen den eragiketa lehenengoak hitzartzen duen kontraprestazioa izango da, komisioaren zenbatekoa gehituta.

Hamar. Kontraprestazioa Espainiakoez beste moneta edo dibisa batean ezarria duten eragiketetan, sortzapena gauzatzen den unean indarrean dagoen saltzaile-trukaneurria aplikatuko da, zein Espainiako Bankuak ezarriko baitu.

Hamaika. Aurreko ataletan aipatzen diren eragiketen zerga-oinarrian, bidezko denean, sartu edo kendu beharko dira, hurrenez hurren, aurreko artikulueen bi eta hiru ataletan adierazten diren gastu edo osagaiak.

80. artikulua.—Zerga-oinarriaren aldarazpena

Bat. 78. eta 79. artikuluetan xedatu denaren arabera zehazten den zerga-oinarria ondoko zenbatekootan txikituko da:

1. Itzulgai izan eta birrerabilpenerako gai diren ontzi eta enbalaketen zenbatekoan.

2. Eragiketa burutu ondoren eskuesten den deskontu eta hobarrietan, baldin eta behar bezala frogaturik badaude.

Bi. Baldin eta epailearen edo administrazio-ebazpen irmoz edo zuzenbidearen edota merkataritza-usadioen arabera eragiketa kargatuak guztiz edo partzialki ondorerik gabe geratzen badira edo eragiketa burutu ondoren prezioa aldatzen bada, zerga-oinarriak egoki den zenbatekoko aldarazpena izango du.

Zerga-oinarria dagokion zenbatekoan aldatu egingo da, halaber, zergari loturiko eragiketen destinatariak erasandako kuoten ordainketa egin ez duenean eta, beti ere, eragiketaren sortzapenaren ondoren, porrot edo ordainketa-etenduraren epaile-aldarrikapena egon eta Tributu-Administrazioak, interesatuak aurretik eskatuta, baimentzen badu. Ordainketa-etenduraren izakizunetan, aldakuntza honen eraginak Administrazioaren dagokion baimena gertatu deneko egutegi-urteko azken zergaldira aldatuko dira.

Aurreko leerroaldean aipatzen den zerga-oinarriaren aldakuntza ez da bidezko izango ondasun-bermea eduki edo kreditu-entitateek edo elkarrekiko berme-sozietateek fidantzaturik dauden kredituei eta Foru Arau honen 79.

3. No obstante, si el valor de los bienes entregados hubiese experimentado alteraciones como consecuencia de su utilización, deterioro, obsolescencia, envilecimiento, revalorización o cualquier otra causa, se considerará como base imponible el valor de los bienes en el momento en que se efectúe la entrega.

Cuatro. En el caso de autoconsumo de servicios, se considerará como base imponible el coste de prestación de los servicios incluida, en su caso, la amortización de los bienes cedidos.

Cinco. Cuando existiendo vinculación entre las partes que intervengan en las operaciones sujetas al Impuesto, se convengan precios notoriamente inferiores a los normales en el mercado, la base imponible no podrá ser inferior a la que resultaría de aplicar las reglas establecidas en los apartados tres y cuatro anteriores.

La vinculación podrá probarse por cualquiera de los medios admitidos en Derecho.

A estos efectos se presumirá que existe vinculación:

a) En el caso de que una de las partes intervinientes sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades, cuando así se deduzca de las normas reguladoras de dicho Impuesto.

b) En las operaciones realizadas entre los sujetos pasivos y las personas ligadas a ellos por relaciones de carácter laboral o administrativo.

c) En las operaciones realizadas entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes consanguíneos hasta el segundo grado inclusive.

Seis. En las transmisiones de bienes del comitente al comisionista en virtud de contratos de comisión de venta en los que el comisionista actúe en nombre propio, la base imponible estará constituida por la contraprestación convenida por el comisionista menos el importe de la comisión.

Siete. En las transmisiones de bienes del comisionista al comitente, en virtud de contratos de comisión de compra en los que el comisionista haya actuado en nombre propio, la base imponible estará constituida por la contraprestación convenida por el comisionista más el importe de la comisión.

Ocho. En las prestaciones de servicios realizadas por cuenta de tercero, cuando quien presta los servicios actúe en nombre propio, la base imponible de la operación realizada entre el comitente y el comisionista estará constituida por la contraprestación del servicio concertada por el comisionista menos el importe de la comisión.

Nueve. En las adquisiciones de servicios realizadas por cuenta de terceros, cuando quien adquiera los servicios actúe en nombre propio, la base imponible de la operación realizada entre el comisionista y el comitente estará constituida por la contraprestación del servicio convenida por el comisionista más el importe de la comisión.

Diez. En las operaciones cuya contraprestación se hubiese fijado en moneda o divisa distintas de las españolas, se aplicará el tipo de cambio vendedor, fijado por el Banco de España, que esté vigente en el momento del devengo.

Once. En la base imponible de las operaciones a que se refieren los apartados anteriores, en cuanto proceda, deberán incluirse o excluirse los gastos o componentes comprendidos, respectivamente, en los apartados dos y tres del artículo anterior.

Artículo 80.—Modificación de la base imponible

Uno. La base imponible determinada con arreglo a lo dispuesto en los artículos 78 y 79 anteriores se reducirá en las cuantías siguientes:

1. El importe de los envases y embalajes susceptibles de reutilización que hayan sido objeto de devolución.

2. Los descuentos y bonificaciones otorgados con posterioridad al momento en que la operación se haya realizado siempre que sean debidamente justificados.

Dos. Cuando por resolución firme, judicial o administrativa o con arreglo a Derecho o a los usos de comercio queden sin efecto total o parcialmente las operaciones gravadas o se altere el precio después del momento en que la operación se haya efectuado, la base imponible se modificará en la cuantía correspondiente.

La base imponible también se modificará en la cuantía correspondiente cuando el destinatario de las operaciones sujetas al impuesto no haya hecho efectivo el pago de las cuotas repercutidas y siempre que, con posterioridad al devengo de la operación, medie una declaración judicial de quiebra o suspensión de pagos y lo autorice la Administración Tributaria previa solicitud del interesado. En los supuestos de suspensión de pagos, los efectos de esta modificación se trasladarán al último período impositivo del año natural en que se hubiese producido la correspondiente autorización de la Administración.

No procederá la modificación de la base imponible a que se refiere el párrafo anterior en relación con los créditos que disfruten de garantía real o estén afianzados por entidades de crédito o sociedades de garan-

artikuluko bostgarren atalean definitzen diren elkarlotutako pertsonen edo entitateen arteko kredituei dagokienean.

Atal honetan bigarren lerroaldean ohartarazten diren kasuetan, eta bertan xedatzen denaren kaltetan gabe, loturiko eragiketen destinatari horrek zergaren gutzitiko edo aldezko kenkarirako eskubiderik ez duenean, Herri Ogasunaren aurreko zordun agertuko da kengarri ez den zerga-kuotaren zenbatekoz.

Zergapide-neurriak, funtzio publikoaren lege-jaurpidea eta langabeziaren babesa aldatzen dituen abenduaren 29ko 22/1993 Legearen 4.2 artikulua ezarritakoari jarraituz, atal honetako bigarren, hirugarren eta laugarren lerroaldeetan ohartematen den zerga-oinarriaren aldakuntza erasandako zergaren ordainketaren gai izan ez diren eragiketetan eta horien sortzapena 1994ko urtarrilaren lehenaz gero gertatu denean soilik izango da aplikagarri.

Hiru. Aurreko ataletan aipatu diren kasuetan, zerga-oinarriaren txikipena arau bidez ezartzen diren beharkizunak betetzen direnean gertatuko da.

Lau. Zergaren sortzapena gauzatzen den ulean kontraprestazioaren zenbatekoa zein den jakiten ez bada, subjektu pasiboak behin-behinean finkatu beharko du zentzuzko irizpideak aplikatuz, aipatu zenbatekoa zein den jakitean egin beharreko zuzenketen kalterik gabe.

81. artikulua.—Zerga-oinarriaren zehaztapena

Bat. Orohar, zerga-oinarria zuzeneko zenbatespen erregimenaren araberaz zehaztuko da, Foru Arau honetan eta zerga-oinarriaren zeharkako zenbatespen erregimenaren arau erregulatuazaleetan ezarri direnez beste salbatespenik gabe.

Zeharkako zenbatespen erregimenaren aplikazioak subjektu pasiboak egiten dituen ondasun- eta zerbitzu-eskuraketen zenbatekoa eta hauei dagokien Zerga hartuko ditu.

Bi. Arau bidez, sektore edo iharduera ekonomikoetan eta zehazten diren mugen arabera, zerga-oinarriaren zehaztapenerako zenbatespen objektiboaren erregimena ezarri ahal izango da.

Erregimen hau inoiz ere ez da aplikatuko ondasun higiezinaren emateetan, ez eta Foru Arau honen 9. artikulua 1. zenbakian c) eta d) puntuetan eta 13. eta 17. artikuluetan eta 84. artikulua 1. lehenengo atalaren 2. zenbakian aipatzen diren eragiketetan ere.

Hiru. Aitorpen edo likidazioak aurkezten ez badira, Foru Arau honen 168. artikuluan ofiziozko behin-behineko likidazioari buruz xedatutakoaren arabera ihardungo da.

II. Kapitua

ELKARTEBARNEKO ONDASUN-ESKURAKETAK

82. artikulua.—Zerga-oinarria

Bat. Elkartebarneko ondasun-eskuraketen zerga-oinarria aurreko kapituluaren xedatutakoarekin bat etorri zehaztuko da.

Zehazki, Foru Arau honen 16. artikuluko 2. zenbakian aipatzen diren eskuraketetan, zerga-oinarria Foru Arau honen 79. artikulua 1. hirugarren atalean xedatzen denaren arabera zehaztuko da.

Foru Arau honen 16. artikulua 1. zenbakian aipatu den lan-burutzapenik jasotzekotan, zerga-oinarria honako Foru Arau honen 83. artikulua 1. bigarren atalaren 1. arauaren bildutako ondasun-berrinportazioetan aplikagarri diren arauarekin bat etorri zehaztuko da.

Eskuratuzaileak ondasunen bidalketa edo garraioaren abiapuntua den Estatu kidean zerga bereziaz izulketa lortzen badu, bere tributuegokera araudiz zehaztu dezan moduan erregularizatuko da.

Bi. 71. artikulua 2. atalean aurrikusitakoa aplikagarri denean, zerga-oinarria ondasunen bidalketa edo garraioaren jomuga den estatu kidean kargatu ez diren Elkartebarneko eskuraketei dagokiena izango da.

III. Kapitua

IMPORTAZIOAK

83. artikulua.—Zerga-oinarria

Bat. Arau orokorra.

Ondasunen inportazioetan, zerga-oinarria aduanako balioari ondoko kontzeptu hauek gehitzean aterako da, baldin eta delako balioaren barnean ez badaude:

a) Zergaren aplikazio-lurraldetik kanpoko sortzapena duten zerga, esku-bide, ordainarazpen eta gainerako kargak, eta bai inportazioa dela bide sortzen direnak ere, Balio Erantsiaren gaineko Zerga ezik.

tía recíproca y con los créditos entre personas o entidades vinculadas, definidas en el artículo 79, apartado cinco, de esta Norma Foral.

En los casos contemplados en el segundo párrafo de este apartado, y sin perjuicio de lo dispuesto en él, cuando el mencionado destinatario de las operaciones sujetas no tuviese derecho a la deducción total o parcial del impuesto, resultará también deudor frente a la Hacienda Pública por el importe de la cuota del impuesto no deducible.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 4.2 de la Ley 22/1993, de 29 de diciembre, de medidas fiscales, de reforma del régimen jurídico de la función pública y de la protección por desempleo, la modificación de la base imponible prevista en los párrafos segundo, tercero y cuarto del presente apartado sólo será aplicable a las operaciones respecto de las cuales no se haya hecho efectivo el pago del impuesto repercutido y cuyo devengo se haya producido a partir del 1 de enero de 1994.

Tres. En los casos a que se refieren los apartados anteriores la reducción de la base imponible estará condicionada al cumplimiento de los requisitos que reglamentariamente se establezcan.

Cuatro. Si el importe de la contraprestación no resultara conocido en el momento del devengo del Impuesto, el sujeto pasivo deberá fijarlo provisionalmente aplicando criterios fundados, sin perjuicio de su rectificación cuando dicho importe fuera conocido.

Artículo 81.—Determinación de la base imponible

Uno. Con carácter general, la base imponible se determinará en régimen de estimación directa, sin más excepciones que las establecidas en esta Norma Foral y en las normas reguladoras del régimen de estimación indirecta de las bases imponibles.

La aplicación del régimen de estimación indirecta comprenderá el importe de las adquisiciones de bienes y servicios efectuadas por el sujeto pasivo y el Impuesto soportado correspondiente a las mismas.

Dos. Reglamentariamente, en los sectores o actividades económicas y con las limitaciones que se especifiquen, podrá establecerse el régimen de estimación objetiva para la determinación de la base imponible.

En ningún caso, este régimen se aplicará en las entregas de bienes inmuebles ni en las operaciones a que se refieren los artículos 9, número 1.º, letras c) y d), 13, 17 y 84, apartado uno, número 2.º de esta Norma Foral.

Tres. En los supuestos de falta de presentación de las declaraciones-liquidaciones se estará a lo dispuesto en el artículo 168 de esta Norma Foral en relación con la liquidación provisional de oficio.

Capítulo II

ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES

Artículo 82.—Base imponible

Uno. La base imponible de las adquisiciones intracomunitarias de bienes se determinará de acuerdo con lo dispuesto en el Capítulo anterior.

En particular, en las adquisiciones a que se refiere el artículo 16, número 2.º, de esta Norma Foral, la base imponible se determinará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 79, apartado tres de la presente Norma Foral.

En los supuestos de recepción de una ejecución de obra a que se refiere el artículo 16, número 1.º de esta Norma Foral, la base imponible se determinará de acuerdo con las normas aplicables a las reimportaciones de bienes comprendidas en el artículo 83, apartado dos, regla 1a, también de esta Norma Foral.

En el supuesto de que el adquirente obtenga la devolución de los impuestos especiales en el Estado miembro de partida de la expedición o del transporte de los bienes se regularizará su situación tributaria en la forma que se determine reglamentariamente.

Dos. Cuando sea de aplicación lo previsto en el artículo 71, apartado 2, la base imponible será la correspondiente a las adquisiciones intracomunitarias que no se hayan gravado en el Estado miembro de llegada de la expedición o del transporte de los bienes.

Capítulo III

IMPORTACIONES

Artículo 83.—Base imponible

Uno. Regla general.

En las importaciones de bienes, la base imponible resultará de adicionar al Valor en aduana los conceptos siguientes en cuanto no estén comprendidos en el mismo:

a) Los impuestos, derechos, exacciones y demás gravámenes que se devenguen fuera del territorio de aplicación del Impuesto, así como los que se devenguen con motivo de la importación, con excepción del Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) Gastu osagarriak, hala nola, Elkartearen barruan lehenengo jomugara iritsi arte, ondasunen komisiok eta enbalaketa, garraio eta aseguru gastuak.

Garraio-agirian edo Elkartean ondasunak sartzera babesten duen beste edozein agiritan azaltzen dena joko da «lehenengo jomuga»tzat. Horrelako adierazkaririk ez balego, lehenengo jomuga Elkartearen barruan ondasunak eraskabetzen diren lehen tokia dela ulertuko litzateke.

Bi. Arau bereziak.

1. Konponketa-, transformakuntza-, moldaketa-langai edo enkarguzko langai izateko, Elkartetik kanpora aldi baterako esportatzen diren ondasunen berrinportazioen zerga-oinarria, aipatu lanen kontraprestazioa izango da, zein titulu honen lehenengo kapituluaren bildurik dauden arauen arabera zehaztu baita.

Aurreko atalaren a) eta b) puntuak aipatzen dituzten kontzeptuak ere zerga-oinarriaren barruan sartuko dira, baldin eta aurreko lerroaldean zehaztu den kontraprestazioaren barnean biltzen ez badira.

2. 19. artikulua 1., 2. eta 3. zenbakietan aipatu den inportazioen zerga-oinarriaren barnean sartuko da haiei doazkien garraio bideei lotzen zaizkien eragiketa guztien zenbatekoa, baldin eta aipatu eragiketarik inportazio horiek egin aurretik burutzen eta Zergaren salbuespenaren onuradun badira.

3. Aduanakoaz beste biltegi-erregimena uzten duten ondasunen zerga-oinarria ondoko hau izango da:

a) Beste estatu kide edo gainontzeko herrietatik ondasunei dagokienez, 82. artikulua arauak edo artikulua honen lehenengo atalekoak, hala denean, aipatu gordailuan burutzen den azken emateari doakiona hurrenez hurren aplikatuz ateratzen dena.

b) Herri barrutik ondasunei dagokienez, Zergatik salbuetsirik dauden ondasun horien azken emateari doakiona.

c) Aurreko puntuetan bildutako ondasun-erasketa edo transformakuntza prozesuen emaitza diren ondasunei dagokienez, puntuotako arauak aplikatuz ateratzen diren zerga-oinarrien batura.

d) Kasu guztietan, inportazioa, Elkartebarneko eskuraketa edo, hala denean, ondasunen azken ematea burutu ondoren egiten den eta Zergatik salbuetsirik dauden zerbitzuei dagozkien kontraprestazioen zenbatekoa barnean bildu beharko du.

e) Aduanakoaz besteko biltegi-erregimena uztearen izakizun guztietan, ondasun-inportazioagatik dela edo ondasun-inportazioari berdintsitako eragiketarengatik dela, erregimen hori uzteagatik eskagarri den zerga bereziaren zerga-oinarria sartuko da.

4. Foru Arau honen 19. artikulua 5. zenbakian aipatu den gainerako eragiketen zerga-oinarria Elkartebarneko azken ondasun-emate edo eskuraketaren kontraprestazioen eta emate edo eskuraketa horren ondoren egiten diren zerbitzuen batura izango da, denok ere Zergatik salbuetsirik daudela, honako titulu honen I. eta II. kapituluetan zehazten denaren arabera.

5. Informatika-ekoizkin normalizatuaren inportazioetan, zerga-oinarria euskarriari eta honi erantsirik dauden programa edo informazioei dagokiena izango da.

Hiru. Foru Arau honen 80. artikulua bildutako arauak aplikagarri izango dira, bidezko denean, inportazioen zerga-oinarriaren zehaztapenean.

Lau. Zerga-oinarriaren elementu zehaztaileak Espainiakoez beste monea edo dibiseta finkatzen direnean, trukaneurria aduanako balioa kalkulatzeko Elkarteko indarreko xedapenekin bat etorritik zehaztuko da.

VI. TITULUA SUBJEKTU PASIBOAK

Lehenengo kapitulua

ONDASUN-EMATEAK ETA ZERBITZUGINTZAK

84. artikulua.—*Subjektu pasiboak*

Bat. Ondokook izango dira Zergaren subjektu pasiboak:

1. Enpresari edo profesionari diren eta Zergari lotzen zaizkion ondasun-emateak burutzen edo zerbitzuak egiten dituzten pertsona fisiko edo juridikoak.

2. Kargapeko eragiketarik burutzen zaizkien enpresari edo profesionariak, ondoren zehazten diren izakizunetan:

a) Eragiketarik Zergaren aplikazio-lurraldean finkaturik ez dauden pertsona edo entitateak burutzen dituztenean.

Hala ere, aurreko a) letran xedatutakoa ez da honako kasuotan aplikatuko:

b) Los gastos accesorios, como las comisiones y los gastos de embalaje, transporte y seguro que se produzcan hasta el primer lugar de destino de los bienes en el interior de la Comunidad.

Se entenderá por «primer lugar de destino» el que figure en la carta de porte o en cualquier otro documento que ampare la entrada de los bienes en el interior de la Comunidad. De no existir esta indicación, se considerará que el primer lugar de destino es aquél en que se produce la primera desagregación de los bienes en el interior de la Comunidad.

Dos. Reglas especiales.

1. La base imponible de las reimportaciones de bienes exportados temporalmente fuera de la Comunidad para ser objeto de trabajos, de reparación, transformación, adaptación o trabajos por encargo, será la contraprestación de los referidos trabajos determinada según las normas contenidas en el Capítulo I de este Título.

También se comprenderán en la base imponible los conceptos a que se refieren las letras a) y b) del apartado anterior cuando no estén incluidos en la contraprestación definida en el párrafo precedente.

2. La base imponible de las importaciones a que se refiere el artículo 19, números 1.º, 2.º y 3.º incluirá el importe de la contraprestación de todas las operaciones relativas a los correspondientes medios de transporte, efectuadas con anterioridad a estas importaciones, que se hubiesen beneficiado de la exención del Impuesto.

3. La base imponible de los bienes que abandonen el régimen de depósito distinto del aduanero será la siguiente:

a) Para los bienes procedentes de otro Estado miembro o de terceros países, la que resulte de aplicar, respectivamente, las normas del artículo 82.º del apartado uno de este artículo o, en su caso, la que corresponda a la última entrega realizada en dicho depósito.

b) Para los bienes procedentes del interior del país, la que corresponda a la última entrega de dichos bienes exenta del Impuesto.

c) Para los bienes resultantes de procesos de incorporación o transformación de los bienes comprendidos en las letras anteriores, la suma de las bases imponibles que resulten de aplicar las reglas contenidas en dichas letras.

d) En todos los casos, deberá comprender el importe de las contraprestaciones correspondientes a los servicios exentos del Impuesto prestados después de la importación, adquisición intracomunitaria o, en su caso, última entrega de los bienes.

e) En todos los supuestos de abandono del régimen de depósito distinto de los aduaneros, sea por importación de bienes o por operación asimilada a la importación de bienes, se integrará en la base imponible del impuesto especial exigible por el abandono de dicho régimen.

4. La base imponible de las demás operaciones a que se refiere el artículo 19, número 5.º de esta Norma Foral, será la suma de las contraprestaciones de la última entrega o adquisición intracomunitaria de bienes y de los servicios prestados después de dicha entrega o adquisición, exentos todos ellos del Impuesto, determinadas de conformidad con lo dispuesto en los Capítulos I y II del presente Título.

5. En las importaciones de productos informáticos normalizados, la base imponible será la correspondiente al soporte y a los programas o informaciones incorporados al mismo.

Tres. Las normas contenidas en el artículo 80 de esta Norma Foral serán también aplicables, cuando proceda, a la determinación de la base imponible de las importaciones.

Cuatro. Cuando los elementos determinantes de la base imponible se hubiesen fijado en moneda o divisa distintas de las españolas, el tipo de cambio se determinará de acuerdo con las disposiciones comunitarias en vigor para calcular el Valor en aduana.

TITULO VI SUJETOS PASIVOS

Capítulo I

ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

Artículo 84.—*Sujetos pasivos*

Uno. Serán sujetos pasivos del Impuesto:

1. Las personas físicas o jurídicas que tengan la condición de empresarios o profesionales y realicen las entregas de bienes o presten los servicios sujetos al Impuesto, salvo lo dispuesto en el número siguiente.

2. Los empresarios o profesionales para quienes se realicen las operaciones sujetas a gravamen en los supuestos que se indican a continuación:

a) Cuando las mismas se efectúen por personas o entidades no establecidas en el territorio de aplicación del impuesto.

No obstante, lo dispuesto en la letra a) no se aplicará en los siguientes casos:

a) Destinataria Zergaren aplikazio-lurraldean finkaturik ez dagoenean eta hari Foru Arau honen 70. artikulua lehenengo atalaren 5. zenbakian eta 72., 73. eta 74. artikuluetan bildurik daudenez beste zerbitzu batzuk egiten zaizkionean.

b) Foru Arau honetako 68. artikulua hiru eta bost ataletan aipatzen diren ondasun-emateak direnetan.

b) Fabrikarietzako 995 milarenetatik gorako legeko urre finezko edo 750 milarenetatik gorako legeko urre aleatuzko metal bitxizko objektuen emateak direnetan, metal bitxiekin landutako objektuen fabrikazio, trafiko eta merkaturaketaren araupeketari buruzko uztailaren 1eko 17/1985 legeko 21. artikulua a) eta b) letretan adierazitako eretan.

3. Enpresari edo profesionari gisa ez diharduten pertsona fisikoak, Foru Arau honetako 26. artikulua hiru atalean aipatzen diren elkarte-barneko eskuraketen ondorengo emateen destinatariak direnean.

Bi. Foru Arau honetan xedatu denak ondoreak izan ditzan, Zergaren aplikazio-lurraldean finkatuzat joko dira iharduera ekonomikoaren egoitza, establezimendu iraunkorra edo helbide fiskala bertan duten subjektu pasiboak, Zergapeko eragiketak aipatu establezimendutik burutu ez arren.

Hiru. Subjektu pasibotzat hartzen dira jaraunspen banatugabeak, ondasun-erkidegoak eta nortasun juridikorik izan ez arren zergagai diren batasun ekonomikoa edo ondare banandu izaera duten gai-nontzeko entitateak, baldin eta Zergari lotzen zaizkion eragiketak burutzen badituzte.

II. Kapitulu

ELKARTEBARNEKO ONDASUN-ESKURAKETAK

85. artikulua.—*Subjektu pasiboak*

Elkartebarneko ondasun-eskuraketetan Zergaren subjektu pasiboak eskuraketok burutzen dituztenak izango dira, Foru Arau honen 71. artikuluan aurrikusitakoaren arabera.

III. Kapitulu

INPORTAZIOAK

86. artikulua.—*Subjektu pasiboak*

Inportazioak burutzen dituztenak izango dira Zergaren subjektu pasiboak.

Baldin eta aduanazko legerian aurrikusi diren kasuan kasuko behar-kizunak betetzen badira, ondoko hauek hartuko dira inportatzailetzat:

1. Inportatzen diren ondasunen destinatariak, nahiz eskuratzaille, laga-pen-hartzaile edo haien jabe izan, nahiz aipatu ondasunen inportazioan nork bere izenean diharduen kontsignatari izan.

2. Bidaiariak, Zergaren aplikazio-lurraldean sartzean daramatzaten ondasunei dagokienean.

3. Ondasunen jabeak, aurreko zenbakietan biltzen ez diren kasuetan.

4. Eskuratzailleak edo, hala denean, Foru Arau honen 19. artikuluan aipatu diren ondasun-jabeak.

IV. Kapitulu

ZERGAREN ERANTZULEAK

87. artikulua.—*Zergaren erantzuleak*

Bat. Tributu-zorrari solidarioki erantzun beharko diote, aitorten edo agerpen zehazkabeak direla bide, kenkariaren, loturirik ezeko balizkoen edo zuzenbidearen arabera bidezko diren zerga tasak baino txikiagoen aplikazioaren onura hartzen duten kargapeko eragiketen destinatariak.

Bi. Ondasun-inportazioetan, ondoko hauek ere Zergaren ordainketaren erantzule solidarioak izango dira:

1. Nazioarteko hitzarmenetan zehazten diren kasuetako elkarte bermatzaileak.

2. Renfe, nazioarteko hitzarmenak direla bide, gainontzekoen izenean diharduen kasuetan.

3. Aduana agenteak, beren izenean eta beren komisio-emateen kontura dihardutenean.

Hiru. Zergaren ordainketaren sorospidezko erantzule izango dira beren komisio-emateen izenean eta hauen kontura diharduten aduana agenteak.

a) Cuando el destinatario no esté establecido en el territorio de aplicación del Impuesto y se le presten servicios distintos de los comprendidos en los artículos 70, apartado uno, número 5.º, 72, 73 y 74 de esta Norma Foral.

b) Cuando se trate de las entregas de bienes a que se refiere el artículo 68, apartados tres y cinco de esta Norma Foral.

b) Cuando se trate de entregas a fabricantes de objetos de metales preciosos de materiales de oro fino, de ley superior a 995 milésimas, o de oro aleado, de ley superior a 750 milésimas, en las formas indicadas en el artículo 21, letras a) y b) de la ley 17/1985, de 1 de julio, de regulación de la fabricación, tráfico y comercialización de objetos elaborados con metales preciosos.

3. Las personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales cuando sean destinatarias de las entregas subsiguientes a las adquisiciones intracomunitarias a que se refiere el artículo 26, apartado tres, de esta Norma Foral.

Dos. A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral se considerarán establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto a los sujetos pasivos que tengan en el mismo la sede de su actividad económica, un establecimiento permanente o su domicilio fiscal, aunque no realicen las operaciones sujetas al Impuesto desde dicho establecimiento.

Tres. Tienen la consideración de sujetos pasivos las herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades que, careciendo de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio separado susceptibles de imposición, cuando realicen operaciones sujetas al Impuesto.

Capítulo II

ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES

Artículo 85.—*Sujetos pasivos*

En las adquisiciones intracomunitarias de bienes los sujetos pasivos del Impuesto serán quienes las realicen, de conformidad con lo previsto en el artículo 71 de esta Norma Foral.

Capítulo III

IMPORTACIONES

Artículo 86.—*Sujetos pasivos*

Serán sujetos pasivos del Impuesto quienes realicen las importaciones.

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 de los bienes a que se refiere el artículo 19 de esta Norma Foral.

Capítulo IV

RESPONSABLES DEL IMPUESTO

Artículo 87.—*Responsables del Impuesto*

Uno. Responderán solidariamente de la deuda tributaria correspondiente los destinatarios de las operaciones sujetas a gravamen que, mediante sus declaraciones o manifestaciones inexactas, se hubiesen beneficiado indebidamente de exenciones, supuestos de no sujeción o de la aplicación de tipos impositivos menores de los que resulten procedentes con arreglo a Derecho.

Dos. En las importaciones de bienes, también serán responsables solidarios del pago del Impuesto:

1. Las asociaciones garantes en los casos determinados en los Convenios Internacionales.

2. La Renfe, cuando actúe en nombre de terceros en virtud de Convenios Internacionales.

3. Los Agentes de Aduanas, cuando actúen en nombre propio y por cuenta de sus comitentes.

Tres. Serán responsables subsidiarios del pago del Impuesto los Agentes de Aduanas que actúen en nombre y por cuenta de sus comitentes.

Lau. Hirugarren eta laugarren ataletan ezarritako erantzukizunek ez dituzte ukitzen aduana-eremuetatik kanpo burutzen diren iharduketan ondorioz azaltzen diren tributu-zorrak.

V. Kapitula

ZERGAREN JASANARAZPENEA

88. artikulua.—Zergaren jasanarazpena

Bat. Subjektu pasiboek oso-osoan jasanaraziko diote Zergaren zerbatekoa kargatzen den eragiketa egiten zaionari, azken honek jasanarazpena Foru Arau honetan xedatzen denarekin bat datorren kasu guztietan jasan beharko duelarik, bi alderdien artean izan litezkeen hizpaketak gora-behera.

Destinatari ente publikoak dituzten eta Zergari loturik eta honetatik salbuetsirik ez dauden ondasun-emate eta zerbitzugintzetan, Zergaren subjektu pasiboek beren proposamen ekonomikoak azaltzean, ahozkoak izaki ere, haien barnean Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu dutela ulertuko da, zein, hala ere, bidezko denean, kobrantzarako aurkezten diren agiritan partida lokabe gisa jasanaraziko baita, kontratatu den zenbateko osoak, jasanarazten den tributua zainpeketaren ondoriozko gehikuntzarik izan gabe.

Bi. Zergaren jasanarazpena faktura edo antzeko agiri bidez gauzatu beharko da, eta horretarako bide telematikoa erabili ahal izango dira, arau bidez ezartzen diren baldintza eta beharrezkoen arabera.

Ondore hauetarako, jasanarazten den kuota zerga-oinarritik bananduz zainpetuko da, baita Administrazioak finkatzen dituen prezioetan ere, aplikatu den zerga-tasa adieraziz.

Atal honen aurreko leerroaldeetan xedatutakotik arau bidez zehazten diren eragiketak salbuetsiko dira.

Hiru. Zergaren jasanarazpena honi dagokion faktura edo antzeko agiria luzatu eta ematen denean gauzatu beharko da.

Lau. Sortzapen egunetik urtebete igaroz gero, jasanarazpen-eskubidea galduko da.

Bost. Balio Erantsiaren gaineko Zergak kargatzen duen eragiketaren destinatariak ez dio aipatu Zergaren sortzapen unearen aurretik jasanarazpenari eutsi beharko.

Sei. Zergaren jasanarazpenari buruz sor daitezkeen hizka-mizkak, hala haren nondikakoari, nola zenbatekoari buruz, tributu izaerakotzat hartuko dira, ekonomi-administraziozko bidean jar daitezkeen erreklamazioen ondoretarako.

89. artikulua.—Jasanarazten diren zerga-kuoten zuzenketa

Bat. Zerga-kuoten finkapen makurra, zenbatekoaren inguruabar zehaztaileen aldakuntza edo, zuzenbidearen arabera, Zergak kargatzen dituen eragiketak ondorenerik gabe geratuz gero egin beharko da jasanarazten diren kuota horien zuzenketa, baldin eta kargatzen den eragiketari dagokion Zergaren sortzapen unetik edo, hala denean, kontraprestazioaren inguruabar aldarazleak edo kargatzen den eragiketaren eraginkortasunik ezaren inguruabar zehaztaileak gertatu diren egunetik bost urte igaro ez badira.

Bi. Aurreko leerroaldean xedatutakoa gora-behera, jasanarazten diren zerga-kuoten zuzenketa ez da ondoko kasuetan bidezko izango:

1. Zuzenketak jasanarazitako kuoten gehikuntza ekarri eta eragiketen destinatariak Zergaren subjektu pasibo diren enpresari edo profesionalari gisa ez dihardutenean, salbu eta zerga tasen legezko igoerarik bada, honelakoetan zuzenketa zerga-tasa berriak indarrean jartzen diren hilean eta hurrengoan burutu ahal izango dela.

2. Egoki diren likidazioen bidez, eta tributu-urratzezko jarrerarik gerta daitezkeen kasuetan, subjektu pasiboak aitorturikoak baino sortzapeneko eta jasanarazi gabeko zerga-kuotak baino handiagoak azaltzen dituen Tributu administrazioa denean.

VII. TITULUA

ZERGA-TASA

90. artikulua.—Zerga-tasa orokorra

Bat. Eskatuko den zerga-tasa % 15koa izango da, ondoko artikuluan xedatzen dena ezik.

Bi. Eragiketa bakoitzean aplikagarri den zerga-tasa sortzapenaren unean indarrean dagoena izango da.

Hiru. Elkartetik kanpora aldi baterako esportatu eta konponketa-, transformakuntza-, moldaketa-langai edo lan-burutzapen edo beste ondasun batzuen erasgai izan ondorengo berrinportazioetan, aipatu eragiketei zego-

Cuatro. Las responsabilidades establecidas en los apartados dos y tres anteriores no alcanzarán a las deudas tributarias que se pongan de manifiesto como consecuencia de actuaciones practicadas fuera de los recintos aduaneros.

Capítulo V

REPERCUSION DEL IMPUESTO

Artículo 88.—Repercusión del Impuesto

Uno. Los sujetos pasivos deberán repercutir íntegramente el importe del Impuesto sobre aquél para quien se realice la operación gravada, quedando éste obligado a soportarlo siempre que la repercusión se ajuste a lo dispuesto en esta Norma Foral, cualesquiera que fueran las estimaciones existentes entre ellos.

En las entregas de bienes y prestaciones de servicios sujetas y no exentas al Impuesto cuyos destinatarios fuesen entes públicos se entenderá siempre que los sujetos pasivos del Impuesto, al formular sus propuestas económicas, aunque sean verbales, han incluido dentro de las mismas el Impuesto sobre el Valor Añadido que, no obstante, deberá ser repercutido como partida independiente, cuando así proceda, en los documentos que se presenten para el cobro, sin que el importe global contratado experimente incremento como consecuencia de la consignación del tributo repercutido.

