

# EKONOMIA ITUNA

Kupoa zehazteko metodologia 2017-2021

# CONCIERTO ECONÓMICO

Metodología de cálculo del Cupo 2017-2021

# ECONOMIC AGREEMENT

Methodology to determine the 2017-2021 Quota

Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoa  
Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi  
Tax Coordination Committee of the Basque Country

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO



**EKONOMIA ITUNA**  
Kupoa zehazteko metodologia 2017-2021

**CONCIERTO ECONÓMICO**  
Metodología de cálculo del Cupo 2017-2021

**ECONOMIC AGREEMENT**  
Methodology to determine the 2017-2021 Quota

Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoa  
Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi  
Tax Coordination Committee of the Basque Country



Arabako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Álava



Gipuzkoako  
Foru Aldundia  
Diputación Foral  
de Gipuzkoa



GORAIN  
GIPUZKOA

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

Vitoria-Gasteiz, 2019

Lan honen bibliografia-erregistroa Eusko Jaurlaritzaren Bibliotekak sarearen katalogoan aurki daitezke:  
Un registro bibliográfico de esta obra puede consultarse en el catálogo de la red Bibliotekak del Gobierno Vasco:  
*A catalogue record for this book is available from Bibliotekak, the Basque Government library network:*

<http://www.bibliotekak.euskadi.eus/WebOpac>

**Argitaraldia** 1.a, 2019ko ekaina  
**Edición** 1ª, julio 2019  
**Edition** 1<sup>st</sup>, July 2019

**Ale-kopurua** 500 ale  
**Tirada** 500 ejemplares  
**Edition** 500 copies

©

Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioa. Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoa  
Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco. Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi  
*Administration of the Autonomous Community of the Basque Country. Tax Coordination Committee of the Basque Country*

**Internet** [www.euskadi.eus](http://www.euskadi.eus)

**Argitaratzailea** Eusko Jaurlaritzaren Argitalpen Zerbitzu Nagusia  
**Edita** Servicio Central de Publicaciones del Gobierno Vasco  
**Published by** Donostia-San Sebastián, 1 - 01010 Vitoria-Gasteiz

**Euskarazko bertsioa** Itzultzaile Zerbitzu Ofiziala IZO  
**Versión en euskera** Servicio Oficial de Traductores IZO  
**Basque version** IZO Official Translator Service

**Itzulpenaren gainbegiralea** Alberto Atxabal Rada Deustuko Unibertsitateko Finantza eta Tributu Zuzenbideko irakasle titularra.  
**Supervisor de la traducción** Euskararen Aholku Batzordearen Terminologia Batzordeko kidea  
**Translation supervisor** Profesor titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Deusto.  
Miembro de la Comisión de Terminología del Consejo Asesor del Euskera  
*Financial and Tax Law Professor at the University of Deusto.*  
*Member of the Terminology Commission on the Basque Language Advisory Council*

**Fotokonposizioa** Zerga Administraziooko Zuzendaritza  
**Fotocomposición** Dirección de Administración Tributaria  
**Photocomposition** Directorate of Tax Administration

**Inprimatzea** Gráficas Irudi  
**Impresión**  
**Printed by**

**ISBN lan osoa** 978-84-457-3462-9  
**ISBN obra completa**  
**ISBN complete works**

**ISBN liburu honena** 978-84-457-3463-6  
**ISBN de este volumen**  
**ISBN of this work**

**Lege gordailua** VI 267-2019  
**Depósito legal**  
**Legal record**

## AURKIBIDEA • ÍNDICE • INDEX

Ekonomia Ituna .....	7
Concierto Económico .....	77
Economic Agreement .....	149
Kupoa zehazteko metodologia 2017-2021 .....	63
Metodología de cálculo del Cupo 2017-2021 .....	135
Methodology to determine the 2017-2021 Quote .....	205



# **EKONOMIA ITUNA**





# AURKIBIDEA

## *Ekonomia Ituna*

I. KAPITULUA. TRIBUTUAK .....	11
1. Atala. Arau orokorrak .....	11
2. Atala. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga .....	13
3. Atala. Sozietateen gaineko Zerga .....	17
4. Atala. Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga .....	22
4. bis atala. Kreditu-Erakundeen Gordailuen gaineko Zerga .....	26
4. ter atala. Energia Elektrikoaren Ekoizpen-Balioaren gaineko Zerga .....	26
4. quater atala. Energia Nukleoelektrikoa Sortzetik Deribatutako Erregai Nuklear Agortua eta Hondakin Erradioaktiboak Ekoiztearen gaineko Zerga eta Erregai Nuklear Agortua eta Hondakin Erradioaktiboak Instalazio Zentralizatueta Biltegitzearen gaineko Zerga .....	27
4. quinquies atala. Gasaren, Petrolioaren eta Kondentsatuen Erauzte-Balioaren gaineko Zerga .....	27
5. Atala. Ondarearen gaineko Zerga .....	28
6. Atala. Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zerga .....	28
7. Atala. Balio Erantsiaren gaineko Zerga .....	29
8. Atala. Ondare-Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga ...	35
9. Atala. Aseguru-Primen gaineko Zerga .....	37
10. Atala. Zerga Bereziak .....	38
11. Atala. Berotegi-Efektuko Gas Fluordunen gaineko Zerga .....	39
12. Atala. Zeharkako beste Zerga batzuk .....	40
13. Atala. Jokoaren gaineko Tributuak .....	40
14. Atala. Tasak .....	42
15. Atala. Toki-Ogasunak .....	42
16. Atala. Kudeaketa- eta Prozedura-Arauk .....	43
II. KAPITULUA. FINANTZA-HARREMANAK .....	49
1. Atala. Arau Orokorrak .....	49
2. Atala. Kупoa Zehazteko Metodologia .....	50
III. KAPITULUA. EKONOMIA ITUNAREN BATZORDEAK ETA ARBITRAJE BATZORDEA .....	54
1. Atala. Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoa .....	54
2. Atala. Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordea .....	55
3. Atala. Arbitraje Batzordea .....	56
XEDAPEN GEHIGARRIAK .....	58
XEDAPEN IRAGANKORRAK .....	59
AZKEN XEDAPENA .....	62



## I. KAPITULUA. TRIBUTUAK

### 1. ATALA. ARAU OROKORRAK

#### 1. artikulua. Lurralde historikoetako erakundeen eskumenak.

*Bat.* Lurralde historikoetako erakunde eskudunek lurralde bakoitzeko tributuaraubideari eutsi eta hori ezarri eta arautu ahalko dute.

*Bi.* Lurralde historikoetako tributua-sistema osatzen duten tributua ordainaraztea, kudeatzea, likidatzea, ikuskatzea, berrikustea eta biltzea foru-aldundiei dagokie, nori bereak.

*Hiru.* Lurralde historikoetan tributua itunduak kudeatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko eskumena duten erakundeek Estatuko Ogasun Publikoak dituen ahalmen eta eskubide berak izango dituzte.

#### 2. artikulua. Printzipio orokorrak.

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

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

Bigarrena. Estatuko zergen egitura orokorra izan behar da kontuan.

Hirugarrena. Estatuarekiko koordinazioa, harmonizazio fiskala eta elkarlana behar dira, ekonomia-itun honetako arauak betez.

Laugarrena. Lurralde historikoetako erakundeen arteko koordinazioa, harmonizazio fiskala eta elkarlana behar dira, Eusko Legebiltzarrak helburu horiek betetze aldera emandako arauak betez.

Bosgarrena. Espainiako estatuak izenpetuta eta berretsita dituen edo gerora izenpetuko eta berretsiko dituen nazioarteko tratatu edo hitzarmenen mende egon behar da.

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

*Bi.* Tributuen Lege Orokorrean tributua-arauak interpretatzeko ezarritakoaren bidetik interpretatu behar dira ekonomia-itun honetako arauak.

---

### 3. artikulua. Harmonizazio fiskala.

Tributu-araudia sortzeko orduan, lurralde historikoek:

a) Tributuen Lege Orokorren arabera egokitu behar dituzte terminologia eta kontzeptuak, ekonomia-itun honetan ezarritako berezitasunak kontuan hartu behar badira ere.

b) Benetako presio fiskal orokorra Estatuko gainerako lekuetan dagoenaren parean mantendu behar dute.

c) Espainiako lurralde osoan pertsonen zirkulazio askea eta kokatzeko askatasuna errespetatu eta bermatu behar dira, baita ondasunen, kapitalen eta zerbitzuen zirkulazio askea ere. Ezin da bazterketarik gertatu; ezin dira enpresen lehiatzeko aukerak murriztu, eta ezin da baliabideen esleipenean distortsiorik eragin.

d) Jardueren sailkapenak direla-eta, abeltzaintza, meatzaritza, industria, merkataritza, zerbitzu, lanbide eta arte arloetan, lurralde erkidean erabiltzen den sailkapen berbera erabili behar dute, nahiz eta sailkapen zehatzagoa ere egin dezaketen, hala nahi izanez gero.

### 4. artikulua. Elkarlanaren printzipioa.

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

Estatuko Administrazioak jakinarazpen berbera egin behar die lurralde historikoetako erakundeoi.

*Bi.* Nazioarteko akordioek ekonomia-itun hau betetzeko orduan inolako eraginik baldin badute, akordio horietan Euskadiko erakundeen elkarlana ahalbidetzeko behar diren mekanismoak jarriko ditu Estatuak.

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

Bereziki, administrazio batak eta besteak:

a) Beharrezkoa duten informazio guztia emango diote elkarri, datuak prozesatzeko zentroen bitartez. Horretarako, behar den komunikazio teknikoak abiaraziko dute.

Urtero, informatika fiskaleko baterako plan koordinatua egingo dute.

b) Ikuskaritza-zerbitzuek zenbait plan egingo dituzte, helburu, arlo eta hautaketa-prozedura koordinatu jakin batzuk batera ikuskatzeko. Gauza bera egingo dute, gainera, egoitza aldatu duten zergadunekin, gardentasun fiskalaren araubidepeko erakundeekin eta sozietateen gaineko zerga eragiketen zenbatekoaren arabera ordaindu behar duten sozietateekin.

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

---

## **5. artikulua. Estatuaren eskumen eskusiboak.**

Honako hauek dira Estatuaren eskumen eskusiboak:

Lehenengoa. Zerga berezien eta balio erantsiaren gaineko zergaren barruan, inportazio-eskubideak eta inportazio-kargak arautzea, kudeatzea, ikuskatzea, berrikustea eta biltzea.

Bigarrena. Ekonomia-itun hau betetzen den begiratzea, goi-mailako ikuskapena eginda. Horretarako, eginkizun hori duten Estatuko organoek, urtero, ikuskapen horren emaitzak azaltzeko txosten bat egin behar dute, Eusko Jaurlaritzarekin eta foru-aldundiekin elkarlanean.

## **2. ATALA. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA**

### **6. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Pertsona fisikoek errentaren gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa.

Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari dagokio tributu hori ordainaraztea, baldin eta zergadunaren ohiko bizilekua Euskadin badago.

*Bi.* Familia-unitate bereko zergadunek ohiko bizilekua lurralde desberdinetan baldin badaukate eta baterako tributazioa egitea erabakitzen badute, likidazio-oinarri handiena duen kidearen ohiko bizilekuko lurraldeko administrazioak izango du eskumena; likidazio-oinarria kasuan kasuko lurraldeko araudia betez kalkulatu da.

### **7. artikulua. Lan-etekinak direla-eta egindako atxikipekin eta konturako sarrerak.**

*Bat.* Lan-etekinak direla-eta egiten diren atxikipekin eta konturako sarrerak, honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez:

a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

Lanak edo zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, edo zer tokitan egin diren zehazterik ez dagoenean, ulertuko da langilea adskribatuta dagoen lantokia kokatzen den lurraldean egin direla.

Telelanaren kasuan ere, eta lanak edo zerbitzuak atzerrian egiten direnean, edo ontzi handietan, itsasontzi txikietan, itsas artefaktuetan edo itsasoko plataforma finkoetan, ulertuko da langilea adskribatuta dagoen lantokian egin direla.

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboaren araubide publikoetatik hartzen diren pentsioen, hartzeko pasiboaren eta prestazioen etekinak, baita Enpleguko Institutu Nazionaletik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko funtsetatik, pentsio-planetatik eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetatik datozenak ere, eta enpresen eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboak, baldin eta jasotzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago.

c) Administrazio-kontseiluetako, horien ordezkoko batzordeetako eta beste ordezkaritza-organoko batzuetako administrazioaileek eta kideek zeregin horretatik

---

hartutako ordainsariak, erakunde ordaintzailearen egoitza fiskala Euskadin baldin badago.

Estatuak eta foru-aldundiak eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasibo diren erakundeen kasuan, atxikipenak bi administrazioei dagozkie, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen zenbatekoaren arabera. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da. Atxikipenok foru-araudiarekin edo araudi erkidearekin bat etorritz eskatuko dira, sozietateen gaineko zergan erakunde ordaintzaileari aplikatu behar zaion foru-araudia edo araudi erkidearen arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioiko organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitorten-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

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

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko erakunde autonomoetako eta erakunde publiko enpresarialetako funtzionarioei eta langileei, ez eta Estatuako merkataritza-sozietateetako, Estatuan adskribatutako partzuergoetako, Estatuko fundazioetako, transferitu gabeko unibertsitate publikoetako eta Euskadiko lurraldean dauden portuetako agintarizetako ere.

## **8. artikulua. Jarduera ekonomikoan etekinak direla-eta egindako konturako ordaintzak.**

*Bat.* Jarduera ekonomikoetatik datozen etekinak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, atxikipena egitera edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin badu.

Nolanahi ere, Estatuko Administrazioak edo kasuan kasuko foru aldundiak eskatuko dituzte baldin eta beraiek ordaindutako etekinei buruzkoak baldin badira.

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

*Bi.* Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kontura eginiko ordaintekata zatikatua, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, zergadunak ohiko bizilekua Euskadin badu.

## **9. artikulua. Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.**

*Bat.* Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, arau hauen arabera:

Lehenengoa. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak honako hauek eskatuko ditu:

a) Edozein erakunderen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, baita obligazio eta antzeko tituluetako interesak zein bestelako

---

kontraprestazioak ere, etekin horiek ordaintzen dituzten erakundeek sozietateen gaineko zerga Euskadin bakarrik ordaintzen dutenean.

Estatuak eta Euskadiko foru-aldundiek eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboan kasuan, atxikipenak bi administrazioei dagozkie, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen zenbatekoaren arabera. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da. Atxikipenok foru-araudiarekin edo araudi erkidearekin bat etorri eskatuko dira, sozietateen gaineko zergan erakunde ordaintzaileari aplikatu behar zaion foru-araudia edo araudi erkidearen arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioko organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitorten-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

b) Autonomia Erkidegoak, foru-aldundiek, udalek eta Euskadiko lurralde-administrazioiko eta administrazio instituzionaleko beste erakundeek jaulkitako zor eta jesapenetako interes eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere.