Dos. La repercusión del Impuesto deberá efectuarse mediante factura o documento análogo, que podrán emitirse por vía telemática, en las condiciones y con los requisitos que se determinen reglamentariamente.

A estos efectos, la cuota repercutida se consignará separadamente de la base imponible, incluso en el caso de precios fijados administrativamente, indicando el tipo impositivo aplicado.

Se exceptuarán de lo dispuesto en los párrafos anteriores de este apartado las operaciones que se determinen reglamentariamente.

Tres. La repercusión del Impuesto deberá efectuarse al tiempo de expedir y entregar la factura o documento análogo correspondiente.

Cuatro. Se perderá el derecho a la repercusión cuando haya transcurrido un año desde la fecha del devengo.

Cinco. El destinatario de la operación gravada por el Impuesto sobre el Valor Añadido no estará obligado a soportar la repercusión del mismo con anterioridad al momento del devengo de dicho Impuesto.

Seis. Las controversias que puedan producirse con referencia a la repercusión del Impuesto, tanto respecto a la procedencia como a la cuantía de la misma, se considerarán de naturaleza tributaria a efectos de las correspondientes reclamaciones en la vía económico-administrativa.

Artículo 89.—Rectificación de las cuotas impositivas repercutidas

Uno. La rectificación de las cuotas impositivas repercutidas deberá efectuarse en los casos de incorrecta fijación de dichas cuotas, cuando varíen las circunstancias determinantes de su cuantía o cuando, con arreglo a Derecho, queden sin efecto las operaciones gravadas por el Impuesto, siempre que no hubiesen transcurrido cinco años a partir del momento en que se devengó el Impuesto correspondiente a la operación gravada o, en su caso, de la fecha en que se hayan producido las circunstancias modificativas de la contraprestación o determinantes de la ineficacia de la operación gravada.

Dos. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, no procederá la rectificación de las cuotas impositivas repercutidas en los siguientes casos:

1. Cuando la rectificación implique un aumento de las cuotas repercutidas y los destinatarios de las operaciones no actúen como empresarios o profesionales del Impuesto, salvo en los supuestos de elevación legal de los tipos impositivos en que la rectificación podrá efectuarse en el mes en que tenga lugar la entrada en vigor de los nuevos tipos impositivos y en el siguiente.

2. Cuando sea la Administración tributaria la que ponga de manifiesto, a través de las correspondientes liquidaciones, cuotas impositivas devengadas y no repercutidas mayores que las declaradas por el sujeto pasivo y la conducta de éste sea constitutiva de infracción tributaria.

TITULO VII

EL TIPO IMPOSITIVO

Artículo 90.—Tipo impositivo general

Uno. El Impuesto se exigirá al tipo del 15 por 100, salvo lo dispuesto en el artículo siguiente.

Dos. El tipo impositivo aplicable a cada operación será el vigente en el momento del devengo.

Tres. En las reimportaciones de bienes que hayan sido exportados temporalmente fuera de la Comunidad y que se reimporten después de haber sido objeto en un país tercero de trabajos de reparación, transformación,

kiekeen zerga-tasa aplikatuko da baldin eta Zergaren aplikazio-lurraldean burutuak badira.

91. artikulua.—Zerga-tasa txikitua

Bat. Ondoko eragiketa hauek izango dira ehuneko seiaren tasa aplikatuko dutenak:

1. Ondoren adierazten diren ondasun-emateak, eta Elkartebareko eskuraketa edo inportazioak:

1go. Elikadura Kodean ezarritakoarekin eta berau garatzeko emandako xedapenekin bat etorriz, ezaugarri, aplikazio, osagai, pres-taketa eta artapen egoera dela medio, giza edo animali elikadurarako ohiki eta egokiro erabilgai diren jangaiak, edari alkoholodunak eta edari frekagarriak.

Edari alkoholoduntzat jotzen da ireste bidezko giza kontsumora-ko gai den likido oro, eta edari freskagarritzat, Espainiako Elikadura Kodean eta beronen araudi osagarrietan halakotzat definitzen diren likidoak, salbu eta:

- a) Meaurak edo anhidrido karbonikodun ur hutsa.
- b) Xarabe bakunak.
- c) Ortxatak.
- d) Koloratzailerik gabeko edari gasdunak.

Zenbaki honek ondoreak izan ditzan, ez dira elikagaitzat hartuko, ez tabakoa, ez gizaki edo animalientzako kontsumigarri ez diren gaiak, baldin eta eman edo inportatzen diren egoera berean badaude.

2gn. Aurreko zenbakian aipatu diren gaiak era zuzenean edo beste jatorri batekoekin nahastuz ekoizteko ohiki eta egokiro erabiltzen diren animalia, landare eta gainontzeko gaiak.

3gn. Nekazaritza, basogintza edo abeltzaintza ohiki eta egokiro erabilgai diren ondasun hauek: haziak, landare edo animalien babeserako eta ugalketarako gaiak, emangarri edo ongarriak, landare-sanitatezko ekoizkinak, belarrilkariak eta hondakin organikoak.

Zenbaki honetan ez dira sartzen aipatu ihardueretan erabili ohi diren makineria, lanabes eta erremintak.

4gn. Giza edo animali elikadurarako edo garastadarako gai diren urak, baita egoera soliduan daudenean ere.

5gn. Albaitaritzarako farmazi gaiak.

6gn. Objektiboki ulertuz gizakiaren edo animalien akastasan fisikoak osatzeko soilik erabil daitezkeen tresnak eta osagarriak, betaurreko graduatu eta lentilak barne.

Objektiboki ulertuz gizakiaren edo animalien gaisotasun eta eritasunak aurrikusi, diagnostikatu, zaindu, arindu edo sendatzeko soilik erabil daitezkeen sanitatezko ekoizkinak, materialak, ekipamenduak eta tresneriak.

Zenbaki honetan xedatutakoa bigarren atalaren 10. zenbakian aurrikusi denaren kalterik gabe ulertuko da.

7gn. Etxebizitza gisa erabilgai diren eraikinak edo berauen zatiak, batera eskualda daitezkeen garajeak eta haien eraskinak barne.

Ez dira halakotzat hartuko negozio-lokalak, nahiz eta etxebizitza izateko egiten diren eraikin edo berauen zatiekin batera eskualdatu, ez eta Foru Arau honen 20. artikulua lehengo atalaren 22. zenbakiaren seigarren leerroaldearen c) puntuan aipatu diren eraikuntzak ere.

Ez dira zenbaki honetan sartu artikulua honen bigarren atalaren 11. zenbakian aipatzen diren etxebizitzak.

8gn. 50 zentimetro kubotik beherako zilindrokada duten bi edo hiru gurpileko ibilgailuak, ziklomotorearen definizio juridikoa betetzen badute.

2. Ondoko zerbitzugintza hauek:

1go. Bidaiarien eta hauen fardelen garraioak.

2gn. Ostalaritza, kanpaketa eta bainuetxe zerbitzuak, jatetxeak eta orohar, destinatariak aurretiaz agindurik gertatu arren ere, unean bertan kontsumitu beharreko jaki edo edari hornidura.

Aurreko leerroaldean xedatutakotik ondoko hauek daude salbuetsirik:

- a) Bost izarreko hotelek egiten dituzten zerbitzuak.
- b) Hiru, lau edo bost sardeskako kategoria duten jatetxeek egiten dituzten zerbitzuak.
- c) Ostalaritza, ikuskizun, diskoteka, dantzatoki, barbakoa eta antze-ko zerbitzu mistoak.

3gn. Foru Arau honen 127. artikuluan aipatzen diren nekazaritza, basogintza eta abeltzaintza arloetako zerbitzu osagarriak, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezitik bazterturik daudenean.

adaptación, ejecuciones de obra o incorporación de otros bienes, se aplicará el tipo impositivo que hubiera correspondido a las operaciones indicadas si se hubiesen realizado en el territorio de aplicación del Impuesto.

Artículo 91.—Tipos impositivos reducidos.

Uno. Se aplicará el tipo del 6 por 100 a las operaciones siguientes:

1. Las entregas, adquisiciones intracomunitarias o importaciones de los bienes que se indican a continuación:

1.º Las sustancias o productos, cualquiera que sea su origen que, por sus características, aplicaciones, componentes, preparación y estado de conservación, sean susceptibles de ser habitual e idóneamente utilizados para la nutrición humana o animal, de acuerdo con lo establecido en el Código Alimentario y las disposiciones dictadas para su desarrollo, excepto las bebidas alcohólicas y las bebidas refrescantes.

Se entiende por bebida alcohólica todo líquido apto para el consumo humano por ingestión que contenga alcohol etílico y por bebida refrescante los líquidos definidos como tales en el Código Alimentario Español y sus reglamentaciones complementarias, excepto:

- a) Las aguas minerales o la simplemente gaseosa con anhídrido carbónico.
- b) Los jarabes simples.
- c) Las horchatas.
- d) Las gaseosas incoloras.

A los efectos de este número no tendrán la consideración de alimento el tabaco ni las sustancias no aptas para el consumo humano o animal en el mismo estado en que fuesen entregadas o importadas.

2.º Los animales, vegetales y los demás productos susceptibles de ser utilizados habitual e idóneamente para la obtención de los productos a que se refiere el número anterior, directamente o mezclados con otros de origen distinto.

3.º Los siguientes bienes susceptibles de ser utilizados habitual e idóneamente en las actividades agrícolas, forestales o ganaderas: semillas, materiales para la protección y reproducción de vegetales o animales, fertilizantes y enmiendas, productos fitosanitarios, herbicidas y residuos orgánicos.

No se comprenderán en este número la maquinaria, utensilios o herramientas utilizados en las citadas actividades.

4.º Las aguas aptas para la alimentación humana o animal o para el riego, incluso en estado sólido.

5.º Las especialidades farmacéuticas para fines veterinarios.

6.º Los aparatos y complementos, incluidas las gafas graduadas y las lentillas que, objetivamente considerados, sólo puedan destinarse a suplir las deficiencias físicas del hombre o de los animales.

Los productos sanitarios, material, equipos e instrumental que, objetivamente considerados, solamente puedan utilizarse para prevenir, diagnosticar, tratar, aliviar o curar las enfermedades o dolencias del hombre o de los animales.

Lo dispuesto en este número, se entenderá sin perjuicio de lo previsto en el número 10.º del apartado dos.

7.º Los edificios o parte de los mismos aptos para su utilización como viviendas, incluidos los garajes y anexos en ellos situados que se transmitan conjuntamente.

No tendrán esta consideración los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con los edificios o parte de los mismos destinados a viviendas ni las edificaciones a que se refiere el artículo 20, apartado uno, número 22.º, párrafo sexto, letra c) de esta Norma Foral.

No se comprenderán en este número las viviendas a que se refiere el número 11.º del apartado dos de este artículo.

8.º Los vehículos de dos o tres ruedas cuya cilindrada sea inferior a 50 centímetros cúbicos y cumplan la definición jurídica del ciclomotor.

2. Las prestaciones de servicios siguientes:

1.º Los transportes de viajeros y de sus equipajes.

2.º Los servicios de hostelería, acampamento y balneario, los de restaurantes y, en general, el suministro de comidas o bebidas para consumir en el acto, incluso si se confeccionan previo encargo del destinatario.

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior:

- a) Los servicios prestados por hoteles de cinco estrellas.
- b) Los servicios prestados por restaurantes de tres, cuatro y cinco tenedores.
- c) Los servicios mixtos de hostelería, espectáculos, discotecas, salas de fiestas, barbacoas u otros análogos.

3.º Los servicios accesorios de carácter agrícola, forestal y ganadero, a que se refiere el artículo 127 de esta Norma Foral, cuando estén excluidos del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

4gn. Pertsona fisikoak diren interpretari, artista, zuzendari eta teknikariek ikuskizun-aretoetan ematen diren filmeen produktoreei eta antzerki eta musika lanen antolatzaileei ematen dizkietenak.

5gn. Bide publiko, parke eta lorategi publikoen garbiketa zerbitzuak.

6gn. Zabor-bilketa zerbitzuak eta hondakin tratamendu, estolderia publikoen garbiketa eta hauen arratoigabeketa eta hondakin uren tratamendu zerbitzuak.

7gn. Antzoki, zirku, jolasparke, kontzertu, liburutegi, museo, parke zoológico, zinematoki eta erakusketetarako sarrerak, eta bai arau bidez zehaztu daitezkeen antzeko kultur agerraldiak ere.

8gn. Enpresari edo profesionari gisa ez dihardutenei egiten zaien irratia-emanaldi eta telebista zerbitzuen hornidura, kuota edo abonuen ordainketa dela bide.

9gn. Foru Arau honen 20. artikulua lehenengo atalaren 8. zenbakian aipatu diren zerbitzugintzak, aipatu arauekin bat etorri salbuetsirik ez dauden kasuetan.

10gn. Ehorzketa-enpresek egiten dituzten zerbitzuak, haien iharduerari loturik dauden ondasun-emateak barne, eta gorpu-erreketa zerbitzuak.

11gn. Foru Arau honen 20. artikulua arabera salbuespenik ez duten sanitareta eta hagin urgazpena, eta urberozko sendabideak.

12gn. Afizionatu izaeradun kirol ikuskizunak.

13gn. Merkataritza izaeradun erakusketa eta azokak.

3. Sustatzaile eta kontratariaren artean zuzenean egiten diren material ekarpeneko edo ekarpenik gabeko lan-burutzapenak, baldin eta nagusiki etxebizitzak izateko eraikitzen diren eraikuntzen edo berauen zatien eraikuntza edo birgaikuntza egitea xede badute, haien barnean diren lokal erantsi, garaje, instalazio eta zerbitzu osagarriak barne.

Nagusiki etxebizitzak izateko xedekotzat joko dira eraikitzen den azaleraren gutxienezko ehuneko berrogeita hamar horretarako erabiltzen den etxebizitzak.

Bi. Ondoko eragiketa hauek izango dira ehuneko hiruaren tasa aplikatuko dutenak:

1. Ondoren adierazten diren ondasun-emateak, eta Elkartebarneko eskuraketa edo inportazioak:

1go. Ogi arrunta.

2gn. Ogia egiteko gai diren irinak eta hauek gertatzeko laboreak.

3gn. Esnea, higienizatu, esterilizatu, kontzentratu, gaingabetu, kondentsatu eta hautsesnea barne.

4gn. Gaztak.

5gn. Arraultzeak.

6gn. Inolako eraldakuntza-prozesuren gai izan ez diren berezko fruitu, barazki, ortuari, lekari eta tuberkuluak.

7gn. Publizitatea soilik edo nagusiki ez duten liburu, egunkari eta aldizkariak, eta bai ondasun hauekin batera prezio bakarrean ematen diren elementu osagarriak.

Ondore hauetarako, elementu osagarriat joko dira publikoarentzako aleko salmenta prezioaren ehuneko berrogeita hamarretik gorako eskuraketa kostua ez daukaten magnetofoni-zintak, diskoak, bideokasetak, eta antzeko beste soinuak euskarriak eta euskarri bideomagnetikoak.

Liburu, egunkari eta aldizkariak nagusiki publizitatea daukatela uler-tuko da, baldin eta argitarazleari ematen dizkieten dirusarreraren ehuneko hirurogeita hamabostetik gorakoa kontzeptu honen bidez lortzen badute.

Zenbaki honetan bildutzat hartuko dira albumak, partiturak, mapak, marrazketa-kuadernoak eta eskolarako material gisa baino erabiltzen ez diren ezaugarri bereziko objektuak, artikulua eta aparatu elektronikoenak ezik.

8gn. Farmazi gaiak, formula magistralak eta botika-preparatuak, eta bai hauek lortzeko osasungintzan erabiltzen diren medikuntza gaiak ere.

Ez daude zenbaki honen barnean sarturik, ez kosmetikoak, ez higienarako baino erabiltzen ez diren gai eta produktuak.

9gn. Trafiko, Ibilgailu Motoredunen Zirkulazio eta Bide-segurtasunari buruzko Legearen testu artikulatua onetsi duen martxoaren 2ko 339/1990 Legegintzazko Erret Dekretuaren eraskinarean 20. zenbakian aipatzen dituen minusbaliodunentzako kotxeak, eta haien erabilera eskusiborako gurpilaikiak.

Gurpilaikia behar duten minusbaliodun pertsonak garraiatzeko zuzenean edo moldaketa egin ondoren erabiltzen diren autotaxi edo autoturismo bereziak.

4.º Los prestados por intérpretes, artistas, directores y técnicos, que sean personas físicas, a los productores de películas cinematográficas susceptibles de ser exhibidas en salas de espectáculos y a los organizadores de obras teatrales y musicales.

5.º Los servicios de limpieza de vías públicas, parques y jardines públicos.

6.º Los servicios de recogida de basuras y los de tratamiento de residuos, limpieza de alcantarillados públicos y desratización de los mismos y el tratamiento de las aguas residuales.

7.º La entrada a teatros, circos, parques de atracciones, conciertos, bibliotecas, museos, parques zoológicos, salas cinematográficas y exposiciones, así como a las manifestaciones similares de carácter cultural que se determinen reglamentariamente.

8.º El suministro de servicios de radiodifusión y televisión a quienes no actúen como empresarios o profesionales, mediante el pago de cuotas o abonos.

9.º Las prestaciones de servicios a que se refiere el artículo 20, apartado uno, número 8.º de esta Norma Foral, cuando no resulten exentos de acuerdo con dichas normas.

10.º Los servicios prestados por empresas funerarias, incluidas las entregas de bienes relacionados con su propia actividad y los servicios de cremación.

11.º La asistencia sanitaria, dental y curas termales que no gocen de exención de acuerdo con el artículo 20 de esta Norma Foral.

12.º Los espectáculos deportivos de carácter aficionado.

13.º Las exposiciones y ferias de carácter comercial.

3. Las ejecuciones de obras, con o sin aportación de materiales, consecuencia de contratos directamente formalizados entre el promotor y el contratista que tengan por objeto la construcción o rehabilitación de edificaciones o partes de las mismas destinadas principalmente a viviendas, incluidos los locales, anejos, garajes, instalaciones y servicios complementarios en ellos situados.

Se considerarán destinadas principalmente a viviendas las edificaciones en las que al menos el 50 por 100 de la superficie construida se destine a dicha utilización.

Dos. Se aplicará el tipo del 3 por 100 a las operaciones siguientes:

1. Las entregas, adquisiciones intracomunitarias o importaciones de los bienes que se indican a continuación:

1.º El pan común.

2.º Las harinas panificables y cereales para su elaboración.

3.º La leche, incluso la higienizada, esterilizada, concentrada, desnatada, evaporada y en polvo.

4.º Los quesos.

5.º Los huevos.

6.º Las frutas, verduras, hortalizas, legumbres y tubérculos naturales que no hayan sido objeto de ningún proceso de transformación.

7.º Los libros, periódicos y revistas que no contengan única o fundamentalmente publicidad, así como los elementos complementarios que se entreguen conjuntamente con estos bienes mediante precio único.

A estos efectos, tendrán la consideración de elementos complementarios las cintas magnetofónicas, discos, videocasetes y otros soportes sonoros o videomagnéticos similares cuyo coste de adquisición no supere el 50 por 100 del precio unitario de venta al público.

Se entenderá que los libros, periódicos y revistas contienen fundamentalmente publicidad cuando más del 75 por 100 de los ingresos que proporcionen a su editor se obtengan por este concepto.

Se considerarán comprendidos en este número los álbumes, partituras, mapas, cuadernos de dibujo y los objetos que, por sus características, sólo puedan utilizarse como material escolar, excepto los artículos y aparatos electrónicos.

8.º Las especialidades farmacéuticas, las fórmulas magistrales y los preparados oficiales así como las sustancias medicinales utilizadas en su obtención, para fines médicos.

No se comprenden en este número los cosméticos ni las sustancias y productos de uso meramente higiénico.

9.º Los coches de minusválidos a que se refiere el número 20 del Anexo del Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto articulado de la Ley sobre el Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial y las sillas de ruedas para uso exclusivo de personas con minusvalía.

Los vehículos destinados a ser utilizados como autotaxis o autoturismos especiales para el transporte de personas con minusvalía en silla de ruedas, bien directamente o previa su adaptación.

Aurreko lerroaldean aipaturiko ibilgailuei zerga-tasa txikitua aplikatzeak eskuratzailerean eskubidearen aurretzako aintzatespena beharko du, hark ibilgailuaren xedea bidezkotu behar izango duelarik.

10gn. Pertsona minusbaliodunentzako protesi eta ortesiak.

11gn. Administrazioak babes ofizialeko erregimen berezikotzat edo sustapen publikokotzat jo dituen etxebizitzak, emateak haien sustatzailerik burutzen dituztenean.

2. Atal honetako 1. zenbakiko 9. idazatiaren lehenengo lerroaldean adierazten diren kotxe eta gurgil-aulkien konponketa-zerbitzuak eta manu berorren bigarren lerroaldean aipatzen diren pertsona minusbaliodunentzako autotaxi eta autoturismoen moldaketa-zerbitzuak.

VIII. TITULUA KENKARIAK ETA ITZULKETAK

Lehenengo kapitulua KENKARIAK

92. artikulua.—*Tributu-kuota kengarriak*

Bat. Subjektu pasiboek herriaren barruan egin ditzaketan eragiketa kargatuengatik sortzen diren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotak kendu ahal izango dituzte, eta bai, lurralde berean sortuak izaki, zuzen jasanarazi dituztenak edo ondoko eragiketengatik ordainduta-koak ere:

1. Zergaren beste subjektu pasiboren batek burutzen dituen ondasun-emateak eta zerbitzugintzak.
2. Ondasun-inportazioak.
3. Foru Arau honen 9. artikulua 1. zenbakian c) eta d) puntuetan, eta 84. artikulua lehenengo atalaren 2. zenbakian bildu diren ondasun-emateak eta zerbitzugintzak.
4. Foru Arau honen 13. artikulua lehenengo zenbakian eta 16. artikulua zehaztu diren Elkartebarneko ondasun-eskuraketak.

Bi. Aurreko lerroaldean ezarritako kenketa-eskubidea ez da bidezkoa izango, baldin eskuratu diren ondasun eta zerbitzuak Foru Arau honen 94. artikulua lehen atalean biltzen diren eragiketak burutzeko erabiltzen ez badira.

93. artikulua.—*Kenketaren beharkizun subjektiboak*

Bat. Kenkariak egiteko eskubidea erabili ahal izango dute ondoko beharkizun hauek betetzen dituzten Zergaren subjektu pasiboek:

1. Enpresari edo profesionariak izatea, Foru Arau honetan xedatutakoarekin bat etorritz.
2. Foru Arau honen 164. artikulua aipatzen den iharduera-hasierako adierazpena aurkeztu izana.
3. Ekitaldi ekonomikoari doazkion ondasun-emate edo zerbitzugintzen benetako burutzapena abiabidean jarri izana.

Bi. Foru Arau honen 25. artikulua 2. atalak aipatzen dituen garraibide berrien lantzean behingo emateak burutzen dituzten Zergaren subjektu pasiboek kenkariak egiteko eskubidea erabili ahal izango dute.

Hiru. Lehenengo atalean xedatutakoa gora-behera, iharduerari hasiera eman baino lehen jasaten diren kuotei kenkariak egin ahal izango zaizkie, Foru Arau honen 111., 112. eta 113. artikuluetan xedatu denaren arabera.

Halaber, iharduera-hasierako adierazpena aurkeztu aurretik jasaten diren kuotak kengarri izango dira adierazpen hori edo horren ezean aipatu kuotak jasaten diren aldiari dagokion adierazpen eta likidazioa aurkezten den unetik aurrera, baldin eta Administrazioaren agindeirik edo ikuskapen-iharduketarik gertatu ez bada.

Lau. Foru Arau honen IX. tituluan araupetzen diren erregimen bereziak aplikagarri dituzten sektore edo iharduerari doakien kenketa-eskubidea titulu horretan haietariko bakoitzarentzat ezarritako arauekin bat etorritz erabiliko da.

94. artikulua.—*Kenkariak egiteko eskubidea sorrarazten duten eragiketak*

Bat. Aurreko artikulua lehenengo atalak aipatu dituen subjektu pasiboek kendu ahal izango dituzte 92. artikuluan bildu diren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotak, baldin eta ondasun edo zerbitzuak, zeinen eskuraketa edo inportazioak kenkariak egiteko eskubidea zehazten baitute, subjektu pasiboak ondoko eragiketa hauek burutzean erabiltzen baldin baditu:

1. Zerga aplikatzen den gunere-eremuan burutzen diren eragiketa hauek:
 - a) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren menpeko eta hartatik salbuetsi gabeko ondasun-emateak eta zerbitzugintzak.

La aplicación del tipo impositivo reducido a los vehículos comprendidos en el párrafo anterior requerirá el previo reconocimiento del derecho del adquirente, que deberá justificar el destino del vehículo.

10.º Las prótesis y órtesis para personas con minusvalía.

11.º Las viviendas calificadas administrativamente como de protección oficial de régimen especial o de promoción pública, cuando las entregas se efectúen por los promotores de las mismas.

2. Los servicios de reparación de los coches y de las sillas de ruedas comprendidos en el párrafo primero, del número 1, 9.º de este apartado y los servicios de adaptación de los autotaxis y autoturismos para personas con minusvalía a que se refiere el párrafo segundo del mismo precepto.

TITULO VIII DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES

Capítulo I DEDUCCIONES

Artículo 92.—*Cuotas tributarias deducibles*

Uno. Los sujetos pasivos podrán deducir de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido devengadas por las operaciones gravadas que realicen en el interior del país las que, devengadas en el mismo territorio, hayan soportado por repercusión directa o satisfecho por las siguientes operaciones:

1. Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otro sujeto pasivo del Impuesto.
2. Las importaciones de bienes.
3. Las entregas de bienes y prestaciones de servicios comprendidas en los artículos 9, número 1.º, letras c) y d) y 84, apartado uno, número 2.º, ambos de esta Norma Foral.
4. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes definidas en los artículos 13, número 1.º y 16 de esta Norma Foral.

Dos. El derecho a la deducción establecido en el apartado anterior sólo procederá en la medida en que los bienes y servicios adquiridos se utilicen en la realización de las operaciones comprendidas en el artículo 94, apartado uno de esta Norma Foral.

Artículo 93.—*Requisitos subjetivos de la deducción*

Uno. Podrán hacer uso del derecho a deducir los sujetos pasivos del Impuesto en quienes concurren los siguientes requisitos:

1. Tener la condición de empresarios o profesionales de conformidad con lo dispuesto en esta Norma Foral.
2. Haber presentado la declaración de comienzo de la actividad a que se refiere el artículo 164 de esta Norma Foral.
3. Haber iniciado la realización efectiva de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a su actividad económica.

Dos. También podrán hacer uso del derecho a deducir los sujetos pasivos del Impuesto que realicen con carácter ocasional las entregas de los medios de transporte nuevos a que se refiere el artículo 25, apartados uno y dos de esta Norma Foral.

Tres. No obstante lo dispuesto en el apartado uno, las cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las operaciones de la actividad podrán deducirse con arreglo a lo dispuesto en los artículos 111, 112 y 113 de esta Norma Foral.

Asimismo serán deducibles las cuotas que hubiesen sido soportadas con anterioridad a la presentación de la declaración de comienzo de la actividad a partir del momento en que se hubiere presentado dicha declaración o, en su defecto, la declaración-liquidación correspondiente al período en que dichas cuotas hubiesen sido soportadas, siempre que no hubiere mediado requerimiento de la Administración o actuación inspectora.

Cuatro. El ejercicio del derecho a la deducción correspondiente a los sectores o actividades a los que resulten aplicables los regímenes especiales regulados en el Título IX de esta Norma Foral se realizará de acuerdo con las normas establecidas en dicho Título para cada uno de ellos.

Artículo 94.—*Operaciones cuya realización origina el derecho a la deducción*

Uno. Los sujetos pasivos a que se refiere el apartado uno del artículo anterior podrán deducir las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido comprendidas en el artículo 92 en la medida en que los bienes o servicios, cuya adquisición o importación determinen el derecho a la deducción, se utilicen por el sujeto pasivo en la realización de las siguientes operaciones:

1. Las efectuadas en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto que se indican a continuación:
 - a) Las entregas de bienes y prestaciones de servicios sujetas y no exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) Balioa ondasunen inportazioen zerga-oinarriaren barruan sarturik duten zerbitzugintzak, Foru Arau honen 83. artikuluan ezarritakoaren arabera.

c) Foru Arau honen 21., 22., 23., 24. eta 25. artikuluetan xedatutakoa dela bide, salbuesten diren eragiketak, eta bai atal honen 2. zenbakian aipatzen diren eragiketak burutzeko xedea ez duten gainontzeko Elkartetik ateko behin betiko ondasun-inportazioak ere.

d) Bidai agentziek egiten dituzten zerbitzuak, baldin eta Foru Arau honen 143. artikuluan ezartzen dena dela bide, Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuesirik badaude.

2. Zergaren aplikazio-lurraldetik ate burutzen diren eragiketak, baldin eta, aipatu aplikazio-lurralde barruan eginez gero, kenkariak egiteko eskubideak sorrarazten baditu.

3. Aseguru, berraseguru eta kapitalizazio eragiketak eta hauei lotzen zaizkien zerbitzuak, eta bai banku- eta finantza- eragiketak ere, Foru Arau honen 20. artikuluan lehenengo atalaren 16. eta 18. zenbakietan xedatutakoa dela bide, Zergaren aplikazio-lurraldean burutzen direnean, baldin eta zerbitzugintzon destinataria Elkartetik kanpoko establezimendua badu, edo aipatu eragiketak Elkartetik kanporako esportazioei zuzen loturik egon eta harako saltzen diren ondasunak igorri ondoren burutzen badira, eragiketok kontzertatu diren unea edozein dela ere.

Aurreko lerroaldean xedatu denak ondoreak izan ditzan, enpresari edo profesionari izaera ez duten pertsona edo entitateak Elkartean ez-finkatutak joko dira lehen aipatu lurraldean ohizko egoitza edo bigarren egoitzarik edo interes ekonomikoaren zentrorik ez dutenean, eta lurralde horretan lan- edo administrazio- harremanetatik eratorzen den menpekotasuneko erregimeneko zerbitzurik egiten ez dutenean.

Bi. Aurreko artikulua bigarren atalean bildurik dauden subjektu pasiboek Foru Arau honen 25. artikulua bigarren atalean aipatu den ematearen gai izan daitezkeen garraio-bideen eskuraketarengatik jasaten den edo ordaindu den Zerga kendu ahal izango dute, emate hori salbetsita ez balego jasanarazi beharko litzatekeen Zergaren kuotaren zenbatekoa jo arte.

Hiru. Inoiz ere ez dira bidezkoak izango legez egoki diren kuoten zenbatekoetatik gorako kenketak, ez eta zuzenbidearen arabera sortzapena izan baino lehen egiten direnak ere.

95. artikulua.—*Kenkariak egiteko eskubidearen mugak*

Bat. Enpresari edo profesionariak ezin izango dituzte beren iharduerari, zuzen eta eskusiboki, lotzen ez zaizkien ondasun- eta zerbitzu- eskuraketa edo inportazioengatik jasaten edo ordaintzen diren kuotak kendu.

Bi. Ondoko hauek, besteak beste, ez dira enpresari- edo lanbide-iharduerari lotutak joko:

1. Iharduera hori eta txandakako denboraldiez enpresari- edo lanbide-izaerarik ez duten beste batzuk egiteko erabiltzen diren ondasunak.

2. Enpresari- edo lanbide-iharduerarako eta beharizan pribatuarako aldi berean erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuak.

3. Subjektu pasiboaren enpresari- edo lanbide-ihardueraren kontabilitatean edo erregistro ofizialetan ez dauden ondasun eta eskubideak.

4. Subjektu pasiboak eskuratzen duen enpresari- edo lanbide-onda- rearen barruan ez dauden ondasun eta eskubideak.

5. Enpresari edo profesionarien, hauen senitartekoen edo beraien menpeko langileen norbanakoei buruzko beharizan pertsonalak betetze-ko erabiltzen diren ondasunak, salbu eta enpresaren lokal edo instalazio- etan zaintza eta segurtasunaz arduratzen diren langileei dohainik ostatu emateko xedea dutenak eta aipatu ihardueraren zerbitzuko langilegoaren ekonomi eta gizarte-kultur zerbitzuetakoak.

Hiru. Aurreko atalaren 1., 2. eta 5. zenbakietan xedatutakotik salbuesten dira gehiegizko eta nabarmen garrantzirik gabeko norbanakoei buruzko beharizan pertsonaletarako erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuak.

Lau. Aurreko ataletan xedatutakoa gora-behera, ihardueran partzialki baino erabiltzen ez diren ondare-elementuak direnean, lotzea kasuan kasuko ihardueran benetan erabiltzen den zatiak burutzen duela ulertuko da.

Hau dela eta, gainerakoengandik aparteko aprobetxamendu loka- bea gauzatzeko gai diren ondare-elementuen zatiak baino ez dira lotu- tzat joko.

Ondare-elementu zatietan inoiz ere ez dira lotze partzialaren gai izango.

b) Las prestaciones de servicios cuyo valor esté incluido en la base imponible de las importaciones de bienes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 83 de esta Norma Foral.

c) Las operaciones exentas en virtud de lo dispuesto en los artículos 21, 22, 23, 24 y 25 de esta Norma Foral, así como las demás exportaciones definitivas de bienes fuera de la Comunidad que no se destinen a la realización de las operaciones a que se refiere el número 2.º de este apartado.

d) Los servicios prestados por agencias de viajes que estén exentos del Impuesto en virtud de lo establecido en el artículo 143 de esta Norma Foral.

2. Las operaciones realizadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto que originarían el derecho a la deducción si se hubieran efectuado en el interior del mismo.

3. Las operaciones de seguro, reaseguro, capitalización y servicios relativos a las mismas, así como las bancarias o financieras, que estarían exentas si se hubiesen realizado en el territorio de aplicación del Impuesto, en virtud de lo dispuesto en el artículo 20, apartado uno, números 16.º y 18.º de esta Norma Foral, siempre que el destinatario de tales prestaciones esté establecido fuera de la Comunidad o que las citadas operaciones estén directamente relacionadas con exportaciones fuera de la Comunidad y se efectúen a partir del momento en que los bienes se expidan con tal destino, cualquiera que sea el momento en que dichas operaciones se hubiesen concertado.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, las personas o entidades que no tengan la condición de empresarios o profesionales se considerarán no establecidas en la Comunidad cuando no esté situado en dicho territorio ningún lugar de residencia habitual o secundaria, ni el centro de sus intereses económicos, ni presten con habitualidad en el mencionado territorio servicios en régimen de dependencia derivados de relaciones laborales o administrativas.

Dos. Los sujetos pasivos comprendidos en el apartado dos del artículo anterior únicamente podrán deducir el Impuesto soportado o satisfecho por la adquisición de los medios de transporte que sean objeto de la entrega a que se refiere el artículo 25, apartado dos de esta Norma Foral, hasta la cuantía de la cuota del Impuesto que procedería repercutir si la entrega no estuviese exenta.

Tres. En ningún caso procederá la deducción de las cuotas en cuantía superior a la que legalmente corresponda ni antes de que se hubiesen devengado con arreglo a derecho.

Artículo 95.—*Limitaciones del derecho a deducir*

Uno. Los empresarios o profesionales no podrán deducir las cuotas soportadas o satisfechas por las adquisiciones o importaciones de bienes o servicios que no se afecten, directa y exclusivamente, a su actividad empresarial o profesional.

Dos. No se entenderán afectos directa y exclusivamente a la actividad empresarial o profesional, entre otros:

1. Los bienes que se destinen habitualmente a dicha actividad y a otras de naturaleza no empresarial ni profesional por períodos de tiempo alternativos.

2. Los bienes o servicios que se utilicen simultáneamente para actividades empresariales o profesionales y para necesidades privadas.

3. Los bienes o derechos que no figuren en la contabilidad o registros oficiales de la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo.

4. Los bienes y derechos adquiridos por el sujeto pasivo que no se integren en su patrimonio empresarial o profesional.

5. Los bienes destinados a ser utilizados en la satisfacción de necesidades personales o particulares de los empresarios o profesionales, de sus familiares o del personal dependiente de los mismos, con excepción de los destinados al alojamiento gratuito en los locales o instalaciones de la empresa del personal encargado de la vigilancia y seguridad de los mismos, y a los servicios económicos y socioculturales del personal al servicio de la actividad.

Tres. Se exceptúan de lo dispuesto en los números 1.º, 2.º y 5.º del apartado anterior los bienes o servicios utilizados para necesidades personales o particulares de forma accesoria y notoriamente irrelevante.

Cuatro. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad se entenderá producida la afectación por aquella parte de los mismos que se utilice realmente en la actividad de que se trate.

En este sentido solo se considerarán afectadas aquellas partes de los elementos patrimoniales que sean susceptibles de un aprovechamiento separado e independiente del resto.

En ningún caso serán susceptibles de afectación parcial los elementos patrimoniales indivisibles.

96. artikulua.—Kenkariak egiteko eskubidearen baztertze eta murrizketak

Bat. Ez dira kengai izango:

1. Turismo-automobil eta hauen atoi, motozikleta, aireuntzi edo kiroluntzien, eta baita ere hauei dagozkien osagarri, aldagailu, erregai, labangaen eta hauekiko zerbitzuen eta aparkamendu eta bidesari-autoestraten erabileraren eskuraketa, autokontsumoa ere barne dela, errentamendu, inportazio, transformakuntza, konponketa, mantenimendu edo erabilera dela eta, jasaten diren kuotak.

Aurreko lerroaldean xedatu dena ez da aplikagarria izango ondoko ibilgailuei doakienean:

- a) Merkataritza-gaiak garraiatzeko soilik erabiltzen direnak.
- b) Kontraprestazioaren bidez bidaiarien garraioentzarako soilik erabiltzen direnak, salbu eta ibilgailuon erabilerarengatik jasaten diren kuotak, inoiz ere ez baitira kengarri izango.
- c) Kontraprestazioaren bidez gidari edo pilotuen irakaskuntza zerbitzuentzarako soilik erabiltzen direnak.
- d) Fabrikatzaileek frogaketa, entseiu, erakusketa eta salmenten sustapena burutzeko erabilera soilik ematen dietenak.
- e) Merkataritzako agente edo ordezkarien laneko joan-etorrietarako soilik erabiltzen direnak.
- f) Jagotza zerbitzuetarako soilik erabiltzen direnak.
- g) Orohar, erabilera dela eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 26. eta 27. artikuluetan aurrikusitakoaren aplikazioak ukitzen ez dituen ibilgailuak, baldin eta, aurreko artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz, subjektu pasiboaren enpresari- edo lanbide-iharduerari lotutak jo badaitezke.

2. Subjektu pasiboaren beraren, honen pertsonalaren edo gainerakoen joan-etorri edo bidai zerbitzuengatik eta mantenu eta egonaldi gastuengatik jasaten diren kuotak, baita enpresari- edo lanbide-iharduerari lotuak ere, haien zenbatekoak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren arabera gastu kengarritzat hartzen direnean eziz.

3. Ostalaritza-, jatetxe- edo ikuskizun-zerbitzuen elikagai, tabako eta edarien inportazio edo eskuraketarengatik jasaten diren kuotak.

4. Ondoko ondasun hauen eskuraketa, errentamendu edo inportazioengatik jasaten diren kuotak: bitxi, alhaja, harribitxi, perla berezko edo landu, urrez edo platinoz osoan edo partzialki gertaturiko objektuak eta Foru Arau honen 139. artikuluan biltzen diren tapiz eta objektuak.

Zerga honen ondoretarako, harribitxizat hartuko dira diamantea, pitxi-gorria, sapir-harria, esmeralda, aumarina, opaloa, eta turkesa.

5. Bezero, alokairupeko nahiz gainontzekoei ordaintzeko zerbitzu edo ondasunen eskuraketengatik jasaten diren kuotak.

Ez dira honelakotzat joko:

- a) Foru Arau honen 7. artikuluan 2. eta 4. zenbakietan definitu diren dohaineko laginak eta balio gutxiko publizitate-objektuak.
- b) Artikulu honen bigarren atalaren 2. zenbakian deskribatu direnak, baldin eta eskuraketa gertatu ostean bezero, alokairupeko nahiz gainontzekoei ordaintzeko zerbitzuetarako erabiliko balira.

Bi. Aurreko atalean xedatutakotik salbuesten dira ondoko ondasunen eskuraketa edo inportazioengatik jasaten diren kuotak eta jarraian azaltzen diren zerbitzuen jasoketa:

1. Objektiboki ulertuz industri, merkataritza, nekazaritza, medikuntza edo zientzi aplikazio hutseko ondasunak.
2. Zuzenean edo transformakuntzaz eta kostu bidez, emategai edo erabileraren lagagai izateko soilik erabiltzen diren ondasunak.
3. Zergapeko eragiketarik direla bidez, kontraprestazio bidez egitekoak diren zerbitzuak.

97. artikulua.—Kenketaren erazko beharkizunak

Bat. Kenkariak egiteko eskubidea eskubide horri buruzko frogagiria daukaten subjektu pasiboek baino ezin izango dute erabili.

Kenkariak egiteko eskubideari buruzko frogagirizat hartuko dira:

1. Ematea burutu edo zerbitzua egiten duenak luzatzen duen jatorrizko faktura.
2. Inportazioaren gaineko Zerga ordaindu izanaren agiri benetako-tzailea.

Artículo 96.—Exclusiones y restricciones del derecho a deducir

Uno. No podrán ser objeto de deducción:

1. Las cuotas soportadas como consecuencia de la adquisición, incluso por autoconsumo, arrendamiento, importación, transformación, reparación, mantenimiento o utilización de automóviles de turismo y sus remolques, motocicletas, aeronaves o embarcaciones deportivas o de recreo, así como los accesorios, piezas de recambio, combustibles, carburantes y lubricantes con destino a dichos vehículos y los servicios referentes a los mismos, incluso los de aparcamiento y utilización de autopistas de peaje.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará en relación con los siguientes vehículos:

- a) Los destinados exclusivamente al transporte de mercancías.
- b) Los destinados exclusivamente a la prestación de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación, con excepción de las cuotas soportadas por la utilización de dichos vehículos, que no serán deducibles en ningún caso.
- c) Los destinados exclusivamente a la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.
- d) Los destinados por sus fabricantes exclusivamente a la realización de pruebas, ensayos, demostraciones o a la promoción de ventas.
- e) Los destinados exclusivamente a los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales.
- f) Los utilizados exclusivamente en servicios de vigilancia.
- g) En general, aquéllos cuya utilización no dé lugar a la aplicación de lo previsto en los artículos 26 y 27 de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y, además, puedan considerarse afectos a la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior.

2. Las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes y por los gastos de manutención y estancia del propio sujeto pasivo, de su personal o de terceros, incluso los relacionados con la actividad empresarial o profesional, salvo que el importe de los mismos tuviera la consideración de gasto deducible a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades.

3. Las cuotas soportadas en las adquisiciones o importaciones de alimentos, tabaco y bebidas o por servicios de hostelería, restaurante o espectáculos.

4. Las cuotas soportadas como consecuencia de las adquisiciones, arrendamientos o importaciones de los bienes siguientes: joyas, alhajas, piedras preciosas, perlas naturales o cultivadas, objetos elaborados total o parcialmente con oro o platino y los tapices y objetos comprendidos en el artículo 139 de esta Norma Foral.

A los efectos de este Impuesto se considerarán piedras preciosas el diamante, el rubí, el zafiro, la esmeralda, el aguamarina, el ópalo y la turquesa.

5. Las cuotas soportadas como consecuencia de adquisiciones de bienes o servicios destinados a atenciones a clientes, asalariados o a terceras personas.

No tendrán esta consideración:

- a) Las muestras gratuitas y los objetos publicitarios de escaso valor definidos en el artículo 7, números 2.º y 4.º de esta Norma Foral.
- b) Los descritos en el apartado dos, número 2.º, de este artículo que, en un momento posterior a su adquisición, se destinasen a atenciones a clientes, asalariados o a terceras personas.

Dos. Se exceptúan de lo dispuesto en el apartado anterior las cuotas soportadas en las adquisiciones o importaciones de los bienes siguientes y la recepción de los servicios que a continuación se relacionan:

1. Los bienes que objetivamente considerados sean de exclusiva aplicación industrial, comercial, agraria, clínica o científica.
2. Los bienes destinados exclusivamente a ser objeto de entrega o cesión de uso, directamente o mediante transformación, a título oneroso.
3. Los servicios recibidos para ser prestados mediante contraprestación en virtud de operaciones sujetas al Impuesto.

Artículo 97.—Requisitos formales de la deducción

Uno. Sólo podrán ejercitar el derecho a la deducción los sujetos pasivos que estén en posesión del documento justificativo de su derecho.

Se considerarán justificativos del derecho a la deducción:

1. La factura original expedida por quien realice la entrega o preste el servicio.
2. El documento acreditativo del pago del Impuesto a la importación.

3. Subjektu pasiboak, Foru Arau honen 165. artikulua lehenengo atalean aurrikusten diren balizkoetan, luzatzen duen agiria.

4. Foru Arau honen 134. artikulua hirugarren atalean aipatzen den nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- edo arrantza- ustiapenaren titularrak sinatzen duen jatorrizko ordainagiria.

Bi. Aipatu agiriek Foru Arau honetan xedatutakoari eta berau garatzeko eman diren arauzko arauak lotzen zaizkienean baino ez dute kenkariak egiteko eskubidea frogatuko.

Hiru. Inoiz ere ez da onartuko kenkariaren frogagiriaren arabera jasan edo, hala denean, ordaindu, eta berariaz eta banaka zainpetutako tributukoatiki gorako kenketa-eskubidea.

Lau. Zenbait subjektu pasibok baltzuan eskuratzen dituen ondasunak direnean, eskuratzaile bakoitzak berari dagokion heineko zatia- ren kenkaria egin ahal izango du, baldin eta jatorrizko faktura edo agiri benetakotzailearen bikoizkin bakoitzean, argi eta banan-banan, eskuratzaile bakoitzari doakion zerga-oinarria eta kuota jasangarria zainpetzen bada.

98. artikulua.—Kenkariak egiteko eskubidearen sorrera

Bat. Kuota kengarriek sortzapena duten unean sortzen da kenkariak egiteko eskubidea, ondoko ataletan, aurrikusiko diren kasuetan ezik.

Bi. Ondasun-inportazioetan, Elkartebarneko ondasun-eskuraketetan eta Foru Arau honen 9. artikulua 1. zenbakiaren c) eta d) ataletan, eta 84. artikulua lehenengo atalaren 2. zenbakian aipatzen diren balizkoetan, subjektu pasiboak kuota kengarrien ordainketak egiten dituen unean sortzen da kenkariak egiteko eskubidea.

Hiru. Foru Arau honen 5. artikulua lehenengo atalaren e) puntuan aipatu diren pertsonen burutzen dituzten garraioberri emateetan, eragiketari doakion ematea gauzatzen den unean sortzen da kenkariak egiteko eskubidea.

99. artikulua.—Kenkariak egiteko eskubidearen erabilera

Bat. Likidazioaldi bakoitzari dagozkion aitorten-likidazioetan, subjektu pasiboek likidazioaldi horretan eta Zergaren aplikazio-lurraldean ondasun-emateak, eta Elkartebarneko ondasun-eskuraketa edo zerbitzuzintzen ondorioz sortzen diren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuoten guztirako zenbaketatik aipatu aldian jasaten diren kuota kengarrien guztirako kopurakina osoan kendu ahal izango dute.

Bi. Kenkariak eskuratzen diren ondasun eta zerbitzuen usteko erabilaren arabera egin beharko dira, erabilera hau aldatzekotan, ondoren egingo litzatekeen zuzenketaren kalerik gabe.

Hala ere, behar bezala frogatuz gero, subjektu pasiboari egoztezinek kariz eskuratu edo inportatu diren ondasunak deuseztu edo galduko balira, aipatu zuzenketa ezin izango litzateke eskatu.

Hiru. Kenkariak egiteko eskubidea titularrak kuota kengarriak jasan dituen likidazioaldi buruzko aitorten-likidazioan eta ondorengoetan erabili ahal izango da, baldin eta bost urtetako epea igaro ez bada, aipatu eskubidea sortzen den egunetik zenbatzen hasita.

Administrazioaren agindeirik edo ikuskatzeko iharduketarik gertatzen denean, egoki diren likidazioetan kengarri izango dira Zerga honetarako arau bidez ezarritako erregistro-liburuetan behar bezala kontabilizatzen diren kuota jasanak, baldin eta aurreko lerroaldean aipatu den epea igaro ez bada.

Foru Arau honen 5. artikulua lehenengo atalaren e) puntuan aipatu den lantzean behingo salmenten kasuan, kenkariak egiteko eskubidea garraioberri berri egokien ematea burutzen den aldiari doakion aitorpenean baino ezin izango da erabili.

Lau. Kuota kengarriak jasantzat joko dira haien titularrak egoki diren faktura edo, hala denean, kenkariak egiteko eskubidearen frogagiria jasotzen duen unean.

Baldin eta Zergaren sortzapena jasanarazpena gertatzen deneko fakturaren jasoketaren ostean gauzatzen bada, aipatu kuotak jasantzat joko dira sortzapena izan dezatenean.

Hala ere, Foru Arau honen 98. artikulua bigarren atalean aipatu diren kasuetan, kuota kengarriak jasantzat joko dira kenkariak egiteko eskubidea sortzen den unean.

Bost. Bidezko diren kenkariaren dirukopurua sortzapena likidazioaldiberean duten kuoten zenbatekoa baino handiagoa denean, gaindikina ondorengo aitorten-likidazioetan konpentsatu ahal izango da, baldin eta aipatu gaindikina erakartzen duen aitorten-likidazioaren aurkezpen egunetik zenbatzen hasita bost urte igaro ez badira.

3. El documento expedido por el sujeto pasivo en los supuestos previstos en el artículo 165, apartado uno de esta Norma Foral.

4. El recibo original firmado por el titular de la explotación agrícola, forestal, ganadera o pesquera a que se refiere el artículo 134, apartado tres de esta Norma Foral.

Dos. Los referidos documentos únicamente justificarán el derecho a la deducción cuando se ajusten a lo dispuesto en esta Norma Foral y en las normas reglamentarias dictadas para su desarrollo.

Tres. En ningún caso será admisible el derecho a deducir en cuantía superior a la cuota tributaria expresa y separadamente consignada que haya sido repercutida o, en su caso, satisfecha según el documento justificativo de la deducción.

Cuatro. Tratándose de bienes adquiridos en común por varios sujetos pasivos, cada uno de los adquirentes podrá efectuar la deducción de la parte proporcional correspondiente, siempre que en el original y en cada uno de los ejemplares duplicados de la factura o documento justificativo se consigne, en forma distinta y separada, la porción de base imponible y cuota repercutida a cada uno de los adquirentes.

Artículo 98.—Nacimiento del derecho a deducir

Uno. El derecho a la deducción nace en el momento en que se devengan las cuotas deducibles, salvo en los casos previstos en los apartados siguientes.

Dos. En las importaciones de bienes, en las adquisiciones intracomunitarias de bienes y en los supuestos a que se refiere el artículo 9, número 1.º, apartados c) y d) y el artículo 84, apartado uno, número 2.º, ambos de esta Norma Foral, el derecho a la deducción nace en el momento en que el sujeto pasivo efectúe el pago de las cuotas deducibles.

Tres. En las entregas de medios de transporte nuevos, realizadas ocasionalmente por las personas a que se refiere el artículo 5, apartado uno, letra e) de esta Norma Foral, el derecho a la deducción nace en el momento de efectuar la correspondiente entrega.

Artículo 99.—Ejercicio del derecho a la deducción

Uno. En las declaraciones-liquidaciones correspondientes a cada uno de los períodos de liquidación, los sujetos pasivos podrán deducir globalmente el montante total de las cuotas deducibles soportadas en dicho período del importe total de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido devengadas durante el mismo período de liquidación en el territorio de aplicación del Impuesto como consecuencia de las entregas de bienes, adquisiciones intracomunitarias de bienes o prestaciones de servicios por ellos realizadas.

Dos. Las deducciones deberán efectuarse en función del destino previsible de los bienes y servicios adquiridos, sin perjuicio de su rectificación posterior si aquél fuese alterado.

No obstante, en los supuestos de destrucción o pérdida de los bienes adquiridos o importados, por causa no imputable al sujeto pasivo debidamente justificada, no será exigible la referida rectificación.

Tres. El derecho a la deducción sólo podrá ejercitarse en la declaración-liquidación relativa al período de liquidación en que su titular haya soportado las cuotas deducibles o en las de los sucesivos, siempre que no hubiera transcurrido el plazo de cinco años, contados a partir del nacimiento del mencionado derecho.

Cuando hubiese mediado requerimiento de la Administración o actuación inspectora, serán deducibles, en las liquidaciones que proceda, las cuotas soportadas que estuviesen debidamente contabilizadas en los libros registros establecidos reglamentariamente para este Impuesto, siempre que no hubiera transcurrido el plazo a que se refiere el párrafo anterior.

En el supuesto de las ventas ocasionales a que se refiere el artículo 5, apartado uno, letra e) de esta Norma Foral, el derecho a la deducción sólo podrá ejercitarse en la declaración relativa al período en que se realice la entrega de los correspondientes medios de transporte nuevos.

Cuatro. Se entenderán soportadas las cuotas deducibles en el momento en que su titular reciba la correspondiente factura o, en su caso, el documento justificativo del derecho a deducir.

Si el devengo del Impuesto se produce en un momento posterior al de la recepción de la factura en que se efectúe su repercusión, dichas cuotas se entenderán soportadas cuando se devenguen.

No obstante, en los casos a que se refiere el artículo 98, apartado dos de esta Norma Foral, las cuotas deducibles se entenderán soportadas en el momento en que nazca el derecho a la deducción.

Cinco. Cuando la cuantía de las deducciones procedentes supere el importe de las cuotas devengadas en el mismo período de liquidación, el exceso podrá ser compensado en las declaraciones-liquidaciones posteriores, siempre que no hubiesen transcurrido cinco años contados a partir de la presentación de la declaración-liquidación en que se origine dicho exceso.

2. Lain orokorrari buruzko araua egutegiko urtebetean aplikatuz kua-ta kengarrien guztirako kopurakina lain bereziari buruzko araua aplikatuz aterako litzatekeena baino ehuneko hogeian handiagoa denean.

104. artikulua.—Lain orokorra

Bat. Lain orokorrari buruzko araua aplikatzen den kasuetan, likidazioaldi bakoitzean jasaten den Zerga baino ez da kengarria izango, kenkariak egiteko eskubidea sortzen duten eragiketen kopurakinak subjektu pasiboak bere enpresari- edo lanbide-ihardueran burutzen dituen eragiketen guztirakoarekiko duen ehunekoan.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikatzeko, jasaten den Zergan ez dira konputatuko Foru Arau honen 95. eta 96. artikuluetan xedatu dena dela bide kengarri ez diren kuotak.

Bi. Aurreko atalean aipatzen den kenketa-ehunekoak ondoko osagai hauek barne diren zatiki baten emaitza bider ehun eginez aterako da:

1. Zatikizunean, subjektu pasiboak bere enpresari- edo lanbide-ihardueran edo, hala denean, egoki den sektore berezian burutu eta kenkariak egiteko eskubidea sortzen duten ondasun-emateen eta zerbitzugintzen guztirako zenbatekoa, egutegiko urte bakoitzerako zehaztua.

2. Zatitzailean, subjektu pasiboak bere enpresari- edo lanbide-ihardueran edo, hala denean, egoki den sektore berezian burutzen dituen ondasun-emateen eta zerbitzugintzen guztirako zenbatekoa, denboraldi bererako zehaztua, kenkariak egiteko eskubiderik sortzen ez dutenak ere barne.

Zergatik salbuetsirik dauden eta legezko ordainbide diren dibisak, banku-bileteak eta monetak lagatzeko eragiketetan, zatitzailean konputatu beharreko zenbatekoa aipatu ordainbideen birsamentaren kontraprestazioari dagokiona izango da, hala denean jaso diren komisioen dirukopurua gehituz edo horien eskuraketa prezioa gutxituz edo, baldin eta azken hau ezin bada zehaztu, egun berean eskuratzen diren izaera bereko beste dibisa, billete edo moneta batzuen prezioa gutxituz.

Finantza-entitateen karteran integraturik ez dauden ordaindukoak eta baloreak lagatzeko eragiketetan, zatitzailean konputatu beharreko zenbatekoa aipatu efektuen birsamentaren kontraprestazioari dagokiona izango da, hala denean korritu eta komisio eskagarriak gehituz eta efektuon eskuraketa prezioa gutxituz.

Finantza-entitateen karteran integraturik dauden baloreak balira, lainaren zatitzailean egoki den denboraldirako korritu eskagarriak konputatu beharko lirateke, eta aipatu baloreon eskualdaketarik izango balitz, lorturiko gainbalioak ere.

Aurreko irizpideok aplikatuz ateratzen den kenkari-laina goiko unitatearen arabera borobilduko da.

Hiru. Kenkariaren ehunekoak zehazteko ez dira ondoko elementu hauek erlazioaren ezein aldetan konputatuko:

1. Zergaren aplikazio-lurraldetik kanpo kokaturik dauden establezimendu iraunkorretatik burutzen diren eragiketak, baldin eta eragiketoi buruzko kostuak aipatu lurraldearen barnean kokaturik dauden establezimendu iraunkorrek jasaten ez badituzte.

2. Aurreko atalean aipatzen diren eragiketak zuzen kargatu dituzten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotak.

3. Subjektu pasiboak bere enpresari- edo lanbide-ihardueran erabili dituen inbertsiorako ondasun- emateen eta esportazioen zenbatekoa.

4. Subjektu pasiboaren ohizko enpresari- edo lanbide-ihardueran sartzan ez diren higargarri buruzko eragiketak eta finantza-eragiketak.

Beti ere joko da subjektu pasiboaren ohizko enpresari- edo lanbide-ihardueratzat errentamenduari doakiona.

Ondore hauetarako, Foru Arau honen 20. artikulua lehengo atalaren 18. zenbakian deskribatu diren eragiketak finantza-eragiketatzat har- tuko dira, salbuetsirik ez daudenak ere barne.

5. Foru Arau honen 7. artikuluan xedatu denaren arabera Zergari loturik ez dauden eragiketak.

6. Foru Arau honen 9. artikulua 1. zenbakiaren d) puntuan aipatu diren eragiketak.

Lau. Laina kalkulatzeko, eragiketen guztirako zenbatekotzat hartuko da hauei dagozkien kontraprestazioen batura, eragiketok Foru Arau honen 78. eta 79. artikuluetan xedatutakoaren arabera zehaztu eta Zergatik salbuetsirik edo hari loturik ez dauden eragiketoi doakiena ere barne delarik.

Aurreko lerroaldean xedatu denak ondoreak izan ditzan, kontraprestazioa Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zerga-oinarria baino txikiagoa den eragiketetan, azken honen zenbatekoa konputatu beharko da haren ordeiz.

2. Cuando el montante total de las cuotas deducibles en un año natural por aplicación de la regla de prorata general exceda en un 20 por 100 del que resultaría por aplicación de la regla de prorata especial.

Artículo 104.—La prorata general

Uno. En los casos de aplicación de la regla de prorata general, sólo será deducible el Impuesto soportado en cada período de liquidación en el porcentaje que represente el montante de las operaciones que originan derecho a la deducción respecto del total de las realizadas por el sujeto pasivo en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior no se computarán en el Impuesto soportado las cuotas que no sean deducibles en virtud de lo dispuesto en los artículos 95 y 96 de esta Norma Foral.

Dos. El porcentaje de deducción a que se refiere el apartado anterior se determinará multiplicando por cien el resultante de una fracción en la que figuren:

1. En el numerador, el importe total, determinado para cada año natural, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios que originen el derecho a la deducción, realizadas por el sujeto pasivo en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional o, en su caso, en el sector diferenciado que corresponda.

2. En el denominador, el importe total, determinado para el mismo período de tiempo, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por el sujeto pasivo en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional o, en su caso, en el sector diferenciado que corresponda, incluidas aquéllas que no originen el derecho a deducir.

En las operaciones de cesión de divisas, billetes de banco y monedas que sean medios legales de pago, exentas del Impuesto, el importe a computar en el denominador será el de la contraprestación de la reventa de dichos medios de pago, incrementado, en su caso, en el de las comisiones percibidas y minorado en el precio de adquisición de las mismas o, si éste no pudiera determinarse, en el precio de otras divisas, billetes o monedas de la misma naturaleza adquiridas en igual fecha.

En las operaciones de cesión de pagarés y valores no integrados en la cartera de las entidades financieras, el importe a computar en el denominador será el de la contraprestación de la reventa de dichos efectos incrementado, en su caso, en el de los intereses y comisiones exigibles y minorado en el precio de adquisición de los mismos.

Tratándose de valores integrados en la cartera de las entidades financieras deberán computarse en el denominador de la prorata los intereses exigibles durante el período de tiempo que corresponda y, en los casos de transmisión de los referidos valores, las plusvalías obtenidas.

La prorata de deducción resultante de la aplicación de los criterios anteriores se redondeará en la unidad superior.

Tres. Para la determinación del porcentaje de deducción no se computarán en ninguno de los términos de la relación:

1. Las operaciones realizadas desde establecimientos permanentes situados fuera del territorio de aplicación del Impuesto, cuando los costes relativos a dichas operaciones no sean soportados por establecimientos permanentes situados dentro del mencionado territorio.

2. Las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido que hayan gravado directamente las operaciones a que se refiere el apartado anterior.

3. El importe de las entregas y exportaciones de los bienes de inversión que el sujeto pasivo haya utilizado en su actividad empresarial o profesional.

4. El importe de las operaciones inmobiliarias o financieras que no constituyan actividad empresarial o profesional habitual del sujeto pasivo.

En todo caso se reputará actividad empresarial o profesional habitual del sujeto pasivo la de arrendamiento.

Tendrán la consideración de operaciones financieras a estos efectos las descritas en el artículo 20, apartado uno, número 18.º, de esta Norma Foral, incluidas las que no gocen de exención.

5. Las operaciones no sujetas al Impuesto según lo dispuesto en el artículo 7 de esta Norma Foral.

6. Las operaciones a que se refiere el artículo 9, número 1.º, letra d) de esta Norma Foral.

Cuatro. A los efectos del cálculo de la prorata, se entenderá por importe total de las operaciones la suma de las contraprestaciones correspondientes a las mismas, determinadas según lo establecido en los artículos 78 y 79 de esta Norma Foral, incluso respecto de las operaciones exentas o no sujetas al Impuesto.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, en aquellas operaciones en las que la contraprestación fuese inferior a la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido deberá computarse el importe de ésta última en lugar de aquélla.

Beste estatu kide batzuetaranzko emateak edo behin betiko esportazioak direnean, eta kontraprestaziorik ezean, eragiketaren zenbatekotzat eman edo esportatu diren produktuen Zergaren aplikazio-lurraldearen barneko merkatuko balioa joko da.

Bost. Zergaren aplikazio-lurraldetik kanpo egiten diren lan-burutzapen eta zerbitzugintzetan, eragiketaren zenbatekotzat hartuko da Zergaren aplikazio-lurraldean jasaten den kostuaren zatiari dagokion kopuruari eragiketaren guztirako kostua zatikatuz ateratzen den koefizienteari kontraprestazioaren guztirakoa biderkatuz ateratzen den emaitza.

Aurreko lerroaldean xedatu denaren ondoretarako, enpresaren menpeko pertsonalaren gastuak ez dira konputatuko.

Sei. Aldi baterako egozketa burutzeko aplikagarri izango dira, aurreko zenbakietan bildu diren eragiketei dagokienez, Foru Arau honen IV. tituluaren ezarri diren Zergaren sortzapenari buruzko arauak.

Hala ere, Foru Arau honen 21. artikuluan xedatutakoa dela bide, Zergatik salbuetsirik dauden esportazioak eta ondasunen gainontzeko behin betiko esportazioak, ondore hauetarako, burututzat emango dira aduanak kasuan kasuko irteera-eskabidea onartzen duen ulean.

105. artikulua.—*Lain orokorraren prozedura*

Bat. Artikulu honen bigarren eta hirugarren ataletan xedatutakoa ezik, egutegiko urte bakoitzeko aplikatuko den behin-behineko kenkariaren portzentaia aurreko urterako behin betikotzat finkatzen dena izango da.

Bi. Aurreko ataletan ezarritakoak beste portzentaia baten aplikazioa eskatu ahal izango da hura nabarmen aldarazteko inguruabarrak gertatzen diren kasuetan.

Hiru. Enpresari- edo lanbide-ihardueren ekitaldiaren edo, hala denean, iharduerok hasi aurretiko kenketa-erregimenari lotzen zaizkion subjektu pasiboan ihardueraren sektore desberdinen ekitaldiaren lehenengo urterari aplikagarri zaion behin-behineko kenketa-portzentaia Administrazioak zehazten duena izango da, Foru Arau honen 111. artikulua bostgarren ataletan ezartzen denarekin bat etorritik.

Enpresari- edo lanbide-iharduerak edo sektore desberdinetakoak hasi aurretiko kenketa-erregimena aplikagarria izan ez den kasuetan, iharduerok hasten diren egutegiko urtearen behin-behineko portzentaia Foru Arau honen 111. artikuluan ezartzen denaren antzeko eran finkatuko da.

Lau. Egutegiko urte bakoitzari dagokion Zergaren azken aitortpen-likidazioan subjektu pasiboak aipatu egutegiko urtean burutu dituen eragiketen arabera kalkulatu du behin betiko kenkariaren laina eta behin-behineko kenkariak doakien araupeketara egingo du.

Bost. Enpresari- edo lanbide-iharduerak edo, hala denean, sektore desberdinetakoak egutegiko urte batean edo gehiagotan etenez gero, aipatu urte bakoitzean aplikatu beharreko behin-behineko kenkariaren portzentaia eragiketak burutu diren egutegiko azken hiru urteetakoei oso-osoan eta bate-rak dagokiena izango da.

Sei. Kenkariaren portzentaia, artikulu honen aurreko ataletan xedatutakoaren arabera zehaztua, subjektu pasiboak ekitaldiari doakion egutegiko urtean jasaten duen kuoten baturari aplikatuko zaio, Foru Arau honen 95. eta 96. artikuluetan ezarritakoa dela bide, kengarri ez diren kuotak ezik.

106. artikulua.—*Lain berezia*

Bat. Lain berezian kenkariak egiteko eskubidearen erabilera ondo-ko arau hauei lotuko zaie:

1. Kenkariak egiteko eskubidea sortzen duten eragiketak burutzeko baino erabili ohi ez diren ondasun edo zerbitzuen eskuraketa edo inportazioan jasaten diren zerga-kuotak oso-osoan kendu ahal izango dira.

2. Kenkariak egiteko eskubidea sortzen duten eragiketak burutzeko erabili ohi ez diren ondasun edo zerbitzuen eskuraketa edo inportazioan jasaten diren zerga-kuotak ez dira kengai izango.

3. Kenkariak egiteko eskubidea sortzen duten eragiketak burutzeko partzialki erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuen eskuraketa edo inportazioan jasaten diren zerga-kuotak hauen osoko zenbateoari 104. artikulua bostgarren ataletan eta hurrengoetan aipatu den portzentaia aplikatzearen ondoriozko emaitzaren heinean kendu ahal izango dira.

Delako portzentaia aplikazioa Foru Arau honen 105. artikuluan ezarritako prozedura-arauari lotuko zaie.

Bi. Inoiz ere ez dira kengai izango Foru Arau honen 95. eta 96. artikuluetan xedatutakoa dela bide, kengarri ez diren kuotak.

Tratándose de entregas con destino a otros Estados miembros o de exportaciones definitivas, en defecto de contraprestación se tomará como importe de la operación el valor de mercado en el interior del territorio de aplicación del Impuesto de los productos entregados o exportados.

Cinco. En las ejecuciones de obras y prestaciones de servicios realizadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto se tomará como importe de la operación el resultante de multiplicar la total contraprestación por el coeficiente obtenido de dividir la parte de coste soportada en el territorio de aplicación del Impuesto por el coste total de la operación.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior no se computarán los gastos de personal dependiente de la empresa.

Seis. Para efectuar la imputación temporal serán de aplicación, respecto de la totalidad de operaciones incluidas en los números anteriores, las normas sobre el devengo del Impuesto establecidas en el Título IV de esta Norma Foral.

No obstante, las exportaciones exentas del Impuesto en virtud de lo establecido en el artículo 21 de esta Norma Foral y las demás exportaciones definitivas de bienes se entenderán realizadas, a estos efectos, en el momento en que sea admitida por la Aduana la correspondiente solicitud de salida.

Artículo 105.—*Procedimiento de la prorata general*

Uno. Salvo lo dispuesto en los apartados dos y tres de este artículo, el porcentaje de deducción provisionalmente aplicable cada año natural será el fijado como definitivo para el año precedente.

Dos. Podrá solicitarse la aplicación de un porcentaje provisional distinto del establecido en el apartado anterior cuando se produzcan circunstancias susceptibles de alterarlo significativamente.

Tres. El porcentaje provisional de deducción aplicable durante el primer año del ejercicio de las actividades empresariales o profesionales o, en su caso, de los sectores diferenciados de la actividad de los sujetos pasivos que se hubiesen acogido al régimen de deducciones anteriores al comienzo de dichas actividades, será el determinado por la Administración de acuerdo con lo establecido en el artículo 111, apartado cinco de esta Norma Foral.

En los casos en que no hubiera sido de aplicación el régimen de deducciones anteriores al comienzo de las actividades empresariales o profesionales, o de los sectores diferenciados, el porcentaje provisional del año natural en que se inicien tales actividades se fijará de forma análoga a la establecida en el artículo 111 de esta Norma Foral.

Cuatro. En la última declaración-liquidación del Impuesto correspondiente a cada año natural el sujeto pasivo calculará la prorata de deducción definitiva en función de las operaciones realizadas en dicho año natural y practicará la consiguiente regularización de las deducciones provisionales.

Cinco. En los supuestos de interrupción durante uno o más años naturales de la actividad empresarial o profesional o, en su caso, de un sector diferenciado de la misma, el porcentaje de deducción definitivamente aplicable durante cada uno de los mencionados años será el que globalmente corresponda al conjunto de los tres últimos años naturales en que se hubiesen realizado operaciones.

Seis. El porcentaje de deducción, determinado con arreglo a lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, se aplicará a la suma de las cuotas soportadas por el sujeto pasivo durante el año natural correspondiente, excluidas las que no sean deducibles en virtud de lo establecido en los artículos 95 y 96 de esta Norma Foral.

Artículo 106.—*La prorata especial*

Uno. El ejercicio del derecho a deducir en la prorata especial se ajustará a las siguientes reglas:

1. Las cuotas impositivas soportadas en la adquisición o importación de bienes o servicios utilizados exclusivamente en la realización de operaciones que originen el derecho a la deducción podrán deducirse íntegramente.

2. Las cuotas impositivas soportadas en la adquisición o importación de bienes o servicios utilizados exclusivamente en la realización de operaciones que no originen el derecho a deducir no podrán ser objeto de deducción.

3. Las cuotas impositivas soportadas en la adquisición o importación de bienes o servicios utilizados sólo en parte en la realización de operaciones que originen el derecho a la deducción podrán ser deducidas en la proporción resultante de aplicar al importe global de las mismas el porcentaje a que se refiere el artículo 104, apartados dos y siguientes.