Estatuak eskatuko ditu, ordea, Estatuak berak, beste autonomia-erkidego batzuek, lurralde erkideko korporazioek eta Estatuko lurralde-administrazioetako eta administrazio instituzionaleko bestelako erakundeek egindako jaulkipenei dagozkienak, baita Euskadiko lurraldean ordaintzen badira ere.

c) Banku, aurrezki-kutxa, kreditu-kooperatiba eta horien pareko erakundeetako eragiketa pasiboetako interesak eta bestelako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu-erakundetan edo finantza-erakundetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekinaren jasotzaileak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

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

e) Kapital-azarpenetik datozen biziarteko errentak eta aldi baterako beste batzuk, onuradunak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin baldin badauka.

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

g) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoen errentamendutik datozenak, Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude.

Bigarrena. Ondasun higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguen interesen kasuan, berme modura erabilitako ondasunak dauden lurraldeko administrazioak izango du atxikipena eskatzeko eskumena.

Ondasun hipotekatuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badaude, bi administrazioei dagozkie atxikipena eskatzea. Horretarako, interesak hainbanatu egingo dira hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, bermea bereziki esleitu ezik; halakoetan, horrela bermatutako kopurua erabiliko da hainbanatzeko oinarri modura.

---

Hirugarrena. Ondasun higigarrien hipoteka bidez edo lekualdaketarik gabeko bahien bidez bermatutako maileguen interesen kasuan, bermea inskribatzen den lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Laugarrena. Mailegu soilen interesen kasuan, salerosketako prezio geroratuaren kasuan eta kapitalak jartzeagatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua dagoen lurraldeko administrazioak edo atxikipena egiteko betebeharra duen erakundeak edo pertsonak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala duen lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

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

#### **10. artikulua. Zenbait ondare-irabazi direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.**

*Bat.* Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean lortzen diren ondare-irabaziei dagozkien atxikipenak, eta harpidetza-eskubideak eskualdatzen direnean lortzen direnei dagozkienak ere, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, akziodun edo partaidearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

*Bi.* Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga bereziaren ondoriozko atxikipenak eskatuko ditu Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak, zeinek bere araudia betez, jasotzailearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Aurreko paragrafoan aipatu ez diren joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak –sariok ondasun, ekoizkin edo zerbitzu jakinen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon zein ez– Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, sarien ordaintzailearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

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

#### **11. artikulua. Konturako beste ordainketa batzuk**

*Bat.* Ondasun higiezinaren errentamendutik eta azpierrementamendutik lortutako etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

*Bi.* Erakundeei ordaindutako kopuruak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak, errentak egoteko araubidearen indarrez pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergako zergadunei egotzi behar zaizkienean, lurraldea dela-



---

eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

#### **12. artikulua. Konturako ordainketen eraginkortasuna.**

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

#### **13. artikulua. Errentak egozteko eta eratzikitzeo araubideko erakundeak.**

*Bat.* Errentak egozteko araubideko erakundeen kasuan, kapitulu honetako 3. ataleko arauak bete beharko dira. Bazkideei egotzitako oinarriak ordainarazteko, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari edo sozietateen gaineko zergari buruzko arauak –ekonomia-itun honetan aipatutakoak– hartuko dira kontuan, bazkide horiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

*Bi.* Eratzikitako errenten kasuan, araubide horren pean diren erakundeak kudeatzea eta ikuskatzea erakunde horien egoitza fiskala dagoen administrazioari dagokio.

Bazkide, erkide edo partaideei eratzikitako errenta ordainarazteko, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari edo sozietateen gaineko zergari buruzko arauak –ekonomia-itun honetan aipatutakoak– erabiliko dira, beraiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

### **3. ATALA. SOZIETATEEN GAINKO ZERGA**

#### **14. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.**

*Bat.* Sozietateen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa, egoitza fiskala Euskadin duten subjektu pasiboaren kasuan.

Hala ere, aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan eta ekitaldi horretako eragiketa guztien % 75 edo gehiago lurralde erkidean egin dituzten subjektu pasiboek lurralde erkideko araudia bete beharko dute.

Araudi autonomoa aplikatuko da baldin eta subjektu pasiboek egoitza fiskala lurralde erkidean badute, aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa guztien % 75 edo gehiago Euskadin egin badute. Salbuespenez, subjektu pasiboak talde fiskal baten parte badira, talde fiskal horren egoitza fiskala lurralde erkidean badago eta aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan bada, orduan, araudi autonomoa aplikatuko da eragiketa guzti-guztiak Euskadin egin badira bakarrik.

*Bi.* Eragiketen zenbatekotzat honakoa joko da: subjektu pasiboak, bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak direla-eta ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

---

Ondasun-emateztat eta zerbitzu-prestaziotzat joko dira balio erantsiaren gaineko zerga arautzen duen legerian halakotzat definituta dauden eragiketak.

Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, artikuluko honetako Bat apartatuan aipatu den eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, ekitaldian egindako eragiketak proportzio berean urteko bihurtuko dira.

*Hiru.* Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten duela esan daiteke baldin eta, 16. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, lurralde horretan egiten badira ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak.

*Lau.* Jarduera hasi berria denean, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoari begiratuko zaio, eta lehenengo ekitaldia urtebete baino laburragoa izan bada, ekitaldian egindako eragiketak proportzio berean urteko bihurtuko dira. Harik eta ekitaldi horretako eragiketek zenbat egin duten eta non egin diren jakin arte, halakotzat hartuko dira, ondore guztietarako, subjektu pasiboak aurrez kalkulatzeko dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.

### **15. artikulua. Zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Foru-aldundiei dagokie, ez beste inori, egoitza fiskala Euskadin duten subjektu pasiboiei sozietateen gaineko zerga ordainaraztea, baldin eta horiek aurreko ekitaldian eginak dituzten eragiketen zenbatekoa gehienez ere 10 milioi eurokoa bada.

*Bi.* Aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 10 milioi euro baino handiagoa denean, subjektu pasiboek, egoitza fiskala edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, ekitaldian lurralde horietariko batean edo bestean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportziora kalkulatzeko, hurrengo artikuluko arauak erabiliko dira, eta proportziora ehunekoetan emango da, bi dezimalekin biribilduta.

### **16. artikulua. Eragiketen lekua.**

Honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira:

A) Ondasun-emateak:

1. Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzailaren esku jartzeko direnean. Ondasunak eskuratzailaren esku jartzeko garraiatu egin behar badira, bidalketa edo garraioa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da. Arau horrek salbuespen hauek izango ditu:

a) Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta entregatzea egin behar duenak berak eraldatu baditu, ondasun horiek Euskadiko lurraldean emandakotzat hartuko dira, azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

b) Emateak direla-eta industriako elementuren batzuk Euskaditik kanpora instalatu behar direnean, emate horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira baldin eta gertatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde horretan egin behar

---

badira eta instalatu edo muntatzeko kostua ez bada kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa izan.

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

2. Energia elektrikoaren ekoizleen emateak, energia hori sortzen duten zentroak Euskadiko lurraldean badaude.

3. Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean badaude.

B) Zerbitzu-prestazioak:

1. Zerbitzu-prestazioak Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, lurralde horretatik ematen badira.

2. Aurreko apartatuan xedatutakotik kanpora daude ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten prestazioak. Ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira prestazio horiek Euskadin egindakotzat.

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

C) Aurreko A) eta B) letretan xedatutakoa gorabehera, honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira, eragiketak egiten dituen subjektu pasiboak egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badauka:

1. Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzaileek edo arrantzontzi-armedoreek egindako ekoizkin-emateak, ekoizkinak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiatzaileen edo armedoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatuz zuzenean.

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

3. Garraiobideen errentamendua.

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

E) Hamalaugarren artikuluko Bi apartatuko bigarren paragrafoan jasotako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek, egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badaukate, foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributua.

## **17. artikulua. Zergaren konturako ordainketak.**

*Bat.* Sozietateen gaineko zerga dela-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak administrazio batari edo besteari egingo zaizkio, itun honetan pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruz ezarritako irizpideen arabera. Gainera, 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, administrazio batari edo besteari kontura egindako ordainketen eraginkortasunari dagokionez.

*Bi.* Zerga bi administrazioei ordaindu behar dieten subjektu pasiboek lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera egingo dituzte

---

zergaren ordainketa zatikatuak. Horretarako, zergaren azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera erabiliko da.

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

a) Bat-egitea, zatitzea, aktiboen ekarpena eta balore-trukea.

b) Lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta apartatu honetako lehen paragrafoan zehaztutako irizpidearen arabera kalkulaturako proportzioa nabarmen aldarazten bada.

Aldakuntza nabarmena dela ulertuko da lurraldeetarikoko edozeini aplikatu beharreko proportzioak portzentajezko 15 puntu gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

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

### **18. artikulua. Zergaren kudeaketa, zerga bi administrazioei ordaintzen zaien kasuan.**

Zerga bi administrazioei ordaintzen zaien kasuan, honako arau hauek bete beharko dira:

*Lehenengoa.* Zerga likidatuta lortutako emaitza Estatuko eta Euskadiko administrazioei egotziko zaie, zergaldi bakoitzean lurralde batean eta bestean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera.

*Bigarrena.* Zerga bi administrazioetan ordaindu behar duten subjektu pasiboek behar diren aitorten-likidazioak aurkeztu behar dizkiete administrazio biei, arauetan agindutako epeak eta formalitateak errespetatuta. Aitorten-likidazio horietan, administrazio bakoitzari aplikatu beharreko proportzioa eta dagozkion kuotak eta itzulketak zein diren zehaztu beharko da beti.

*Hirugarrena.* Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokionaren arabera.

### **19. artikulua. Zergaren ikuskapena.**

*Bat.* Subjektu pasiboak Euskadin badu egoitza fiskala, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du zergaren ikuskapena.

Hala ere, subjektu pasiboak aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa bada eta ekitaldi horretan eragiketa guztien % 75 edo gehiago lurralde erkidean egina bada, subjektu pasiboa ikuskatzeko eskumena Estatuko Administrazioarena izango da.

Halaber, egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du baldin eta subjektu pasiboak aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan bada eta ekitaldi horretan eragiketa guztien % 75 edo Euskadin egin bada.

*Bi.* Ikuskapen-jarduketetan, administrazio eskudunaren araudia bete beharko da, aurreko apartatuan ezarritakoaren arabera, gainerako administrazioen elkarlana eragotzi gabe.

---

Ikuskapen-jarduketa horien ondorioz zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote batak besteari, beharrezkoa bada.

Administrazio eskudunaren organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

*Hiru.* Aurreko apartatuan xedatutakoa ulertu behar da foru-aldundiek beren lurraldeetan egiaztapenak eta ikerketak egiteko dituzten eskumenak eragotzi gabe. Baina foru-aldundien jarduketa horiek ez dute inolako ondorio ekonomikorik izango zergadunengan, administrazio-organoko eskudunen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioak direla eta.

*Lau.* Egiaztapenetan administrazio eskudunak ezartzen dituzten proportzioek ondorioak izango dituzte subjektu pasiboarekiko, likidatutako betebeharrei dagokienez, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

*Bost.* Ikuskapen-eskumena ez duten tributuko administrazioek egiaztatu ahaliko dituzte eskumen hori duen administrazioak egotzitako eragiketa-zenbatekoaren kalkulari eragin diezaioketen eragiketa guztiak, eragiketok egin diren lekua edozein dela ere, egindako jarduketa guztiak tributuko administrazio eskudunari jakinarazteko ondorioetarako soilik, eta horrek ez dio ondorio ekonomikorik sortuko zergadunari.

## **20. artikulua. Ekonomia-intereseko taldeak, aldi baterako enpresa-elkarteak eta talde fiskalak.**

*Bat.* Euskadik ezarriko du ekonomia-intereseko taldeen eta aldi baterako enpresa-elkarteen tributuko araubidea, halakoak osatzen dituzten erakunde guztiak foru-araudiaren mende dauden kasuetan.

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

*Bi.*

1. Talde fiskalak kontsolidazio fiskalaren foru-araubidearen mende egongo dira baldin eta talde fiskala osatzen duten erakunde guztiak banakako tributazioaren araubideko foru-araudiaren mendean badaude, eta lurralde erkideko kontsolidazio fiskalaren araubidearen mende egongo dira, aldiz, talde fiskala osatzen duten erakunde guztiak banakako tributazioaren araubideko lurralde erkideko araudiaren mendean badaude.

Hori dela eta, talde fiskaletik kanpo geratuko dira beste araudiaren mende dauden erakundeak, halakorik badago.

Artikulu honetan ezarritako arauak jarraituz aplikatu behar den araudia zein den, horren tributuko administrazioak izango du talde fiskalak ikuskatzeko eskumena.

Estatuaren unean uneko araudia bera erabiliko da beti talde fiskala, erakunde nagusia, mendeko erakundeak, erakunde ordezkarria, mendekotasun-maila eta taldearen barne-eragiketak definitzeko.

---

2. Arau hauek erabiliko dira talde fiskalen kontsolidazio fiskalaren araubidea aplikatzeko:

Lehenengoa. Taldea osatzen duten erakundeek, itun honetan aipatutako arau orokorrak betez, banakako tributazioaren araubideari dagokion aitortpena aurkeztuko dute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, talde fiskalaren erakunde ordezkariak talde fiskalaren kontabilitate-orri bateratuak aurkeztuko dizkio administrazio bakoitzari.

Bigarrena. Talde fiskalak lurraldeetako bakoitzean eginak dituen eragiketen zenbatekoaren heinean ordainduko dio beti zerga administrazioetako bakoitzari.

Hori dela eta, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, talde fiskaleko erakunde bakoitzak lurralde horretan egindako eragiketak batu egingo dira, talde barruko bidezko kenketak egin aurretik.

3. Aurreko 7. artikuluko Bat apartatuko c) letrako bigarren paragrafoan aipatzen diren kasuetan, 9. artikuluko Bat apartatuko a) letrako bigarren paragrafoan aipatzen direnetan, eta 23. artikuluko Bi apartatuko bigarren paragrafoetan, lurralde bakoitzean egindako eragiketa-zenbatekoaren proportzioa kalkulatzeko, aurreko apartatuko bigarren arauan definitu den taldearen eragiketa-zenbatekoa aplikatuko da beti.

#### 4. ATALA. EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

##### **21. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.**

*Bat.* Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arutzeko.

Hala ere, atzerriko egoiliarrek diren pertsona edo erakundeenak izan eta Euskadin egoitza duten establezimendu iraunkorrei zerga honen araudi autonomoa aplikatuko zaie, 14. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko araudian ezarritako baldintzak betetzen dituela-eta, zergadunak pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaintzea aukeratzen badu, aukerako araubidea aplikatzeko orduan, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiaren araudia hartuko da kontuan, baldin eta zergadunak Euskadiko lurraldean lortzen duen errentak Espainian lortzen duen errenta osoaren zatirik handiena egiten badu. Zergadunak itzulketarako eskubidea duenean, foru-aldundiek egingo diote itzulketara, errentak Espainiako zein lekutuan lortu dituen kontuan hartu gabe.