La aplicación de dicho porcentaje se ajustará a las normas de procedimiento establecidas en el artículo 105 de esta Norma Foral.

Dos. En ningún caso podrán ser objeto de deducción las cuotas no deducibles en virtud de lo dispuesto en los artículos 95 y 96 de esta Norma Foral.

107. artikulua.—Inbertsio-ondasunengatiko kenkariaren erregularizazioa

Bat. Inbertsio-ondasunen eskuraketa edo inportazioarengatiko kuota kengarriak subjektu pasiboek eragiketok burutu urtearen osteko egutegiko lau urteetan zehar erregularizatu beharko dira.

Dena den, ondasunok benetan erabiltzea edo ihardunean jartzea haiek eskuratu edo inportatu ondoren gertatzen denean, erregularizazioa aipatu inguruabarrak jazotzen diren urtean eta hurrengo lau urteetan burutuko da.

Atal honetan adierazten diren erregularizazioak aipatu urte bakoitzari dagokion behin betiko kenkariaren portzentaiaren eta jasanarazpena jasaten den urtean nagusitzen denaren artean hamar puntutako aldea dagoenean baino ez dira egingo.

Bi. Halaber, aurreko atalak aipatzen duen erregularizazioa aplikatuko da subjektu pasiboek inbertsio-ondasunen eskuraketaren urtean kenkariak egiteko eskubidea sortzen duten eragiketak besterik burutu ez dituztenean edo, bestela, eskubide hori sortzen ez duten eragiketak, eta, ondoren, egoera hori aurreko atalean aurrikusten denaren arabera hurrengo urteetan aldatzen denean.

Hiru. Lurrak edo eraikinak direnetan, eskuraketaren ziozko kuota kengarriak dagokion eskuraketaren ondorengo bederatzai egutegi-urteen barruan erregularizatu beharko dira.

Hala ere, horien benetako erabilera edo iharduna eskuratu ostean hasien badira, erregularizazioa inguruabarrok gertatzen diren urtean eta hurrengo bederatzai egutegi-urteetan burutuko da.

Lau. Inbertsio-ondasunen eskuraketa edo inportazioa egin edo, hala denean, hauen benetako erabilera edo iharduna hasi ostean jasaten diren zerga-kuoten erregularizazioa, kuotok jasaten diren urtea amaitu orduko eta aipatu inguruabarrak gertatu diren egunetik aurrera eta ordutik igarotzen den urte bakoitzeko burutu beharko da.

Bost. Artikulu honetan xedatzen dena ez da aplikagarria izango Foru Arau honen 7. artikuluan 1. zenbakian aipatzen diren eragiketetan, eskuraztailea berez eskualdatzailearen egoeran ordainezarrikerik geratzen dela.

Halakoetan, erregularizazioaldiko urtean eta aldi hori bukatzeko falta diren urteetan zehar, ondasunengatiko kenkariaren erregularizazioa egiteko aplikatu daitezkeen kenketa-laina eskuraztaileari doakiona izango da.

Sei. Inbertsio-ondasunak subjektu pasiboari egoztezineko eta behar bezala frogatuzko kariz galdu edo behin betiko deuseztatuko balira, aipatu inguruabarra gertatu osteko urteetan ezin izango litzateke inolako erregularizaziorik burutu.

Zazpi. Inbertsio-ondasunengatiko kenkariaren erregularizazioaren emaitza diren sarrerak edo, hala denean, kenkari osagarriak haiei dagokien egutegiko urteko likidazioaldiaren aitorten-likidazioan burutu beharko dira, laugarren atalean aipatu dena gertatzen denean ezik, kasu horretan jasanarazten diren kuotak jasan urte berean burutu beharko baitira.

108. artikulua.—Inbertsio-ondasun kontzeptua

Bat. Zerga honek ondoreak izan ditzan, inbertsio-ondasuntzat joko dira izaeraz eta ihardunez lan-tresna edo ustiabi gisa urtebetetik gorako denboraldi batez erabiltzekoak diren gauzako ondasunak, higigarriak, abereak edo higiezinak.

Bi. Ez dira inbertsio-ondasuntzat joko:

1. Subjektu pasiboak erabil ditzakeen inbertsio-ondasunak konponzeko eskuratzen diren aldagailuak eta osagarriak.
2. Bestelako inbertsio-ondasunak konpontzeko lan-burutzapenak.
3. Ontzi eta enbalaketak, nahiz eta birrerabilgai izan.
4. Subjektu pasiboek edo menpeko pertsonalak erabiltzen dituzten arropak.
5. Mila eta bostehun pezetako eskuraketa-balioetik beherako beste edozein ondasun.

109. artikulua. Inbertsio-ondasunengatiko kenkariaren erregularizazioa egiteko prozedura

Foru Arau honen 107. artikuluan aipatu den kenkari-erregularizazioa honako modu honetara egingo da:

1. Behin erregularizazioa egin behar den urte bakoitzean behin betiko aplikagarri den kenketa-portzentaia jakinez gero, kuoten jasanarazpena kontuan hartzen den urtean jasaten bada bidezko izango litzatekeen kenkari-zenbatekoa zehaztuko da.

Artículo 107.—Regularización de deducciones por bienes de inversión

Uno. Las cuotas deducibles por la adquisición o importación de bienes de inversión deberán regularizarse durante los cuatro años naturales siguientes a aquél en que los sujetos pasivos realicen las citadas operaciones.

No obstante, cuando la utilización efectiva o entrada en funcionamiento de los bienes se inicie con posterioridad a su adquisición o importación, la regularización se efectuará el año en que se produzcan dichas circunstancias y los cuatro siguientes.

Las regularizaciones indicadas en este apartado sólo se practicarán cuando, entre el porcentaje de deducción definitivo correspondiente a cada uno de dichos años y el que prevaleció en el año en que se soportó la repercusión, exista una diferencia superior a diez puntos.

Dos. Asimismo se aplicará la regularización a que se refiere el apartado anterior cuando los sujetos pasivos hubiesen realizado, durante el año de adquisición de los bienes de inversión, exclusivamente operaciones que originen derecho a deducción o exclusivamente operaciones que no originen tal derecho y, posteriormente, durante los años siguientes indicados en dicho apartado se modificase esta situación en los términos previstos en el apartado anterior.

Tres. Tratándose de terrenos o edificaciones, las cuotas deducibles por su adquisición deberán regularizarse durante los nueve años naturales siguientes a la correspondiente adquisición.

Sin embargo, si su utilización efectiva o entrada en funcionamiento se inician con posterioridad a su adquisición, la regularización se efectuará el año en que se produzcan dichas circunstancias y los nueve años naturales siguientes.

Cuatro. La regularización de las cuotas impositivas que hubiesen sido soportadas con posterioridad a la adquisición o importación de los bienes de inversión o, en su caso, del inicio de su utilización o de su entrada en funcionamiento, deberá efectuarse al finalizar el año en que se soporten dichas cuotas con referencia a la fecha en que se hubieran producido las circunstancias indicadas y por cada uno de los años transcurridos desde entonces.

Cinco. Lo dispuesto en este artículo no será de aplicación en las operaciones a que se refiere el artículo 7, número 1.º de esta Norma Foral, quedando el adquirente automáticamente subrogado en la posición del transmitente.

En tales casos, la prorata de deducción aplicable para practicar la regularización de deducciones de dichos bienes durante el mismo año y los que falten para terminar el período de regularización será la que corresponda al adquirente.

Seis. En los supuestos de pérdida o inutilización definitiva de los bienes de inversión, por causa no imputable al sujeto pasivo debidamente justificada, no procederá efectuar regularización alguna durante los años posteriores a aquél en que se produzca dicha circunstancia.

Siete. Los ingresos o, en su caso, deducciones complementarias resultantes de la regularización de deducciones por bienes de inversión deberán efectuarse en la declaración-liquidación correspondiente al último período de liquidación del año natural a que se refieran, salvo en el supuesto mencionado en el apartado cuatro, en el que deberá realizarse en el mismo año en que se soporten las cuotas repercutidas.

Artículo 108.—Concepto de bienes de inversión

Uno. A los efectos de este Impuesto se considerarán de inversión los bienes corporales, muebles, semovientes o inmuebles que, por su naturaleza y función estén normalmente destinados a ser utilizados por un período de tiempo superior a un año como instrumentos de trabajo o medios de explotación.

Dos. No tendrán la consideración de bienes de inversión:

1. Los accesorios y piezas de recambio adquiridos para la reparación de los bienes de inversión utilizados por el sujeto pasivo.
2. Las ejecuciones de obra para la reparación de otros bienes de inversión.
3. Los envases y embalajes, aunque sean susceptibles de reutilización.
4. Las ropas utilizadas para el trabajo por los sujetos pasivos o el personal dependiente.
5. Cualquier otro bien cuyo valor de adquisición sea inferior a 500.000 pesetas.

Artículo 109. Procedimiento para practicar la regularización de deducciones por bienes de inversión

La regularización de las deducciones a que se refiere el artículo 107 de esta Norma Foral se realizará del siguiente modo:

1. Conocido el porcentaje de deducción definitivamente aplicable en cada uno de los años en que deba tener lugar la regularización, se determinará el importe de la deducción que procedería si la repercusión de las cuotas se hubiese soportado en el año que se considere.

2. Aipatu zenbatekoa jasanarazpena gauzatu den urtean burutu den kenkariaren dirukopurutik kendu beharko da.

3. Alde positibo edo negatiboa zati bost egingo da edo, lur edo eraikinak badira, zati hamar, eta ateratzen den zatidura egin beharreko sarrearen edo kenkariaren zenbatekoa izango da.

110. artikulua.—Erregularizazioaldiko inbertsio-ondasunen emateak

Bat. Erregularizazioaldian zehar inbertsio-ondasunen emateak gertatu gero, aipatu aldi horretan igarotzeko den denborarako erregularizazio bakarra burutuko da.

Horretarako, ondoko arau hauek aplikatuko dira:

1. Baldin eta ematea Zergapekoa izan eta hartatik salbuetsirik ez bada, inbertsio-ondasuna kenkariak egiteko eskubidea emate hori burutu den urte osoan zehar eta hurrengoetan erregularizazioaldia ahitu arte sortzen duten eragiketak burutzeko baino ez dela erabili ulertuko da.

Dena den, ez da kengarria izango aurreko lerroaldea aplikatuz ateratzen den dirukopuruaren eta ondasunaren ematearengatik sortzen den zenbatekoaren arteko aldea.

2. Baldin eta ematea Zergapekoa izan ez eta hartatik salbuetsirik badago, inbertsio-ondasuna emate hori burutu den urte osoan zehar eta hurrengoetan erregularizazioaldia ahitu arte kenkariak egiteko eskubiderik sortzen ez duten eragiketak burutzeko baino ez dela erabili ulertuko da.

Aurreko atalean ezarri den arau aplikagarria izango da, baldin eta subjektu pasiboak, Foru Arau honen 95. eta 96. artikuluetan ezarritakoren arabera eta inguruabarrok gertatzen diren urte osoan eta erregularizazioaldia amaitu bitarteko urteetan, inbertsio-ondasunak kenkariak egiteko eskubidearen muga, baztertze edo murrizketen aplikazioa eragiten duten xedeetarako erabiltzen baditu.

Arau honen lehenengo lerroaldean aurrikusten denetik salbuetsirik dauka kenkariak egiteko eskubidea sortzen duten eta zergapekoak ez diren inbertsio-ondasunen emateak, zeinei lehenengo araua aplikatu beharko baitzaie. Kasu honi dagokionez, bidezko diren kenkariak ezin gainditu izango dute izaera bereko ondasun-emateen gaineko zerga-tasa Elkarteko beste estatu kide bati esportatu edo bidaltzen zaizkion ondasunen barne-balioari aplikatuz aterako litzatekeen kuota.

Bi. Artikulu honek aipatzen duen erregularizazioa, aurreko urteetan lainari buruzko araua aplikagarria izan ez bada ere, egin beharko da.

Hiru. Artikulu honetan xedatutakoa aplikagarria izango da inbertsio-ondasunak subjektu pasiboak erabili baino lehen eskualdatzen direnean ere.

Lau. Artikulu honetan xedatutakoa ez da inoiz ere aplikagarria izango Foru Arau honen 7. artikulua 1. zerbakiari aipatzen diren eragiketetan.

111. artikulua.—Enpresari- edo lanbide-iharduerak hasi aurretik jasaten diren kuoten kenkariak

Bat. Enpresari edo profesionaliek beren enpresari- edo lanbide-iharduerak edo, hala denean, hauen sektore desberdinen batekoak hasi aurretik jasaten dituzten kuotak kendu ahal izango dituzte, baldin eta haiei doakien eskubide-adierazpenaren aurkezpen egunetik aipatu ihardueren haste-egunera urtebete baino gehiagoko denboraldia igaro ez bada.

Hala ere, Administrazioak epe hori luzatu ahal izango du eginkizun diren ihardueren izaerak edo hauek abiabidean jartzeko inguruabarrek hala eskatzen dutenetan.

Bi. Aurreko atalean xedatutakotik salbuesten dira lur-eskuraketengatik jasaten diren kuotak, zein enpresari- edo lanbide-iharduerak edo, hala denean, hauen sektore desberdinen batekoak benetan hasten diren unetik baino ezin kendu izango baitira.

Hiru. Enpresari- edo lanbide-iharduerak hasitzat emango dira subjektu pasiboaren edo, hala denean, kasuan kasuko sektore desberdineko enpresari- edo lanbide-ihardueraren gai diren ondasun-emateen eta zerbitzugintzen ohizko burutzapena hasten denean.

Lau. Artikulu honetan eta Foru Arau honen 112. eta 113. artikuluetan xedatzen denak ondoreak izan ditzan, ihardueraren ekitaldiaren lehenengo urtetzat subjektu pasiboak bere enpresari- edo lanbide-iharduerari ohiki ekiten hasten den urtea hartuko da, baldin eta aipatu iharduerok uztailaren bata baino lehen eta, hala ez bada, hurrengo urtean hasten badira.

2. Dicho importe se restará del de la deducción efectuada en el año en que tuvo lugar la repercusión.

3. La diferencia positiva o negativa se dividirá por cinco o, tratándose de terrenos o edificaciones, por diez, y el cociente resultante será la cuantía del ingreso o de la deducción complementarios a efectuar.

Artículo 110.—Entregas de bienes de inversión durante el período de regularización

Uno. En los casos de entregas de bienes de inversión durante el período de regularización se efectuará una regularización única por el tiempo de dicho período que quede por transcurrir.

A tal efecto, se aplicarán las siguientes reglas:

1. Si la entrega estuviere sujeta al Impuesto y no exenta, se considerará que el bien de inversión se empleó exclusivamente en la realización de operaciones que originan el derecho a deducir durante todo el año en que se realizó dicha entrega y en los restantes hasta la expiración del período de regularización.

No obstante, no será deducible la diferencia entre la cantidad que resulte de la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior y el importe de la cuota devengada por la entrega del bien.

2. Si la entrega resultare exenta o no sujeta, se considerará que el bien de inversión se empleó exclusivamente en la realización de operaciones que no originan el derecho a deducir durante todo el año en que se realizó dicha entrega y en los restantes hasta la expiración del período de regularización.

La regla establecida en el párrafo anterior también será de aplicación en los supuestos en que el sujeto pasivo destinase bienes de inversión a fines que, con arreglo a lo establecido en los artículos 95 y 96 de esta Norma Foral, determinen la aplicación de limitaciones, exclusiones o restricciones del derecho a deducir, durante todo el año en que se produjesen dichas circunstancias y los restantes hasta la terminación del período de regularización.

Se exceptúan de lo previsto en el primer párrafo de esta regla las entregas de bienes de inversión exentas o no sujetas que originen el derecho a la deducción, a las que se aplicará al regla primera. Las deducciones que procedan a este caso no podrán exceder de la cuota que resultaría de aplicar el tipo impositivo vigente en relación con las entregas de bienes de la misma naturaleza al valor interior de los bienes exportados o enviados a otro Estado miembro de la Comunidad.

Dos. La regularización a que se refiere este artículo deberá practicarse incluso en el supuesto de que en los años anteriores no hubiere sido de aplicación la regla de prorata.

Tres. Lo dispuesto en este artículo será también de aplicación cuando los bienes de inversión se transmitiesen antes de su utilización por el sujeto pasivo.

Cuatro. Lo dispuesto en este artículo no será de aplicación, en ningún caso, a las operaciones a que se refiere el artículo 7, número 1.º de esta Norma Foral.

Artículo 111.—Deducciones de las cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales o profesionales

Uno. Los empresarios o profesionales podrán deducir las cuotas que hubiesen soportado con anterioridad al comienzo de sus actividades empresariales o profesionales o, en su caso, de las de un sector diferenciado de las mismas, siempre que desde la presentación de la correspondiente declaración de solicitud hasta el inicio de las actividades indicadas no haya transcurrido un período de tiempo superior a un año.

No obstante, la Administración podrá prorrogar el mencionado plazo cuando la naturaleza de las actividades a desarrollar en el futuro o las circunstancias concurrentes en la puesta en marcha de la actividad lo justifiquen.

Dos. Se exceptúan de lo dispuesto en el apartado anterior las cuotas soportadas por la adquisición de terrenos, las cuales sólo podrán ser deducidas a partir del momento en que se inicien efectivamente las actividades empresariales o profesionales o, en su caso, las del sector diferenciado.

Tres. Se considerarán iniciadas las actividades empresariales o profesionales cuando comience la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios que constituyan el objeto de la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo o, en su caso, del sector diferenciado que corresponda.

Cuatro. A efectos de lo dispuesto en este artículo y en los artículos 112 y 113 de esta Norma Foral, se considerará primer año del ejercicio de la actividad aquél durante el cual el sujeto pasivo comience el ejercicio habitual de sus actividades empresariales o profesionales, siempre que el inicio de las referidas actividades tenga lugar antes del día 1 de julio y, en otro caso, el año siguiente.

Bost. Artikulu honek aipatzen dituen kenkariak egiteko, behin-behinean subjektu pasiboak Administrazioari proposatzen dion kenketa-portzentaia aplikatuko da, salbu eta honek haren enpresari- edo lanbide-ihardueren edo hauen sektore desberdinen ezaugarriak direla eta, portzentaia desberdina finkatzen duenean.

Behin-behineko kenkariak Foru Arau honen 112. eta 113. artikuluetan xedatzen denaren arabera erregularizatuko dira.

Sei. Enpresari edo profesionaliek artikulu honetan ezartzen dena dela bide, kengarri diren kuoten berreskurapena eskatu ahal izango dute, 115. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

Zazpi. Foru Arau honetan ezarritakoa dela bide, merkataritza-iharduera hasi unetik baliokidetasun-errekarguaren erregimen bereziaren menpe egon behar duten enpresariak ezin izango dituzte aurreko lehen atalak aipatzen dituen kenkariak burutu, erregimen berezi horren barnean sarturik dauden eragiketei dagokienean.

Zortzi. Artikulu honetan araupetzen diren kenkarien aplikazioa eskatzen duten subjektu pasiboek ezin izango diete heldu erregimen berezi errazu edo nekazaritza-, abeltzaintza- eta arrantza-erregimen bereziei, aipatu kenkariak ukitzen dituzten ondasunak edo zerbitzuak erabiltzen diren iharduera ekonomikoek dagokienean, ihardueren ekitaldiaren egutegiko bosgarren urtea bukatu arte.

Aurreko lerroaldean xedatu denaren aplikazioak aipatu erregimen bereziei uko egiteak dituen ondore berak izango ditu.

112. artikulua.—Enpresari- edo lanbide-iharduerak hasi aurretik jasaten diren kuoten kenkarien erregularizazioa

Bat. Enpresari- edo lanbide-iharduerak edo, hala denean, sektore batekoak hasi aurretik jasaten diren kuoten behin-behineko kenkariak iharduera burutzen den egutegiko lehenengo lau urteetako ihardueraldi berezituari osoan dagokion behin betiko portzentaia aplikatuz erregularizatuko dira.

Bi. Aurreko atalean aipatu den behin betiko portzentaia Foru Arau honen 104. artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztuko da, horretarako iharduera burutzen den lehenengo lau urteetako eragiketa guztiak konputatu behar direlarik.

Hiru. Artikulu honetan aipatzen den kenkari-erregularizazioa honako modu honetara burutuko da:

1. Behin enpresari- edo lanbide-iharduerak hasi aurretik jasan diren kuotetan behin betiko aplikagarri den kenketa-portzentaia jakinez gero, aipatu portzentaia aplikatuz bidezko izango litzatekeen kenkari-zenbatekoa zehaztuko da.

2. Aipatu zenbatekoa enpresari- edo lanbide-iharduera egin aurretik jasaten diren kuoten behin-behineko kenkarien guztirako dirukopurutik kendu beharko da.

3. Alde positibo edo negatiboa sarreraren edota kenkari osagarriaren zenbatekoa izango da.

113. artikulua.—Eraikinak diren inbertsio-ondasunen eskuraketa-erregimen enpresari- edo lanbide-iharduerak hasi aurretik jasaten diren kuoten erregularizazio osagarria

Bat. Aurreko artikuluan xedatu denaren arabera erregularizatu eta eraikinak diren inbertsio-ondasunen eskuraketa-erregimen enpresari- edo lanbide-iharduerak edo, hala denean, hauen sektore desberdin batekoak hasi aurretik jasaten diren kuoten kenkariak erregularizazio osagarria izan beharko dute Foru Arau honen 107. artikuluan xedatutakoaren arabera bidezko denean. Delako erregularizazioa aurreko artikuluen lehenengo atalean aipatu den epea bukatu eta hurrengo bost urteei egokituko zaie.

Bi. Artikulu honetan aurrirakosten diren erregularizazioak egiteko, Foru Arau honen 109. artikuluen 2. zenbakian xedatutakoaren arabera jasanarazpena gauzatzen den urtean burutu kenkarizat hartuko da Foru Arau honen 112. artikuluen lehenengo atalean ezarritakoa dela bide, behin-behinean aplikagarri den kenkari-portzentaia ateratzen dena.

Hiru. Artikulu honetan aipatzen diren inbertsio-ondasunak artikulu bereko erregularizazioaldia bukatu baino lehen ematen direnean, 110. artikuluen arauak aplikatuko dira, 111. eta 112. artikuluetan eta honen aurreko atalean aurrirakosten diren kalterik gabe.

114. artikulua.—Kenkarien zuzenketa

Bat. Kendu beharreko kuoten zenbatekoan aplikazio makur edo aldatu gertatuko balitz, subjektu pasiboek zuzendu ahal izango litzakete egin litezkeen kenkariak.

Cinco. Para la práctica de las deducciones a que se refiere este artículo, se aplicará, provisionalmente, el porcentaje de deducción que se proponga por el sujeto pasivo a la Administración, salvo que ésta fijase uno diferente en atención a las características de las correspondientes actividades empresariales o profesionales o sectores diferenciados.

Las deducciones provisionales se regularizarán según lo dispuesto en los artículos 112 y 113 de esta Norma Foral.

Seis. Los empresarios o profesionales podrán solicitar la devolución de las cuotas que sean deducibles en virtud de lo establecido en el presente artículo, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 115.

Siete. Los empresarios que, en virtud de lo establecido en esta Norma Foral, deban quedar sometidos al régimen especial del Recargo de equivalencia desde el inicio de su actividad comercial no podrán efectuar las deducciones a que se refiere el apartado uno anterior en relación con las actividades incluidas en dicho régimen especial.

Ocho. Los sujetos pasivos que hubiesen solicitado la aplicación de las deducciones reguladas en este artículo no podrán acogerse a los regímenes especiales simplificado o de la agricultura, ganadería y pesca por las actividades económicas en que se utilicen los bienes o servicios a que afecten las mencionadas deducciones hasta que finalice el quinto año natural del ejercicio de dichas actividades.

La aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior tendrá los mismos efectos que la renuncia a los citados regímenes especiales.

Artículo 112.—Regularización de las deducciones de las cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales o profesionales

Uno. Las deducciones provisionales de las cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales o profesionales o, en su caso, de un sector, se regularizarán aplicando el porcentaje definitivo que globalmente corresponda al período diferenciado de actividad, de los cuatro primeros años naturales del ejercicio de la actividad.

Dos. El porcentaje definitivo a que se refiere el apartado anterior se determinará según lo dispuesto en el artículo 104 de esta Norma Foral, computando al efecto el conjunto de las operaciones realizadas durante los cuatro primeros años del ejercicio de la actividad.

Tres. La regularización de las deducciones a que se refiere este artículo se realizará del siguiente modo:

1. Conocido el porcentaje de deducción definitivamente aplicable a las cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales o profesionales, se determinará el importe de la deducción que procedería en aplicación del mencionado porcentaje.

2. Dicho importe se restará de la suma total de las deducciones provisionales de las cuotas soportadas con anterioridad al ejercicio de la actividad empresarial o profesional.

3. La diferencia, positiva o negativa, será la cuantía del ingreso o de la deducción complementaria a efectuar.

Artículo 113.—Regularización complementaria de las cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales o profesionales por adquisición de bienes de inversión que sean edificaciones

Uno. Las deducciones de las cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales o profesionales o, en su caso, de un sector diferenciado de actividad, por adquisición de bienes de inversión que sean edificaciones, regularizadas con arreglo a lo dispuesto en el artículo anterior, deberán ser objeto de una regularización complementaria cuando resulte procedente según lo establecido en el artículo 107 de esta Norma Foral. Dicha regularización se referirá a los cinco años siguientes a la finalización del plazo indicado en el apartado uno del artículo anterior.

Dos. Para la práctica de las regularizaciones previstas en este artículo, se considerará deducción efectuada el año en que tuvo lugar la repercusión, según lo dispuesto en el artículo 109, número 2.º de esta Norma Foral, la que resulte del porcentaje de deducción definitivamente aplicable en virtud de lo establecido en el artículo 112, apartado uno de dicha Norma Foral.

Tres. Cuando los bienes de inversión a que se refiere este artículo sean objeto de entrega antes de la terminación del período de regularización a que se refiere este artículo, se aplicarán las reglas del artículo 110, sin perjuicio de lo previsto en los artículos 111 y 112 y apartados anteriores de este artículo.

Artículo 114.—Rectificación de deducciones

Uno. Los sujetos pasivos podrán rectificar las deducciones practicadas en los supuestos de incorrecta aplicación o variación en el importe de las cuotas a deducir.

Bi. Lehenagotik kendu diren kuoten gehikuntza eragiten duen kenkari-zuzenketa subjektu pasiboak Foru Arau honetan xedatutakoarekin bat luzatzen diren faktura edo frogagiri egokia edukitzekotan baino ezin izan da burutu.

Zuzenketa nahitaezkoa izango da kentzen diren kuoten gutxipena eragiten duenean, eta zuzenketa-agiria jasotzen den zergaldiari buruzko aitoren-likidazioan bideratu beharko da.

Hiru. Kenkariaren zuzenketa kenkariok egiteko eskubidea sortu den unetik bost urtetako gehienezko epean edo, hala denean, kendu beharreko kuoten zenbatekoaren aldaketa eragiten duen egintzaren burutzapenaren unetik aurrera burutu beharko da.

Hala ere, kendu beharreko kuoten gehikuntza eragiten duen kuota jasanarazien likidazioan akatsik balego, ezin izango litzateke zuzenketa burutu, zuzentzen den fakturaren edo agiri baliokidearen luzapen-egunetik urtebete igaro ondoren.

II. Kapituluia BERRESKURAPENAK

115. artikulua.—*Berreskurapenaren balizko orokorrak*

Bat. Likidazioaldi batean sortzen diren kenkariak Foru Arau honen 99. artikuluan aurrikusitako prozeduraren arabera egin ahal izan ez dituzten subjektu pasiboek, kenkariok sortzapena duten kuoten zenbatekoa etengabe gaintitzen dutela eta, urte bakoitzeko abenduaren 31n urte horretako azken likidazioaldiari doakion aitorten-likidazioan beren aldeko saldoaren berreskurapena eskatzeko eskubidea izango dute.

Bi. Arau bidez ezarri ahal izango da, sektore edo subjektu pasibo batzuei dagokienez, likidazioaldi bakoitzaren amaieran duten aldeko saldoa berreskuratzeko eskubidea.

Hiru. Artikulu honetan eta hurrengoan aipatzen diren balizkoetan, Administrazioak behin-behineko likidazioa egin beharko du Zergaren berreskurapena eskatzen den aitorten-likidazioa aurkezteko aurrikusten den epea bukatu eta ondorengo sei hilabeteen barnean.

Behin-behineko likidaziotik itzuli beharreko kopurua ateratzen denean, Administrazioak, hogeita hamar egunetako epean, haren ofiziozko itzulketari ekingo dio.

Baldin eta behin-behineko likidazioa aurretiaz aurrikusi den epean egin ez bada, Administrazioak ekingo dio eskatu zaion kopuruaren guztirako zenbatekoa ofizioz itzultzeari, hogeita hamar egunetako epean.

Itzulketarik izan ez eta beraz burutzeko epea behin igaroz gero, subjektu pasiboak, idatziz, berandutzarengatik korrituak eskatu ahal izango ditu, otsailaren 24ko 1/1987 Arauematezko Foru Dekretuaren bidez onetsitako Aurrekontuei buruzko indarreko xedapenen Testu Bateginaren 31. artikuluan xedatu den eran.

Honako atal honetan aipatzen den ofiziozko itzulketa burutzeko prozedura eta ordainkera arau bidez zehaztuko dira.

116. artikulua.—*Merkataritza-erregimeneko esportatzaileentzako itzulketak*

Bat. Egutegiko aurre-aurreko urtean zehar edo egutegiko aribideko urtean zehar osoan hoguei milioi pezetatik gorako zenbatekoa jotzen duten eta hurrengo atalean adierazten diren eragiketak burutu dituzten subjektu pasiboek likidazioaldi bakoitza bukatzean izan daitekeen beren aldeko saldoa berreskuratzeko eskubidea izango dute, Zergaren zerga-tasa orokorra aldi horretako eragiketa horien guztirako zenbatekoari aplikatuz ateratzen den muga jo arte.

Bi. Aurreko atalean deskribatutako berreskurapena Foru Arau honen 21., 22., 25. eta 64. artikuluetan xedatutakoa dela bide, Zergatik salbuetsi diren eragiketei aplikatuko zaie, edo 68. artikuluaaren laugarren atalaren arabera zergapeko ez diren eragiketei.

Eragiketok Zergaren sortzapena eragiten duten alde zurretiko ordainketak sortzen dituztenean, subjektu pasiboek artikulu honetan araupezen den berreskurapen-eskubideari heldu ahal izango diote, egutegiko aribideko urtean zehar benetan egin diren esportazio, emate edo zerbitzuen dagokienean.

Hiru. Artikulu honek ondoreak izan ditzan, esportazio, emate eta zerbitzugintzen zenbatekotzat hartuko da kasuan kasuko kontraprestazioen guztirako batura, aldez aurretik egiten diren ordainketak ere barne edo, horren ezean, esportatu edo ematen diren ondasunen eta egiten diren zerbitzuen barne-balioen batura.

Lau. Foru Arau honen 15. artikuluaaren bigarren atalean aipatu diren balizkoetan, ondasunak Zergaren aplikazio-lurraldearen barruan inportatzen dituen pertsona juridikoak inportazio unean ordaindu duen kuota berreskuratuz

Dos. La rectificación de deducciones que determine un incremento de cuotas anteriormente deducidas sólo podrá efectuarse si el sujeto pasivo estuviese en posesión de la factura o documento justificativo correspondiente, expedidos de conformidad con lo dispuesto en esta Norma Foral.

La rectificación será obligatoria cuando implique una minoración de las cuotas deducidas y deberá efectuarse en la declaración-liquidación del período impositivo en que se hubiese recibido el documento rectificativo.

Tres. La rectificación de deducciones podrá efectuarse en el plazo máximo de cinco años a partir del nacimiento del derecho a deducir o, en su caso, de la fecha de realización del hecho que determina la variación en el importe de las cuotas a deducir.

No obstante, en los supuestos de error en la liquidación de las cuotas repercutidas que determine un incremento de las cuotas a deducir no podrá efectuarse la rectificación después de transcurrido un año a partir de la fecha de expedición de la factura o documento equivalente rectificadas.

Capítulo II DEVOLUCIONES

Artículo 115.—*Supuestos generales de devolución*

Uno. Los sujetos pasivos que no hayan podido efectuar las deducciones originadas en un período de liquidación por el procedimiento previsto en el artículo 99 de esta Norma Foral, por exceder continuamente la cuantía de las mismas de la de las cuotas devengadas, tendrán derecho a solicitar la devolución del saldo a su favor existente a 31 de diciembre de cada año en la declaración-liquidación correspondiente al último período de liquidación de dicho año.

Dos. Reglamentariamente podrá establecerse, con referencia a sectores o sujetos pasivos determinados, el derecho a la devolución del saldo a su favor existente al término de cada período de liquidación.

Tres. En los supuestos a que se refieren este artículo y el siguiente, la Administración vendrá obligada a practicar liquidación provisional dentro de los seis meses siguientes al término del plazo previsto para la presentación de la declaración-liquidación en que se solicite la devolución del Impuesto.

Cuando de la liquidación provisional resulte una cantidad a devolver, la Administración procederá, en el plazo de treinta días, a su devolución de oficio.

Si la liquidación provisional no se hubiera practicado en el plazo anteriormente previsto, la Administración procederá a devolver de oficio, en el plazo de treinta días, el importe total de la cantidad solicitada.

Transcurrido el plazo legal para efectuar la devolución sin haber tenido lugar ésta, el sujeto pasivo podrá solicitar por escrito que le sean abonados intereses de demora, en la forma dispuesta en el artículo 31 del Texto Refundido de las disposiciones vigentes en materia presupuestaria, aprobado por Decreto Foral Normativo 1/1987, de 24 de febrero.

Reglamentariamente se determinarán el procedimiento y la forma de pago para la realización de la devolución de oficio a que se refiere el presente apartado.

Artículo 116.—*Devoluciones a exportadores en régimen comercial*

Uno. Los sujetos pasivos que, durante el año natural inmediato anterior o durante el año natural en curso, hubieran realizado las operaciones que se indican en el apartado siguiente por importe global superior a veinte millones de pesetas, tendrán derecho a la devolución del saldo a su favor existente al término de cada período de liquidación hasta el límite resultante de aplicar el tipo impositivo general del Impuesto al importe total, en dicho período, de las mencionadas operaciones.

Dos. La devolución descrita en el apartado anterior se aplicará a las operaciones exentas en virtud de lo dispuesto en los artículos 21, 22, 25 y 64 o no sujetas del artículo 68, apartado cuatro, de esta Norma Foral.

Cuando estas operaciones originen pagos anticipados determinantes del devengo del Impuesto, podrán acogerse igualmente al derecho a la devolución regulado en este artículo, como exportaciones, entregas o servicios efectivamente realizados durante el año natural correspondiente.

Tres. A los efectos de este artículo, se entenderá por importe de las exportaciones, entregas y prestaciones de servicios, la suma total de las contraprestaciones correspondientes, incluidos los pagos anticipados o, en su defecto, de los valores en el interior de los bienes exportados o entregados y de los servicios prestados.

Cuatro. En los supuestos a que se refiere el artículo 15, apartado dos de esta Norma Foral, la persona jurídica que importe los bienes en el territorio de aplicación del Impuesto podrá recuperar la cuota satisfecha a la

ahal izango du beste estatu kide baterako salmenta edo garraioa burutu izana edota estatu horretan Zerga ordaindu izana benetakotzen duenean.

Bost. Artikulu honetan ezarri den eskubidea erabiltzeko beharkizunak eta prozedura arau bidez zehaztuko dira.

117. artikulua.—Bidaieri-erregimeneko esportatzaileentzako itzulketak

Bat. Foru Arau honen 21. artikularen 2. zenbakian araupetu den bidaieri-erregimenean, ondasun-eskuraketetan jasaten diren kuoten itzulketa arau bidez ezar daitezkeen beharkizunei eta prozedurari lotuko zaie.