*Bi.* Pertsona fisiko edo erakunde batek establezimendu iraunkorren bidez diharduela ulertuko da baldin eta, edozein titulu dela bidez, edozein motatako instalazio edo lantokiren bat badu, ohikoa edo iraunkorra, eta bere jarduera bertan egiten badu osorik nahiz zati batean; edo bestela, bertan subjektu pasibo ez-egoiliar horren izenean eta kontura agenteren batek badihardu kontratuak egiteko eskuespenaren bidez, eta agente horrek ahalorde horiek erabili ohi dituztenean.

Establezimendu iraunkortzat joko dira, bereziki, zuzendaritzen egoitzak, sukurtsalak, bulegoak, fabrikak, lantegiak, biltegiak, dendak eta bestelako

---

establezimenduak, meategiak, petrolio- eta gas-hobiak, harrobiak, nekazaritza, basogintza eta abeltzaintzako ustategiak eta baliabide naturalak aurkitu edo erazteko beste edozein gune, eta sei hilabete baino gehiago dirauten eraikuntza-, instalazio- edo muntatze-obrak.

## **22. artikulua. Zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Establezimendu iraunkorren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, administrazioetako batek ordainaraziko du zerga, edo bestela biek batera, 15. artikuluan adierazitako eran.

*Bi.* Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak kargatzen direnean, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, errentak Euskadin lortuak edo sortuak badira, hau da, ondoko baldintzak betetzen badira:

a) Ustiapen ekonomikoen etekinak, Euskadiko lurraldean egiten badira jarduerak.

b) Azterlan, egitasmo, laguntza tekniko, kudeaketarako laguntza, zerbitzu profesional eta antzeko beste zerbitzu-prestazio batzuetatik lortutako etekinak, zerbitzu horien prestazioa Euskadiko lurraldean egin edo erabiltzen bada. Euskadiko lurraldean erabilitako zerbitzutzat hauek ulertuko dira: Euskadiko lurraldean gauzatzen diren enpresa-jardueretan edo jarduera profesionaletan erabilitakoak edo lurralde horretan kokatutako ondasunekin burututakoak.

Zerbitzu hori ez baldin bada burutzen den tokian bertan erabiltzen, non erabiltzen den hartuko da kontuan.

c) Lanetik, zuzenean edo zeharka, datozen etekinak:

a') Euskadin garatutako jarduera pertsonal baten ondorio badira.

b') Pentsioak eta antzeko gainerako prestazioak, Euskadiko lurraldean egindako enplegu baten ondorio badira.

c') Era guztietako erakundeetako administrazio-kontseiluetako, ordeko batzordeetako edo beste ordezkaritza-organo batzuetako administratzaileek eta kideek zeregin horretatik hartutako ordainsariak, artikulua honen Lau apartatuan ezarritakoaren arabera.

d) Artistek edo kirolariek Euskadiko lurraldean egindako jarduketa pertsonaletatik edo jarduketa horiekin zerikusia duen beste edozein jardueretatik zuzenean edo zeharka ateratako etekinak, baita etekin horiek artistak edo kirolariak berak ez beste pertsona edo erakunderen batek hartzen baditu ere.

e) Euskal erakunde publikoetako funts propioetako partaidetzatik lortutako dibidenduak zein bestelako etekinak, baita erakunde pribatueta funts propioetako partaidetzatik lortutakoak ere, artikulua honetako Lau apartatuan zehaztutako kopuruen barruan.

f) Interes, kanon eta kapital higigarriaren bestelako etekinak:

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

---

b') Euskadiko lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzekoak direnean.

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

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

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

i) Euskadiko erakunde edo pertsona publikoek jaulkitako baloreetatik lortutako ondare-irabaziak, baita erakunde pribatuek jaulkitako baloreetatik lortutakoak ere, artikuluko honetako Lau apartatuan zehaztutako kopuruen barruan.

j) Euskadiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideetatik lortutako ondare-irabaziak.

Bereziki, honako hauek letra honetan sartuta daudela ulertuko da:

a') Erakunde egoiliar edo ez-egoiliar bateko eskubide edo partaidetzen ondoriozko ondare-irabaziak, baldin eta erakunde horren aktiboa Euskadiko lurraldean kokatutako ondasun higiezin ez osatuta badago batez ere.

b') Erakunde egoiliar edo ez-egoiliar bateko eskubide edo partaidetzak eskualdatzearen ondoriozko ondare-irabaziak, baldin eta eskubide edo partaidetza horiek Euskadiko lurraldean kokatutako ondasun higiezin ez gozatzeko eskubidea ematen badiote titularrari.

k) Euskadiko lurraldean kokatutako beste ondasun higigarri batzuen ondorioz, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideen ondorioz, lortutako ondare-irabaziak.

*Hiru.* Aurreko apartatuan zehaztutako irizpide horien arabera errentaren bat bi lurraldeetan aldi berean lortu dela uler badaiteke, lurralde historikoei egokituko zaie horien ordainarazpena, ordaintzailea pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra bada, aldiz, artikuluko honetako Lau apartatuan xedatutakoa hartuko da kontuan.

*Lau.* Aurreko Bi apartatuko c) letraren c') letran eta e), f) eta i) letratan jasotako kasuetan eta Hiru apartatuan jasotako kasuan, erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutako errenten kopuru hauek hartuko dira Euskadiko lurraldean lortu edo sortutakotzat:

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

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

Hala ere, letra honetan jasotako kasuetan, ekonomia-itun honen arabera likidazioa ez-egoiliarra ordezkatzuz aurkezten duen pertsona, erakundea edo establezimendu iraunkorra ikuskatzeko eskumena duen lurraldeko administrazioak izango du etekin guztiak ordainarazteko eskumena, nahiz eta gero, hala badagokio, beste administrazioari konpentsazioa eman behar izan, beste administrazio horren lurraldean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera.



---

Era berean, ekonomia-itun honen arabera likidazioa ez-egoiliarra ordezkatzu aurkezten duen pertsona nahiz erakunde edo establezimendu iraunkorra ikuskatzeko eskumena duen lurraldeko administrazioak ordainduko dizkie ez-egoiliarrei ordaindu beharreko itzulketak, nahiz eta gero, hala badagokio, beste administrazioari konpentsazioa egin behar izan, erakunde ordaintzaileak beste administrazio horren lurraldean egindako eragiketen zenbatekoari dagokion heinean.

*Bost.* Erakunde ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga berezia, ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean badago, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari ordaindu behar zaio.

*Sei.* Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei eska dakiekeen loteria eta apustu jakin batzuen sariaren gaineko karga berezia Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari ordainduko zaio, saria irabazi duen loteriako dezimo, zatiki edo kupoa edo apustua zein lurraldetan erosi den (Euskadin edo lurralde erkidean), horren arabera.

### **23. artikulua. Konturako ordainketak.**

*Bat.* Establezimendu iraunkorrek egindako ordainketa zatikatutakoak eta lortu dituzten errenten gainean jasandako zergaren atxikipean eta konturako sarrerak goiko 2. eta 3. atalean ezarritako arauei jarraituz eskatuko dira.

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

Aurreko paragrafoak xedatutakoa gorabehera, aurreko artikuluko Bi apartatuko e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta artikuluko bereko Hiru apartatuan jasotako kasuan, foru-aldundiek eskatuko dituzte, atxikipean egitea behartuta dagoenak Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren arabera, aurreko 3. atalean ezarritako arauak erabiliz.

*Hiru.* Gainera, 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, administrazio batari edo besteari kontura egindako ordainketen eragin-kortasunari dagokionez.

*Lau.* Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei eska dakiekeen loteria eta apustu jakin batzuen sariaren gaineko karga bereziari dagozkion atxikipean Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, saria irabazi duen loteriako dezimo, zatiki edo kupoa edo apustua zein lurraldetan erosi den (Euskadin edo lurralde erkidean), horren arabera.

### **23 bis artikulua. Zergaren kudeaketa eta ikuskapena, establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean.**

*Bat.* Establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, zerga bi administrazioei ordaintzen zaien kasuetan, 18. artikuluan zerga kudeatzeko aurreikusitako arauak aplikatuko dira.

*Bi.* Establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, zergaren ikuskapena administrazio eskudunak egingo du 19. artikuluan aurreikusitako arauak aplikatuz.

##### **23 ter artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Kreditu-erakundeen gordailuen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga honen karga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden mugen eta baldintzen barruan.

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

*Bi.* Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du zergaren ordainarazpena, hirugarrenen funtsak dauden egoitza nagusia, sukurtsalak edo bulegoak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

Hala ere, merkaturatze-sistema ez-presentzialen bidez jasotako funtsen ondoriozko zerga-ordainarazpena, bai eta lurralde bati atxikitzeko modukoak ez diren gainekoa ere, Euskadiko lurralde historikoei egotziko zaie, lurraldeari atxikitako gordailuetan duten partaidetzaren arabera.

*Hiru.* Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko apartatuan xedatutako irizpidearen arabera.

#### 4. TER ATALA. ENERGIA ELEKTRIKOAREN EKOIZPEN-BALIOAREN GAINEKO ZERGA

##### **23 quáter artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Energia elektrikoaren ekoizpen-balioaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

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

*Bi.* Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du zergaren ordainarazpena, energia elektrikoaren ekoizteko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

*Hiru.* Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, Bi apartatuan xedatutako irizpidearen arabera.

*Lau.* Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

---

4. QUATER ATALA. ENERGIA NUKLEOELEKTRIKOA SORTZETIK DERIBATUTAKO ERREGAI NUKLEAR AGORTUA ETA HONDAKIN ERRADIOAKTIBOAK EKOIZTEAREN GAINEKO ZERGA ETA ERREGAI NUKLEAR AGORTUA ETA HONDAKIN ERRADIOAKTIBOAK INSTALAZIO ZENTRALIZATUETAN BILTEGIRATZEAREN GAINEKO ZERGA

**23 quinquies artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.**

*Bat.* Energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak ekoiztearen gaineko zerga eta erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegiratzearen gaineko zerga tributu itunduak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira haiek arautzeko.

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

*Bi.* Energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak ekoiztearen gaineko zergaren ordainarazpena Estatu Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du, energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak ekoizteko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

*Hiru.* Erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegiratzearen gaineko zergaren ordainarazpena Estatu Administrazioak edo eskuduna den foru-aldundiak egingo du, energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak biltegiratzeko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

*Lau.* Zerga hauen konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, Bi eta Hiru apartatueta xedatutako irizpideen arabera.

4. QUINQUIES ATALA. GASAREN, PETROLIOAREN ETA KONDENTSATUEN ERAUZTE-BALIOAREN GAINEKO ZERGA

**23 sexies artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Gasaren, petrolioaren eta kondentsatuen erauzte-balioaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

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

*Bi.* Zergaren ordainarazpena Estatu Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du, maiatzaren 21eko 8/2015 Legearen 22. artikulua

---

aipatzen duen hidrokarburo-hobien ustiapen-emakidaren erreferentziako perimetroaren barruko eremua lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta (8/2015 Legea, maiatzaren 21ekoa, Hidrokarburoen Sektoraren urriaren 7ko 34/1998 Legea aldatu eta hidrokarburoen esplorazio, ikerketa eta ustiatetarekin loturiko hainbat zerga-neurri eta zerga-neurri ez direnak arautzen dituen).

Aurreko paragrafoan adierazitako perimetroaren barruko eremua lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badago, zergaren ordainarazpena bi administrazioen artean egingo da, modu proportzionalen.

*Hiru.* Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, Bi apartatuan xedatutako irizpidearen arabera.

*Lau.* Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzian.

## 5. ATALA. ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

### 24. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.

Ondarearen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa.

Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak edo Estatuak eskatuko du, zergaduna pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga bidez administrazio baten edo bestearen mende dagoen kontuan hartuta, eta tributupeko ondare-elementuak zein lurraldetan dauden kontuan hartu gabe.

Zerga ordaintzeko betebeharrak errealak duten subjektu pasiboen kasuan, ondasunen eta eskubideen baliorik handiena Euskadiko lurraldean baldin badago, foru-aldundiei egokituko zaie zerga ordainaraztea. Horretarako, Euskadiko lurraldean kokatuta daudela ulertuko da, lurralde horretan dauden, erabil litezkeen edo bete beharko liratekeen ondasun eta eskubideak.

Azken egoitza Euskadin izan duten ez-egoiliarrek ondarearen gaineko zerga betebeharrak pertsonalaren arabera ordaintzea aukeratzeko dutenean, lurralde erkidean edo foru-lurraldean ordaindu ahal izango dute eta aukeratzeko duten lurraldeko araudia bete beharko dute.

## 6. ATALA. OINORDETZEN ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGA

### 25. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

*Bat.* Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa.

Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga hori honako kasu hauetan:

a) *Mortis causa* eskurapenetan, eta bizi-aseguruen onuradunek aseguratuen heriotzaren ondoren kopuruak hartzen dituztenean, baldin eta sortzapen-egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago. Kausatzailearen bizilekua atzerrian badago, zergadunek bizilekua Euskadin badute.

b) Ondasun higiezinak eta haien gaineko eskubideen dohaintzetan, ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude. Ondasun higiezinak

---

atzerrian badaude, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin baldin badu sortzapenaren egunean.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ondasun higiezinaren dohaintzat hartuko dira Balore Merkatuaren Legearen testu bategina onetsi duen urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuko 314. artikuluan aipatutako baloreen doako eskualdatzeak.

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

d) Zergadunak bizilekua atzerrian duenean, baldin eta ondasunen eta eskubideen baliorik handiena Euskadiko lurraldean baldin badago, eta bizi-aseguruetako kontratuetatik lortutako kopuruen kasuan ere bai, hitzarmen hori egoitza Euskadin duten aseguru-erakundeekin egin bada, edo kontratua Euskadin egin bada bertan jarduten duten atzerriko erakundeekin.

Letra honen ondorioetarako, Euskadiko lurraldean kokatuta daudela ulertuko da lurralde horretan dauden, erabil litezkeen edo bete beharko lirartekeen ondasun eta eskubideak.

*Bi.* Aurreko apartatuko a) eta c) letretan jasotako kasuetan, foru-aldundiek lurralde erkideko arauak aplikatuko dituzte, kausatzailea edo dohaintza-hartzailea egunik gehien egon bada lurralde erkidean aurre-aurreko bost urteetako denboraldian, zergaren sortzapenaren egunetik kontatuta. Autonomia Estatuaren 7.2. artikulua araberako izaera politikoz euskal herritar izaten jarraitu dutenei ez zaie arau hori ezarriko.

*Hiru.* Agiri baten bidez dohaintza-emaile bakar batek dohaintza-hartzaile bati ondasunak edo eskubideak dohaintzan ematen badizkio eta, Bat apartatuko irizpideak aplikatuz, etekina lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean sortutakoa dela ulertzen bada, honela kalkulatu da lurralde bakoitzari dagokion kuota: eskualdatutako ondasun eta eskubide guztien balioari legokiokeen batez besteko tasa, bakoitzaren arauen arabera, lurralde bakoitzari egotzitako dohaintzen balioari aplikatuta.

*Lau.* Dohaintzak metatu behar diren kasuetan, Euskadiri zein kuota dagokion jakiteko, dohaintzan emandako ondasun eta eskubide metatu guztien balioari legokiokeen batez besteko tasa, bere arauen arabera, aplikatu behar zaio gaur egun eskualdatu diren ondasun eta eskubideen balioari.

Ondorio horietarako, aurreko dohaintzetatik datozenak eta gaur egungo eskualdaketatik datozenak izango dira ondasun eta eskubide metatu guztiak.

## 7. ATALA. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

### 26. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.

Balio erantsiaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean

---

erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

## **27. artikulua. Zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko, honako arau hauek bete behar dira:

Lehenengoa. Euskadiko lurraldean bakarrik jarduten duten subjektu pasiboek zerga osoa dagokien foru-aldundian ordaindu behar dute; eta lurralde erkidean bakarrik jarduten dutenek Estatuko Administrazioan ordaindu behar dute.

Bigarrena. Lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean jarduten duten subjektu pasiboek zerga bi administrazioetan ordaindu behar dute, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera. Proporzio hori zehazteko, hurrengo artikuluan jasotako lotuneak erabili beharko dira.

Hirugarrena. Aurreko urtean 10 milioi euro baino eragiketa-kopuru handiagoa egin ez duten subjektu pasiboek, eragiketak batean zein bestean eginda ere, zerga Estatuko Administrazioan ordainduko dute, egoitza fiskala lurralde erkidean baldin badaukate; eta egoitza fiskala Euskadin baldin badaukate, berriz, dagokion foru-aldundian.

*Bi.* Eragiketen zenbatekotzat honako hau joko da: subjektu pasiboak bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak direla-eta hartutako kontraprestazioen gutzirako zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

Jardueran hasi berriak direnen kasuan, 10 milioi euroko kopurua zenbatzeko, egutegiko lehenengo urtean egindako eragiketen zenbatekoa hartuko da kontuan.

Jardueran emandako lehenengo urtea ez baldin bada egutegiko urtebete, kopuru hori zenbatzeko, jardueraren hasieratik egindako eragiketetatik abiatuko da jarduketak proportzio berean urteko bihurtzeko.

*Hiru.* Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten duela uler daiteke baldin eta 28. artikuluan ezarritako irizpideen arabera lurralde horretan egiten baditu ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak.

*Lau.* Europar Batasunaren barruko ondasunen trafikoko eragiketen gaineko zerga aurreko Bat apartatuan azaldutako eran ordainaraziko da, artikulua honetako hurrengo apartatueta aipatuko diren kasuetan izan ezik.

*Bost.* Europar Batasunaren barruko garraiobide berrien eskurapen gaineko zerga garraiobideak behin betiko matrikulatzen diren lurralde erkideko administrazioak edo Euskadiko administrazioak ordainaraziko du, baldin eta partikularren eskurapenak badira edo balio erantsiaren gaineko zerga zergatik erabat salbuetsita dauden edo zerga horren pean ez dauden eragiketak dituzten pertsona edo erakundeen eskurapenak badira.

*Sei.* Jarraian azalduko diren eragiketak egiten direnean, Estatuko Administrazioak edo lurraldearen arabera eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, subjektu pasiboaren egoitza dagoen lurraldearen arabera:

a) Europar Batasunaren barruko ondasunen eskurapenak, baldin eta eskurapenak zergapean badaude halaxe aukeratu delako edo zergaren araudian

---

ezarritako muga kuantitatiboa gainditu delako, eta horiek egiten dituztenak zergaren kenkari osorako edo partzialerako eskubiderik ez dakarten eragiketak soilik egiten dituzten subjektu pasiboak badira, edo enpresari nahiz profesional gisa ez diharduten pertsona juridikoak badira.

b) Europar Batasunaren barruko ondasunen eskurapenak, baldin eta araubide erraztuan, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian edo balioikidetasun-errekarguaren araubidean egiten badira.

## **28. artikulua. Eragiketen lekua.**

*Bat.* Ekonomia-itun honen ondorioetarako, zergaren mendeko eragiketen artetik honako arau hauek betetzen dituztenak hartuko dira Euskadiko lurralde historikoetan egindakotzat:

### **A) Ondasun-emateak:**

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

a) Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta entregatzea egin behar duenak berak eraldatu baditu, emate horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

b) Emateak direla-eta industriako elementuren batzuk Euskaditik kanpora instalatu behar direnean, emate horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira baldin eta gertatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde horretan egin behar badira eta instalatu edo muntatzeko kostua ez bada kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa izan.

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

c) Europar Batasuneko beste estatu batetik abiatuta igorri edo garraiatu behar diren ondasunak badira, eta balio erantsiaren gaineko zergaren araudian ezarritako baldintzak betetzen badira urrutiko salmenten araubidea aplikatzeko, ondasun-ematea Euskadin egindakotzat joko da ondasunaren garraioa Euskadiko lurraldean amaitzen bada.

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

3. Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean badaude.

### **B) Zerbitzu-prestazioak:**

1. Zerbitzu-prestazioak Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, lurralde horretatik ematen badira.

2. Aurreko apartatuan xedatutakotik kanpora daude ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten prestazioak. Ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira prestazio horiek Euskadin egindakotzat.

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

C) Aurreko letretan xedatutakoa gorabehera, honako eragiketa hauetan zerga ordainarazteko eskumena Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak izango du, subjektu pasiboaren egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadin dagoen kontuan hartuta:

1.a Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzaileek edo arrantzontzi-armadoreek egindako ekoizkin-emateak, ekoizkinak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiatzaileen edo armadoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketetatik baldin badatoz zuzenean.

2.a Garraio-zerbitzuak, baita etxer aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.

3.a Garraiobideen errentamendua.

*Bi.* Artikulu honetan aipatutako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributua, egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badute.

## **29. artikulua. Zergaren kudeaketa eta ikuskapena.**

*Bat.* Zergaren likidazioen emaitza administrazio eskudunei egotzi beharko zaie, lurralde bakoitzean egutegiko urtebetean lortu den kontraprestazioen zenbatekoaren arabera eta balio erantsiaren gaineko zerga kenduta. Kontraprestazio horiek kargapeko ondasun-emate eta zerbitzu-prestazioei dagozkie, baita salbuetsiei ere kenkarirako eskubidea badakarte.

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

Aurreko paragrafoan agindutakoa eragotzi gabe, honako kasu hauetan beste proportzio bat aplika daiteke, betiere ekonomia-itun honetako III. kapituluko 2. atalean aipatutako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari jakinarazi ondoren:

a) Bat-egitea, zatitzea eta aktiboen ekarpena.

b) Lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta apartatu honetako lehen paragrafoan zehaztutako irizpidearen arabera kalkulatuak proportzioa nabarmen aldarazten bada.

Aldakuntza nabarmena dela ulertuko da lurraldeetako edozeini aplikatu beharreko proportzioak portzentajezko 15 puntu gora edo behera, gutxienez, gaituen.

*Hiru.* Subjektu pasiboak, egutegiko urte bakoitzean zergaren azken aitortpen-likidazioan, behin betiko proportzioak kalkulatu dituzten epe horretan egindako eragiketen arabera, eta aurreko likidazio-aldietan administrazio bakoitzarekin egindako aitortpenak erregularizatu egingo ditu, dagokion moduan.



---

*Lau.* Subjektu pasiboek zergaren aitorpen-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorpen-likidazio horietan, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazioetako bakoitzari dagokion kuotak jaso beharko dira beti.

*Bost.* Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

*Sei.* Ikuskapena honako irizpide hauen arabera egingo da:

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

b) Zerga lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordaindu behar duten subjektu pasiboak ikuskatzeko, honako arau hauek bete beharko dira:

Lehenengoa. Egoitza fiskala lurralde erkidean daukaten subjektu pasiboak: Estatuko Administrazioeko organoek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa. Organo horiek, era berean, subjektu pasiboak administrazio eskudun guztietan duen tributu-egoera erregularizatzeko lana hartuko du, administrazio batari eta besteari dagokion tributazio-proportzioa barne.

Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen % 75 edo gehiago Euskadiko lurraldean egina badu –edo % 100, erakunde-talderako araubide berezian sartzen diren erakundeen kasuan–, zehaztutako lotuneen arabera, lurraldea dela-eta eskudena den foru-aldundiak egingo ditu egiaztapena eta ikerketa, Estatuko Administrazioarekiko elkarlana eragotzi gabe.

Bigarrena. Egoitza fiskala Euskadiko lurraldean daukaten subjektu pasiboak: egoitza fiskalari dagokion foru-administrazioeko organo eskudunek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa, Estatuko Administrazioarekiko elkarlana eragotzi gabe. Ondorioak administrazio eskudun guztietan izango ditu, administrazio horiei dagokien tributazio-proportzioa barne.

Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen % 75 edo gehiago lurralde erkidean egina badu, zehaztutako lotuneen arabera, eskumena Estatuko Administrazioarena izango da, foru-aldundiekiko elkarlana eragotzi gabe.

Jarduketa horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokio, ikuskapen-jarduketa horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote batak besteari, beharrezkoa bada. Administrazio eskudunaren organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Hirugarrena. Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, foru-aldundiek –zeinek bere lurralde barruan– egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien ahalmenak izango dituzte. Baina foru-aldundien jarduketek ezin dute zergadunen artean inongo ondorio ekonomikorik izan, administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan.

Laugarrena. Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboarentzat ere ondorioak ekarriko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien

---

ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuko erabakitzea.

Bosgarrena. Ikuskapen-eskumena ez duten tributu-administrazioek egiaztatu ahalko dituzte eskumen hori duen administrazioak egotzitako eragiketa-zenbatekoaren kalkuluari eragin diezaioketen eragiketa guztiak, eragiketok egin diren lekua edozein dela ere, egindako jarduketa guztiak tributu-administrazio eskudunari jakinarazteko ondorioetarako soilik, eta horrek ez dio ondorio ekonomikorik sortuko zergadunari.

*Zazpi.* Erakunde-taldearen araubide berezian sartzen diren erakundeek 7. atal honetan jasota dauden arauak aplikatuta ordainduko dute zerga, berezitasun hauek aintzat izanik:

Lehenengoa. Erakunde-taldetik kanpokotzat joko dira mendeko erakundeak baldin eta haien ikuskapena egiteko ardura duten organoak, aurreko Sei apartatuan jasota dauden arauei jarraituz, erakunde nagusiari aplikatu beharreko administrazioak ez beste administrazio batekoak badira, foru-administrazioa nahiz administrazio erkidea izan.

Bigarrena. Erakunde-taldea osatzen duten erakundeek, itun honetan aipatutako arau orokorrak betez, banakako tributazioaren araubideari dagokion aitortpena aurkeztuko dute. Zergaren arauak, eta, hala dagokionean, erakunde-taldearen araubide bereziko arauak ere bai, banaka aplikatutakoan, hortik sortzen diren zenbatekoak zehaztuko dira aitortpen horretan.

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

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

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

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

*Zortzi.* Europar Batasunaren barruko emate eta eskurapenak laburbiltzeko aitortpenak, subjektu pasiboari egiaztapenak eta ikerketak egiteko eskumena daukan tributu-administrazioan aurkeztu beharko dira.

*Bederatzi.* Artikulu honetako aurreko apartatuaren agindutakoa gorabehera, baldin eta beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egin ohi diren unearen aurreko likidazio-aldietan zergadunak tributu-administrazio baten ordainarazpen-eskumenaren mendean egon badira eta beste administrazio baten mendean ondoko likidazio-aldietan, edo baldin eta likidazio-aldi horietan zergaren ordainketaren proportzioa nabarmen aldatu bada administrazio bati edo besteari –erkidea edo forala– ordaintzean, itzultitako kuoten erregularizazioa egingo da, apartatu honetan agindutako eran.

---

Aurreko paragrafoak hizpide dituen zergadunek beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak normaltasunez egiten hasi aurreko likidazio-aldiei dagozkien tributazio-proporzioak erregularizatu beharko dituzte administrazio bakoitzari begira, beren jarduerari dagozkion ondasun-emate edo zerbitzu-prestazio horiek egin ohi diren unearen ondoko lehenengo egutegiko urte osoari dagozkion tributazio-ehunekoaren arabera administrazio bakoitzari begira.

Horretarako, aitorten espezifiko bat aurkeztu beharko dute subjektu pasiboek erregularizazioak ukitzen dituen administrazio guztien aurrean, beren jarduerari dagozkion ondasun-emate edo zerbitzu-prestazio horiek egin ohi diren unearen ondoko lehenengo egutegiko urte osoaren azken aitorten-likidazioa aurkezteko dagoen epe berean.

Honela, administrazioek beren gain hartu beharko dituzte haien jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egiten hasi aurreko likidazio-aldiei dagozkien kuoten itzulketak, bigarren paragrafoan ezarritako proporzioaren arabera; horren ondorioz, beharrezkoak diren zenbatekoak konpentsatuko dizkiote administrazio batak besteari, baina erregularizazio horrek ez du inola ondorio ekonomikorik izango zergadunentzat.

Ondorio horietarako, apartatu honen lehenengo paragrafoak hizpide dituen likidazio-aldietan tributuen ordainketaren proporzioa administrazio batetik bestera –erkidea edo forala– nabarmen aldatu dela ulertuko da baldin eta administrazioetariko bati dagozkion proporzioak portzentajezko 40 puntu gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

## 8. ATALA. ONDARE-ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGA

### 30. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.

Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa, sozietate-eragiketetan, kanbio-letretan eta ordezko balioa edo igorpen-zeregina duten agiritan izan ezik; halakoetan arau erkideak beteko dira, eta lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute, baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

### 31. artikulua. Zergaren ordainarazpena.

Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga ordainaraztea tokian tokiko foru-aldundiari dagokio honako kasu hauetan:

1. Ondasun higiezinak kostu bidez eskualdatzen direnean eta haien errentamenduetan, eta ondasun horien gaineko eskubide errealak –baita bermekoak ere– kostu bidez eratzean edo lagatzean, ondasunok Euskadiko lurraldean kokatuta badaude.

Balore Merkatuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuko 314. artikuluan jasotako kasuetan,

---

baloreak eskualdatzen dituen erakundearen aktiboko ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean badaude.

2. Ondasun higigarriak, azientak eta kredituak kostu bidez eskualdatzean eta horien gaineko eskubideak kostu bidez eratzean eta lagatzean, baldin eta eskuratazalea pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; edo, pertsona juridikoa bada eta Euskadin badu egoitza fiskala.

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

a) Akzioak, harpidetza-eskubideak, obligazioak, antzeko tituluak eta gainerako baloreak zein sozietate-partaidetzak eskualdatzen direnean, eragiketa zein tokitan formalizatu den hartuko da kontuan.

b) Ondasun higigarrien gaineko hipoteka edo lekualdaketarik gabeko bahia eratzean edo ontzi handi, itsasontzi txiki edo aireontzien gainekoen kasuetan, egintza horiek zein lurraldetan inskribatu behar diren hartuko da kontuan.