Bi. Aurreko atalean aipatzen den kuota-itzulketa bidezkoa izango da baliokidetasun-errekarguaren erregimen berezia aplikatu dakiekeen subjektu pasiboek burutzen dituzten salmenten kasuan ere.

Hiru. Honako artikulua honetan araupetzen den kuota-itzulketa entitate laguntzaileen bidez ere egin ahal izango da, arau bidez zehazten diren baldintzen arabera.

118. artikulua.—Itzulketen bermeak

Tributu-administrazioak kapitulu honetan araupetzen diren balizkoetan behar beste berme ematea eskatu ahal izango die subjektu pasiboak.

III. Kapitulu

ZERGAREN APLIKAZIO-LURRALDEAN ESTABLEZIMENDURIK EZ DUTEN ENPRESARI EDO PROFESIONARIENTZAKO ITZULKETAK

119. artikulua.—Zergaren aplikazio-lurraldean establezimendurik ez duten pertsonentzako itzulketen erregimen berezia

Bat. Zergaren aplikazio-lurraldean establezimendurik ez duten enpresari edo profesionaliek, baldin eta hurrengo atalean arrikusten diren beharkizunak betetzen badituzte, ordaindu duten edo, hala denean, aipatu lurraldean jasanarazia izan duten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren berreskurapen-eskubidea erabili ahal izango dute, artikulua honetan ezarritzen denaren arabera.

Zergaren aplikazioaren gune-eremuan establezimendurik ez daukatena eta aipatu lurraldean dagoen establezimenduren baten titularrak izaki gune-eremu horretan ondasun-emateak edo zerbitzugintzak burutzen ez dituzten enpresari edo profesionaliak berdinetsiko dira.

Bi. Ondoko hauek dira artikulua honetan aipatzen den berreskurapen-eskubidea erabiltzeko beharkizunak:

1. Eskubide hori erabili nahi duten pertsonak Elkartearen establezimendua edukitzea edo, baldintza hori betetzen ez bada, Espainian finkaturik dauden enpresari edo profesionalien aldeko elkarrekikotasunaren frogagiriak aurkez ditzatela.

2. Eskubidea dagokion aldiaren zehar interesatuek ez ditzatela zergaren aplikazio-lurraldean berari loturik dauden ondoren zehazten direnez beste eragiketak burutu:

a) Zergaren subjektu pasiboak destinatari dituzten ondasun-emate eta zerbitzugintzak, Foru Arau honen 84. artikularen lehenengo atalaren 2. zenbakian xedatutakoaren arabera.

b) Foru Arau honen 21., 23., 24. eta 64. artikuluetan xedatu dena dela bidez, Zergatik salbuetsirik dauden garraio-gintza eta garraioen zerbitzu osagarriak.

Hiru. Artikulu honetan araupetzen den berreskurapen-eskubidea erabili nahi duten pertsonak, kasuan kasuko erazko edo prozedurazko egin beharrik betetzen argutuko den eta Zergaren aplikazio-lurraldean egoitza izango duen ordezkaria izendatu beharko dute aurretiaz, zeinek bidegabeko berreskurapenen kasuetan interesatuarekin batera solidarioki erantzungo baitu.

Herri-ogasunak aipatu ordezkariari ondore hauetarako behar beste gauda eskatuko ahal izango dio.

Lau. Artikulu honetan deskribatzen diren beharkizunak betetzen dituzten pertsonak eskubidea denboraldi bakoitzean egin ahal izan zaizkien ondasun-eskuraketa edo inportazioengatik edo bestelako zerbitzuengatik ordaindu edo jasan duten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren berreskurapena eskatzeko eskubidea izango dute, baldin eta aipatu ondasun edo zerbitzuok Foru Arau honen 94. artikularen lehenengo atalean eta artikulua honen bigarren atalaren 2. zenbakiaren a) puntuan deskribatutako eragiketak burutzen erabiltzen badira.

Bost. Artikulu honetan xedatzen dena ez da aplikatuko Foru Arau honen 21. artikularen 2. zenbakian eta 25. artikuluan xedatu diren salbuespenak aplikagarri dituzten ondasun-emateetan.

importación cuando acredite la expedición o transporte de los bienes a otro Estado miembro y el pago del Impuesto en dicho Estado.

Cinco. Reglamentariamente se determinarán los requisitos y el procedimiento para poder ejercitar el derecho establecido en este artículo.

Artículo 117.—Devoluciones a exportadores en régimen de viajeros

Uno. En el régimen de viajeros regulado en el artículo 21, número 2.º de esta Norma Foral, la devolución de las cuotas soportadas en las adquisiciones de bienes se ajustará a los requisitos y procedimiento que se establezcan reglamentariamente.

Dos. La devolución de las cuotas a que se refiere el apartado anterior también procederá respecto de las ventas efectuadas por los sujetos pasivos a quienes sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia.

Tres. La devolución de las cuotas regulada en el presente artículo podrá realizarse también a través de entidades colaboradoras, en las condiciones que se determinen reglamentariamente.

Artículo 118.—Garantías de las devoluciones

La Administración Tributaria podrá exigir de los sujetos pasivos la prestación de garantías suficientes en los supuestos de devolución regulados en este Capítulo.

Capítulo III

DEVOLUCIONES A LOS EMPRESARIOS O PROFESIONALES NO ESTABLECIDOS EN EL TERRITORIO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO

Artículo 119.—Régimen especial de devoluciones a personas no establecidas en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto

Uno. Los empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto, en quienes concurren los requisitos previstos en el apartado siguiente, podrán ejercitar el derecho a la devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido que hayan satisfecho o, en su caso, les haya sido repercutido en dicho territorio con arreglo a lo establecido en este artículo.

Se asimilarán a los no establecidos en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto, los empresarios o profesionales que, siendo titulares de un establecimiento permanente situado en el mencionado territorio, no realicen entregas de bienes ni prestaciones de servicios en el mencionado ámbito espacial.

Dos. Son requisitos para el ejercicio del derecho a la devolución a que se refiere este artículo:

1. Que las personas que pretendan ejercitarlo estén establecidas en la Comunidad o, caso de no concurrir dicha circunstancia, se acredite la reciprocidad en favor de los empresarios o profesionales establecidos en España.

2. Que durante el período a que se refiere la solicitud los interesados no hayan realizado en el territorio de aplicación del impuesto operaciones sujetas al mismo distintas de las que se relacionan a continuación:

a) Las entregas de bienes y prestaciones de servicios en las que los sujetos pasivos del impuesto sean los destinatarios de las mismas, según lo dispuesto en el artículo 84, apartado uno, número 2.º y 3.º, de esta Norma Foral.

b) Los servicios de transporte y los servicios accesorios a los transportes, exentos del Impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 21, 23, 24 y 64, de esta Norma Foral.

Tres. Las personas no establecidas en la Comunidad, que pretendan hacer uso del derecho a la devolución regulado en este artículo, deberán nombrar previamente un representante residente en el territorio de aplicación del Impuesto a cuyo cargo estará el cumplimiento de las obligaciones formales o de procedimiento correspondientes, el cual responderá solidariamente con el interesado en los casos de devolución improcedente.

La Hacienda Pública podrá exigir a dicho representante caución suficiente a estos efectos.

Cuatro. Las personas en quienes concurren los requisitos descritos en este artículo tendrán derecho a solicitar la devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido que hayan satisfecho o soportado en las adquisiciones o importaciones de bienes o en los servicios que les hayan sido prestados en el período de tiempo a que corresponda la solicitud, en la medida en que los indicados bienes o servicios se utilicen en la realización de las operaciones descritas en el artículo 94, apartado uno de esta Norma Foral y en el apartado dos, número 2.º, letra a) de este artículo.

Cinco. No se aplicará lo dispuesto en este artículo a las entregas de bienes a las que sean de aplicación las exenciones establecidas en los artículos 21, número 2.º y 25 de esta Norma Foral.

Sei. Itzuli beharreko kuotak zehazteko, kontutan hartuko da eskuratzen edo inportatzen diren ondasun edo zerbitzuen benetako xedea, horretarako lainari buruzko araua aplikagarri izango ez dela.

Zazpi. Aurreko ataletan xedatutakoaren ondoreetarako, berreskurapen-eskubidea sortzen duten eragiketak burutzeko zati batean baino erabiltzen ez diren ondasun eta zerbitzuen eskuraketa edo inportazioan jasaten diren zerga-kuotak interesatuei itzuli beharko zaizkie aipatu ondasun eta zerbitzuok berreskurapen-eskubidea sortzen duten eragiketen buruztapenarekin duten lotura-graduaren arabera.

Loturaren froga berreskurapen-eskubidea erabili gura duenari egokitu zaio.

Zortzi. Artikulu honetan araupetzen diren itzulketetan aplikagarri izango dira Foru Arau honen 95. eta 96. artikuluetan aurrikusitako kenketa-eskubidearen mugak eta baztertzak.

Bederatzi. Ez dira onargarri izango arau bidez zehazten den kopuririk behar osoko zenbatekoa duten berreskurapen-eskubideak.

Hamar. Berreskurapen-eskubideak aurre-aurreko urtebete edo hiru hilabeteko aldiari baino ezin egokitu izango zaizkio.

Hala ere, onargarri izango dira denboraldi txikiago bati buruzko berreskurapen-eskubideak ere, baldin eta aldi hori aribideko abenduaren 31n bukatzen bada.

Hamaika. Artikulu honetan aipatzen diren berreskurapenak eskatzeko prozedura arau bidez zehaztuko da.

IX. TITULUA ERREGIMEN BEREZIAK

Lehenengo kapitulua ARAU OROKORRAK

120. artikulua.—*Arau orokorrak*

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zergan dauden erregimen bereziak ondo ko hauek dira:

1. Erregimen erraztua.
2. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezia.
3. Ondasun erabilien erregimen berezia.
4. Arte-objektu, antzinateko eta bilduma-objektuen erregimen berezia.
5. Bidai agentzien erregimen berezia.
6. Txikizkako merkataritzaren erregimen bereziak.

Bi. Titulu honetan araupetzen diren erregimen bereziak borondatezkoak izango dira, bidai agentzienaren eta txikizkako merkataritzaren balio-kidetasun-errekarguarenak ezik.

Hiru. Ondasun erabili, arte-objektu, antzinateko eta bilduma-objektuen eta zerga-oinarrien proportziozko zehaztapenaren gai diren erregimen bereziak Zergarekiko lotura eragiten duten ihardueren hasierari buruz ari den Foru Arau honen 164. artikulua lehengo atalaren 1. zenbakian aurrikusten den aitorpena aurkezten duten subjektu pasiboei soilik aplikatuko zaizkie.

Erregimen berezi erraztua eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziak Foru Arau honetan azaltzen diren beharrikizunak betetzen dituzten subjektu pasiboei aplikatuko zaizkie, baldin eta erregimenoi berariaz uko egin ez badie.

Lau. Erregimen berezien aplikazioa aukeratzeko eskubidea eta, hala denean, haiei uko egitekoa, arau bidez zehazten diren epe eta eran erabiliko dira.

121. artikulua.—*Eragiketa kopuruaren zehaztapena*

Bat. Titulu honetan xedatzen denak ondoreak izan ditzan, eragiketa kopurutzat hartuko da egutegiko urtean zehar subjektu pasiboak burutzen dituen ondasun-emate eta zerbitzugintzen, bai eta Zergatik salbuetsien gutzirako zenbatekoa, salbu eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga bera eta, hala denean, balio-kidetasun-errekargua eta goren mugako konpentsazioa.

Erregimen erraztuari dagokionean, aurreko lerroaldean xedatu dena Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zeinu, indize edo modulu bidezko zenbatespen-metodoa aplikagarri ez duten eragiketei egokituko zaie.

Bi. Eragiketak burutzat emango dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren sortzapena gauzatzen bada edo, hala denean, lehendik gauzaturik badago ere.

Hiru. Eragiketa kopuruaren zehaztapenerako ez dira kontutan hartuko:

1. Ondasun higiezinen lantzean behingo emateak.

Seis. Para la determinación de las cuotas a devolver se atenderá al destino efectivo de los bienes o servicios adquiridos o importados, sin que sea de aplicación a estos efectos la regla de prorata.

Siete. A efectos de lo dispuesto en los apartados anteriores las cuotas impositivas soportadas en la adquisición o importación de bienes o servicios utilizados sólo en parte en la realización de operaciones que originen el derecho a la devolución deberán devolverse a los interesados en función del grado de afectación de dichos bienes y servicios a la realización de operaciones que originen el derecho a la devolución.

La prueba de la afectación incumbirá a quien pretenda ejercitar el derecho a la devolución.

Ocho. Serán de aplicación a las devoluciones reguladas en este artículo las limitaciones y exclusiones del derecho a deducir previstas en los artículos 95 y 96 de esta Norma Foral.

Nueve. No serán admisibles las solicitudes de devolución por un importe global inferior a la cifra que se determine reglamentariamente.

Diez. Las solicitudes de devolución únicamente podrán referirse a los períodos anual o trimestral inmediatamente anteriores.

No obstante, serán admisibles las solicitudes de devolución que se refieran a un período de tiempo inferior siempre que concluya el día 31 de diciembre del año que corresponda.

Once. Reglamentariamente se determinará el procedimiento para solicitar las devoluciones a que se refiere este artículo.

TITULO IX REGIMENES ESPECIALES

Capítulo I NORMAS GENERALES

Artículo 120.—*Normas generales*

Uno. Los regímenes especiales en el Impuesto sobre el Valor Añadido son los siguientes:

1. Régimen simplificado.
2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.
3. Régimen especial de bienes usados.
4. Régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
5. Régimen especial de las agencias de viajes
6. Regímenes especiales del comercio minorista.

Dos. Los regímenes especiales regulados en este Título tendrán carácter voluntario a excepción de los de agencias de viajes y recargo de equivalencia del comercio minorista.

Tres. Los regímenes especiales de bienes usados, de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección y de determinación proporcional de las bases impositivas se aplicarán exclusivamente a los sujetos pasivos que hayan presentado la declaración prevista en el artículo 164, apartado uno, número 1.º de esta Norma Foral, relativa al comienzo de las actividades que determina su sujeción al Impuesto.

Los regímenes especiales simplificado y de la agricultura, ganadería y pesca se aplicarán a los sujetos pasivos que reúnan los requisitos señalados en esta Norma Foral y que no hayan renunciado expresamente a los mismos.

Cuatro. El derecho de opción para la aplicación de los regímenes especiales y, en su caso, la renuncia a los mismos deberán ejercitarse en los plazos y forma que se determinen reglamentariamente.

Artículo 121.—*Determinación del volumen de operaciones*

Uno. A efectos de lo dispuesto en este Título, se entenderá por volumen de operaciones el importe total, excluido el propio Impuesto sobre el Valor Añadido y, en su caso, el recargo de equivalencia y la compensación a tanto alzado, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural, incluidas las exentas del Impuesto.

En relación con el régimen simplificado, lo dispuesto en el párrafo anterior se referirá a las actividades a las que no sea de aplicación el método de estimación objetiva por signos, índices o módulos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Dos. Las operaciones se entenderán realizadas cuando se produzca o, en su caso, se hubiera producido el devengo del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tres. Para la determinación del volumen de operaciones no se tomarán en consideración las siguientes:

1. Las entregas ocasionales de bienes inmuebles.

2. Eskualdatzaileari dagokionez inbertsiozkotzat jotako ondasun-ema-teak, Foru Arau honen 108. artikuluan xedatu denarekin bat etorri.

3. Foru Arau honen 20. artikulua lehenengo atalaren 18. zenbakian aipaturiko finantza-eragiketak, salbuetsirik ez daudenak ere barne, baldin eta subjektu pasiboaren enpresari- edo lanbide-ihardueraren ohizko eragiketak ez badira.

II. Kapitulua

ERREGIMEN ERRAZTUA

122. artikulua.—*Erregimen erraztua*

Bat. Erregimen erraztua pertsona fisikoak diren subjektu pasiboek eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarekiko errenten iratxikpen-erregimeneko entitateei aplikatuko zaie, baldin eta araupeketaren arauetan aurrikosten diren inguruabarrak biltzen badituzte, erregimen horri arau bidez ezarzen denaren arabera uko egiten zaionean ezik.

Erregimen erraztuaren aplikazio-eremua arau bidez zehaztuko da subjektu pasiboaren eragiketa kopuruaren arabera, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zeinu, indize edo modulu bidezko zenbatespen-metodoa aplikagarri duten ihardueren dagokienez ezik, kasu hauek hurrengo artikulua bigarren atalean aipatzen diren foru aginduetan xedatzen denari lotuko zaizkiolarik.

Bi. Erregimen erraztua arau bidez ezartzen diren sektore ekonomikoak eta enpresari-iharduerari aplikatuko zaie.

Hiru. Erregimen erraztuaren bidez ezin izango dituzte ezein iharduera ekonomikorengatik tributatu ordaindu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zeinu, indize edo modulu bidezko zenbatespen-metodoa aplikagarri duten subjektu pasiboek, baldin eta metodo horri uko egin badiote.

123. artikulua.—*Erregimen erraztuaren edukina*

Bat. Kapitulua honetan araupetzen den erregimen berezia aplikatze-ko, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuoten zenbatekoa indize eta modulu bidez zehaztuko da, eta, hala denean, aipatu erregimen berezia aplikagarri den egutegiko urte bakoitzean zehar subjektu pasiboak ordaindu beharreko baliokidetasun-errekarguarena.

Bi. Aurreko atalean aipatu diren indize eta moduluak, eta bai hauek konputatzeko jarraipideak ere, Ogasun eta Finantzen Foru Sailak ezarriko ditu sektore ekonomiko edo enpresari-iharduera bakoitzeko.

Hiru. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zeharkako zenbatespenean, lehenengo eta behin, erregimen errazturako ezarri diren indize eta moduluak hartuko dira kontutan, erregimen horri uko egin dioten subjektu pasiboak direnetan.

Lau. Aurreko bigarren atalean aipatzen diren indize edo moduluak alde-ara utzi edo aizundu dituzten subjektu pasiboek, erregimen erraztua aplikatuz atera daitezkeen guztirako tributatu-kuotak ordaintzera beharturik egongo dira, kasuan kasuko berandutza- zehapen eta korrituak gehituz.

Bost. Ondoko eragiketa hauek erregimen erraztutik ate daude:

1. Ondasun-inportazioak.
2. Elkartebarneko ondasun-eskuraketak.
3. Foru Arau honen 84. artikulua lehenengo atalaren 2. zenbakian aipatu diren eragiketak.
4. Ondasun higigarrien, untzien eta aktibo finko ezmaterialen emateak.

Aurreko 4. zenbakian bildu diren ondasun- eskuraketan edo inportazioan ordaintzen edo jasaten den Balio Erantsiaren gaineko Zerga kengarria izango da Foru Arau honen VIII. tituluan aurrikusitakoarekin bat etorri.

Sei. Erregimen erraztu hau arau bidez araupetuko da, eta beron izango diren subjektu pasiboek bete beharreko erazko eta erregistrozko egin beharrak era berean zehaztuko.

III. Kapitulua

NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIA

124. artikulua.—*Aplikazio-eremu subjektiboa*

Bat. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezia nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- edo arrantza-ustiapenen titularrei aplikatuko zaie, baldin eta kapitulu honetan adierazten diren beharrezkoak bete-zen badituzte eta erregimen horri uko egiten ez badiote.

2. Las entregas de bienes calificados como de inversión respecto del transmitente de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 108 de esta Norma Foral.

3. Las operaciones financieras mencionadas en el artículo 20, apartado uno, número 18.º de esta Norma Foral, incluidas las que no gocen de exención, cuando no sean habituales de la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo.

Capítulo II

REGIMEN SIMPLIFICADO

Artículo 122.—*Régimen simplificado*

Uno. El régimen simplificado se aplicará a los sujetos pasivos personas físicas y a las entidades en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que reúnan las circunstancias previstas en las normas que lo regulen, salvo que renuncien a él en los términos que reglamentariamente se establezcan.

El ámbito de aplicación del régimen simplificado se determinará reglamentariamente en función del volumen de operaciones de los sujetos pasivos, salvo con respecto a aquéllas de sus actividades a las que sea de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos, del método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en que se estará a lo dispuesto en las Ordenes Forales a que se refiere el apartado dos del artículo siguiente.

Dos. El régimen simplificado se aplicará a los sectores económicos y a las actividades empresariales que se establezcan reglamentariamente.

Tres. No podrán tributar por el régimen simplificado por ninguna de sus actividades económicas, los sujetos pasivos a quienes siendo de aplicación el método de estimación objetiva por signos, índices o módulos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hubiesen renunciado a él.

Artículo 123.—*Contenido del régimen simplificado*

Uno. Para la aplicación del régimen especial regulado en este Capítulo se determinará, mediante índices o módulos, el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido y, en su caso, del recargo de equivalencia a ingresar por el sujeto pasivo durante cada uno de los años naturales en que dicho régimen especial resulte aplicable.

Dos. Los índices o módulos a que se refiere el apartado anterior, así como las instrucciones para su cómputo, se establecerán, para cada sector económico o para cada actividad empresarial, por el Departamento Foral de Hacienda y Finanzas.

Tres. En la estimación indirecta del Impuesto sobre el Valor Añadido se tendrán en cuenta, preferentemente, los índices o módulos establecidos para el régimen simplificado, cuando se trate de sujetos pasivos que hayan renunciado a este último régimen.

Cuatro. Los sujetos pasivos que hubiesen incurrido en omisión o falseamiento de los índices o módulos a que se refiere el apartado dos anterior, estarán obligados al pago de las cuotas tributarias totales que resultasen de la aplicación del régimen simplificado, con las sanciones e intereses de demora que procedan.

Cinco. Quedarán excluidas del régimen simplificado las siguientes operaciones:

1. Las importaciones de bienes.
2. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes.
3. Las operaciones a que se refiere el artículo 84, apartado uno, número 2.º, de esta Norma Foral.
4. Las entregas de bienes inmuebles, buques y activos fijos inmateriales.

El Impuesto sobre el Valor Añadido satisfecho o soportado en la adquisición o importación de los bienes comprendidos en el número 4.º anterior, será deducible de conformidad con lo previsto en el Título VIII de esta Norma Foral.

Seis. Reglamentariamente se regulará este régimen simplificado y se determinarán las obligaciones formales y registrales que deberán cumplir los sujetos pasivos acogidos al mismo.

Capítulo III

REGIMEN ESPECIAL DE LA AGRICULTURA, GANADERIA Y PESCA

Artículo 124.—*Ambito subjetivo de aplicación*

Uno. El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca será de aplicación a los titulares de explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras en quienes concurren los requisitos señalados en este Capítulo, siempre que no hubiesen renunciado al mismo.

Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziari uko egi-teak ondoreak izango ditu interesatuak ezeztatzen ez duen artean eta, beti ere, bost urtetako gutxienezko aldiari.

Bi. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezitik ate daude:

1. Merkataritzako sozietateak.
2. Kooperatiba sozietateak eta transformakuntzarako nekazaritza-sozietateak.
3. Aurre-aurreko urtean zehar berrogeita hamar milioi pezetatik gorako eragiketa kopurua izan duten subjektu pasiboak, baldin eta Persona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez tributatuak zeinu, indize edo modulu bidezko zenbatespen-metodoaz ordaintzen ez badituzte.

Aipatutako kari honengatik baztertzek erregimenaren aplikazioa galarrakiko du, baztertze hori zehazten duten inguruabarrak diren bitartean eta, beti ere, egutegiko ondo-ondoko bost urteetan.

Hiru. Aurretiaz bazterturik dauden subjektu pasiboekiko erregimen berezia haiek aurretiaz horrela aukeratuz baino ezin izango da aplikatu, arau bidez zehazten den eran.

125. artikulua.—Nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- edo arrantza-ustiapen kontzeptua

Kapitulu honetan xedatzen denak ondoreak izan ditzan, nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- edo arrantza-ustiapentzat joko dira haien landaketa, ustiategi edo harrapaketatik zuzenean berezko ekoizkinak, barazkiak edo animaliak lortzen dituzten ustiapenak.

126. artikulua.—Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezitik ateko iharduera ekonomikoak

Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezia ez da ondo-ko iharduerotan aplikatuko:

1. Erregimen berezi honi heltzen dioten ustiapenetan lortu eta gaintzekoei emateko diren berezko ekoizkinen transformakuntza, gertaketa edo esku-eraldaketa iharduerak.

Beti ere, transformakuntzat hartuko da burutzapenerako Iharduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Tarifetan industri iharduerari doakien epigraferen batean alta edukitzea manuzkoa den iharduera oro.

2. Izaera bereko edo antzekoak izaki ere, gainontzekoengandik eskuratzen diren beste ekoizkin batzuekin nahasitako eta erregimen berezi honi lotutako nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- edo arrantza-ustiategietan lortzen diren ekoizkinen merkaturatzea, artapen hutsa xede dutenak ezik.

3. Nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- edo arrantza-ustiategien egoitzatik ate dauden establezimendu finkoetan merkaturatzen diren berezko ekoizkinak.

Ondore hauetarako, establezimendu finkotzat hartuko dira subjektu pasiboak nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- edo arrantza-ustiategietan lortzen diren ekoizkinen merkaturatze-iharduerak etengabe burutzen dituen egoitzak.

4. Subjektu pasiboak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian biltzen direnez beste gainerako iharduera ekonomiko batzuk burutzen ditueneko establezimenduetan saltzen diren berezko ekoizkinen merkaturatzea.

5. Jolas- edo kirol-izaeradun ehiza-ustiapenak.

6. Itsas arrantza.

7. Abeltzaintza lokabea.

Ondore hauetarako, abeltzaintza lokabetzat hartuko da Iharduera Ekonomikoen gaineko Zergan halakotzat ematen dena, subjektu pasiboak zuzen ustiatzen duen abeltzaintza-ihardueraren gutzitakoari dagokionean.

8. Erregimen berezi honen barnean biltzen ez diren zerbitzugintza osagarriak.

127. artikulua.—Erregimen bereziaren barnean biltzen diren zerbitzu osagarriak

Bat. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziaren barnean bildutzat hartuko dira Foru Arau honen 125. artikuluan deskribatu diren ustiategien titularrek gainontzekoei eta ustiategiotan erabili ohi diren baliabideez egiten dizkieten zerbitzu osagarriak, destinatarien nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- eta arrantza-ustiateten burutzapenerako mesedegarri badira.

Bi. Aurreko atalean xedatu dena ez da aplikagarria izango, baldin eta aurre-aurreko urtean zehar egin diren zerbitzu osagarri guztiengatik fakturaketa-zenbatekoa nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- eta arrantza-ustiategien eragiketa kopuruaren gutzirakoarekiko ehuneko hogeitik gorakoa bada.

La renuncia al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca producirá efectos en tanto no sea revocada por el interesado y, en todo caso, durante un período mínimo de cinco años.

Dos. Quedarán excluidos del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca:

1. Las sociedades mercantiles.
2. Las sociedades cooperativas y las sociedades agrarias de transformación.
3. Los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones durante el año inmediatamente anterior hubiese excedido de cincuenta millones de pesetas, siempre que no tributen en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas por el sistema de estimación objetiva, en la modalidad de signos, índices y módulos.

La exclusión por esta última causa impedirá la aplicación del régimen en tanto subsistan las circunstancias que la determinan y, en todo caso, durante los cinco años naturales inmediatamente posteriores.

Tres. La aplicación del régimen especial a los sujetos pasivos previamente excluidos solamente podrá efectuarse previa opción de los mismos en la forma que se determine reglamentariamente.

Artículo 125.—Concepto de explotación agrícola, forestal, ganadera o pesquera

A los efectos de lo dispuesto en este Capítulo, se considerarán explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras las que obtengan directamente productos naturales, vegetales o animales, de sus cultivos, explotaciones o capturas.

Artículo 126.—Actividades económicas excluidas del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca

El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca no podrá extenderse a las siguientes actividades:

1. Las de transformación, elaboración o manufactura de los productos naturales obtenidos en las explotaciones acogidas a este régimen especial para su entrega a terceros.

Se presumirá en todo caso de transformación toda actividad para cuyo ejercicio sea preceptiva el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

2. La comercialización de productos obtenidos en las propias explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras acogidas a este régimen especial mezclados con otros adquiridos a terceros, aunque sean de naturaleza idéntica o similar, salvo aquéllos que tengan por objeto la mera conservación.

3. La comercialización de productos naturales en establecimientos fijos situados fuera del lugar donde radiquen las explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras.

A estos efectos se considerarán establecimientos fijos aquellos en los que el sujeto pasivo realice continuamente actividades de comercialización de productos naturales obtenidos en sus explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras.

4. La comercialización de productos naturales en los establecimientos en los que el sujeto pasivo realice además otras actividades económicas sujetas al Impuesto distintas de las comprendidas en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

5. Las explotaciones cinegéticas de carácter recreativo o deportivo.

6. La pesca marítima.

7. La ganadería independiente.

A estos efectos, se considerará ganadería independiente la definida como tal en el Impuesto sobre Actividades Económicas, con referencia al conjunto de la actividad ganadera explotada directamente por el sujeto pasivo.

8. La prestación de servicios accesorios no incluidos en este régimen especial.

Artículo 127.—Servicios accesorios incluidos en el régimen especial

Uno. Se considerarán incluidos en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca los servicios de carácter accesorio que los titulares de las explotaciones descritas en el artículo 125 de esta Norma Foral presenten a terceros, con los medios ordinariamente utilizados en dichas explotaciones, siempre que contribuyan a la realización de las producciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras de los destinatarios.

Dos. Lo dispuesto en el apartado precedente no será de aplicación si, durante el año inmediato anterior, el importe de facturación por el conjunto de los servicios accesorios prestados excediera del 20 por 100 del volumen total de operaciones de la explotación agrícola, forestal, ganadera o pesquera principal.

128. artikulua.—Enpresari- edo lanbide-ihardueraren sektore desberdinetako iharduera ekonomikoaren burutzapena

Bat. Kapitulu honetan araupetzen den erregimen bereziari heldu ahal izango diote nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- eta arrantza-ustiategien titularrak, nahiz eta aldi berean beren enpresari- edo lanbide-ihardueraren beste sektore batzuetan ere eragiketak burutu. Horrela izanez gero, erregimen bereziak barnean biltzen dituen eragiketei doakienean baino ez du ondorerik eragingo.

Aurreko lerroaldean xedatu denak ondoreak izan ditzan, Foru Arau honen 9. artikulua 1. zenbakia c) puntuan aurrikusitakoaren arabera sektore desberdinetan burututako ihardueratzat joko dira erregimen berezi honen aplikazio-eremutik baztertzeko direnak.

Bi. Aurreko atalean aipatzen diren kasuetan, kapitulu honetan araupetzen den erregimen bereziaren barnean bildutako ihardueren burutzapenerako erabilera eskusibokotzat hartuko dira nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- eta arrantza-ustiategien soilik erabiltzen diren ondasun eta zerbitzu eskuratu edo inportatuak, nahiz eta ustiategiotan lortzen diren berezko ekoizkinen zati bat subjektu pasiboak erregimen berezitik ate dauden bestelako iharduera batzuk burutzeko erabiltzen duen.

129. artikulua.—Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziari heltzen dioten subjektu pasiboaren betebeharrak

Bat. Erregimen berezi honi heltzen dioten subjektu pasiboak, erregimenean biltzen diren iharduerari dagokienean, ez dira Zergaren likidazio-, jasanarazpen- edo ordainketa-betebeharren, kontabilitate- edota erregistro-eginbeharren eta, orohar, Foru Arau honen X. eta XI. tituluetan ezarritakoen menpe egongo, salbu eta aipatu Foru Arauaren 164. artikulua 1. atalaren 1, 2 eta 5. zenbakietan azaltzen diren kasuan.

Aurreko araua aplikagarria izango da ondasun higiezinak beste inbertsio-ondasunen emateen kasuan ere, zein aipatu ihardueretan soilik erabiltzen baitira.

Bi. Aurreko atalean xedatutakotik ondoko eragiketak hauek baztertzeko dira:

1. Ondasunen inportazioak.
2. Elkartebarneko ondasun-eskuraketak.
3. Foru Arau honen 84. artikulua 2. zenbakian aipatu diren eragiketak.

Hiru. Erregimen berezi honi heltzen dioten enpresariak beste sektore desberdin batzuetan iharduerak burutzen badituzte, arau bidez zehazten diren liburu eta agiriak behar bezala beterik eta artatutik eduki behar dituzte.

130. artikulua.—Kenkariaren eta konpentsazioen erregimena

Bat. Foru Arau honen 128. artikulua 2. atalean xedatu denaren kalterik gabe, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziari heltzen dioten subjektu pasiboek ezin izango dituzte kendu edozein motatako ondasunen eskuraketa edo inportazioengatik edo egin zaizkien zerbitzuengatik jasaten diren kuotak, baldin eta aipatu ondasun edo zerbitzuak erregimen berezi hau aplikagarri duten iharduerak burutzeko erabiltzen badira.

Inbertsio-ondasunengatik kenkariaren erregularizazioa egiteko, iharduera sektore honetan subjektu pasiboa erregimen bereziari lotua dagoen aldiaren aplikagarri den kenketa-portzentaia zero izango da.

Bi. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziari heltzen dioten enpresariak ondasunen eskuraketetan edo egin zaizkien zerbitzuetan jasaten diren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotengatik goren mugako konpentsazioak jasotzeko eskubidea izango dute.

Kompentsazioa jasotzeko eskubidea hurrengo atalean aipatzen diren eragiketak burutzen diren unean sortuko da.

Hiru. Artikulu honetan aipatzen diren konpentsazioak ondoko eragiketok eginez jaso ahal izango da:

1. Ustiategiatan lortzen diren berezko ekoizkinen emateak, beste enpresari edo profesionari batzuentzakoak, establezimenduaren lurraldea edozein dela ere, Zergaren aplikazio-lurraldean erregimen bereziari heldu diotenak edo aipatu ekoizkinok erregimen berezi horretan biltzen diren iharduerak egiteko erabiltzen dituztenak ezik.

Zenbaki honetan xedatzen denetik ate daude Foru Arau honen 94. artikulua 2. atalean bilduta egonda, Zergatik salbuetsirik dauden eta Zergaren aplikazio lurraldeko eragiketak soilik burutzen dituzten enpresari edo profesionarietarako emateak.

2. Ustiategiatan lortzen diren berezko ekoizkinen emateak, Foru Arau honen 25. artikulua 2. atalean direnak, eskuratuak enpresari edo profesionari gisa ez iharduen pertsona fisikoa denean eta, emateen jomuga izan

Artículo 128.—Realización de actividades económicas en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional

Uno. Podrán acogerse al régimen especial regulado en este Capítulo los titulares de explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras aunque realicen simultáneamente operaciones en otros sectores de su actividad empresarial o profesional. En tal caso el régimen especial sólo producirá efectos respecto de las operaciones incluidas en el mismo.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se considerarán actividades realizadas en sectores diferenciados en los términos previstos en el artículo 9, número 1.º, letra c) de esta Norma Foral, las excluidas del ámbito de aplicación de este régimen especial.

Dos. En los casos a que se refiere el apartado anterior se considerarán exclusivamente utilizados en la realización de actividades incluidas en el régimen especial regulado en este Capítulo los bienes y servicios adquiridos o importados que sean utilizados únicamente en las explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras, aunque parte de los productos naturales obtenidos en las mismas se utilicen por el sujeto pasivo en la realización de otras actividades excluidas del régimen especial.