3. Mailegu soilak, fidantzak, ondasun higiezinak bestelakoen errentamenduak eta pentsioak eratzen direnean, baldin eta mailegu-hartzailea, fidantza-hartzailea, errentaria edo pentsioduna pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; edo pertsona juridikoa bada eta egoitza fiskala Euskadin badu.

Berre errealeko maileguak direnean, berriz, ondasun higiezin hipotekadunak Euskadiko lurraldean badaude, edo lurralde horretan inskribatu badaitezke ondasun higigarrien hipotekak edo lekualdaketarik gabeko bahiak.

Mailegu bat lurralde erkidean eta foru-lurraldean kokatutako hainbat ondasun higiezinaren gaineko hipotekarekin bermatuta badago, edo lurralde bietan inskribatu daitezkeen ondasun higigarrien hipotekarekin nahiz lekualdaketarik gabeko bahiarekin bermatuta badago, batzuei eta besteei egotzen zaie erantzukizunaren arabera ordainduko zaio zerga administrazio bakoitzari, eta, zehaztapen hori eskrituran beren-beregi jasorik ez badago, ondasunen balio egiaztatuen arabera.

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

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

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten obrak egiteko emakidak direnean, Euskadiko lurraldean egingo diren obraren zenbatekoa kalkulatuko da eta horren arabera eskatuko da zerga.

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

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

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten administrazio-emakidak badira, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ikuskatuko du zerga, baldin eta erakunde emakidadunaren egoitza fiskala bertan badago.

---

5. Sozietate-eragiketetan, honako gorabeheretako bat gertatzen bada:

a) Erakundeak egoitza fiskala Euskadin edukitzea.

b) Erakundeak egoitza soziala Euskadin eduki behar du, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza Europar Batasuneko kide diren estatuetako bateko beste tributu-administrazio bateko lurralde-eremuan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu sozietate-eragiketa antzeko beste zergaren batekin kargatzen.

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

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

Aurreko paragrafoan adierazitakoa gorabehera, egintza juridiko dokumentatuen gaineko karga-kuota gradualeko kasuetan, baldin eta ondasunak edo egintzak inskribatu behar diren edo haien idatzoharra egin behar den erregistroa Euskadiko lurraldean badago.

7. Kanbio-letretan eta haien ordezkio balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan eta ordaindukoetan, bonuetan, obligazioetan eta antzeko tituluetan, Euskadin igortzen edo jaulkitzen badira; atzerrian igortzen badira, lehenengo edukitzaileak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadiko lurraldean baldin badu.

8. Prebentziozko idatzoharretan, Euskadin kokatutako erregistro publikoetan egiten badira.

## 9. ATALA. ASEGURU-PRIMEN GAINEKO ZERGA

### 32. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

*Bat.* Aseguru-primen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

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

*Bi.* Foru-aldundiek ordainaraziko dute zerga baldin eta arriskua edo konpromisoa, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketetan, Euskadiko lurraldean kokatzen bada.

*Hiru.* Hori dela eta, arriskua Euskadiko lurraldean kokatuta dagoela ulertuko da baldintza hauek betetzen direnean:

Lehenengoa. Asegurua ondasun higiezinari badagokio, ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean egotea.

Arau bera erabiliko da aseguru-ondasun higiezinari eta haien edukiarik dagoenean, baldin eta aseguru-poliza batek berak estaltzen baditu ondasunak

---

eta edukia. Asegurua ondasun higiezinan dauden ondasun higigarriei soilik badagokie, merkataritzako igarobidean dauden ondasunak izan ezik, ondasun higigarriak barruan dituen ondasun higiezin hori Euskadiko lurraldean egotea.

Aseguru batek berak estaltzen badu lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean dauden ondasun higiezinaren arriskua, lurralde bakoitzean kokatutako ondasun higiezinaren balioa kontuan hartuta kokatuko da bakoitzean.

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

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

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

*Lau.* Konpromisoa Euskadiko lurraldean kokatuztat joko da baldin eta, bizi-aseguruei dagokienez, aseguruaren kontratatzaileak lurralde horretan badu ohiko bizilekua, pertsona fisikoa izanez gero; pertsona juridikoa izanez gero, Euskadiko lurraldean izan behar du bere egoitza soziala edo sukurtsala, kontratuak sukurtsala aipatzen badu.

*Bost.* Aurreko zenbakietan kokapenari buruz adierazitako berariazko araurik egon ezik, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketak Euskadiko lurraldean eginak direla ulertuko da baldintza hauek betetzen direnean: kontratatzailea enpresari edo profesionala izanda, eragiketa horiek bere enpresa edo lanbide-jardueretan ari denean hitzartzea, eta bere jarduera ekonomikoaren egoitza Euskadiko lurraldean edukitzea, edo establezimendu iraunkorren bat edukitzea lurralde horretan, edo, bestela, bere egoitza bertan edukitzea.

## 10. ATALA. ZERGA BEREZIAK

### 33. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.

*Bat.* Zerga bereziak tributu itunduak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira horiek arautzeko.

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga hauen karga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden mugen eta baldintzen barruan.

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

*Bi.* Fabrikazio-zerga bereziak foru-aldundiak eskatuko dituzte, zerga horien sortzapena Euskadin gertatzen bada

---

Kuota eskuratu duen administrazioak itzuliko ditu fabrikazio-zerga bereziak, hala eskatzen zaizkionean. Dena dela, ezin baldin bada jakin kuotak zein administrazioetan sartu ziren, itzultzeko eskubidea sortzen den lurraldeko administrazioak itzuli beharko ditu. Euskadin dauden establezimenduak kontrolatzea eta horiei baimena ematea, araubidea edozein dela ere, kasuan kasuko foru-aldundiaren eginkizuna izango da. Dena dela, aurretik horren berri eman beharko zaie Estatuako Administrazioari eta Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari.

*Hiru.* Zenbait garraio bideren gaineko zerga berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga-egitatea egiten duen pertsona fisiko edo juridikoaren egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badago.

Bat apartatuan xedatutakoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek karga-tasak handitu ahal izango dituzte, Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen tasak oinarri hartuta, % 15, gehienez.

*Lau.* Ikatzaren gaineko zerga berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga horren sortzapena Euskadin gertatzen bada.

Kontsumo edo autokontsumorako jartzen den unean ulertuko da sortzapena gertatu dela.

Kontsumorako jarri dela ulertuko da sortu, erauzi, inportatu edo Europar Batasunaren barruan eskuratu ondoren lehen salmenta edo ematea gertatzen denean.

Era berean, lehen salmentaren edo ematearen parekoa izango da enpresarietara ikatza berriz saltzea, eskuratzeko orduan berriz saltzeko delako salbuespena aplikatu zaienean.

Autokontsumotzat hartuko da aurreko paragrafoan aipatzen diren enpresarietara, Europar Batasunaren barruko eskuratzailerak, inportatzaileak, erauzileak edo ekoizleak ikatza erabiltzea edo kontsumitzea.

Bost. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du elektrizitatearen gaineko zerga berezia, honako kasu hauetan:

Energia elektrikoaren horniduraren kasuan, elektrizitatea bere kontsumorako eskuratzen duen pertsona edo erakundearen hornidura-puntua Euskadin badago.

Energia elektrikoaren ekoizleak eurek sortutako elektrizitatea kontsumitzen dutenean, kontsumo hori Euskadin gertatzen bada.

## 11. ATALA. BEROTEGI-EFEKTUKO GAS FLUORDUNEN GAINEKO ZERGA

### 34. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

*Bat.* Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

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

---

*Bi.* Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den aldundiak egin beharko du zergaren ordainarazpena, Estatuko araudiak aipatzen dituen azken kontsumitzaileek zergaren xede diren produktuak erabiltzen badituzte lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean kokatuta dauden instalazio, ekipo edo aparatuetan.

Berotegi-efektuko gas fluordunak autokontsumorako erabiltzen badira, Estatuko Administrazioak edo aldundi eskudunak egin beharko du zergaren ordainarazpena, hori gertatzen den lurraldea non dagoen kontuan hartuta.

Aurreko paragrafoetan jasota ez dauden gainerako kasuetan, zerga-egitatea gertatzen den zergadunaren establezimendua non dagoen kokatuta, hango administrazioak egin beharko du ordainarazpena.

*Hiru.* Itzultzeko eskatu den kuota ordaindu zaion administrazioak egin beharko du beharrezkoa den itzulketa, hala eskatu zaionean, eta kuotaren zenbatekoa izango da muga.

## 12. ATALA. ZEHARKAKO BESTE ZERGA BATZUK

### 35. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.

Zeharkako gainerako zergeri dagokienez, Estatuak unean-unean ezarrita dituen oinarriko printzipio, arau substantibo, zerga-egitate, salbuespen, sortzapen, oinarri, tasa, tarifa eta kenkari berak erabiliko dira haiek arautzeko.

## 13. ATALA. JOKOAREN GAINEKO TRIBUTUAK

### 36. artikulua. Joko-jardueren gaineko zerga.

*Bat.* Joko-jardueren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hori arautzeko.

Nolanahi ere, zergaren subjektu pasiboek zerga honen bidez kargatutako jardueri dagokien informazio guztia jasoko dute ukitutako administrazio bakoitzaren aurrean aurkeztu beharreko eruedetan.

Hala ere, zerga honen bidez kargatutako jarduera gauzatzen duten operadoreek, antolatzaileek edo hura garatzen duten bestelakoek egoitza fiskala Euskadin dutenean, lurralde historikoetako erakunde eskudunek ezarritako kargatasak handitu ahalko dituzte, gehienez ere % 20, oinarri gisa Estatuak ezarritako tasak hartuta. Gehikuntza hori bakar-bakarrik aplikatuko da Euskadiko lurraldean egoitza fiskala dutenek jokoan izandako partaidetzari dagokion zerga-oinarriaren zati proportzionalaren gainean.

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

*Bi.* Subjektu pasiboek, egoitza fiskala edozein lekutan dutela ere, ekitaldiaren barruan lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordainduko diete zerga foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo biei.



---

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa Euskadin eta lurralde erkidean egoiliarrek diren jokalariek joko-modalitate bakoitzean jokatutako zenbatekoen pisu erlatiboaren arabera zehaztuko da. Proportzio hori ehunekotan emango da, bi dezimalekin biribilduta, eta berdin aplikatuko zaie Espainiako egoiliarrek ez diren jokalarien kuotei.

Jokalariaren bizilekua identifikatzea beharrezkoa ez den joko-modalitateen ondorioz likidatutako kuotak kasuan kasuko foru-aldundiari edo Estatuako Administrazioari, batari edo besteari, egotziko zaizkio, subjektu pasiboaren egoitza fiskala non dagoen, eta administrazioen artean beharrezkoak diren konpentsazioak geroago eragotzi gabe.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoa gorabehera, kirol eta ongintzako elkarrekiko apustuak eta Estatuako elkarrekiko hipika-apustuak egitearen ondoriozko zergaren ordainarazpena, jokalariaren bizilekua identifikatzen ez bada, Estatuako Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du, apustua egiten den salmenta-puntua lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

*Hiru.* Subjektu pasiboek zergaren aitorten-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorten-likidazio horietan, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazioetako bakoitzari dagokion kuotak jaso beharko dira beti.

*Lau.* Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

*Bost.* Subjektu pasiboaren egoitza fiskala edo haren ordezkariena –subjektu pasibo ez-egoiliarren kasuan– kokatuta dagoen administrazioaren organoek egingo dute subjektu pasiboen ikuskapena, ukitutako gainerako tributu-administrazioen elkarlana baztertu gabe, eta ondorioak izango ditu administrazio eskudun guztien aurrean, haiei dagokien tributazio-proportzioa barne.

Nolanahi ere, Estatuako Administrazioari dagokio egoitza fiskala Euskadiko lurraldean duten subjektu pasiboen ikuskapena, baldin eta aurreko urtean jokatutako kopuruen zenbateko erantsia 7 milioi eurotik gorakoa bada eta lurralde erkidean egindako horien proportzioa, Bi apartatuan zehaztutako lotuneen arabera, gutxienez % 75ekoa edo gehiagokoa bada.

Halaber, lurraldea dela-eta eskuduna den aldundiaren organoei dagokie egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena, baldin eta aurreko urtean jokatutako kopuruen zenbateko erantsia 7 milioi eurotik gorakoa bada eta aurreko Bi apartatuan zehaztutako lotuneen arabera eragiketa guztiak Euskadiko lurraldean egi badira.

Ikuskapen-jarduketak horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopuruen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote batak besteari, beharrezkoa bada.

Eskumena daukan administrazioeko organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Apartatu honen aurreko paragrafoetan xedatutakoa gorabehera, tributu-administrazioek –zineke bere lurralde barruan– egiaztapenak eta ikerketak egiteko

---

dagozkien ahalmenak izango dituzte. Baina haien jarduketek ezin dute zergadunen artean inongo ondorio ekonomikorik izan, administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan.

Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

### **37. artikulua. Jokoaren gaineko beste tributu batzuk.**

*Bat.* Jokoaren gaineko gainerako tributuak tributu itunduak dira, araudi autonomokoak, baimena Euskadin eman behar zaien kasuetan. Estatuak unean-unean ezarrita duen araudia aplikatuko da zerga-egitateari eta subjektu pasiboari dagokienez.

*Bi.* Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zori-, enbido- eta adur-jokoaren gaineko tasa, zerga-egitatea Euskadin egiten denean.

*Hiru.* Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zozketa, tonbola, apustu eta ausazko konbinazioen gaineko tasa fiskala, baimena Euskadin eman behar den kasuetan.

## 14. ATALA. TASAK

### **38. artikulua. Tasak ordainarazteko eskumena.**

Foru-aldundiei dagokie eska daitezkeen tasak ordainaraztea euren jabari publikoaren erabilera edo aprobetxamendu bereziagatik, eta zuzenbide publikoko araubidean foru-aldundiek eurek egiten dituzten jarduketengatik edo ematen dituzten zerbitzuengatik.

## 15. ATALA. TOKI-OGASUNAK

### **39. artikulua. Ondasun higiezinaren gaineko zerga.**

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

### **40. artikulua. Jarduera ekonomikoaren gaineko zerga.**

*Bat.* Jarduera ekonomikoaren gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da.

*Bi.* Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek jarduera ekonomikoaren gaineko zerga ordainaraziko dute euren lurraldean aurrera eramandako jarduerengatik, arau hauek beteta:

a) Gutxieneko udal-kuotak direnean, edo aldatutakoak, kuota horiek lurralde historikoko udalen alde sortzen direnean.

b) Probintzia-kuotak direnean, jarduera lurralde historikoan burutzen baldin bada.

---

c) Probintzia batean baino gehiagotan jarduteko aukera eskaintzen duten kuotak baldin badira, subjektu pasiboak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin baldin badu, egoki denaren arabera. Kuota hori lurralde erkideko edo foru-lurraldeko tokian tokiko administrazioari ordainduz gero, jarduera bi lurraldeetan eraman ahal izango da aurrera.