Artículo 129.—Obligaciones de los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca

Uno. Los sujetos pasivos acogidos a este régimen especial no estarán sometidos, en lo que concierne a las actividades incluidas en el mismo, a las obligaciones de liquidación, repercusión o pago del Impuesto, a las de índole contable o registral ni, en general, a cualesquiera de las establecidas en los Títulos X y XI de esta Norma Foral, a excepción de las contempladas en el artículo 164, apartado uno, números 1.º, 2.º y 5.º de dicha Norma Foral.

La regla anterior también será de aplicación respecto de las entregas de bienes de inversión distintos de los bienes inmuebles, utilizados exclusivamente en las referidas actividades.

Dos. Se exceptúan de lo dispuesto en el apartado anterior las operaciones siguientes:

1. Las importaciones de bienes.
2. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes.
3. Las operaciones a que se refiere el artículo 84, apartado uno, número 2.º de esta Norma Foral.

Tres. Si los empresarios acogidos a este régimen especial realizan actividades en otros sectores diferenciados, deberán llevar y conservar en debida forma los libros y documentos que se determinen reglamentariamente.

Artículo 130.—Régimen de deducciones y compensaciones

Uno. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 128, apartado dos de esta Norma Foral, los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca no podrán deducir las cuotas soportadas por las adquisiciones o importaciones de bienes de cualquier naturaleza o por los servicios que les hayan sido prestados en la medida en que dichos bienes o servicios se utilicen para la realización de las actividades a las que sea de aplicación este régimen especial.

A efectos de la regularización de deducciones por bienes de inversión, el porcentaje de deducción aplicable en este sector de actividad durante el período en que el sujeto pasivo esté sometido al régimen especial será cero.

Dos. Los empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca tendrán derecho a percibir una compensación a tanto alzado por las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido soportadas en las adquisiciones de bienes o en los servicios que les hayan sido prestados.

El derecho a percibir la compensación nacerá en el momento en que se realicen las operaciones a que se refiere el apartado siguiente.

Tres. La compensación a que se refiere este artículo se podrá obtener por las siguientes operaciones:

1. Las entregas de los productos naturales obtenidos en sus explotaciones a otros empresarios o profesionales, cualquiera que sea el territorio en el que estén establecidos, con excepción de los que estén acogidos al régimen especial en el territorio de aplicación del Impuesto y utilicen los referidos productos en el desarrollo de las actividades correspondientes a dicho régimen especial.

Se exceptúan de lo dispuesto en este número las entregas a empresarios o profesionales que, en el territorio de aplicación del Impuesto, realicen exclusivamente operaciones exentas del Impuesto distintas de las enumeradas en el artículo 94, apartado uno de esta Norma Foral.

2. Las entregas a que se refiere el artículo 25 de esta Norma Foral de los productos naturales obtenidos en sus explotaciones, cuando el adquirente sea una persona jurídica que no actúe como empresario o profesio-

daitekeen estatu kidean, Foru Arau honen 14. artikuluan bildutako irizpideen arabera ezarri den loturarik ezak ukitzen ez duenean.

3. Beste enpresari edo profesionari batzuei egiten zaizkien zerbitzugintzak, Foru Arau honen 127. artikuluan aipatzen direnak, establezimenduaren lurraldea edozein dela ere, baldin eta Zerga aplikatzen den gune-eremuan erregimen bereziari heltzen ez badiote.

Lau. Inoiz ere ez da bidezkoa izango Foru Arau honen 126. artikuluan 2., 3. eta 4. zenbakietan azaltzen diren eragiketek sortzen dituzten berezko ekoizkinen lotzeengatik konpentsaziorik jasotzea.

Bost. Artikulu honen bigarren eta hirugarren ataletan xedatu dena ez da aplikagarria izango nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziari heltzen dioten subjektu pasiboek, aipatu erregimen berezia aplikagarri ez duten iharduerak egitean, berezko ekoizkinen emateak edo esportazioak burutzen dituztenean, Foru Arau honen VIII. tituluaren ezartzen diren kenkariak egiteko eskubidearen kalterik gabe.

Sei. Erregimen honi heltzen dioten subjektu pasiboen eskubide den goren mugako konpentsazioa aipatu ekoizkin edo zerbitzuen salmenta-prezioari ehuneko lauaren portzentaia aplikatuz ateratzen den kopurua izango da.

Prezio horiek zehazteko, ez dira konputatuko aipatu eragiketak kargatzen dituzten zeharkako tributuoak, ez eta eskuratzaileari bakoitzeko egiten zaizkion gastu osagarriak, hala nola, komisiok, enbalaketak, garraio-sariak, aseguruak edo finantza-gastuak ere.

Diruzko kontraprestaziorik gabeko eragiketetan, aipatu portzentaia ematen diren ekoizkinen merkatuko balioari aplikatuko zaio.

131. artikulua.—*Kompentsazioak itzuli behar dituztenak*

Foru Arau honen 130. artikuluan aipatzen diren konpentsazioen itzulketa ondoko hauek egingo dute:

1. Herri-ogasunak; beste estatu kide batera esportatu, saldu edo garraiatzeko diren ondasunen emateei eta Zergaren aplikazio-lurraldetik kanpo finkaturik dauden destinatariari egiten zaizkien eta erregimen bereziaren barnean bildurik dauden zerbitzuei doakienean.

2. Aurreko zenbakian aipatzen direnez beste emate batzuetarako diren ondasunen eskuratzaileak, eta Zergaren aplikazio-lurraldean finkaturik dagoen eta erregimen bereziaren barnean bildurik dauden zerbitzuen destinatariak.

132. artikulua.—*Errekurtsoak*

Erregimen berezi honi dagozkion konpentsazioei buruz gerta daitezkeen hizka-mizkak, bai nondikakoari eta bai zenbatekoari doakienean, tributu-izaerakotzat hartuko dira, bidezko izan daitezkeen ekonomia-administraziozko erreklamazioak eginez gero.

133. artikulua.—*Zor ez diren konpentsazioen itzulketa*

Kapitulu honetan araupetzen den erregimen berezia aplikagarri ez duten nekazaritza-, basogintza-, abeltzaintza- edo arrantza-ustiatzeen titularrek, beraiei zor ez zitzaizkien konpentsazioak itzuli beharko dizkiote Herri-ogasunari, eska dakizkiekeen gainerako betebeharrak eta erantzukizunen kalterik gabe.

134. artikulua.—*Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziari dagozkion konpentsazioen kenketa*

Bat. Foru Arau honen 130. artikuluan aipatzen diren konpentsazioak ordaindu dituzten subjektu pasiboek, Foru Arau honen kuota jasan kenkarri buruzko VIII. tituluaren xedatzen dena aplikatuz burutzen diren eragiketengatik sortu diren kuoten kopururik aipatu konpentsazioen zenbatekoa kendu ahal izango dute.

Bi. Aurreko atalean xedatu denetik salbuetsirik daude baliokidetasun-errekarguaren erregimen berezia aplikagarri duten subjektu pasiboak, aipatu erregimen bereziaren babespean merkaturatzekoak diren berezko ekoizkinen eskuraketek dagokienez.

Hiru. Artikulu honetan xedatzen den eskubidea erabiltzeko, subjektu pasiboek berek jaulkitako agiriaren jabe izan beharko dute, arau bidez zehazten den era eta beharkizunen arabera.

IV. Kapitulu

ONDASUN ERABILIEN ERREGIMEN BEREZIA

135. artikulua.—*Ondasun erabilien erregimen berezia*

Ondasun erabiliak eskualdatu ohi dituzten enpresari kapitulu honetan araupetzen den erregimen berezia aplikatu ahal izango dute, han xedatzen denari eta haren garapenerako ezartzen diren arauzko arauak lotuz.

nal y no le afecte, en el Estado miembro de destino, la no sujeción establecida según los criterios contenidos en el artículo 14 de esta Norma Foral.

3. Las prestaciones de servicios a que se refiere el artículo 127 de esta Norma Foral, realizadas en favor de otros empresarios o profesionales, cualquiera que sea el territorio en el que estén establecidos, siempre que no estén acogidos al régimen especial en el ámbito espacial del Impuesto.

Cuatro. En ningún caso procederá la aplicación de las compensaciones por las afectaciones de los productos naturales que originen las actividades contempladas en los números 2.º, 3.º y 4.º del artículo 126 de esta Norma Foral.

Cinco. Lo dispuesto en los apartados dos y tres de este artículo no será de aplicación cuando los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca efectúen las entregas o exportaciones de productos naturales en el desarrollo de actividades a las que no fuese aplicable dicho régimen especial, sin perjuicio de su derecho a las deducciones establecidas en el Título VIII de esta Norma Foral.

Seis. La compensación a tanto alzado a que tienen derecho los sujetos pasivos acogidos a este régimen será la cantidad resultante de aplicar el porcentaje del 4 por 100 al precio de venta de los productos o de los servicios indicados.

Para la determinación de tales precios no se computarán los tributos indirectos que gravan dichas operaciones, ni los gastos accesorios y complementarios, tales como comisiones, embalajes, portes, transportes, seguros o financieros, cargados separadamente al adquirente.

En las operaciones realizadas sin contraprestación dineraria el referido porcentaje se aplicará al valor en el mercado de los productos entregados.

Artículo 131.—*Obligados al reintegro de las compensaciones*

El reintegro de las compensaciones a que se refiere el artículo 130 de esta Norma Foral se efectuará por:

1. La Hacienda Pública por las entregas de bienes que sean objeto de exportación o de expedición o transporte a otro Estado miembro y por los servicios comprendidos en el régimen especial prestados a destinatarios establecidos fuera del territorio de aplicación del Impuesto.

2. El adquirente de los bienes que sean objeto de entregas distintas de las mencionadas en el número anterior y el destinatario de los servicios comprendidos en el régimen especial establecido en el territorio de aplicación del Impuesto.

Artículo 132.—*Recursos*

Las controversias que puedan producirse con referencia a las compensaciones correspondientes a este régimen especial, tanto respecto a la procedencia como a la cuantía de las mismas, se considerarán de naturaleza tributaria a efectos de las pertinentes reclamaciones económico-administrativas.

Artículo 133.—*Devolución de compensaciones indebidas.*

Los titulares de explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras a quienes no resulte aplicable el régimen especial regulado en este Capítulo deberán reintegrar a la Hacienda Pública las compensaciones indebidamente percibidas, sin perjuicio de las demás obligaciones y responsabilidades que les sean exigibles.

Artículo 134.—*Deducción de las compensaciones correspondientes al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca*

Uno. Los sujetos pasivos que hayan satisfecho las compensaciones a que se refiere el artículo 130 de esta Norma Foral podrán deducir su importe de las cuotas devengadas por las operaciones que realicen aplicando lo dispuesto en el Título VIII de esta Norma Foral respecto de las cuotas soportadas deducibles.

Dos. Se exceptúan de lo dispuesto en el apartado anterior los sujetos pasivos a quienes sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia en relación con las adquisiciones de los productos naturales destinados a su comercialización al amparo de dicho régimen especial.

Tres. Para ejercitar el derecho establecido en este artículo deberán estar en posesión del documento emitido por ellos mismos en la forma y con los requisitos que se determinen reglamentariamente.

Capítulo IV

REGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS

Artículo 135.—*Régimen especial de los bienes usados*

Los empresarios que realicen habitualmente transmisiones de bienes usados podrán optar por la aplicación del régimen especial regulado en este Capítulo, con sujeción a lo que en él se dispone y a lo que se establezca en las normas reglamentarias dictadas para su desarrollo.

136. artikulua.—Ondasun erabilien kontzeptua

Bat. Foru Arau honetan xedatzen denak ondorioak izan ditzan, ondasun erabilizat hartuko dira erabilera iraunkorra duten izaera higigarriko ondasunak, baldin eta erregimen berezi honi heltzen dion subjektu pasiboak haiek eskuratu aurretik erabiliak izan, eta beraren xede zehatzetarako berriro ere erabilgai badira.

Bi. Aurreko atalean xedatutakoa gora-behera, aipatu erregimen berezia ez da aplikagarria izango ondorengo ondasunetan:

1. Zergapeko beste subjektu pasibo batzuegandik eskuratzen direnetan, salbu eta eskuraketa dela bide, burutzen den ematea Zergari lotuta ez dagoenean edo Zergatik salbuetsita dagoenean, edo hala denean, kapitulu honetan ezartzen diren arauak lotuta tributatuak ordaintzen dituztenetan.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako, gainerako estatu kideetan identifikazioa duten beste enpresari batzuegandik eskuratzen direnetan, salbu eta eskuraketa dela bide, burutzen den ematea Zergapekoa izan ez edo Zergatik salbuetsita dagoenean edo, hala denean, eskuraketaren abiapuntu den estatu kidean ondasun erabilien erregimen bereziak ezartzen dituen arauak lotuta tributatuak ordaintzen dituztenetan, aipatu ezein balizkotan kenkariak egiteko edo berreskuratzeko eskubiderik gabe.

3. Eskualdatzaileak zuzenean inportatzen dituenetan.

4. Subjektu pasibo eskualdatzaileak berak edo bere kabuz erabili, berritu edo transformatu dituenetan.

Kapitulu honetan eta hurrengoan araupetzen diren erregimen bereziek ondorioak izan ditzaten,

a) Berriztaketatzat hartuko dira objektu erabilien jatorrizko ezaugarriak mantentzea helburu duten eragiketak, objektu horien kostuak eskuraketaren prezioa gainditzan duenean.

b) Transformakuntzatzat joko dira ondasun erabiliak normalean erabiltzen diren helburu zehatzak aldatzea helburu duten eragiketen burutzeak.

5. Berreskuraketa materialak.

6. Ontzi eta enbalaketak.

7. Urre, platino, harribitxi edo perla berezkoen oso-osoan edo partzialki osaturik daudenak.

137. artikulua.—Ondasun erabilien erregimenaren edukina

Bat. Kapitulu honetan araupetzen den erregimen berezia aukatzen duten subjektu pasibo birsaltzaileek burutzen dituzten ondasun erabilien emateetan, zerga-oinarria Foru Arau honen 78. eta 79. artikuluetan xedatutakoaren arabera zehazturik dagoen kontraprestazioaren % 30a izango da.

Dena den, subjektu pasiboak aukera izango du ematearen kontraprestazioaren eta eskualdatzen den ondasunaren eskuraketaren arteko aldea zerga-oinarritzat hartzeko, Foru Arau honen 78. eta 79. artikuluetan ezartzen denarekin bat, baldin eta arau bidez ezartzen den eran agiri bidez frogatzen badu. Aukera hau honako Foru Arau honen garapen-arauek zehazten duten eran eta epeen barruan erabiliko da eta ondoreak egutegiko hurrengo urte osoan zehar izango ditu.

Aurreko lerroaldean aipatu den zerga-oinarriak ezin izango du inoiz ere eskualdaketa kontraprestazioaren % 20tik beherakoa izan, Foru Arau honen 78. eta 79. artikuluetan xedatzen denaren arabera. Hala ere, turismo motako ibilgailu automobil erabilien kasurako, portzentaia hori % 10ekoa izango da.

Bi. Aurreko atalean ezarritako zerga-oinarria zehazten duten arauak Elkartebarneko eskuraketei ere aplikatuko zaizkie, baldin eta, Foru Arau honen 136. artikulua bigarren atalaren 2. zenbakian xedatzen dena dela bide, ondasunon ondorengo emateak erregimen berezitik salbuetsita ez badaude.

Erregimen berezi hau aplikagarri duten subjektu pasiboek ezin izango dituzte kendu erregimen hori ukitzen duten ondasunen eskuraketengatik jasaten dituzten kuotak.

V. Kapitulu

ARTE-OBJEKTU, AINTZINATEKO ETA BILDUMA-OBJEKTUEN
ERREGIMEN BEREZIA

138. artikulua.—Arte-objektu, aintzinateko eta bilduma-objektuen erregimen berezia

Arte-objektu, aintzinateko edo bilduma-objektutzat hartzen diren ondasun higigarrien emateak burutu ohi dituzten subjektu pasiboek erregimen berezi hau aplikatzeko aukera izango dute.

Aukera hori arau bidez zehazten diren epe eta eran erabiliko da.

Artículo 136.—Concepto de bienes usados

Uno. A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral se considerarán bienes usados los de naturaleza mobiliaria susceptibles de uso duradero que, habiendo sido utilizados con anterioridad a la adquisición efectuada por el sujeto pasivo acogido a este régimen especial, sean susceptibles de nueva utilización para sus fines específicos.

Dos. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, el mencionado régimen especial no será de aplicación respecto de los siguientes bienes:

1. Los adquiridos a otros sujetos pasivos del Impuesto, salvo los casos en que las entregas en cuya virtud se efectuó dicha adquisición no hubiesen estado sujetas o hubiesen estado exentas del Impuesto sin derecho a deducción o, en su caso, hubiesen tributado también con sujeción a las reglas establecidas en este Capítulo.

2. Los adquiridos a otros empresarios identificados a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido en los demás Estados miembros, salvo los casos en que las entregas en cuya virtud se efectuó dicha adquisición hubiesen estado no sujetas o exentas del Impuesto, en su caso, o hubiesen tributado con sujeción a las reglas establecidas para el régimen especial de bienes usados en el Estado miembro de origen, sin derecho a deducción o devolución en ninguno de dichos supuestos.

3. Los importados directamente por el transmitente.

4. Los que hayan sido utilizados, renovados o transformados por el propio sujeto pasivo transmitente o por su cuenta.

A los efectos de los regímenes especiales regulados en este Capítulo y en el siguiente se considerará:

a) Renovación: Las operaciones que tengan por finalidad el mantenimiento de las características originales de los objetos usados cuando su coste exceda del precio de adquisición de dichos objetos.

b) Transformación: La realización de operaciones que tengan por objeto alterar los fines específicos para los cuales se utilicen normalmente los bienes usados.

5. Los materiales de recuperación.

6. Los envases y embalajes.

7. Los integrados total o parcialmente por oro, platino, piedras preciosas o perlas naturales.

Artículo 137.—Contenido del régimen de bienes usados

Un. En las entregas de bienes usados efectuadas por los sujetos pasivos revendedores que hubiesen optado por el régimen especial regulado en este Capítulo, la base imponible será el 30 por 100 de la contraprestación determinada con arreglo a lo dispuesto en los artículos 78 y 79 de esta Norma Foral.

No obstante, el sujeto pasivo podrá optar por considerar base imponible la diferencia entre la contraprestación de la transmisión y la de la adquisición del bien transmitido, determinadas de conformidad con lo establecido en los citados artículos 78 y 79 de esta Norma Foral y justificados documentalmente en la forma que reglamentariamente se establezca. La opción deberá ejercitarse en los plazos y forma que se determinen en las normas de desarrollo de la presente Norma Foral y surtirá efectos durante todo el año natural inmediatamente posterior.

La base imponible a que se refiere el párrafo anterior no podrá ser inferior al 20 por 100 de la contraprestación de la transmisión determinada según lo establecido en los artículos 78 y 79 de esta Norma Foral. No obstante, tratándose de vehículos automóviles de turismo usados, dicho porcentaje será del 10 por 100.

Dos. Las reglas de determinación de la base imponible establecida en el apartado anterior se aplicarán también a las adquisiciones intracomunitarias de bienes cuyas entregas posteriores no queden excluidas del régimen especial en virtud de lo dispuesto en el artículo 136, apartado dos, número 2.º de esta Norma Foral.

Los sujetos pasivos a los que sea aplicable este régimen especial no podrán deducir las cuotas soportadas por las adquisiciones de bienes que afecten a dicho régimen.

Capítulo V

REGIMEN ESPECIAL DE LOS OBJETOS DE ARTE,
ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION

Artículo 138.—Régimen especial de los objetos de arte, antigüedades y objetos de colección

Los sujetos pasivos que realicen con habitualidad entregas de bienes muebles que tengan la consideración de objetos de arte, antigüedades u objetos de colección podrán optar por la aplicación de este régimen especial.

La opción deberá efectuarse en los plazos y forma que se determinen reglamentariamente.

139. artikulua.—Arte-objektu, antzinateko edo bilduma-objektuen kontzeptua

Bat. Zerga honen ondoretarako,

1. Arte-objektuak.

Arte-objektutzat hartuko dira Foru Arau honen 20. artikuluaen lehenengo atalaren 27. zenbakian zehaztu diren jatorrizko arte-lanak.

2. Antzinatekoak.

Antzinatekotzat hartuko dira ondasun higigarri erabilgarri edo apaingarriak, arte-lanak eta bilduma-objektuak ezik, baldin eta ondasun horiek ehun urte baino gehiago badaukate eta jatorrizko oinarritzko ezaugarriek azkenengo ehun urteetan aldaketarik izan ez badute.

3. Bilduma-objektuak.

Bilduma-objektutzat hartuko dira arkeologia, historia, dokumentazio, bibliografia, etnografia, paleontologia, zoologia, botanika, mineralogia, numismatika edo filatelia arloetako interesik eduki eta bilduma bateko parte izan daitezkeenak.

Bi. Kapitulu honetan xedatzen dena ez da aplikagarria izango ondoko ondasunak gai dituzten emateetan:

1. Zergapeko beste subjektu pasibo batzuegandik eskuratzen direnak, salbu eta emateak, baldin eta aipatu eskuraketa, emate horiek direla bide, burutzen bada, Zergapeko izan ez edo Zergatik salbuetsita eta kenkariako eskubiderik gabe daudenean, edo hala denean, kapitulu honetan ezartzen diren arauak lotuta tributatuak ordaintzen dituztenean.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoretarako, gainerako beste estatu kideetan identifikazioa duten beste enpresari batzuegandik eskuratzen direnak, salbu eta emateak, baldin eta aipatu eskuraketa, emate horiek direla bide, burutzen bada, Zergapeko izan ez edo Zergatik salbuetsita daudenean, edo hala denean, eskuraketaren abiapuntu den estatu kidean arte-objektu, antzinateko edo bilduma-objektuen erregimen bereziak ezartzen dituen arauak lotuta tributatuak ordaintzen dituztenean, aipatu balizkoetarik ezeinetan kenkariak egiteko edo berreskuratzeko eskubiderik gabe.

3. Eskualdatzaileak zuzenean inportatzen dituenak.

4. Subjektu pasibo eskualdatzaileak berak edo bere kabuz egin, berritu edo transformatzen dituenak.

5. Urre, platino, harribitxi edo perla berezkoen oso-osoan edo partzialki osaturik daudenak.

140. artikulua.—Arte-objektu, antzinateko eta bilduma-objektuen erregimen bereziaren kontzeptua

Kapitulu honetan araupetzen den erregimen berezia aukeratzeko duten subjektu pasibo birsaltzaileek burutzen dituzten arte-objektu, antzinateko eta bilduma-objektuen emate eta eskuraketetan, Foru Arau honen 137. artikuluan xedatzen dena aplikatuko da.

VI. Kapitulu**BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA****141. artikulua.—Bidai agentzien erregimen berezia**

Bat. Bidai agentzien erregimen berezia ondoko eragiketa hauetan aplikatuko da:

1. Bidai agentziek burutzen dituzten eragiketetan, baldin eta bidaiariekiko beren izenean badihardute eta beste enpresari edo profesionariek emandako ondasun edo zerbitzuak bidaiaren burutzapenean erabiltzen badituzte.

Erregimen berezi honek ondoreak izan ditzan, bidaiatzat hartuko dira ostalaritza eta garraioko zerbitzu konbinatuak edo «a forfait» motatakoak eta, hala denean, izaera osagarriko beste batzuk.

2. Turismoa ibilbideen antolatzaileek burutzen dituzten eragiketak, baldin eta aurreko zenbakian aurrakusi diren inguruabar guztiak gertatzen badira.

Bi. Bidai agentzien erregimen berezia ez da aplikagarria izango ondoko eragiketetan:

1. Agentzia handizkariak antolatzen dituzten bidaien salmenta agentzia txikizkariak burutzen dituztenetan.

2. Ostalaritza edo garraioko baliabide propioak erabiliz soilik burutzen diren bidai-salmentetan.

Ostalaritza edo garraioko baliabide propioak eta besterenak biak batera erabiliz burutzen diren bidaiak direnean, erregimen berezia besteek ematen dituzten zerbitzuetan baino ez da aplikatuko.

142. kapitulu.—Zergaren jasanarazpena

Erregimen berezi hau aplikagarri den eragiketetan subjektu pasiboek ez dute ordain-agiri bidez jasanarazpen-kuota zehaztu beharko, hala

Artículo 139.—Concepto de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección

Uno. A efectos de este Impuesto, se considerarán:

1. Objetos de arte.

Las obras de arte originales definidas en el artículo 20, apartado uno, número 27.º de esta Norma Foral.

2. Antigüedades.

Los bienes muebles útiles u ornamentales, excluidas las obras de arte y los objetos de colección, que tengan más de cien años de antigüedad y cuyas características originales fundamentales no hubieran sido alteradas por modificaciones efectuadas durante los cien últimos años.

3. Objetos de colección.

Los que presenten un interés arqueológico, histórico, documental, bibliográfico, etnográfico, paleontológico, zoológico, botánico, mineralógico, numismático o filatélico y sean susceptibles de destinarse a formar parte de una colección.

Dos. Lo dispuesto en este Capítulo no será de aplicación a las entregas de los siguientes bienes:

1. Los adquiridos a otros sujetos pasivos del Impuesto, salvo los casos en que las entregas en cuya virtud se efectuó dicha adquisición no hubiesen estado sujetas al Impuesto o hubiesen estado exentas del mismo sin derecho a deducción o, en su caso, hubiesen tributado también con sujeción a las reglas establecidas en este Capítulo.

2. Los adquiridos a otros empresarios identificados a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido en los demás Estados miembros, salvo los casos en que las entregas en cuya virtud se efectuó dicha adquisición hubiesen estado no sujeta o exentas del Impuesto, en su caso, hubiesen tributado con sujeción a las reglas establecidas para el régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección en el Estado miembro de origen, sin derecho a deducción o devolución en ninguno de dichos supuestos.

3. Los importados directamente por el transmitente.

4. Los construidos, renovados o transformados por el propio sujeto pasivo o por su cuenta.

5. Los integrados total o parcialmente por oro, platino, piedras preciosas o perlas naturales.

Artículo 140.—Contenido del régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección

En las entregas y en las adquisiciones intracomunitarias de los objetos de arte, antigüedades y objetos de colección efectuadas por los sujetos pasivos revendedores que hubiesen optado por el régimen especial regulado en este Capítulo, se aplicará lo dispuesto en el artículo 137 de esta Norma Foral.

Capítulo VI**REGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJES****Artículo 141.—Régimen especial de las agencias de viajes**

Uno. El régimen especial de las agencias de viajes será de aplicación:

1. A las operaciones realizadas por las agencias de viajes cuando actúen en nombre propio respecto de los viajeros y utilicen en la realización del viaje bienes entregados o servicios prestados por otros empresarios o profesionales.

A efectos de este régimen especial, se considerarán viajes los servicios combinados o «a forfait» de hospedaje y transporte y, en su caso, otros de carácter accesorio o complementario.

2. A las operaciones realizadas por los organizadores de circuitos turísticos en los que concurren las circunstancias previstas en el número anterior.

Dos. El régimen especial de las agencias de viajes no será de aplicación a las siguientes operaciones:

1. Las ventas al público efectuadas por agencias minoristas de viajes organizados por agencias mayoristas.

2. Las llevadas a cabo utilizando para la realización del viaje exclusivamente medios de transporte o de hostelería propios.

Tratándose de viajes realizados utilizando en parte medios propios y en parte medios ajenos, el régimen especial sólo se aplicará respecto de los servicios prestados mediante medios ajenos.

Artículo 142.—Repercusión del Impuesto

En las operaciones a las que resulte aplicable este régimen especial los sujetos pasivos no estarán obligados a consignar en factura separa-

denean, eragiketaren prezioa haren barnean bildurik dagoela ulertu behar-ko delarik.

143. kapitulua.—*Salbuespenak*

Zergatik salbuesirik egongo dira bidai agentzien erregimen berezian menpean dauden subjektu pasiboek egiten dituzten zerbitzuak, baldin eta ondasun edo zerbitzugintzak, bidaiariaren onurarako eskuratu eta bidaia egiteko erabiltzen direnak Elkartetik kanpo burutzen badira.

Ondasun edo zerbitzugintzak partzialki baino burutzen ez badira Elkar-tearen lurraldean, bidai agentziak lurralde horretatik kanpo burutzen duen zerbitzugintzari dagokion zatiak soilik edukiko du salbuespena.

144. kapitulua.—*Zerga egitatearen burutzapen-lekua*

Agentziek bidaia burutzeko bidaiari bakoitzarekiko gauzatzen dituzten eragiketak zerbitzugintza bakartzat hartuko dira, nahiz eta bidaiaren barruan zenbait emate edo zerbitzu eskaini.

Aipatu zerbitzugintza agentziak bere iharduera ekonomikoa egoitza finkaturik edo eragiketa egiten duen establezimendu iraunkorra daukan lekuan burutzen dela ulertuko da.

145. artikulua.—*Zerga-oinarria*

Bat. Zerga-oinarria bidai agentziaren margina, gordina izango da.

Horren ondoretarako, agentziaren margina gordintzat hartuko da bezeroari zamaten zaion guztirako kantitatearen, eragiketa horrengatik ordaindu behar den Balio Erantsiaren gaineko Zerga kanpo dela, eta beste enpresari edo profesionari batzuek burutzen dituzten ondasun-emate edo zerbitzugintzagatik, zergak barne, eskudirutan ematen den zenbatekoaren arteko aldea, baldin eta zerbitzugintza horiek agentziak bidaia egiteko eskuratu baditu eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onerako badira.

Aurreko lerroaldean xedatutakoak ondoreak izan ditzan, agentziak bidaia egiteko bere erabilerarako eskuratzen dituen zerbitzutzat hartuko dira, besteak beste, aipatu helburua betetzeko beste bidaia agentzia batzuek ematen dituzten zerbitzuak, agentzia txikizkariak handizkariaren izenean eta kontura egindako tartekaritza-zerbitzuak izan ezik, handizkariak antolatutako bidaien salmentari doakionean.

Agentziaren margina gordina zehazteko ez dira konputatuko, Foru Arau honen 143. artikuluan xedatzen dena dela bide, Zergatik salbuespena dauden eragiketei dagozkien kopuru edo zenbatekoak, ez eta eragiketa horiek burutzeko erabiltzen diren zerbitzu edo ondasunei doazkienak ere.

Bi. Ez dira bidaia bat burutzeko egintzat hartuko, besteak beste, ondorengo zerbitzu hauek:

1. Atzerriko moneta trukatzeko edo salerosteko eragiketak.
2. Agentziak egiten dituen telefono, telex, eskutizketa eta antzeko en gastuak.

146. artikulua.—*Zerga-oinarriaren zehaztapena*

Bat. Subjektu pasiboek zerga-oinarria eragiketaz eragiketa edo orokorrean zehaztu ahal izango dute zergaldi bakoitzean.

Hartzen den aukerak subjektu pasiboak gutxienez bost urtetako epealdian eta, kontrakoa adierazten ez den bitartean, hurrengo urteetan burutzen dituen erregimen berezian menpeko eragiketa guztietan izango ditu ondoreak.

Bi. Zergaldi bakoitzean, erregimen berezia aplikagarri duten eragiketei dagokien zerga-oinarria orokorrean zehazteko, ondorengo prozedura honi jarraituko zaio:

1. Bezeroei zamaten zaion guztirako zenbatekoari, aipatu likidazioaldian gauzatzen den sortzapeanari lotzen zaizkion eragiketei dagokiena, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne, eskudirutako guztirako zenbatekoa kenduko zaio, zergak barne, baldin eta ondasun-emate edo zerbitzugintzak beste enpresari edo profesionari batzuek burutzen badituzte, behin epealdiaren barruan agentziak haiek erosi ondoren bidaia egiteko erabili eta bidaiariaren onerako direnean.

2. Zerga-oinarri orokorra, azkenean ateratzen den kantitatea bider ehun egin eta emaitzari Foru Arau honen 90. artikulua ezartzen duen zerga-tasa orokorra ehuni gehituz ateratzen dena zatikatuz lortzen da.

Hiru. Zerga-oinarriak ezin izango du, inolaz ere, negatiboa izan.

Dena den, zerga-oinarria orokorrean zehazten den kasuetarako, kentzailea kenkizuna baino gehiago den kantitatea hurrengo likidazioaldietako kentzaileetan zenbatuko diren zenbatekoei gehitu ahal izango zaie.

damente la cuota repercutida, debiendo entenderse, en su caso, comprendida en el precio de la operación.

Artículo 143.—*Exenciones*

Estarán exentos del Impuesto los servicios prestados por los sujetos pasivos sometidos al régimen especial de las agencias de viajes cuando las entregas de bienes o prestaciones de servicios, adquiridos en beneficio del viajero y utilizados para efectuar el viaje, se realicen fuera de la Comunidad.

En el caso de que las mencionadas entregas de bienes o prestaciones de servicios se realicen sólo parcialmente en el territorio de la Comunidad, únicamente gozará de exención la parte de la prestación de servicios de la agencia correspondiente a las efectuadas fuera de dicho territorio.

Artículo 144.—*Lugar de realización del hecho imponible*

Las operaciones efectuadas por las agencias respecto de cada viajero para la realización de un viaje tendrán la consideración de prestación de servicios única, aunque se le proporcionen varias entregas o servicios en el marco del citado viaje.

Dicha prestación se entenderá realizada en el lugar donde la agencia tenga establecida la sede de su actividad económica o posea un establecimiento permanente desde donde efectúe la operación.

Artículo 145.—*La base imponible*

Uno. La base imponible será el margen bruto de la agencia de viajes.

A estos efectos, se considerará margen bruto de la agencia la diferencia entre la cantidad total cargada al cliente, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido que grave la operación, y el importe efectivo, impuestos incluidos, de las entregas de bienes o prestaciones de servicios que, efectuadas por otros empresarios o profesionales, sean adquiridos por la agencia para su utilización en la realización del viaje y redunden directamente en beneficio del viajero.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se considerarán adquiridos por la agencia para su utilización en la realización del viaje, entre otros, los servicios prestados por otras agencias de viajes con dicha finalidad, excepto los servicios de mediación prestados por las agencias minoristas, en nombre y por cuenta de las mayoristas, en la venta de viajes organizadas por estas últimas.

Para la determinación del margen bruto de la agencia no se computarán las cantidades o importes correspondientes a las operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 143 de esta Norma Foral, ni los de los bienes o servicios utilizados para la realización de las mismas.

Dos. No se considerarán prestados para la realización de un viaje, entre otros, los siguientes servicios:

1. Las operaciones de compra-venta o cambio de moneda extranjera.
2. Los gastos de teléfono, telex, correspondencia y otros análogos efectuados por la agencia.

Artículo 146.—*Determinación de la base imponible*

Uno. Los sujetos pasivos podrán optar por determinar la base imponible operación por operación o en forma global para cada período impositivo.

La opción surtirá efectos respecto de todas las operaciones sujetas al régimen especial efectuadas por el sujeto pasivo durante un período mínimo de cinco años y, si no mediare declaración en contrario, durante los años sucesivos.

Dos. La determinación en forma global, para cada período impositivo, de la base imponible correspondiente a las operaciones a las que resulte aplicable el régimen especial, se efectuará con arreglo al siguiente procedimiento:

1. Del importe global cargado a los clientes, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, correspondiente a las operaciones cuyo devengo se haya producido en dicho período de liquidación, se sustraerá el importe efectivo global, impuestos incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia en el mismo período, sean utilizados en la realización del viaje y redunden en beneficio del viajero.

2. La base imponible global se hallará multiplicando por cien la cantidad resultante, y dividiendo el producto por cien más el tipo impositivo general establecido en el artículo 90 de esta Norma Foral.

Tres. La base imponible no podrá resultar, en ningún caso, negativa.

No obstante, en los supuestos de determinación global de la base imponible, la cantidad en que el sustraendo exceda del minuendo podrá agregarse a los importes a computar en el sustraendo en los períodos de liquidación inmediatamente posteriores.

147. artikulua.—Kenkariak

Erregimen berezi hau aplikagarri duten agentziek Foru Arau honen VIII. tituluaren ezartzen denaren arabera egin ahal izango dituzte kenkariak.

Hala ere, ezin izango diote kenkaririk egin bidaia burutzeko eta bidaia-riaren onerako eskuratzen diren ondasun eta zerbitzuek jasaten duten zergari.

VII. Kapitulu**MERKATARITZA TXIKIZKARIAREN ERREGIMEN BEREZIAK****1. ZATIA****Baterako xedapenak****148. artikulua.—Merkataritza txikizkariaren erregimen bereziak**

Bat. Merkataritza txikizkariaren erregimen bereziak ondorengo hauek dira:

1. Zerga-oinarrien zehaztapen proportzionalari buruzko erregimena.
2. Baliokidetasun-errekarguari buruzko erregimena.

Bi. Aurreko atalean aipatzen diren erregimen bereziak Foru Arau honen 149. artikuluan definitzen diren merkataritza txikizkarietako soil-soilik aplikatuko zaizkie.

Hiru. Arau bidez, artikulua edo ekoizkinak zehaztu ahal izango dira, baldin eta horien merkaturatzea merkataritza txikizkariaren erregimen berezietatik ate badago.

149. artikulua.—Merkataritza txikizkariaren kontzeptua

Bat. Foru Arau honen ondoretarako, merkataritza txikizkariatzat joko dira ondoko beharkizun guztiak betetzen dituzten subjektu pasiboak:

1. Ondasun higigarrien eta abereen ohizko emateak merkatariek beren kabuz edo gainontzekoen bidez burutzea, haiekin inolako fabrikazio, gertaketa edo eskulangintzako prozesurik egin gabe.

Ez dira merkataritza txikizkariatzat hartuko, hauek transformatzeko dituzten ekoizkinei dagokienez, beren iharduerako ekoizkinekin, beren kabuz edo gainontzekoen bidez, aurreko leerroaldean aipatu prozesuren bat egiten duten merkatariek; halaber, antzeko izaera edo bestelako izaera duten beste ekoizkin batzuk halakotzat hartuko dira, baldin eta merkaturatzean eskuratzean zeuden egoera berean badaude.

2. Aipatu ondasunengatik Gizarte Segurantzari, horren entitate kudeatzaile edo laguntzaileei, edo enpresari edo profesionari ez direnei aurreko urtean zehar egindako emateei dagozkien kontraprestazioen baturak aipatu ondasunen emateen guztirakoaren % 80a gainditu izana.

Aurreko leerroaldean zehazten den beharkizuna ez zaie aplikatuko Iharduera Ekonomikoen gaineko Zerga araupetzen duten arauen menpeko merkataritza txikizkari diren subjektu pasiboak, baldin eta subjektu pasibo horiek inguruabar hauetakoren bat betetzen badute:

a) Aipatu leerroaldean izendatzen den portzentaia kalkulatu ezin izatea aurreko urtean merkataritzako iharduerarik ez egiteagatik.

b) Aplikagarri izan dakiela eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitateari uko egin ez izana.

Bi. Merkataritza txikizkari izatea galtzearen ondoretarako, transformakuntzat hartzen ez diren prozesu edo eragiketarako arau bidez zehaztuko dira.

2. ZATIA**Zerga-oinarrien zehaztapen proportzionalari buruzko erregimen berezia****150. artikulua.—Zerga-oinarrien zehaztapen proportzionalari buruzko erregimen berezia**

Zerga-tasa desberdinak aplikatu behar dituzten ondasun-emateak burutu ohi dituzten merkataritza txikizkarietako zerga-oinarrien zehaztapen proportzionalari buruzko erregimen berezia aukeratu ahal izango dute, arau bidez zehazten den epe eta eran.

151. artikulua.—Zerga-oinarrien zehaztapen proportzionalari buruzko erregimen bereziaren salbuespenak

Zerga-oinarrien zehaztapen proportzionalari buruzko erregimen bereziak salbuespenak daude baliokidetasun-errekarguari buruzko erregimen bereziaren pean dauden merkataritza txikizkariak.

Artículo 147.—Deducciones

Las agencias de viajes a las que se aplique este régimen especial podrán practicar sus deducciones en los términos establecidos en el Título VIII de esta Norma Foral.

No obstante, no podrán deducir el Impuesto soportado en las adquisiciones de bienes y servicios que, efectuadas para la realización del viaje, redunden directamente en beneficio del viajero.

Capítulo VII**REGIMENES ESPECIALES DEL COMERCIO MINORISTA****SECCIÓN 1.ª****Disposiciones comunes****Artículo 148.—Regímenes especiales del comercio minorista**

Uno. Los regímenes especiales del comercio minorista serán los siguientes:

1. Régimen de determinación proporcional de las bases imponibles.
2. Régimen de recargo de equivalencia.

Dos. Los regímenes especiales a que se refiere el apartado anterior serán aplicables exclusivamente a los comerciantes minoristas definidos en el artículo 149 de esta Norma Foral.

Tres. Reglamentariamente podrán determinarse los artículos o productos cuya comercialización quedará excluida de los regímenes especiales del comercio minorista.

Artículo 149.—Concepto de comerciante minorista

Uno. A los efectos de esta Norma Foral se considerarán comerciantes minoristas los sujetos pasivos en quienes concurren los siguientes requisitos:

1. Realizar con habitualidad entregas de bienes muebles o semovientes sin haberlos sometido a proceso alguno de fabricación, elaboración o manufactura, por sí mismos o por medio de terceros.

No se considerarán comerciantes minoristas, en relación con los productos por ellos transformados, quienes hubiesen sometido los productos objeto de su actividad por sí mismos o por medio de terceros, a alguno de los procesos indicados en el párrafo anterior, sin perjuicio de su consideración como tales respecto de otros productos de análoga o distinta naturaleza que comercialicen en el mismo estado en que los adquirieron.

2. Que la suma de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de dichos bienes a la Seguridad Social, a sus entidades gestoras o colaboradoras o a quienes no tengan la condición de empresarios o profesionales, efectuadas durante el año precedente, hubiese excedido del 80 por 100 del total de las entregas realizadas de los citados bienes.

El requisito establecido en el párrafo anterior no será de aplicación en relación con los sujetos pasivos que tengan la condición de comerciantes minoristas según las normas reguladoras del Impuesto sobre Actividades Económicas, siempre que en ellos concurren algunas de las siguientes circunstancias:

a) Que no puedan calcular el porcentaje que se indica en dicho párrafo por no haber realizado durante el año precedente actividades comerciales.

b) Que les sea de aplicación y no hayan renunciado a la modalidad de signos, índices y módulos del método de Estimación Objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Dos. Reglamentariamente se determinarán las operaciones o procesos que no tienen la consideración de transformación a los efectos de la pérdida de la condición de comerciante minorista.

SECCIÓN 2.ª**Régimen especial de determinación proporcional de las bases imponibles****Artículo 150.—Régimen especial de determinación proporcional de las bases imponibles**

Los comerciantes minoristas que realicen con habitualidad entregas de bienes a los que corresponda aplicar tipos impositivos diferentes podrán optar por el régimen especial de determinación proporcional de las bases imponibles en los plazos y forma que se determinen reglamentariamente.

Artículo 151.—Exclusiones del régimen especial de determinación proporcional de las bases imponibles

Quedarán excluidos del régimen especial de determinación proporcional de las bases imponibles los comerciantes minoristas sometidos al régimen especial del recargo de equivalencia.

152. artikulua.—Zerga-oinarrien zehaztapen proportzionalari buruzko erregimen bereziaren edukina

Bat. Erregimen berezi honi heltzen dioten subjektu pasiboek, zerga honengatik beren aitorten-likidazioak betetzeko, zerga-tasa bakoitzari aplikagarri zaion kasuan kasuko zerga-oinarri globalak zehaztuko dituzte, prozedura honi jarraituz:

1. Erregimen bereziari heltzen dioten subjektu pasiboen merkataritzako ihardueragai diren ondasunen egutegiko urtean burutzen diren eskuraketa edo inportazioen guztirako zenbatekoaren arabera, BEZa-gatik ordaindutakoa edo jasandakoa barne, karga mota desberdin bat aplikagarri zaion eragiketa talde bakoitzari dagozkion erosketen portzentaia aterako da.

2. Ateratzen diren portzentaia erregimen berezia, BEZaren jasana-razpene barne, aplikagarri duten salmenten guztirako bolumenarenari egotziko zaizkio, baldin eta likidazioaldi bakoitzean zehar subjektu pasiboak guztirako horretatik zerga-tasa bakoitzari dagozkion kopuruak zehazteko burutzen baditu.

3. Bakoitzari dagokion zerga-oinarria aurreko zenbakian aipatzen den kopuru bakoitza bider ehun eginez eta emaitzari kasuan kasuko karga ehun gehituz ateratzen dena zatikatuz.

4. Egutegiko urte bakoitzean behin-behinean aplikagarri diren portzentaia aurreko urtearen eragiketen arabera zehazten direnak izango dira.

Aipatu portzentaia kalkulatu ezin denean, subjektu pasiboak Administrazioari proposatzen diona aplikatuko da behin-behinean, kasuan kasuko enpresa-ihardueren ezaugarrietan oinarriturik Administrazioak berak beste bat finkatzen ez badu.

Egutegiko urte bakoitzeko Zergaren azken aitorten-likidazioan, subjektu pasiboak behin betiko portzentaia kalkulatu du aldi horretan egiten dituen eskuraketa eta inportazioen arabera, eta egutegiko urte osoko aitorten-likidazioak erregularizatzeko ditu.

Bi. Artikulu honetan xedatu denak ondoreak izan ditzan, erregimen berezi hau aplikagarri duten subjektu pasiboek merkaturatu ohi dituzten ekoizkin edo artikuluen salmenta, inportazio edo eskuraketak baizik ez dira konputatuko.

3. ZATIA**Baliokidetasun-errekarguari buruzko erregimen berezia****153. artikulua.—Baliokidetasun-errekarguari buruzko erregimen berezia**

Bat. Baliokidetasun-errekarguari buruzko erregimen berezia pertsona fisiko edo Pertsona Fisikoen gaineko Zergan errenta-iraxkikipen erregimenean dauden entitateei aplikatuko zaie, baldin eta beren iharduera sektore ekonomikoetan egiten badute eta arau bidez zehazten diren beharkizunak betetzen badituzte.

Bi. Erregimen hau aplikagarri duen subjektu pasiboak Balio Erantsiaren gaineko Zergapeko beste enpresa- edo lanbide- iharduera batzuk eginez gero, aipatu erregimen bereziaren menpean dagoen merkataritza txikizkario iharduera, beti ere, ekonomi-ihardueratik ezberdindurik dagoen sektoretzat hartuko da.

154. artikulua.—Baliokidetasun-errekarguari buruzko erregimen bereziaren edukina

Bat. Erregimen berezi hau aplikagarri duten merkataritza txikizkarietako eskaerak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ordainarazpene, beraien hornitzaileek egiten dituzten baliokidetasun-errekarguaren jasanarazpene dela bide gauzatuko da.

Atal honetan xedatzen dena Elkartebarean eskuratzen diren ondasunei dagokien Zerga likidatzeko eta ordaintzeko betebeharraren kalterik gabe dela ulertuko da, baita ere Foru Arau honen 84. artikulua lehengo atalaren 2. zenbakian aipatzen diren eragiketei dagokienaren kalterik gabe ere.

Bi. Erregimen berezi honen menpean dauden subjektu pasiboek ez daukate Herri-ogasunari erregimen berezi hau aplikatu behar duten haiek burutzen dituzten merkataritzako eragiketengatik eta aipatu ihardueratan soilik erabiltzen dituzten eskubide edo ondasun eskualdetengatik Zergaren likidazioa eta ordainketa egin beharrik.

Edozein izaerako ondasunen eskuraketa edo inportazioek jasaten dituzten kuotak kentzerik ere ez dute izango, ez eta jasotzen dituzten zerbitzuz gintzek jasaten dituztenak ere, aipatu ondasun edo zerbitzuak, erregimen berezi hau ukitzen duten iharduerak egiteko erabiltzen diren heinean.

Inbertsio-ondasunengatik kenkariaren erregularizazioak eragina izan dezan, iharduera ekonomiko sektore ezberdindu honetan, subjektu pasiboak erregimen berezi honen menpean dagoen aldi, aplikagarri den kenkari-laina zero izango da. Ez da bidezkoa izango Foru Arau honen 110. artiku-

Artículo 152.—Contenido del régimen especial de determinación proporcional de las bases imponibles

Uno. Los sujetos pasivos acogidos a este régimen especial, a los efectos de cumplimentar sus declaraciones-liquidaciones por este Impuesto, determinarán las bases imponibles globales a las que resulten aplicables cada uno de los tipos impositivos, con arreglo al siguiente procedimiento:

1. En función del importe total de las adquisiciones e importaciones de bienes destinados a ser objeto de su actividad comercial acogida al régimen especial realizadas durante el año natural, incluido el IVA soportado o satisfecho, se hallará el porcentaje de compras relativo a cada grupo de operaciones a las que hubiese resultado aplicable un tipo de gravamen diferente.

2. Los porcentajes resultantes se imputarán al volumen total de ventas a las que resulte aplicable este régimen especial, incluido el IVA repercutido, realizadas por el sujeto pasivo durante cada período de liquidación para determinar las cantidades que, de dicho volumen global, corresponden a cada tipo tributario.

3. Las respectivas bases imponibles globales se hallarán multiplicando por 100 cada una de las cantidades a que se refiere el número anterior y dividiendo el producto por 100 más el tipo de gravamen respectivo.

4. Los porcentajes provisionalmente aplicables cada año natural serán los determinados en base a las operaciones del año precedente.

Cuando no se pueda calcular dicho porcentaje, se aplicará provisionalmente el que proponga el sujeto pasivo a la Administración, salvo que ésta fijase uno distinto en atención a las características de las correspondientes actividades empresariales.

En la última declaración-liquidación del Impuesto correspondiente a cada año natural, el sujeto pasivo calculará el porcentaje definitivo en función de las adquisiciones o importaciones efectuadas en dicho período y practicará la consiguiente regularización de las declaraciones-liquidaciones referidas a todo el año natural.

Dos. A los efectos de lo dispuesto en este artículo sólo se computarán las adquisiciones, importaciones o ventas de artículos o productos comercializados habitualmente por el sujeto pasivo a los que resulte de aplicación este régimen especial.

SECCIÓN 3.ª**Régimen especial del recargo de equivalencia****Artículo 153.—Régimen especial del recargo de equivalencia**

Uno. El régimen especial del recargo de equivalencia se aplicará a los comerciantes minoristas que sean personas físicas o entidades en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que desarrollen su actividad en los sectores económicos y cumplan los requisitos que se determinen reglamentariamente.

Dos. En el supuesto de que el sujeto pasivo a quien sea de aplicación este régimen especial realice otras actividades empresariales o profesionales sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, la de comercio minorista sometida a dicho régimen especial tendrá, en todo caso, la consideración de sector diferenciado de la actividad económica.

Artículo 154.—Contenido del régimen especial del recargo de equivalencia

Uno. La exacción del Impuesto sobre el Valor Añadido exigible a los comerciantes minoristas a quienes resulte aplicable este régimen especial se efectuará mediante la repercusión del recargo de equivalencia efectuada por sus proveedores.

Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio de la obligación de autoliquidación y pago del Impuesto correspondiente a las adquisiciones intracomunitarias de bienes y a las operaciones a que se refiere el artículo 84, apartado uno, número 2.º de esta Norma Foral.

Dos. Los sujetos pasivos sometidos a este régimen especial no estarán obligados a efectuar la liquidación ni el pago del Impuesto a la Hacienda Pública en relación con las operaciones comerciales por ellos efectuadas a las que resulte aplicable este régimen especial, ni por las transmisiones de los bienes o derechos utilizados exclusivamente en dichas actividades.

Tampoco podrán deducir las cuotas soportadas por las adquisiciones o importaciones de bienes de cualquier naturaleza o por los servicios que les hayan sido prestados, en la medida en que dichos bienes o servicios se utilicen en la realización de las actividades a las que afecte este régimen especial.

A efectos de la regularización de deducciones por bienes de inversión, la prorata de deducción aplicable en este sector diferenciado de actividad económica durante el período en que el sujeto pasivo esté sometido a este régimen especial será cero. No procederá efectuar la regularización

luan aipatzen den erregulazizazioari ekitea inbertsio-ondasunen eskuraketa erregimen berezi honen menpean dauden iharduerak soilik burutzeko era-biltzen direnean.

Hiru. Erregimen berezi honi heltzen dioten merkataritxikizkariek beren bezeroei jasanaraziko dieten kuota, beraiek gauzatzen dituzten aipatu tributuaren zamapeko salmenta eta gainerako eragiketei dagokien zerga-oinarriari Zergaren zerga-tasa aplikatuz ateratzen dena izango da, eta inolaz ere ezin izango dute gehitu aipatu portzentaia baliokidetasun-errekarguaren zenbatekoan.

155. artikulua.—Baliokidetasun-errekarguaren erregimen bereziari lotzen zaizkion iharduerari ekitea edo uztea

Baliokidetasun-errekarguaren erregimen bereziari lotzen zaizkion iharduerari ekitea edo uztea suertatuz gero, ondorengo arauak aplikatuko dira:

1. Iharduerari ekiten zaionean, inbentarioan bilduta dauden izakinen eskuraketaren balioari, Balio Erantsiaren gaineko Zerga ate dela, aipatu Zergaren tasak eta iharduerari ekiten zaion egunean indarrean dauden baliokidetasun-errekarguarena gehituz ateratzen den kantitatearen likidazioa eta sarrera egin behar dute subjektu pasiboek.

Aurreko erroaldean xedaturik dagoena ez da aplikatuko, Balio Erantsiaren gaineko Zergapean ez dagoen enpresa-ondare baten eskualdaketa osoa edo partziala dela bide, izakinak erregimen berezi horren pean dagoen beste merkataritxari bati erosten zaizkionean, Foru Arau honen 7. artikulua 1. zenbaki dela bide.

2. Foru Arau honen 149. artikuluan aurrikusirik dauden beharkizunak gertatzen ez direlako iharduerari uzten zaionean, subjektu pasiboek uztearen egunean inbentarioan jasotzen diren izakinen eskuraketa-balioari, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun-errekargua bazterturik, aipatu zergaren tasak eta egun berean indarrean dauden errekarguak gehituz ateratzen den kuota kendu ahal izango diote.

Uztea baliokidetasun-errekarguaren erregimen bereziari lotzen ez zaizkion merkataritxari Zergapeko ez diren enpresa-ondareen eskualdaketa osoaren edo partzialaren ondorioz suertatuz gero, eskuratzaileek, eskualdaketa egiten den egunean indarreko Zergaren tasei aipatu egunean dauden izakinek merkataritxari balioari gehituz erartzen den kuota kendu ahal izango diote.

3. Aurreko bi erregeletan xedatutakoa ondoreak izan ditzan, subjektu pasiboek beren izakinen inbentarioak egin beharko dituzte, arau bidez zehazten den eran, erregimen honen aplikazioan hasiera eguna eta uzte-arena zeintzuk diren aipatuz.

156. artikulua.—Baliokidetasun-errekargua

Baliokidetasun-errekargua, Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta eta hartatik salbuetsita ez dauden ondoko eragiketetan eskatuko da:

1. Enpresari merkataritza-elkarteak ez diren merkataritxikizkariei egiten dizkieten ondasun higigarri edo abereen emateetan.

2. Aurreko zenbakian aipatzen diren merkatariek egiten dituzten ondasunen inportazioak edo Elkartebarneko eskuraketak.

3. Aipatu merkatariek Foru Arau honen 84. artikulua lehenengo atalaren 2. zenbakian aipatzen diren ondasunen eskuraketak burutzen dituztenean.

157. artikulua.—Noiz den ezinezkoa baliokidetasun-errekargua aplikatzea

Aurreko artikuluan xedatu denetik ate daude ondoko eragiketak:

1. Baliokidetasun-errekarguaren erregimen bereziaren menpean ez daudela arau bidez zehazten den eran benetakotzen duten merkatariei egiten zaizkien emateak.

2. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen bereziari lotzen zaizkion subjektu pasiboen emateak, aipatu erregimen berezia araupetzen duten arauak atxekita.

3. Edozein izaeratako ondasun-emateak, eta Elkartebarneko eskuraketa eta inportazio, baldin eta eskuratzaileak salerosteko xederik ez badu.

4. Aurreko zenbakian aipatu diren eragiketak, baliokidetasun-errekarguaren erregimen berezia aplikatuz salbuetsita dauden artikuluei dagozkienak.

158. artikulua.—Baliokidetasun-errekarguaren subjektu pasiboak

Ondoko hauek daude baliokidetasun-errekargua ordaintzera beharurik:

1. Zergaren menpeko emateak burutzen dituzten Zergaren subjektu pasiboak.

2. Elkartebarnen ondasunen eskuraketak edo inportazioak burutzean erregimen berezi honi lotzen zaizkion merkataritxariak berak, bai eta Foru Arau

a que se refiere el artículo 110 de esta Norma Foral en los supuestos de transmisión de bienes de inversión utilizados exclusivamente para la realización de actividades sometidas a este régimen especial.

Tres. Los comerciantes minoristas sometidos a este régimen especial repercutirán a sus clientes la cuota resultante de aplicar el tipo tributario del Impuesto a la base imponible correspondiente a las ventas y a las demás operaciones gravadas por dicho tributo que realicen, sin que, en ningún caso, puedan incrementar dicho porcentaje en el importe del recargo de equivalencia.

Artículo 155.—Comienzo o cese de actividades sujetas al régimen especial del recargo de equivalencia

En los supuestos de iniciación o cese en el régimen especial del recargo de equivalencia serán de aplicación las siguientes reglas:

1. En los casos de iniciación los sujetos pasivos deberán efectuar la liquidación e ingreso de la cantidad resultante de aplicar al valor de adquisición de las existencias inventariadas, Impuesto sobre el Valor Añadido excluido, los tipos del citado Impuesto y del recargo de equivalencia vigentes en la fecha de iniciación.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando las existencias hubiesen sido adquiridas a un comerciante sometido igualmente a dicho régimen especial en virtud de la transmisión de la totalidad o parte de un patrimonio empresarial no sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido en virtud de lo establecido en el artículo 7, número 1.º de esta Norma Foral.

2. En los casos de cese debido a la falta de concurrencia de los requisitos previstos en el artículo 149 de esta Norma Foral, los sujetos pasivos podrán efectuar la deducción de la cuota resultante de aplicar al valor de adquisición de sus existencias inventariadas en la fecha del cese, Impuesto sobre el Valor Añadido y recargo de equivalencia excluidos, los tipos de dicho Impuesto y recargo que estuviesen vigentes en la misma fecha.

Si el cese se produjese como consecuencia de la transmisión, total o parcial del patrimonio empresarial no sujeta al Impuesto a comerciantes no sometidos al régimen especial del recargo de equivalencia, los adquirentes podrán deducir la cuota resultante de aplicar los tipos del Impuesto que estuviesen vigentes el día de la transmisión al valor del mercado de las existencias en dicha fecha.

3. A los efectos de lo dispuesto en las dos reglas anteriores, los sujetos pasivos deberán confeccionar, en la forma que reglamentariamente se determine, inventarios de sus existencias con referencia a los días de iniciación y cese en la aplicación de este régimen.

Artículo 156.—Recargo de equivalencia

El recargo de equivalencia se exigirá en las siguientes operaciones que estén sujetas y no exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido:

1. Las entregas de bienes muebles o semovientes que los empresarios efectúen a comerciantes minoristas que no sean sociedades mercantiles.

2. Las adquisiciones intracomunitarias o importaciones de bienes realizadas por los comerciantes a que se refiere el número anterior.

3. Las adquisiciones de bienes realizadas por los citados comerciantes a que se refiere el artículo 84, apartado uno, número 2.º de esta Norma Foral.

Artículo 157.—Supuestos de no aplicación del recargo de equivalencia

Se exceptúan de lo dispuesto en el artículo anterior las siguientes operaciones:

1. Las entregas efectuadas a comerciantes que acrediten, en la forma que reglamentariamente se determine, no estar sometidos al régimen especial del recargo de equivalencia.

2. Las entregas efectuadas por los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca con sujeción a las normas que regulan dicho régimen especial.

3. Las entregas, adquisiciones intracomunitarias e importaciones de bienes de cualquier naturaleza que no sean objeto de comercio por el adquirente.

4. Las operaciones del número anterior relativas a artículos excluidos de la aplicación del régimen especial del recargo de equivalencia.

Artículo 158.—Sujetos pasivos del recargo de equivalencia

Estarán obligados al pago del recargo de equivalencia:

1. Los sujetos pasivos del Impuesto que efectúen las entregas sometidas al mismo.

2. Los propios comerciantes sometidos a este régimen especial en las adquisiciones intracomunitarias de bienes e importaciones que efec-

honen 84. artikulua lehenengo atalaren 2. zenbakian oharrekin diren balizkoetan ere.

159. artikulua.—*Baliokidetasun-errekarguaren jasanarazpena*

Aurreko artikulua 1. zenbakian aipatu diren subjektu pasiboak beharrik daude kasuan kasuko eskuratzailen gaineko baliokidetasun-errekarguaren jasanarazpena Foru Arau honen 88. artikuluan ezartzen den eran ordaintzera.

160. artikulua.—*Zerga-oinarria*

Baliokidetasun-errekarguaren zerga-oinarria Balio Erantsiaren gaineko Zergarako ateratzen den bera izango da.

161. artikulua.—*Tasak*

Baliokidetasun-errekarguaren tasak hauek izango dira:

1. Orokorri, ehuneko laua.
2. Foru Arau honen 91. artikulua lehenengo atalean ezarri den zerga-tasa aplikagarri duten ondasun-emateetarako, ehuneko bata.
3. Foru Arau honen 91. artikulua bigarren atalean ezarri den zerga-tasa aplikagarri zaien ondasun-emateetarako, ehuneko 0,50a.

162. artikulua.—*Likidazioa eta sarrera*

Baliokidetasun-errekarguaren likidazioa eta sarrera bide batez burutuko da Balio Erantsiaren gaineko Zergarekin eta aipatu Zergaren ordainarazpenerako finkatu diren arau berei lotuko zaizkie.

163. artikulua.—*Baliokidetasun-errekarguaren erregimen bereziarekiko lotura benetakotu beharra*

Merkataritzako sozietateak izan ez eta txikizkako salmenta-eragiketarako burutu ohi dituzten pertsona edo entitateak derrigortuta daude beren hornitzaileei edo, hala dagokienez, Aduanari benetakotzera, baliokidetasun-errekarguaren erregimen bereziari loturik dauden ala ez, burutzen dituzten ondasunen eskuraketa edo inportazioei dagokienez.

X. TITULUA

SUBJEKTU PASIBOEN BETEBEHARRAK

164. artikulua.—*Subjektu pasiboaren betebeharrak*

Bat. Aurreko tituluan ezarri denaren kalterik gabe, Zergaren subjektu pasiboek, arau bidez zehazten diren beharrik, muga eta baldintzei egokitzuz, ondoko hauek bete beharko dituzte:

1. Zergari loturik egotea eragiten duen ihardueren hasiera, aldarazpen eta uzteari buruzko aitorpenak aurkeztu.
2. Identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu Administrazioari eta jakitera eman, eta ezartzen diren balizkoetan benetakotu.
3. Beren eragiketen ordain-agiri edo agiri baliokide eta titulu honetan xedatzen denari doiturik luzatu eta eman, eta berauen bikoizkinak gorde.
4. Kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak egunean eduki, Merkataritzako Kodean eta kontabilitateari buruzko gainerako arauetan xedaturik dagoenaren kalterik gabe.
5. Aldizka edo Administrazioak eskatzen dienean, gainontzeko pertsonekin burutzen dituzten eragiketa ekonomikoak berri eman.
6. Egoki diren aitorpen-likidazioak aurkeztu eta horren arabera Zergaren zenbatekoa ordaindu.

Aurreko lehenengo aurrakusi denaren kalterik gabe, subjektu pasiboek aitorpen-laburpena aurkeztu behar dute urtero.

Foru Arau honen 13. artikulua 2. zenbakiko balizkoetan, garraio-bidearen behin betiko matrikulazioa egiteko Zerga ordaindu dela benetakotu beharra dago.

7. Foru Arau honetan ezartzen diren betebeharrak bete daitezten ordezkeri bat izendatu, baldin eta Zergapeko lurraldean finkaturik ez dauden subjektu pasiboak badira.

Bi. Aurreko ataleko 3. zenbakian aipatu diren fakturak edo agiri baliokideak luzatzeko makina fakturatzailerak edo material osagarria erabiltzeko betebeharra ezarri ahal izango zaie subjektu pasiboaren zenbait kategoriarik, arau bidez, Ogasun eta Finantzen Foru Sailak zehazten dituen baldintzetan.

Bizkaiko Foru Aldundiak xedatu ahal izango du, horretarako beren beregi zehazten duen era eta prozedurari jarraituz, aipatu makina fakturatzailerak horien guztirako kostua edo partziala Herri-ogasunaren esku gera dadila.

túen, así como en los supuestos contemplados en el artículo 84, apartado uno, número 2.º de esta Norma Foral.

Artículo 159.—*Repercusión del recargo de equivalencia*

Los sujetos pasivos indicados en el número 1.º del artículo anterior están obligados a efectuar la repercusión del recargo de equivalencia sobre los respectivos adquirentes en la forma establecida en el artículo 88 de esta Norma Foral.

Artículo 160.—*Base imponible*

La base imponible del recargo de equivalencia será la misma que resulte para el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 161.—*Tipos*

Los tipos del recargo de equivalencia serán los siguientes:

1. Con carácter general, el 4 por 100.
2. Para entregas de bienes a las que resulte aplicable el tipo impositivo establecido en el artículo 91, apartado uno, de esta Norma Foral, el 1 por 100.
3. Para las entregas de bienes a las que sea aplicable el tipo impositivo previsto en el artículo 91, apartado dos, de esta Norma Foral, el 0,50 por 100.

Artículo 162.—*Liquidación e ingreso*

La liquidación y el ingreso del recargo de equivalencia se efectuarán conjuntamente con el Impuesto sobre el Valor Añadido y ajustándose a las mismas normas establecidas para la exacción de dicho Impuesto.

Artículo 163.—*Obligación de acreditar la sujeción al régimen especial del recargo de equivalencia*

Las personas o entidades que no sean sociedades mercantiles y realicen habitualmente operaciones de ventas al por menor estarán obligadas a acreditar ante sus proveedores o, en su caso, ante la Aduana, el hecho de estar sometidos o no al régimen especial del recargo de equivalencia en relación con las adquisiciones o importaciones de bienes que realicen.

TITULO X

OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS

Artículo 164.—*Obligaciones de los sujetos pasivos*

Uno. Sin perjuicio de lo establecido en el Título anterior, los sujetos pasivos del Impuesto estarán obligados, con los requisitos, límites y condiciones que se determinen reglamentariamente, a:

1. Presentar declaraciones relativas al comienzo, modificación y cese de las actividades que determinen su sujeción al Impuesto.
2. Solicitar de la Administración el número de identificación fiscal y comunicarlo y acreditarlo en los supuestos que se establezca.
3. Expedir y entregar facturas o documentos equivalentes de sus operaciones, ajustados a lo dispuesto en este Título y conservar duplicado de los mismos.
4. Llevar la contabilidad y los registros que se establezcan, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código de Comercio y demás normas contables.
5. Presentar periódicamente o a requerimiento de la Administración, información relativa a sus operaciones económicas con terceras personas.
6. Presentar las declaraciones-liquidaciones correspondientes e ingresar el importe del Impuesto resultante.

Sin perjuicio de lo previsto en el párrafo anterior, los sujetos pasivos deberán presentar una declaración-resumen anual.

En los supuestos del artículo 13, número 2.º, de esta Norma Foral deberá acreditarse al pago del Impuesto para efectuar la matriculación definitiva del medio de transporte.

7. Nombrar un representante a efectos del cumplimiento de las obligaciones establecidas en esta Norma Foral cuando se trate de sujetos pasivos no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto.

Dos. Reglamentariamente podrá establecerse la obligación, a cargo de determinadas categorías de sujetos pasivos, de utilizar máquinas facturadoras y material complementario para la expedición de las facturas o documentos equivalentes a que se refiere el número 3.º del apartado anterior, en las condiciones que se determinen por el Departamento Foral de Hacienda y Finanzas

La Diputación Foral de Bizkaia podrá disponer, en la forma y por el procedimiento que al efecto determine, que el coste total o parcial de las máquinas facturadoras mencionadas quede a cargo de la Hacienda Pública.

165. artikulua.—Fakturaketa arloko arau bereziak

Bat. 84. artikulua lehenengo atalaren 2. zenbakian aipatu den balizkoan eta 13. artikulua 1. zenbakian definitu diren Elkartebarneko esku-raketetan, biak ere Foru Arau honen barruan, eragiketa bakoitzaren kontabilitate-frogagiriari Zergaren likidazioa duen agiria erantsiko zaio.

Aipatu agiria arau bidez ezartzen diren beharkizunei lotuko zaie.

Bi. Jasotzen diren fakturak, kontabilitate-frogagiriak, aurreko atalean aipatu diren agiriak eta fakturen bikoizkinak Zergaren preskripzio epeak iraun bitartean gorde behar dira.

Jasotzen diren fakturak inbertsio-ondasunei buruzkoak direnean, hauei dagokien erregularizazio-epeak iraun bitartean eta hurrengo bost urteetan gorde behar dira.

Hiru. Fakturaketarengatiko betebeharrak betetzeko hautabidezko formulak finkatu ahal izango dira arau bidez, enpresa- edo lanbide-ihardueren garapenean nahasdurarik egon ez dadin.

166. artikulua.—Kontabilitate-betebeharrak

Bat. Kontabilitateak ondoko hauek doitasunez zehazteko bidea eman behar du:

1. Subjektu pasiboak bere bezeroei jasanarazten dien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren guztirako zenbatekoa.

2. Subjektu pasiboak jasaten duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren guztirako zenbatekoa.

Bi. Subjektu pasiboek beren enpresa- edo lanbide-iharduerak egitean burutzen dituzten eragiketa guztiak kontabilizatu edo jaso behar dira Zergaren likidazio eta ordainketarako ezartzen diren epeen barruan.

Hiru. Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak zenbait enpresa- edo lanbide-sektoreen erregistro-betebeharrak alda edo molda daitezela xedatu ahal izango du.

XI. TITULUA

ZERGAREN KUDEAKETA

167. artikulua.—Zergaren likidazioa

Bat. Hurrengo atalean xedatzen dena izan ezik, subjektu pasiboek tributu-zorra zehaztu eta ordaindu behar dute Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak ezartzen dituen leku, era, epe eta sarreraren arabera.

Bi. Ondasun-inportazioei dagokienez, arantzel-eskubideetarako aduanazko legerian aurrikusita dagoen eran likidatuko da Zerga.

Hiru. Tributu-betebehar egokiak betetzen direla ziurtatzeko bidezko diren bermeak arau bidez zehaztuko dira.

168. artikulua.—Ofiziozko behin-behineko likidazioa

Bat. Subjektu pasiboari epearen barruan burutzen ez duen aitopen-likidazioa egin dezan Tributu-administrazioaren agindeiaren berri ematen zaionez gero hogeita hamar egun igarotzen badira, hari dagokion Balio Erantsiaren gaineko Zergaren behin-behineko likidazioa burutzeko prozedurari ekin diezaiokete Tributu-administrazioak, baldin eta aipatu epealdian bete ez duena zuzendu edo betebeharrak ez daukala behar bezala benetakotzen ez badu.