#### **41. artikulua. Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga.**

Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da, zirkulazio-baimenean ageri den egoitza lurralde horretako udalerriren batekoa baldin bada.

#### **42. artikulua. Tokiko beste tributu batzuk.**

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

a) Araubide erkideko tokiko tributu-sistemarentzat ezarritako egitura orokorra eta egitura horren printzipioak kontuan izatea, gai honetan 3. artikuluan ezarritako harmonizazio-arauek errespetatuta.

b) Araubide erkidekoetz gainera, zeharkako bestelako zerga-figurarik ez ezartzeko, zerga-figura horien etekina Euskadiko lurraldetik kanpora beste batean jasanarazi edo eskualdatu badaiteke.

### **16. ATALA. KUDEAKETA- ETA PROZEDURA-ARAUAK**

#### **43. artikulua. Ohiko bizilekua eta egoitza fiskala.**

*Bat.* Ekonomia-itun honetan xedatutakoari begira, pertsona fisiko egoiliarrek ohiko bizilekua Euskadin dutela ulertzeko, ondoren aipatzen diren arauak aplikatuko dira, hurrenez hurren:

Lehenengoa. Lurralde horretan zergaldiko egun gehien egotea, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergari dagokionez; sortzapen-egunaren bezperan amaitzen den aurreko urtebeteko egun gehien egotea, datatik datara zenbatuta, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergari, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari eta zenbait garraiobidereen gaineko zerga bereziari dagokionez.

Gainerako tributuei dagokionez, pertsona fisikoek ohiko bizilekua izango da tributuen sortzapen-egunean pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren ondorioetarako den bizileku bera.

Lurralde jakin batean egon den denbora zehazteko, aldi batez kanpoan izandako denbora hartuko da kontuan.

Kontrako frogarik ez dagoen artean, pertsona fisiko bat Euskadiko lurraldean dagoela ulertuko da bere ohiko etxebizitza bertan badu.

Bigarrena. Lurralde horretan baldin badu bere interesen gune nagusia; leku hori pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren zerga-oinarriaren zatirik handiena eskuratzen duen lekua da; kasu honetarako, ez dira kontuan hartuko

---

kapital higigarriak sortutako errentak eta ondare-irabaziak, ez eta gardentasun fiskalaren araubidean –profesionala alde batera utzita– egotzitako oinarriak ere.

**Hirugarrena.** Lurralde horretan baldin badu aitortutako bere azken bizilekua, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren ondorioetarako.

**Bi.** Espainiako egoiliarrek diren pertsona fisikoen kasuan, egutegiko urtean zehar ez badira lurralde horretan ehun eta laurogeita hiru egun baino gehiago egoten, Euskadiko egoiliarrek direla ulertuko da bertan baldin badute enpresa-edo lanbide-jardueren edo interes ekonomikoen gune nagusia edo oinarria.

**Hiru.** Legez banandu gabe dagoen ezkontideak eta haren mende dauden adin txikiko seme-alabek ohiko bizilekua Euskadin izateagatik pertsona fisiko bat Espainiako egoiliartzat jotzen baldin bada, pertsona fisiko horrek ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean duela ulertuko da.

**Lau.** Ekonomia-itun honen ondorioetarako, jarraian aipatuko direnek egoitza fiskala Euskadin dutela ulertuko da:

a) Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoak.

b) Sozietateen gaineko zergaren mendean dauden pertsona juridikoak eta gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute egoitza soziala eta, betiere, egoitza sozial horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza, edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada.

Irizpide horiek erabilia egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

c) Establezimendu iraunkorrak, Euskadin egiten badute euren administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Irizpide hori erabilia egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

d) Sozietate zibilak eta nortasun juridikorik gabeko erakundeak, Euskadin egiten baldin badute kudeaketa eta zuzendaritza. Irizpide hori erabilia egoitza fiskala non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena zein lurraldetan duten hartuko da kontuan.

**Bost.** Sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboek eta erakunde ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek bi administrazioei eman behar diete egoitza fiskalaren aldaketen berri, baldin eta egoitza fiskalaren aldaketak zerga hau ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, zergaren aitortpena aurkeztea nahikoa izango da jakinarazpen hori egiteko.

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

**Zazpi.** Lurralde erkideko edo foru-lurraldeko egoiliarrek diren pertsona fisikoak beren ohiko bizilekua lurralde horietako batetik bestera aldatzen baldin badute, tributu-betebeharrak bizileku berriaren arabera beteko dituzte aurrerantzean, bizileku berri hori lotunea baldin bada.

Gainera, apartatu honen arabera bizilekua ez dela aldatu ulertzen bada, pertsona fisikoek kasuan kasuko aitortpen osagarriak aurkezten beharko dituzte, berandutze-interesak eta guzti.

---

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

Bizileku berrian jarraian emandako denbora gutxienez hiru urtez luzatzen den kasuetan izan ezik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako, aldaketarik ez dela izan ulertuko da inguruabar hauek gertatzen direnean:

a) Bizilekua aldatzen den urtean edo hurrengoan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zerga-oinarria aldaketaren aurreko urtean izandako zerga-oinarria baino % 50 handiagoa izatea, gutxienez. Baterako tributazioa egiten denean, indibidualizazio-arauak erabiliz zehaztuko da.

b) Egoera hori sortzen den urtean, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren ondoriozko tributazio efektiboa aldaketa izan aurreko lurraldean aplikatu beharreko araudiarekin gertatuko zatekeen tributazio efektiboa baino txikiagoa izatea.

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

*Zortzi.* Kontrako frogarik egon ezik, pertsona juridikoen egoitza fiskala ez dela aldatu ulertuko da baldin eta aldaketaren aurreko edo ondoko urtean bat ere jarduerarik egiten ez badute edo jarduera burutzeari uzten badiote.

*Bederatzi.* Administrazio interesdunetarik edozeinek eragin ahal izango du zergadunaren egoitza-aldaketa. Administrazio horrek bere proposamena besteari helaraziko dio, jakin beharreko aurrekariak erantsita, eta lau hilabeteko epea emango dio egoitza-aldaketari buruz duen iritzia azaltzeko eta ondoreak zein egunetatik sortuko diren adierazteko. Beste administrazioak proposamenari baietza ematen badio, administrazio eskudunak zergadunari jakinaraziko dio.

Bi administrazioak ados jartzen ez badira ere, prozeduran aurrera jarraitu ahal izango da artikulua honetako Sei apartatuan azaldutako eran.

Egoitza aldatzeko proposamena igorri aurretik, administrazio interesdunak, beste administrazioarekin elkarlanean, errodaren bidez egiaztatu ahal izango du egoitza fiskala.

Bi administrazioek adostu ondoren edo Arbitraje Batzordearen ebazpenaren ondorioz egoitza ofizios aldatuz gero, aurkako frogarik ezean, era horretan xedatutako egoitza fiskalari ebazpenaren ondorengo hiru urteetan eutsiko zaiola ulertuko da.

#### **44. artikulua. Delitu fiskala.**

Tributu-administrazioak uste baldin badu arau-haustekak Ogasun Publikoaren aurkako delituak izan daitezkeela, eskumena duen jurisdikzioari bidaliko dio erruduntasun-testigantza, Zigor Kodean xedatutakoaren arabera.

Zigor Kodearen 305.5 artikuluari jarraituz tributu-zorra zehazteko eta kobratzeko jarduketek aurrera egin badezakete, ikuskapena egiteko eskumena duen administrazioak jardungo du, ekonomia-itun honetan xedatutakoaren arabera dagokion tributu-araudia aplikatuz.

Zigor Kodearen 305.7 artikuluari jarraituz epaileak edo auzitegiak tributu-administrazioaren zerbitzuen laguntza eskatu behar duenean delituaren eta

---

isunaren ondoriozko erantzukizun zibila ordainarazteko, itun honen arabera eskuduna den tributuo-administrazioak emango du laguntza hori.

Artikulu honetan xedatutakoak ez du eragotziko, beharrezkoa bada, administrazioek batak besteari konpentsazioak ematea.

#### **45. artikulua. Finantza-erakundeen elkarlana tributuen kudeaketan, eta tributuen ikuskaritzaren jarduketak.**

*Bat.* Euskadiko foru-aldundien eskumenekoak diren tributuoak ordainaraztea dela eta, haien eginkizuna izango da bankako trafikoa edo kredituen trafikoa diharduten finantza-erakundeen eta pertsona fisiko eta juridikoen kontuak eta eragiketak, aktiboak zein pasiboak, tributuen arloan ikertzea.

*Bi.* Ekonomia-itun honek Euskadiko foru-aldundiei emandako eskumenak direla eta, daturen bat egiaztatzeko edo ikertzeko Euskadiko lurraldetik kanpora jarduketaren bat egin behar baldin bada, eginkizun hori Estatuko organo eskudunek eramango dute aurrera, edo lurraldea dela-eta eskuduna den autonomia-erkidegoko ikuskaritzak berari lagatako tributuei buruz bada, foru-aldundietako organo eskudunak hala eskatzen dienean. Jarduketa horiek direla eta, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek beharrezkoak diren elkarlanerako eta elkarren laguntzarako hitzarmenak adostuko dituzte, ekonomia-itun honen 4. artikuluan xedatutakoari jarraituz jarduketok koordinatzeko.

*Hiru.* Foru-aldundietako organo eskudunek egingo dituzte foru-aldundien eskumenekoak diren tributuoak ordainarazteko informazioa eskuratzeko jarduketak, ezertan ere eragotzi gabe ekonomia-itun honen 4. artikuluan xedatutakoari jarraituz jarduketok koordinatzeko egin daitezkeen elkarlanerako eta elkarren laguntzarako hitzarmenak.

*Lau.* Estatuko edo autonomia-erkidegoetako edo foru-aldundietako organo eskudunek, egiaztatzeko edo ikertzeko jarduketan ondorioz edo tributuoak ordainarazteko informazioa eskuratzeko jarduketan ondorioz, beste administrazioan tributuen arloan eragina duten egitateen berri izaten baldin badute, horren berri emango diote batak besteari, araz zehaztuko den moduan.

#### **46. artikulua. Informatzeko betebeharrak.**

*Bat.* Egiten diren atxikipenen eta konturako sarreraren laburpenak, haietan jaso behar diren atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena zein administrazioarena den, administrazio horri aurkeztu behar zaizkio, zeinek bere araudia betez.

Baloren gordailuzainak edo balore-errenten kobrantzaren kudeatzaileak diren erakundeek, baldin eta, aplikatu beharreko araudiaren arabera, errenta horiek direla-eta atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztu beharra badute, erakundeok egiaztatu eta ikertzeko eskumena daukan administrazioari aurkeztu beharko dizkiote laburpenak, zeinek bere araudia betez.

Estatuak eta foru-aldundiek eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboak diren erakundeek ekonomia-itun honetako 7.Bat.c), 9.Bat. Lehenengoa.a) eta 23.Bi artikuluetan aipatutako etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenak aurkeztu behar dituzte, kasuan-kasuan zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak aitorpenak aurkezteko

---

lekuari, erari eta epeari buruz ezarritako arauak betez, horietako bakoitzari aurkeztutako aitorpenean haiei dagozkien etekin eta atxikipen guztiak barne.

*Bi.* Tributu-informazioa emateko orokorrean legez eskatzen diren betebeharrak betetzea helburu duten aitorpenak Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari aurkeztu behar zaizkio, zeinek bere araudia betez, irizpide hauek kontuan harturik:

a) Tributu-betebeharrpekoek jarduera ekonomikoak egiten badituzte, eurek egiten dituzten enpresa- edo lanbide-jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena daukan administrazioari.

b) Tributu-betebeharrpekoek ez badute jarduera ekonomikorik egiten, egoitza fiskala non daukaten hartu behar dute kontuan, lurralde erkidean edo foru-lurraldean.

Aurreko letretan xedatutakoaren ondorioetarako, jarauntsi banatugabeak, ondasun-erkidegoak edo nortasun juridikorik gabeko beste erakunde batzuk direnean, aipatutako aitorpen horiek haien kideek edo partaideek egoitza fiskala duten administrazioaren aurrean ere aurkeztu beharko dira.

*Hiru.* Errollda-aitorpenak, bestalde, egin behar dituen pertsonak edo erakundeak bere egoitza fiskala non duen, hango administrazioari aurkeztu behar dizkio, zeinek bere araudia betez; baita pertsona edo erakunde horrek ekonomia-itun honetan ezarritako arauen indarrez aitorpen hauetakoren bat aurkeztu behar dion administrazioari ere:

- Atxikipenen eta konturako sarreren aitorpena.
- Sozietateen gaineko zergaren aitorpen-likidazioa.
- Balio erantsiaren gaineko zergaren aitorpen-likidazioa.
- Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren aitorpena.

#### **47. artikulua. Enpresak bat egitea eta zatitzea.**

Enpresak bat egiteko eta zatitzeko eragiketetan, aurreko 14. artikuluan aipatzen diren tributazio-irizpideei jarraituta kasuan kasuko tributu-onurak bi administrazioek aitortu behar baldin badituzte, foru-aldundiek aplikatuko duten araudia une bakoitzean lurralde erkidean indarrean egongo den bera izango da, eta kasuan kasuko administrazio-espedienteak izapidetuko dira administrazio bakoitzean.

#### **47 bis artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzea eta errebokatzea.**

Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek beren egoitza fiskalari dagokion administrazioaren aurrean eskatu beharko dute identifikazio fiskaleko zenbakia eslei diezaieten.

Establezimendu iraunkorrik ez duten erakunde ez-egoiliarrek tributuen izaera edo tributuen arloan eragina duten egintzak edo eragiketak egiten dituzten lurraldeko administrazioari eskatu behar diote eslei diezaien identifikazio fiskaleko zenbakia, salbu eta beste tributu-administrazio batek aurrez identifikazio fiskaleko zenbakia esleitu badie.

Identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatze eskumena egoitza fiskaleko administrazioarena izango da, salbu eta egiaztapenak eta ikerketak egiteko

---

eskumena beste administrazioen bati esleituta badago, orduan azken horrena izango baita. Establezimendu iraunkorrik ez duten erakunde ez-egoiliarren kasuan, identifikazio fiskaleko zenbakia esleitu zuen administrazioarena izango da hura errebokatze eskumena.

Bi kasuetan, bi administrazioen arteko koordinazio egokia eta informazio-trukea bermatuko dira.

#### **47 ter artikulua. Ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko eskumenen koordinazioa.**

*Bat.* Ekonomia-itun honetako irizpideen arabera administrazio ezberdinei badagokie hurrengo Bi apartatuak hizpide dituen eragiketak erregularizatzeko ikuskapen-eskumena, erregularizazioak ukitutako gainerako administrazioekin koordinatu beharko dituzte ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko beren eskumenak, artikulua honetan xedatutakoari jarraituz.