Bi. Ofiziozko behin-behineko likidazioa, Tributu-administrazioak eduki eta ondoretarako adierazgarriak diren datu, aurrerakin, zeinu, indize, modulu eta gainerakoetan oinarriturik, eta arau bidez zehazten den prozedurari lotuz burutuko da.

Hiru. Artikulu honetan araupetzen diren behin-behineko likidazioak, behin beraren berri emanez gero, berehala betearaztekoak dira, legez haien aurka jar daitezkeen erreklamazioen kalterik gabe.

Lau. Artikulu honen aurreko atalaren ezarri denaren kalterik gabe, subjektu pasiboaren ondorengo tributu-egoera egiaztatu ahal izango du Administrazioak, Tributuei buruzko Foru Arau Orokorrean xedaturik dagoenaren arabera bidezko diren likidazioak eginez.

XII. TITULUA

ORDAINKETAREN ETENDURA

169. artikulua.—Ordainketaren etendura

Bat. Foru Aldundiak, Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuaren eskariz, Zergaren ordainarazpenaren etendura agin dezake ondasun-emateei zuzenean loturik dauden zerbitzu edo ondasunak eskuratzen direnean, baldin eta ondasunak beste estatu kide batentzat edo esportatzeko badira, arau

Artículo 165.—Reglas especiales en materia de facturación

Uno. En el supuesto a que se refiere el artículo 84, apartado uno, número 2.º y en las adquisiciones intracomunitarias definidas en el artículo 13, número 1.º, ambos de esta Norma Foral, se unirá al justificante contable de cada operación un documento que contenga la liquidación del Impuesto.

Dicho documento se ajustará a los requisitos que se establezcan reglamentariamente.

Dos. Las facturas recibidas, los justificantes contables, los documentos indicados en el apartado anterior y los duplicados de las facturas emitidas deberán conservarse durante el plazo de prescripción del Impuesto.

Quando las facturas recibidas se refieran a bienes de inversión deberán conservarse durante su correspondiente período de regularización y los cinco años siguientes.

Tres. Reglamentariamente podrán establecerse fórmulas alternativas para el cumplimiento de las obligaciones de facturación con el fin de impedir perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

Artículo 166.—Obligaciones contables

Uno. La contabilidad deberá permitir determinar con precisión:

1. El importe total del Impuesto sobre el Valor Añadido que el sujeto pasivo haya repercutido a sus clientes.

2. El importe total del Impuesto soportado por el sujeto pasivo.

Dos. Todas las operaciones realizadas por los sujetos pasivos en el ejercicio de sus actividades empresariales o profesionales deberán contabilizarse o registrarse dentro de los plazos establecidos para la liquidación y pago del Impuesto.

Tres. El Diputado Foral de Hacienda y Finanzas podrá disponer adaptaciones o modificaciones de las obligaciones registrales de determinados sectores empresariales o profesionales.

TITULO XI

GESTION DEL IMPUESTO

Artículo 167.—Liquidación del Impuesto

Uno. Salvo lo dispuesto en el apartado siguiente, los sujetos pasivos deberán determinar e ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

Dos. En las importaciones de bienes el Impuesto se liquidará en la forma prevista por la legislación aduanera para los derechos arancelarios.

Tres. Reglamentariamente se determinarán las garantías que resulten procedentes para asegurar el cumplimiento de las correspondientes obligaciones tributarias.

Artículo 168.—Liquidación provisional de oficio

Uno. Transcurridos treinta días desde la notificación al sujeto pasivo del requerimiento de la Administración tributaria para que efectúe la declaración-liquidación que no realizó en el plazo reglamentario, se podrá iniciar por aquélla el procedimiento para la práctica de la liquidación provisional del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente, salvo que en el indicado plazo se subsane el incumplimiento o se justifique debidamente la inexistencia de la obligación.

Dos. La liquidación provisional de oficio se realizará en base a los datos, antecedentes, signos, índices, módulos o demás elementos de que disponga la Administración tributaria y que sean relevantes al efecto, ajustándose al procedimiento que se determine reglamentariamente.

Tres. Las liquidaciones provisionales reguladas en este artículo, una vez notificadas, serán inmediatamente ejecutivas, sin perjuicio de las reclamaciones que legalmente puedan interponerse contra ellas.

Cuatro. Sin perjuicio de lo establecido en los apartados anteriores de este artículo, la Administración podrá efectuar posteriormente la comprobación de la situación tributaria de los sujetos pasivos, practicando las liquidaciones que procedan con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

TITULO XII

SUSPENSION DEL INGRESO

Artículo 169.—Suspensión del ingreso

Uno. La Diputación Foral, a propuesta del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, podrá autorizar la suspensión de la exacción del Impuesto en los supuestos de adquisición de bienes o servicios relacionados directamente con las entregas de bienes, destinados a otro Estado miembro o

bidez zehazten diren eskakizunak betetzen dituzten sektore eta ihardueratan.

Bi. Ordainketaren etenduraren erregimenari heltzen dioten zerbitzu edo ondasunen eskuratzailerak behartuta daude beren hornitzaileek sartu ez dituzten kuoten ordainketa egitera, arau bidez zehazten diren era eta epeen barruan, baldin eta aipatu etendura bidezkoitzen duten eragiketen burutzapena benetakotzen ez badute. Atal honetan xedatzen dena dela bidez, sartzen diren kuotak inoiz ere ez dira kengarri izango.

Hiru. Artikulu honetan xedatzen dena aplikatzeko Foru Aldundiak zerbatezko mugak ezar ditzake.

XIII. TITULUA URRATZEAK ETA ZEHAPENAK

170. artikulua.—Urratzeak

Bat. Honako titulu honetan xedatzen denaren kalterik gabe, zerga honen tributu-urratzeak Tributu-uruzko Foru Arau Orokorrean eta aplikazio orokorreko gainontzeko arauetan ezartzen denaren arabera kalifikatu eta zehatu dira.

Bi. Hauek dira urratze arinak:

1. Baliokidetasun-errekarguari lotzen zaizkion subjektu pasiboek egiten dituzten ondasun-eskuraketak, baldin eta horiei dagozkien fakturretan baliokidetasun-errekargua beren beregi agertzen ez bada, eskuratzailerak Administrazioari arau bidez zehazten den eran horren berri ematen diotenean ezik.

2. Zilegi ez den eran, aitorten edo adierazpen zehazkabeak eginez, salbuespenen aplikazioaren, Zergapeko ez izateko balizkoen edo bidezko diren zerga-tasak baino txikiagoen luperketa edukitzea edo hura lortzea, destinatariak jasaten dituen kuoten guztirako kenketa egiteko eskubiderik ez duenean.

Subjektu urratzaile izango dira aipatu eragiketen destinatari diren entitate edo pertsonak, aurreko leerroaldean aipatu diren aitorten edo adierazpen faltsu edo zehazkabeak egiten dituztenean.

3. Zergaren subjektu pasibo ez direnek epealdi egokian sartu ez duten zerga-kuotaren faktura edo beronen pareko dokumentuetan bidegabeko jasanarazpena egitea.

171. artikulua.—Zehapenak

Bat. Aurreko artikuluan ezartzen diren urratzeak ondoko arau hauen arabera zehatuko dira:

1. Bigarren atalaren 1. zenbakian ezarri direnek jasanarazi beharreko baliokidetasun-errekarguaren zenbatekoaren ehuneko berrehuneko isuna jasoko dute, baliokidetasun-errekarguari dagokion jasanarazpenik gabe buru-tzen den eskuraketa bakoitzarengatik gutxienez bost mila pezeta ordainduz.

2. Bigarren atalaren 2. zenbakian ezarri direnei, bidegabe lortu den onuraren ehuneko berrehuneko isuna ezarriko zaie.

3. Bigarren atalaren 3. zenbakian ezarri direnei, bidegabe jasanarazi diren kuoten hirukoitza den isuna jarriko zaie, urratzea gertatzen den faktura edo antzeko agiriri bakoitzarengatik gutxienez berrogeita hamar mila peze-ta ordainduz.

Bi. Onura fiskalaz lupertzeko eskubidea galtzeko zehapena ez zaie aplikatuko honako Foru Arau honetan ezartzen diren salbuespenei, ez eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga erregulatzen duten gainerako arauen salbuespenei ere.

XEDAPEN GEHIGARRIA

Lehenengoa.—Foru Arau honetan Zerga Bereziei buruz egindako aipamenak, Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 2. artikuluan biltzen diren fabrikazioaren zerga bereziei buruz egindakotzat ulertu beharko dira.

Bigarrena.—Euskal Herriko Autonomi Elkarteke Ekonomi Itunea onartzen duen maiatzaren 13ko 12/1981 Legearen indarreko 27.2 artikuluan xedatzen dena betez, Estatuko Administrazioak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruz eman ditzan xedapenak aplikagarri izango dira Bizkaiko Lurralde Historikoan bertan adierazten den indarrean sartzeko egunetik aurrera, Bizkaiko Lurralde Historikoaren arautegira agian moldatu behar izatearen kaltetan gabe.

Aurreko leerroaldean adierazten denetik salbuesten dira sarrera-epeei eta aitorten-ereduei buruzko xedapenak, hauek beti ere Bizkaiko Lurralde Historikoaren eskudun organoek eman ditzaten xedapenak izango bait dituzte arau.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa.—Kanaria irletatik, Ceutatik eta Melillatik datozen bidaiari buruzko frankiziak

a la exportación, en los sectores o actividades y con los requisitos que se establezcan reglamentariamente.

Dos. Los adquirentes de bienes o servicios acogidos al régimen de suspensión del ingreso estarán obligados a efectuar el pago de las cuotas no ingresadas por sus proveedores cuando no acreditasen, en la forma y plazos que se determinen reglamentariamente, la realización de las operaciones que justifiquen dicha suspensión. En ningún caso serán deducibles las cuotas ingresadas en virtud de lo dispuesto en este apartado.

Tres. La Diputación Foral podrá establecer límites cuantitativos para la aplicación de lo dispuesto en este artículo.

TITULO XIII INFRACCIONES Y SANCIONES

Artículo 170.—Infracciones

Uno. Sin perjuicio de lo dispuesto en el presente Título, las infracciones tributarias en este Impuesto se calificarán y sancionarán conforme a lo establecido en la Norma Foral General Tributaria y demás normas de general aplicación.

Dos. Constituirán infracciones simples:

1. La adquisición de bienes por parte de sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia sin que en las correspondientes facturas figure expresamente consignado el recargo de equivalencia, salvo los casos en que el adquirente hubiera dado cuenta de ello a la Administración en la forma que se determine reglamentariamente.

2. Disfrutar u obtener indebidamente, mediante declaraciones o manifestaciones inexactas, la aplicación de exenciones, supuestos de no sujeción o tipos impositivos inferiores a los procedentes, cuando el destinatario no tenga derecho a la deducción total de las cuotas soportadas.

Serán sujetos infractores las personas o entidades destinatarias de las referidas operaciones que efectúen las declaraciones o manifestaciones falsas o inexactas a que se refiere el párrafo anterior.

3. La repercusión impropia en factura o documento equivalente, por personas que no sean sujetos pasivos del Impuesto, de cuotas impositivas que no hayan sido objeto de ingreso en el plazo correspondiente.

Artículo 171.—Sanciones

Uno. Las infracciones establecidas en el artículo anterior se sancionarán con arreglo a las normas siguientes:

1. Las establecidas en el apartado dos, número 1o con multa del 200 por 100 del importe del recargo de equivalencia que hubiera debido repercutirse, con un importe mínimo de 5.000 pesetas por cada una de las adquisiciones efectuadas sin la correspondiente repercusión del recargo de equivalencia.

2. Las establecidas en el apartado dos, número 2.º, con multa del 200 por 100 del beneficio indebidamente obtenido.

3. Las establecidas en el apartado dos, número 3.º, con multas del triple de las cuotas indebidamente repercutidas, con un mínimo de 50.000 pesetas por cada factura o documento análogo en que se produzca la infracción.

Dos. La sanción de pérdida del derecho a gozar de beneficios fiscales no será de aplicación en relación con las exenciones establecidas en la presente Norma Foral y demás normas reguladoras del Impuesto sobre el Valor Añadido.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.—Las referencias a los Impuestos Especiales contenidas en esta Norma Foral deberán entenderse realizadas a los impuestos especiales de fabricación comprendidos en el artículo 2 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Segunda.—En aplicación de lo dispuesto en el vigente artículo 27.2 de la Ley 12/1981, de 13 de mayo, por la que se aprueba el Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, las disposiciones promulgadas por la Administración del Estado, referidas al Impuesto sobre el Valor Añadido, serán objeto de aplicación en el Territorio Histórico de Bizkaia desde la fecha de entrada en vigor recogida en las mismas, sin perjuicio de su posible adaptación a la normativa del Territorio Histórico de Bizkaia.

Se exceptúan de lo señalado en el párrafo anterior las disposiciones relativas a plazos de ingreso y a modelos de declaración, que se registrarán en todo caso por las disposiciones emanadas de los órganos competentes del Territorio Histórico de Bizkaia.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.—Franquicias relativas a los viajeros procedentes de Canarias, Ceuta y Melilla.

1991.eko ekainaren 26ko 91/1911/CEE araudiaren 6. artikuluan aipatzen den epealdi iragankorrean, seihun ecuren pezetako kopuru balio-kidearen frankizia-mugek Kanaria irletatik, Ceuta eta Melillatik bidaiariak daramatzen ondasunen inportazioetan irau egingo dute eta bai, aipatu lurraldeetatik hamabost urtetik beharago bidaiariei doakienaz, ehun eta berrogeita hamar ecuren pezetako kopuru balio-kidearen mugek ere.

Bigarrena.—Funtsean nazioarteko itsas nabigazioan diharduten unteiei buruzko salbuespenak

Salbuespen hauek aplikatu daitezken, Foru Arau honen 22. artikuluan lehen atalaren hirugarren eta bigarren lekuetan eta 27. artikuluan 2. zenbakian ezarri diren epealdien barruan, manu horietan ere finkaturik dauden ibilbideak 1992.eko abenduaren 31rako buruturik dituzten unteiak nazioarteko itsas nabigazioari lotutak hartuko dira.

Egun horretan ibilbide horiek, adierazi diren epealdietan, burutzeke dituzten unteiak nazioarteko itsas nabigazioari lotutak hartuko dira, Foru Arau honen xedapenen arabera haiek burutu ostean.

Hirugarrena. Funtsean nazioarteko aire nabigazioan diharduten aireuntzeiei buruzko salbuespenak

Salbuespen hauek aplikatu daitezken, Foru Arau honen 22. artikuluan lehen atalaren hirugarren eta bigarren lekuetan, eta 27. artikuluan 2. zenbakian ezarri diren epealdien barruan, manu horietan ere finkaturik dauden ibilbideak 1992.eko abenduaren 31rako buruturik dituzten aireun-teziak nazioarteko aire nabigazioari lotutak hartuko dira.

Egun horretan ibilbide horiek, adierazi diren epealdietan, burutzeke dituzten aireuntzien jabe diren konpainiak ez dira nazioarteko aire nabigazioari lotutak hartuko, Foru Arau honen xedapenen arabera haiek burutu ostean.

Laugarrena.—Jasanarazten diren zerga-kuota eta kenketen zuzenketak

Jasanarazten diren zerga-kuotak eta egiten diren kenketak zuzentzeko Foru Arau honek ezartzen dituen baldintzak Zerga indarrean jarri aurretik berau sorrarazi duten eragiketetan aplikatuko dira, baldin eta preskripzio epea igaro ez bada.

Bostgarrena.—Autokontsumoetan erabiltzen diren eskuraketen kenketa

Foru Arau honen 102. artikuluan bigarren atalean aipatzen diren autokontsumoak xede dituzten ondasun edo zerbitzuen eskuraketen-gatik jasaten diren kuotak aipatu autokontsumoen sortzapena 1992.eko abenduaren 31tik aurrera gauzatzen denean baino ezin kendu ahal izango dira.

Seigarrena.—Iharduera hasi aurretiko kenketak

Enpresa-iharduerak hasi aurretik jasaten diren kuotetan kenkariak egiteko prozedura Foru Arauak ezartzen duenera moldatuko da, baldin eta iharduera hori Foru Arau hau indarrean jarri baino lehenago hasten bada.

111. artikuluan lehenengo atalaren lehenengo lekuetan ezarri den epealdia bukatzen denean, subjektu pasiboek atal beraren bigarren lekuetan aipatu den luzapena eskatu beharko dute 1993.eko martxoaren 31 baino lehen.

Zazpigarrena.—Iharduerari ekin aurretik burutzen diren kenkarien erregularizazioa

Enpresari- edo lanbide-iharduerari edo, hala denean, ihardueraren sektore ezberdindu bati ekin aurretik jasaten diren kuotetako kenkarien gaineko Foru Arau hau indarrean jartzen denean aribideko erregularizazioa 1992.eko abenduaren 31n indarrean dagoen arautegiaren arabera burutuko da.

Enpresari- edo lanbide-iharduerari edo, hala denean, ihardueraren sektore ezberdindu bati 1993ko urtarrilaren lehenaz gero ekiten zaionean, alde aurretik egiten diren kenkarien erregularizazioa Foru Arau honen 112. eta 113. artikuluetan bildurik dauden arauen arabera gauzatuko da.

Zortzigarrena. Erregimen berezietako uko eta aukerak

Erregimen berezietan aurrikusirik dauden ukoak eta aukerak ondorenik gabe geratuko dira berauek babestu zituen arautegiaren arabera, baldin eta 1993ko urtarrilaren lehenaz aurretik egiten badira.

Bederatzigarrena.—Erregimen etengarrietako edo salbuetsirik dauden aldeetako merkataritzako gaiak

1992.eko abenduaren 31n, Foru Arau honen 23. eta 24. artikuluek, hurrenez hurren, aipatzen dituzten aldeetan edo erregimenen itzalpean dauden Elkarte merkataritzako gaiak, adierazitako egoeretan dirauten bitar-

durante el período transitorio a que se refiere el artículo 6 del Reglamento 91/1911/CEE, de 26 de junio, subsistirán los límites de franquicia del equivalente en pesetas a 600 ecus para la importación de los bienes conducidos por los viajeros procedentes de Canarias, Ceuta y Melilla y del equivalente a 150 ecus para los viajeros menores de 15 años de edad que procedan de los mencionados territorios.

Segunda.—Exenciones relativas a buques dedicados esencialmente a la navegación marítima internacional.

A efectos de la aplicación de estas exenciones, los buques que, el día 31 de diciembre de 1992 hubiesen efectuado durante los períodos establecidos en los artículos 22, apartado uno, párrafo tercero, segundo y 27, número 2.º de esta Norma Foral, los recorridos igualmente establecidos en dichos preceptos, se considerarán afectos a navegación marítima internacional.

Los buques que en la citada fecha no hubiesen efectuado aún en los períodos indicados los recorridos también indicados, se considerarán afectos a la navegación marítima internacional en el momento en que los realicen conforme a las disposiciones de esta Norma Foral.

Tercera. Exenciones relativas a aeronaves dedicadas esencialmente a la navegación aérea internacional.

A efectos de la aplicación de estas exenciones, las Compañías de navegación aérea, cuyas aeronaves, el día 31 de diciembre de 1992, hubiesen efectuado durante los períodos establecidos en los artículos 22, apartado cuatro, párrafo tercero, segundo y 27, número 3.º de esta Norma Foral, los recorridos igualmente establecidos en dichos preceptos, se considerarán dedicadas esencialmente a la navegación aérea internacional.

Las Compañías cuyas aeronaves, en la citada fecha, no hubiesen efectuado aún en los períodos indicados los recorridos también indicados, se considerarán dedicadas esencialmente a la navegación aérea internacional en el momento en que los realicen conforme a las disposiciones de esta Norma Foral.

Cuarta.—Rectificación de cuotas impositivas repercutidas y deducciones.

Las condiciones que establece la presente Norma Foral para la rectificación de las cuotas impositivas repercutidas y las deducciones efectuadas serán de aplicación respecto de las operaciones cuyo Impuesto se haya devengado con anterioridad a su entrada en vigor sin que haya transcurrido el período de prescripción.

Quinta.—Deducción en las adquisiciones utilizadas en autoconsumos.

Las cuotas soportadas por la adquisición de bienes o servicios que se destinen a la realización de los autoconsumos a que se refiere el artículo 102, apartado dos, de esta Norma Foral sólo podrán deducirse en su totalidad cuando el devengo de los mencionados autoconsumos se produzca después del día 31 de diciembre de 1992.

Sexta.—Deducciones anteriores al inicio de la actividad.

El procedimiento de deducción de las cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales, que se hubiese iniciado antes de la entrada en vigor de la presente Norma Foral, se adecuará a lo establecido en la misma.

Cuando haya transcurrido el plazo establecido en el artículo 111, apartado uno, párrafo primero, los sujetos pasivos deberán solicitar la prórroga a que se refiere el párrafo segundo del mismo apartado, antes de 31 de marzo de 1993.

Séptima.—Regularización de las deducciones efectuadas con anterioridad al inicio de la actividad.

La regularización en curso a la entrada en vigor de la presente Norma Foral de las deducciones por cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales o profesionales o, en su caso, de un sector diferenciado de la actividad, se finalizará de acuerdo con la normativa vigente a 31 de diciembre de 1992.

Cuando el inicio de la actividad empresarial o profesional o, en su caso, de un sector de la actividad, se produzca después del 1 de enero de 1993, la regularización de las deducciones efectuadas con anterioridad se realizará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 112 y 113 de la misma.

Octava.—Renuncias y opciones en los regímenes especiales.

Las renuncias y opciones previstas en los regímenes especiales que se hayan efectuado con anterioridad al 1 de enero de 1993 agotarán sus efectos conforme a la normativa a cuyo amparo se realizaron.

Novena.—Legislación aplicable a los bienes en áreas exentas o regímenes suspensivos.

Las mercancías comunitarias que el día 31 de diciembre de 1992 se encontrasen en las áreas o al amparo de los regímenes a que se refieren, respectivamente, los artículos 23 y 24 de la presente Norma Foral, que-

tean, 1993.eko urtarrilaren 1a baino lehen aplikagarri diren xedapenei lotuta geratuko dira.

Hamargarrena.—Inportazioei berdinetsitako eragiketak.

Foru Arau honen 23 eta 24. artikuluetan, hurrenez hurren, aipatzen diren aldeetatik irteeta edo erregimenak uztea inportazioei berdinetsitako eragiketak izango dira, baldin eta 1992ko abenduaren 31z gero gertatu eta 1993ko urtarrilaren lehenaz aurretik egoera horietan zeuden merkatalgaiei badagozkie.

Alabaina, ez da ondasun-inportaziorik egongo ondoko kasuotan:

1. Ondasunak ondoren Elkartetik kanpora bidali edo garraiatu daitezenean.

2. Garraio bidez besteko ondasunak izan, aurretik aldebaterako inportazio-erregimenean egon eta egoera hau ondoren jatorrizko Estatu kidea bidali edo garraiatuak izateko uzten dutenean.

3. Aurretik aldebaterako inportazio-erregimenean dauden garraio bideak izan eta ondoko bi baldintzetako edozein betetzen bada:

a) Lehenengo erabilera-data 1985eko urtarrilaren lehenaz aurretikoa izatea.

b) Inportazioaren zioz sortarazitako Zerga 25.000 pezetatik beherakoa izatea.

Hamaikagarrena.—Zerga tasak

1994. urtean ehuneko hamabosteko zerga-tasako tributuoak ordainduko dituzten bidaiari eta berauen fardelen aire eta itsasoko garraio-zerbitzuek.

Hamabigarrena.—Sortzapena zenbait garraio bideren emateetan.

Garraio bide-emateetako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren sortzapena, lehenengo matrikulazioa 1993ko urtarrilaren lehenaz aurretik gertatu eta data horretatik aurrera zenbait garraio bideren gaineko Zerga Bereziari loturik egon bada, 1992ko abenduaren 31n gertatuko da emate horiei dagokien esku jartzea 1993ko urtarrilaren lehenaz geroztik gertatzen bada.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—Honako Foru Araua Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu dadin egunean bertan jarriko da indarrean.

Bigarrena.—Apirilaren 16ko 8/1986 Foru Arauaren bidez sortarazitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudizko arauak indarrean jarraituko dute Foru Arau honetako manuen edo bere garapenerako arauen aurka egon ez daitezenean.

Hirugarrena.—Bizkaiko Lurralde Historikoaren Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Araua erabiliz Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arauak honako aldarazpen hauek egin ahal izango zaizkie:

1. Zergaren eta balio kidetasun-errekarguaren tasen zehaztapena.

2. Foru Arauean ezartzen diren portzentaia finkoak eta zenbatezko mugak.

3. Zergaren salbuespenak.

4. Foru Arau honek araupetzen dituen prozedurako eta eraentzako aspektuak.

5. Europako Ekonomi Elkartean onetsi diren armonizazio fiskaleko arauak eskatzen dituzten gainontzeko moldaketak.

ERASKINA

Foru Arau honetan xedaturik dagoenak ondoreak izan ditzan,

Lehenengoa.—Untzizat Aduana Arantzeleko 89.01, 89.02, 89.03, 89.04 eta 89.06.10 partidetan bildurik daudenak hartuko dira.

Bigarrena.—Aireuntzizat Aduana Arantzeleko 88.02 partidan bildurik dauden aerodinoak hartuko dira, baldin eta propulsiio-makina batez funtzionatzen badute.

Hirugarrena.—Hornidura-gaitzat untxi barruko hornigaiak, erregaiak, labangaiak eta erabilera teknikorako gainontzeko olioak eta untxi barruko ekoizkin osagarriak hartuko dira.

Eta

a) Untxi barruko hornigaitzat tripulazioaren eta pasaiarien kontsumorako soilik diren ekoizkinak joko dira.

b) Erregai, labangai eta erabilera teknikorako gainontzeko oliotzat, propulsiio-makinek erretzen dituzten gaiak edo untxi barruko gainontzeko makina eta tresnen funtzionamendurakoak joko dira.

c) Untxi barruko ekoizkin osagarriak, erabilerarako kontsumorakoak direnak, garraiatzen diren animalien elikadurarakoak eta untxi barruan

darán sujetas a las disposiciones aplicables antes del día 1 de enero de 1993, mientras permanezcan en las situaciones indicadas.

Décima.—Operaciones asimiladas a las importaciones.

Se considerarán operaciones asimiladas a importaciones las salidas de las áreas o el abandono de los regímenes a que se refieren, respectivamente, los artículos 23 y 24 de esta Norma Foral cuando se produzcan después del 31 de diciembre de 1992 y se refieran a mercancías que se encontraban en dichas situaciones antes del 1 de enero de 1993.

No obstante, no se producirá importación de bienes en los siguientes casos:

1. Cuando los bienes sean expedidos o transportados seguidamente fuera de la Comunidad.

2. Cuando se trate de bienes distintos de los medios de transporte, que se encontrasen previamente en régimen de importación temporal y abandonasen esta situación para ser expedidos o transportados seguidamente al Estado miembro de procedencia.

3. Cuando se trate de medios de transporte que se encontrasen previamente en régimen de importación temporal y se cumpla cualquiera de las dos condiciones siguientes:

a) Que la fecha de su primera utilización sea anterior al día 1 de enero de 1985.

b) Que el Impuesto devengado por la importación sea inferior a 25.000 pesetas.

Decimoprimer.—Tipos impositivos.

Durante el año 1994 tributarán al tipo impositivo del 15 por 100 los servicios de transporte aéreo y marítimo de viajeros y sus equipajes.

Decimosegunda.—Devengo en las entregas de determinados medios de transporte.

El devengo del Impuesto sobre el Valor Añadido en las entregas de medios de transporte, cuya primera matriculación se hubiese efectuado antes del 1 de enero de 1993 y hubiese estado sujeta al Impuesto Especial sobre determinados medios de transporte a partir de dicha fecha, se producirá el día 31 de diciembre de 1992 cuando la puesta a disposición correspondiente a dichas entregas tuviese lugar a partir del 1 de enero de 1993.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—La presente Norma Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia».

Segunda.—Seguirán en vigor las normas reglamentarias del Impuesto sobre el Valor Añadido, creado por la Norma Foral 8/1986, de 16 de abril, en cuanto no se opongan a los preceptos de esta Norma Foral o a las normas que la desarrollan.

Tercera.—Mediante Norma Foral de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia podrán efectuarse las siguientes modificaciones de las normas reguladoras del Impuesto sobre el Valor Añadido:

1. Determinación de los tipos del Impuesto y del recargo de equivalencia.

2. Los límites cuantitativos y porcentajes fijos establecidos en la Norma Foral.

3. Las exenciones del Impuesto.

4. Los aspectos procedimentales y de gestión del Impuesto regulados en esta Norma Foral.

5. Las demás adaptaciones que vengan exigidas por las normas de armonización fiscal vigentes en la Comunidad Económica Europea.

ANEXO

A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral se considerará:

Primero.—Buques: los comprendidos en las partidas 89.01; 89.02; 89.03; 89.04 y 89.06.10 del Arancel Aduanero.

Segundo.—Aeronaves: los aerodinos que funcionen con ayuda de una máquina propulsora comprendidos en la partida 88.02 del Arancel de Aduanas.

Tercero.—Productos de avituallamiento: las provisiones de a bordo, los combustibles, carburantes, lubricantes y demás aceites de uso técnico y los productos accesorios de a bordo.

Se entenderá por:

a) Provisiones de a bordo: los productos destinados exclusivamente al consumo de la tripulación y de los pasajeros.

b) Combustibles, carburantes, lubricantes y demás aceites de uso técnico: los productos destinados a la alimentación de los órganos de propulsión o al funcionamiento de las demás máquinas y aparatos de a bordo.

c) Productos accesorios de a bordo: los de consumo para uso doméstico, los destinados a la alimentación de los animales transportados y los

garraiatzen diren merkataritzako gaiak artatu, tratatu eta gertatzeko erabiltzen diren kontsumigarriak joko dira.

Laugarrena.—Erregaien biltzontzi arruntzat untxi barruko makina, tresna eta propulsió-organoei zuzenean lotuta daudenak hartuko dira.

Bostgarrena.—Aduanazkoez beste gordailu-erregimentzat, fabrikazioaren gaineko zerga berezien gai diren ekoizkinen fabrikazio, transformazio edo fabrika edo gordailu fiskaletan edukitzearen, ekoizkin horien aipatu establezimenduen arteko zirkulazioaren eta fabrika edo gordailu fiskalerako inportazioaren balizkoetan aplikagarria den etendura erregimena.

Seigarrena.—Foru Arau honen 14. eta 68. artikuluetan ecutan finkatu diren zenbatekoak pezeta bihurtzeko, ecu batek 129,98 pezetako balio izango du.

Bilbon, 1994.eko azaroaren 9an.

Lehenengo Idazkariak,
FRANCISCO JAVIER GONZALEZ URKIZAK

Lehendakariak,
AURRE ETA ELORRIETA TAR ANTON-EK
(I-2.471)

consumibles utilizados para la conservación, tratamiento y preparación a bordo de las mercancías transportadas.

Cuarto.—Depósitos normales de combustibles y carburantes: los comunicados directamente con los órganos de propulsión, máquinas y aparatos de a bordo.

Quinto.—Régimen de depósito distinto de los aduaneros: el régimen suspensivo aplicable en los supuestos de fabricación, transformación o tenencia de 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.

Sexto.—Para la conversión de las cantidades fijadas en Ecu en los artículos 14 y 68 de esta Norma Foral, se aplicará la equivalencia de 1 Ecu igual a 129,98 pesetas.

En Bilbao, a 9 de noviembre de 1994.

El Secretario Primero,
FRANCISCO JAVIER GONZALEZ URKIZA

El Presidente,
ANTON DE AURRE ELORRIETA
(I-2.471)

V. Atala / Sección V

Justiziako Administrazioa / Administración de Justicia

Tribunal Superior de Justicia del País Vasco

SALA DE LO SOCIAL

EDICTO

Hago saber: Que en recurso número 2.475/93-E, seguidos por don Calisto Nistal Rodríguez, contra Talleres Gominisa, S.L. y otro, sobre cantidad, con fecha ocho de noviembre de mil novecientos noventa y cuatro, se ha dictado sentencia, cuya parte dispositiva es del tenor literal siguiente:

«Fallo: Se estima el recurso de suplicación interpuesto por la representación legal de don Calixto Nistal Rodríguez, contra la sentencia del Juzgado de lo Social número 3 de Bizkaia, dictada el seis de julio de mil novecientos noventa y tres, en sus autos número 1.289/91, seguidos a instancias del hoy recurrente, frente a Talleres Mecánicos Gominisa, S.L., y el Fondo de Garantía Salarial, sobre indemnización. En consecuencia, se revoca su pronunciamiento y, en su lugar, estimando parcialmente la demanda interpuesta por el Sr. Nistal, condenamos al Fondo de Garantía Salarial a que le abone la cantidad de quinientas seis mil setecientas setenta y dos (506.772) pesetas, como responsabilidad directa suya en el pago de la indemnización por la extinción de su contrato de trabajo con Talleres Mecánicos Gominisa, S.L., confirmando la absolución de los demandados en cuanto al resto de lo pedido en la misma.

No ha lugar a imponer el pago de las costas del recurso a ninguno de los litigantes.

Una vez firme lo acordado devuélvase las actuaciones al Juzgado de lo Social de origen para el oportuno cumplimiento.

Así, por ésta nuestra sentencia, definitivamente juzgando, lo pronunciamos, mandamos y firmamos.»

Y para que sirva de notificación a Talleres Mecánicos Gominisa, S.L., por su ignorado paradero, se inserta el presente edicto en el «Boletín Oficial de Bizkaia», para su publicación.

Dado en Bilbao, a once de noviembre de mil novecientos noventa y cuatro.—El Secretario

(Núm. 12.824)

EDICTO

Hago saber: Que en el recurso de casación para unificación de doctrina número T-258/94, interpuesto contra la sentencia dictada por esta Sala en el recurso de suplicación número 2.536/93, formulado por don Angel Fernández Garrido, frente al Instituto Nacional de la Seguridad Social, Tesorería General de la Seguridad Social, y Talleres Ibarreta, S.A., sobre prestación, contra la sentencia dictada por el Juzgado de lo Social número 2 de Bizkaia, en autos número 980/92, se ha dictado providencia, cuyo tenor literal es el siguiente:

«Propuesta de providencia de la Secretaria de la Sala de lo Social del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Autónoma del País Vasco, doña María Jesús Cabo Cabello.—En Bilbao, a quince de noviembre de mil novecientos noventa y cuatro. Unase al rollo de su razón el anterior ejemplar del «Boletín Oficial de Bizkaia», en el que aparece insertado edicto para la notificación de la sentencia a la parte que se encuentra en ignorado paradero, Talleres Ibarreta, S.A., y con reanudación de la tramitación del recurso de casación para la unificación de doctrina en su día preparado por el Instituto Nacional de la Seguridad social y Tesorería General de la Seguridad Social, emplácese a las partes a fin de que en el plazo de quince (15) días hábiles comparezcan personalmente o por medio de Abogado o Representante ante la Sala Cuarta de lo Social del Tribunal Supremo, debiendo de presentar ante dicho Alto Tribunal, dentro de los veinte (20) días siguientes a la fecha en que se efectúe este emplazamiento el escrito de interposición del recurso por la parte recurrente, de conformidad con los artículos 218, 219 y 220 de la Ley de Procedimiento Laboral y, emplazadas que sean elévense a dicha Sala los autos originales, dentro de los cinco (5) días siguientes. Notifíquese esta resolución a las partes a las que se hará saber que contra la misma cabrá recurso de súplica en el plazo de cinco (5) días ante esta Sala de lo Social.»

Y para que sirva de emplazamiento a Talleres Ibarreta, S.A., por su ignorado paradero, se inserta el presente edicto, en el «Boletín Oficial de Bizkaia», para su publicación.

Dado en Bilbao, a quince de noviembre de mil novecientos noventa y cuatro.—La Secretaria

(Núm. 12.823)