*Bi.* Eskumenen koordinazioa kasu hauetan gauzatuko da:

a) Pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketen erregularizazioa.

b) Eragiketen kalifikazioa zergadunak aitortu dituen moduz bestera egitea, baldin eta horren ondorioz zergak jasanarazteko mekanismoa ezarri den zeharkako zergetan jasandako edo jasanarazitako kuotak aldatzen badira.

*Hiru.* Aurreko apartatuak hizpide dituen kasuetan, haien inguruan eskumenak egikaritzen ari den administrazioak beharrezkotzat jotzen duen erregularizazioko egitatezko elementuen eta zuzenbideko oinarrien berri eman beharko die ukitutako beste administrazioei, zergadunarentzako ebazpen-proposamena egin baino lehen edo dagokion ikuskapen-akta formalizatu baino lehen.

Baldin eta bi hileko epean ukitutako beste administrazioek ez badute oharrik egiten ebazpen-proposamenaren gainean, proposamena onetsi dela ulertuko da eta administrazio horiek guztiak lotetsita geratuko dira zergadunen aurrean, irizpide horiek aplikatuko baitzizkiete.

Oharrak badago, horien berri emango zaio Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeari, eta batzorde horretan oharren gaineko akordioa lortu ahalko da.

Nolanahi ere, aipatutako oharrak egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, bai Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeak, baita ukitutako beste edozein administrazio ere, hilabete bat izango dute desadostasuna Arbitraje Batzordera eramateko. Arbitraje Batzordeak gatazka konpondu beharko du, zergadunak dioena entzun ondoren, ekonomia-itun honetako 68. artikuluan aurreikusitako prozedura laburtua erabiliz.

*Lau.* Behin gatazka konpondu ondoren, edo konponbiderik ezean itun honetako 68. artikuluko Bi apartatuko epeak igaro eta Arbitraje Batzordeak erabakirik eman ez badu, horretan diharduen administrazioak jarduketei ekiten jarrai dezake eta administrazio-egintzak eman ditzake; egintza horien ondorioak etenda geldituko dira Arbitraje Batzordeak ebazpena eman arte.



---

## II. KAPITULUA. FINANTZA-HARREMANAK

### 1. ATALA. ARAU OROKORRAK

#### 48. artikulua. Printzipio orokorrak.

Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza-harremanek printzipio hauek beteko dituzte:

Lehenengoa. Euskadiko erakundeek euren eskumenak garatu eta egikaritzeko autonomia fiskal eta finantzarioa izango dute.

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

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

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

Bosgarrena. Toki-erakundeen eremuan Estatuak une bakoitzean egikaritzen dituen finantza-zaintzako ahalmenak Euskadiko erakunde eskudunei dagozkie, baina, horren ondorioz, Euskadiko toki-erakundeek ezin dute, inola ere, araubide erkidea duten toki-erakundeena baino autonomia txikiagoa izan.

#### 49. artikulua. Kupoaren kontzeptua.

Euskadik Estatuari egindako ekarpena kupo global bat izango da, eta kupo hori lurralde historiko bakoitzari dagokionak osatuko du. Euskal Autonomia Erkidegoak bere egiten ez dituen Estatuaren zama guztiei dagokien ekarpena da kupo.

#### 50. artikulua. Kupoaren aldizkakotasuna eta eguneratzea.

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

*Bi.* Lehenbiziko urtearen ondorengo urte bakoitzean, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak kupo eguneratu egingo du, aurreko apartatuan aipatutako legean onartutako metodologia aplikatuta.

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

#### 51. artikulua. Tributu itundugabeak direla-eta izandako diru-sarreretatik Euskadiko toki-erakundeei eman beharrekoa.

Tributu itundugabeetan duten parte hartzea dela-eta izan beharreko zeharkako ekarpenen kasuan, banaketako arau orokorren arabera banatu beharreko diru-

kopuruak foru-aldundiek banatuko dituzte beren lurralde historikoetako toki-erakundeen artean.

## 2. ATALA. KUPOA ZEHAZTEKO METODOLOGIA

### 52. artikulua. Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen Estatuak zamak.

*Bat.* Hauek joko dira Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko Estatuaren zamatzat: Autonomia Erkidegoak egikaritzeko benetan bere gain hartu ez dituen eskumenei dagozkienak.

*Bi.* Zama horien diru-zenbateko osoa zein den zehazteko, eragiketa hau egingo da: kasuan kasuko dekretuetan finkatutako transferentzien eraginkortasun-egunetik Autonomia Erkidegoak bereganatutako eskumenei estatu-mailan dagoen aurrekontu-esleipen osoa kenduko zaio Estatuaren aurrekontuko gastu osoari.

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

a) Konstituzioaren 158.2. artikuluan aipatutako Lurraldearteko Kontentsazio Funtserako Estatuaren Aurrekontu Orokorretan esleitutako kopuruak.

Zama hori dela-eta egin beharreko ekarpena Kupoari buruzko Legean zehaztutako prozeduraren arabera izango da.

b) Estatuak ente publikoentzat egindako transferentziak edo ente horiei emandako diru-laguntzak, baldin eta ente horiek dituzten eskumenak ez baditu Euskal Autonomia Erkidegoak bereganatu.

c) Estatuaren zorren interesak eta amortizazio-kuotak, Kupoari buruzko Legean zehaztutakoaren arabera.

*Lau.* Bereganatu gabeko zamak lurralde historikoei nola egotziko zaizkien jakiteko, hurrengo 57. artikuluan aipatzen diren indizeak erabili beharko dira.

### 53. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zerga kontsumoari doitzea.

*Bat.* Balio erantsiaren gaineko zerga dela-eta lortzen diren sarreraren egotzeta hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalmenaren indizea eta kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

*Bi.* Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da:

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

Non:

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

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

---

$RF_{PV}$  = urteko azken zerga-bilketa Euskadin.

$RR_{PV}$  = urteko benetako zerga-bilketa Euskadin.

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

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

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

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

$v$  = Euskadiko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina.

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

$f$  = Euskadiko kapital-eraketa gordina.

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

$e$  = Euskadiko esportazioak.

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

$i$  = Euskadin egindako Europar Batasunaren barruko eskurapenak.

$I$  = Estatuan egindako Europar Batasunaren barruko eskurapenak (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

*Hiru.* Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko Bat apartatuan aipatu diren indizeen balioa.

*Lau.* Aurreko doikuntza behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako prozedura erabiliko da, une bakoitzean indarrean dena.

#### **54. artikulua. Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak kontsumoari doitzea.**

*Bat.* Alkoholaren eta edari deribatuen, tarteko produktuen, garagardoaren, hidrokarburoen eta tabako-laboreen fabrikazio-zerga bereziak direla-eta lortzen diren sarreren egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalmenaren indizea eta zerga horietako bakoitzaren kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

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

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

Non:

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

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

$RF_{PV}$  = urteko azken zerga-bilketa Euskadin, alkoholaren eta edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabakoaren gaineko fabrikazio-zerga bereziak direla-eta.

$RR_{PV}$  = urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, alkoholaren eta edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabakoaren gaineko fabrikazio-zerga bereziak direla-eta.

$RR_{TC}$  = urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, alkoholaren eta edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabakoaren gaineko fabrikazio-zerga bereziak direla-eta.

$RR_{AD}$  = urteko benetako zerga-bilketa, inportazioak direla-eta, alkoholaren eta edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabakoaren gaineko fabrikazio-zerga berezia dela-eta.

$$c = \frac{\text{Euskadiko egoiliarren kontsumoa}}{\text{Estatuko egoiliarren kontsumoa} \\ \text{(zergaren aplikazio-eremua)}}$$

$$d = \frac{\text{Euskadiko zerga-bilketarako ahalmena}}{\text{Estatuko zerga-bilketarako ahalmena} \\ \text{(zergaren aplikazio-eremua)}}$$

*Hiru.* Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko Bat apartatuan aipatu diren indizeen balioa.

*Lau.* Aurreko doikuntzak behin-behinean egotzeko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako prozedura erabiliko da, une bakoitzean indarrean dena.

## 55. artikulua. Beste doikuntza batzuk.

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

---

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

*Hiru.* Beharrezkoak diren doikuntzak eginda ateratzen diren zenbatekoak izango dira lurralde historiko bakoitzaren kupoa.

#### **56. artikulua. Konpentsazioak.**

*Bat.* Lurralde historiko bakoitzari dagokion kupotik, konpentsazio gisa kontzeptu hauei dagozkien kenketak egingo dira:

a) Tributu itundugabeen zati egozgarria.

b) Aurrekontuko diru-sarrera ez-tributarioen zati egozgarria.

c) Estatuaren aurrekontu orokorrek izan dezaketen defizitaren zati egozgarria, Kupoari buruzko Legean zehaztuko den moduan. Superabita izanez gero, kontrako moduan jardungo da.

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

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

#### **57. artikulua. Egozpen-indizeak.**

*Bat.* Aurreko 52., 55.bi eta 56. artikuluetan aipatzen diren egozpenak egiteko indizeak, funtsean, lurralde historikoetako errenta eta Estatuako errenta erkatuta zehaztuko dira.

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

#### **58. artikulua. Bereganatutako eskumenak aldatzeak behin-behineko kupoan dituen ondorioak.**

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

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

---

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

#### **59. artikulua. Behin-behineko eta behin betiko likidazioak.**

Hasieran eta behin-behingo kupa eta beharrezkoak diren konpentsazioak zenbatekoak izango diren zehazteko, kasuan kasuko urterako onetsitako Estatuaren aurrekontuko kopuruak hartuko dira kontuan.

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

Zuzenketa horien ondorioz sortzen diren diferentziak –aldekoak edo kontrakoak– diferentzia horiek gauzatu diren urtearen hurrengo urteko behin-behineko kupoan gehituko dira aljebraikoki.

#### **60. artikulua. Kupa ordaintzea.**

Euskal Autonomia Erkidegoak ekitaldi bakoitzean ordaindu behar duen kopurua hiru zenbateko berdinetan ordainduko dio Estatuko Ogasun Publikoari, ekitaldi bakoitzeko maiatzean, irailean eta abenduan.

### **III. KAPITULUA. EKONOMIA ITUNAREN BATZORDEAK ETA ARBITRAJE BATZORDEA**

#### **1. ATALA. EKONOMIA ITUNAREN BATZORDE MISTOA**

##### **61. artikulua. Kideak eta erabakiak.**

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

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren erabakiak aho batez hartuko dira, batzordekide guztiak ados jarrita.

##### **62. artikulua. Eginkizunak.**

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Ekonomia Itunaren aldaketak erabakitzea.
- b) Aurrekontu-egonkortasunaren arloko elkarlanari eta koordinazioari buruzko konpromisoak erabakitzea.
- c) Bosturteko bakoitzean kupa zehazteko metodologia erabakitzea.
- d) Kapitulu honetako 3. atalean araututako Arbitraje Batzordeko kideen izendapena eta araubidea erabakitzea, eta bai Batzordearen jardunbideari, biltzeko deialdiei, bilerei eta erabakiak hartzeko araubideari dagokiena ere.

---

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

## 2. ATALA. ARAUGINTZA KOORDINATU ETA EBALUATZEKO BATZORDEA

### 63. artikulua. Kideak.

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordea era honetan egongo da osatuta:

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

### 64. artikulua. Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordearen eginkizunak.

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Tributu-araudia Ekonomikoa Itunari egokitzen zaion aztertzea hura argitaratu aurretik.

Hori dela-eta, ekonomia-itun honen 4. artikuluko Bat apartatuan azaldu den bezala administrazioek euren araugintza-proiektuak elkarri erakusten dizkiotenean, proiektuotan jasotako proposamenak direla-eta inork oharren bat egiten badu, Batzordean ordezkariak dituzten erakunde eta administrazioetarako edozeinek, idatziz eta zioak azalduz, Batzordearen bilerarako deialdia egin dadila eskatu ahal izango du. Deialdia egiteko eskatzen den egunetik hasita, Batzordeak 15 eguneko epean egin behar du bilera, proposatutako araudia Ekonomia Itunekoarekin bat datorren aztertzeko, eta ahaleginak egingo ditu, araua argitaratu baino lehen, bertan ordezkartuta dauden erakunde eta administrazio guztiek tributu-araudiaren edukiaren inguruan desadostasunik badago akordioa lor dezaten.

- b) Ekonomia-itun honetan aipatutako lotuneen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea. Kontsultaren bat jasotzen denean, bi hilabeteko epean hura jaso denetik, kontsulta bera eta beraren ebazpen-proposamena gainerako administrazio interesdunei helaraziko zaizkie, azter ditzaten. Bi hilabetetan inork ez badu oharrik egiten ebazpen-proposamenari buruz, proposamena onetsizat joko da.

Oharrik badago eta horiek onartu ezean, horien gaineko akordioa lortu ahalko dute Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordearen barruan. Nolanahi ere, aipatutako oharra egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordeak, baita ukitutako beste edozein administrazio ere, hilabete izango du desadostasuna Arbitraje Batzordera helarazteko.

- c) Aurreko 47 ter artikuluko gaien inguruan planteatzen diren oharren gainean ebazpena ematea.

- d) Egoki deritzon azterlanak egitea araubide autonomikoa eta Estatuko marko fiskala egokiro uztartzeko, egituraren eta eginkizunen aldetik.

- e) Administrazio eskudunei euren jardunak elkarri egokitzeko irizpideak, planak eta informatikako programak eskaintzea, eta elkarlanaren eta informazio-

---

trukearen printzipioa benetan gauzatu dadin erabili behar diren tresnak, bitartekoak, prozedurak edo metodoak artikulatzea eta erabakitzea.

f) Ikuskapen-gaietan Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean sortutako auziak edo arazoak aztertzea, baita tributuen ondoreetarako egindako balorazioen inguruko arazoak ere.

g) Txostenak egitea Ogasun Ministerioarentzat, Eusko Jaurlaritzako eta foru-aldundietako ogasun-sailentzat eta Arbitraje Batzordearentzat, haiek eskatuz gero.

h) Ekonomia-itun hau aplikatu eta betearaztearekin zerikusia duten beste eginkizun guztiak.

### 3. ATALA. ARBITRAJE BATZORDEA

#### 65. artikulua. Kideak.

*Bat.* Arbitraje Batzordeak hiru kide izango ditu. Horien izendapena Ogasuneko eta Administrazio Publikoetako ministroak eta Ogasun eta Finantzetako sailburuak formalizatuko dute.

*Bi.* Arbitroak sei urteko aldi baterako izendatuko dira.

*Hiru.* Karguren bat hutsik geratzen denean, izendapenerako prozedura bera erabiliko da hura betetzeko.

Kargua utzi duen kideari agintaldia amaitzeko geratzen zaion denborarako izendatuko da haren ordezkoa.

*Lau.* Arbitraje Batzordeko kideak itzal handiko adituak izan behar dira, tributuen edo ogasunaren arloan lanbidez aritutakoak hamabost urtetan, gutxienez.

#### 66. artikulua. Eginkizunak.

*Bat.* Arbitraje Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak ebaztea, bai tributu itunduen lotuneen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, sozietateen gaineko zergaren edota balio erantsiaren gaineko zergaren baterako tributazioaren kasuetan.

b) Banakako tributu-harremanetako arazo zehaztetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkak erabakitzea.

c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea.

*Bi.* Eskumen-gatazkaren bat sortzen denean, ukitutako administrazioek horren berri jakinaraziko diete interesdunei; horrenbestez, preskripzio-epaia eten egingo da eta hortik aurrera administrazio horiek ez dute inolako jarduketarik egingo.

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

*Hiru.* Eskumen-gatazka dagoenean, harik eta ebazten den arte, kasuan kasuko zergadunak kargatzen aritu den administrazioak zergadunok bere eskumenaren



---

pean edukitzen jarraituko du, alde batera utzita administrazioen artean egin behar diren tributu arloko zuzenketa eta konpentsazioak. Horrelakoak Arbitraje Batzordearen erabakiaren arabera tributu-foru berria erabili behar den egunera atzera eraginez eramango dira.

### **67. artikulua. Arbitraje Batzordearen erabakiak.**

Arbitraje Batzordeak zuzenbidearen arabera ebatziko ditu espediente bakoitzak agerian jartzen dituen auzi guztiak, betearazpen-formulak barne direla, berdin da auzi horiek gatazkako alderdiek edo interesdunek aurkeztutakoak diren edo ez; eta ebazpenetan ekonomia, bizkortasun eta efikazia printzipioen arabera jardungo du.

Arbitraje Batzorde horrek hartutako erabakiei, betearaztekoak badira ere, administrazioarekiko auzi-errekurtsioa baino ezin izango zaie aurkeztu Auzitegi Goreneko arlo horretako salan.

### **68. artikulua. Prozedura bereziak.**

*Bat.* Hauek dira ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordearen prozedura bereziak: prozedura laburtua, ondorioak zabaltzea eta betearazte-intzidentea.

*Bi.* Prozedura laburtua aplikatuko da ekonomia-itun honetako 64. artikuluko b) letrako eta 47.ter artikuluko Hiru apartatuko kasuetan.

Kasu horietan, auziak izapidetzeko hilabeteko epean onartuko beharko ditu Arbitraje Batzordeak, aurkezten direnetik zenbatzen hasita; hamar eguneko epe komuna emango die ukitutako alderdi guztiei alegazioak egin ditzaten, eta epe hori bukatu eta hilabetean eman beharko du ebazpena.

*Hiru.* Baldin eta norbaitek auzi bat aurkezten badu ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordean, eta auzi horren muinean dagoen kasuaren oinarria jada ebatzita badago beste auziren batean Arbitraje Batzordeak emandako ebazpen irmo batez, eskatu ahal izango du auzia ebatz dadila ebazpen irmo horren ondorioak zabalduaz.

Hori dela-eta, eskabide-idazkia hilabeteko epean aurkeztu beharko da, Arbitraje Batzordearen ebazpenaren irmotasuna jakiten denetik zenbatuta. Arbitraje Batzordeak gainerako alderdi interesdunei helaraziko die idazkia, hamar eguneko epean kasuen oinarriari buruzko alegazioak egin ditzaten, eta ebatzi beharko du ebazpen irmoaren ondorioak zabaltzen dituen ala arau orokorreari jarraituz arbitraje-prozedurak hilabetez aurrera jarraituko duen.

*Lau.* Betearazte-intzidentearen bidez, ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordearen prozedura batean alderdi izan denak Arbitraje Batzordearen ebazpena betearazteko neurriak eskatu ahaliko ditu baldin eta ukitutako administrazioak ez badu ebazpena bere horretan betearazi.

Betearazpen-intzidenteen gainean Arbitraje Batzordeak hartzen dituen erabakietan, ekonomia-itun honetako 67. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

### **Lehenengo xedapen gehigarria.**

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

### **Bigarren xedapen gehigarria.**

*Bat.* Ekonomia-itun honetan aldaketaren bat egin behar bada, bera onesteko erabilitako prozedura berari jarraitu beharko zaio.

*Bi.* Baldin eta Estatuaren tributuei buruzko ordenamendu juridikoan erreformaren bat egiten bada eta erreforma horrek tributuoak ituntzeari eragiten badio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatzen bada eta aldaketa horrek zeharkako zergapetzearen eremuari eragiten badio, edo tribututu-figura edo konturako ordainketa berriren bat sortzen bada, bi administrazioek, adostasunez, ordenamendu horretan izandako aldaketetara egokituko dute ekonomia-itun hau.

Inoiz Ekonomia Ituna era horretara egokitzen bada, egokitzapenaren finantzaz-ondoreak zehatz azaldu beharko dira.

### **Hirugarren xedapen gehigarria.**

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

### **Laugarren xedapen gehigarria.**

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

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

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

### **Bosgarren xedapen gehigarria.**

Apirilaren 21eko 7/2014 Legearen bidez indargabetua.

---

### **Seigarren xedapen gehigarria.**

Ekonomia-itun honen 14., 15., 19. eta 27. artikuluetan aipatutako eragiketen zenbatekoa bost urtean behin edo sarriago eguneratuko da, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak hartuko dituen erabakien bidez.

## **XEDAPEN IRAGANKORRAK**

### **Lehenengo xedapen iragankorra.**

Itun honetako 14., 15. 19. eta 29.6 artikuluetan txertatu diren aldaketak aplikatuko dira Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren 2017ko uztailaren 19ko Erabakiaren bitartez onartutako itunaren aldaketa onesten duen Legea indarrean jartzen denetik aurrera hasten diren zergaldietan edo likidazio-aldietan, zerga motaren arabera.

Era berean, ekonomia-itun honetako 29.9 eta 47.ter artikuluetan xedatutakoa aplikatuko da Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren 2017ko uztailaren 19ko Erabakiaren bitartez onartutako itunaren aldaketa onesten duen Legea indarrean jartzen denetik aurrera hasten diren zergaldiei soil-soilik dagozkien erregularizazioetan.

### **Bigarren xedapen iragankorra.**

Ekonomia-itun hau indarrean jarri baino lehen sortu diren tributuak direla-eta, horien sortzapenaren unean indarrean egon ziren lotuneak erabiliko dira haiek arautzeko.

Arau bera erabiliko da atxikipenekin, konturako sarrerekin eta ordainketa zatikatuekin ere, atxikipena, konturako sarrera edo ordainketa zatikatua egiteko betebeharra ere ekonomia-itun hau indarrean jarri aurretik sortua den kasuetan.

Ekonomia-itun hau indarrean jartzen denean burutu gabe egongo diren prozeduretan, eurak hasi zirenean indarrean zegoen araudia erabiliko da.

### **Hirugarren xedapen iragankorra.**

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

### **Laugarren xedapen iragankorra.**

Ogasun Ministerioaren eta Arabako Foru Aldundiaren ordezkariak osatutako batzorde misto parekide batek zehaztuko du zenbateko konpentsazioa hartu behar duen foru-aldundi horrek Euskal Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko eskumenak garatzen eta zerbitzuak egiten diharduen bitartean, araubide erkideko probintzietan Estatuak egiten baititu lan horiek. Halaber, batzorde horrek arauak ezarriko ditu konpentsazio hori urtero berrikus dadin, Euskal Autonomia Erkidegoari eskumenak eskualdatzeko egutegian oinarrituta.

Kompentsazioa zehaztu eta aplikatuko bada ere, horrek ez du eraginik izango kupoa zehazteari buruz itun honetan ezarri diren arauetan. Kompentsazioa,

nolanahi ere, Autonomia Estatutuaren 41.Bi.e) artikulua arabera Arabari dagokion kupoen zenbatekoak murriztuz gauzatuko da.

### **Bosgarren xedapen iragankorra.**

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

### **Seigarren xedapen iragankorra.**

Apirilaren 21eko 7/2014 Legearen bidez indargabetua.

### **Zazpigarren xedapen iragankorra.**

Harik eta tabako-laboreen fabrikazioaren eta salerosketaren egungo araubidea aldatu arte, tabako-laboreen gaineko fabrikazio-zerga berezia dela-eta egin behar den doikuntza, ekonomia-itun honen 54. artikuluan dagoena, eragiketa matematiko honen bidez kalkulatu da:

$$RF_{pv} = RR_{pv} + c' * RR_{TC} - [(1 - c') * RR_{pv}]$$

Non:

$RF_{pv}$  = urteko azken zerga-bilketa Euskadin, tabako-laboreak direla-eta.

$RR_{pv}$  = urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, tabako-laboreak direla-eta.

$RR_{TC}$  = urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, tabako-laboreak direla-eta.

$$c' = \frac{\text{Euskadiko tabako- eta tinbre-saltokiei hornitutako tabako-laboreak}}{\text{Zerga aplikagarria den lurraldeko tabako- eta tinbre-saltokiei hornitutako tabako-laboreak}}$$

### **Zortzigarren xedapen iragankorra.**

Kontseiluak 2003ko urriaren 27an emandako 2003/96/EE Zuzentarauak agindutakoari jarraituz, horren bitartez energia-produktuen eta elektrizitatearen gaineko Europar Batasuneko zergapetze-araubidea berregituratzen baita, gasolioari helburu profesioaletarako erregai modura erabiltzen denean tasa murriztu berezia ezarri behar zaiola-eta hidrokarburoen gaineko zergari lotutako itzulketak partzialak dagokion administrazioak egin behar ditu, hau da, itzulketen onuradunak egoitza fiskala non duen, hango administrazioak.

### **Bederatzigarren xedapen iragankorra.**

Nekazaritza-arloko ekoizpenean izandako inputen kostu-igoera arintzeko neurriak aplikatu behar direla-eta nekazariei eta abeltzainei eman behar zaizkien hidrokarburoen gaineko zergari zergaren aparteko itzulketak, itzulketa-onuradunaren egoitza fiskalari dagokion administrazioak egin behar ditu.

---

### **Hamargarren xedapen iragankorra.**

Abenduaren 28ko 10/2017 Legearen bidez indargabetua.

### **Hamaikagarren xedapen iragankorra.**

Tributu itundu berrien araubide iragankorra, ondorioak 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera izango dituen, ondorengo arauetara lotuta egongo da:

Lehenengoa. Lurralde historikoak subrogatu egingo dira Estatuko Ogasun Publikoak tributuen arloan dituen eskubide eta betebeharretan, xedapen honek aipatutako tributuen kudeaketari, ikuskapenari, berriakuspenari eta bilketari dagokienez.

Bigarrena. 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen likidatutako eta hartutako kopuruak, hain zuzen, xedapen honetan aipatzen diren tributuen itunduta egon izan balira Euskadirenak izango ziratekeen egoerari dagozkien kopuruak, 2013ko urtarrilaren 1aren ostean ordaintzen badira, foru-aldundienak izango dira oso-oso.

Hirugarrena. 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako kopuruak eta ikuskapen-jarduketengatik epe horretatik aurrera likidatutakoak, xedapen honetako irizpideak eta tributuen lotuneak aplikatuta banatuko dira.

Laugarrena. Hala dagokionean, 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen egindako, edo egin beharrekoak ziren, likidazioak itzultzea sortzapen-egunean horretarako eskudun izan zen administrazioaren eginkizuna izango da, xedapen honetan irizpidez eta tributuen lotunez esaten dena kontuan izanda.

Bosgarrena. Lurralde historikoetan eskumena duten organoek emandako administrazio-egintzen aurka bide ekonomiko-administratiboan jarri ahal izango da errekurtsioa, lurralde horietan eskumena duten organoen aurrean. Estatuko Administrazioak emandakoak, aldiz, Estatuko organo eskudunen aurrean erreklamatu ahal izango dira, haien data edozein izanik ere.

Nolanahi ere, horrelakoei dagokien sarrera aurreko erregeletan jasotako arauen arabera hartzekoduna den administrazioari egotziko zaio.

Seigarrena. Tributu-arloko arau-hausteak eta haiei kasu bakoitzean dagokien zehapena kalifikatzeko, balio eta eraginkortasun osoa izango dute kasu bakoitzeko dela-eta Estatuko Ogasun Publikoan jasotako aurrekariak, xedapen honek aipatutako tributuen ituna indarrean jarri baino lehen.

Zazpigarrena. Xedapen iragankor honetan aipatzen diren tributuen ituna indarrean jartzeak ez die kalterik egingo data horren aurretik emandako legeen ondorioz zergadunek eskuratutako eskubideei.

### **Hamabigarren xedapen iragankorra.**

Estatuko Administrazioak egin beharko du ordainarazpena kirol eta ongintzako elkarrekiko apustuak eta Estatuko elkarrekiko hipika-apustuak kargatzen dituen joko-jardueren gaineko zerga, betiere horrelakoak Estatuko Loterien eta Apustuen Estatuko Sozietateak merkaturatzen baditu, eta Euskadiri dagokion finantza-konpentsazioa baztertu gabe. Estatuko Loterien eta Apustuen Estatuko Sozietateak Euskadiri egotzen zaizkion jokatutako zenbatekoen urteko informazio-aitorpenak aurkeztuko ditu Ekonomia Itunaren 36.Bi artikulua betez.

### **Hamahirugarren xedapen iragankorra.**

Ekonomia Itunaren 34. artikulua, Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren arteko Ekonomia Ituna onesten duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako jatorrizko idazketan, indarrean egongo da 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera zenbait hidrokarburoren txikizkako salmenten gaineko zergarekin lotuta preskribatu gabe dauden ekitaldiei dagokienez.

### **AZKEN XEDAPENA**

#### **Azken xedapen bakarra**

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

**EUSKADIKO KUPOA ZEHAZTEKO  
METODOLOGIA 2017-2021  
BOSTURTEKORAKO**





# AURKIBIDEA

## *Euskadiko Kupoa Zehazteko Metodologia 2017-2021 Bosturtekorako*

I. KAPITULUA. Metodologiaren araubide juridikoa eta indarraldia. ....	67
1. artikulua. Metodologiaren araubide juridikoa eta indarraldia. ....	67
2. artikulua. Sistematika. ....	67
II. KAPITULUA. Abiaburu-urteko kupo likidoa zehaztea. ....	67
3. artikulua. Abiaburu-urteko kupoa zehaztea. ....	67
4. artikulua. Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko Estatuaren zamak. ....	67
5. artikulua. Doikuntzak. ....	68
6. artikulua. Konpentsazioak. ....	68
7. artikulua. Egozpen-indizea. ....	68
8. artikulua. Kupo likidoa. ....	68
III. KAPITULUA. Bosturtekoaren ondorengo urteetako kupo likidoa zehaztea eta kupoen behin betiko likidazioa. ....	69
9. artikulua. Zehazte-metodoa. ....	69
10. artikulua. Eguneratze-indizea. ....	69
11. artikulua. Bereganatutako eskumenak aldatzearen ondoreak. ....	69
12. artikulua. Behin betiko likidazioa. ....	70
IV. KAPITULUA. Arau erkideak. ....	70
13. artikulua. Kupoa ordaintzea. ....	70
14. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergak eragindako doikuntza. ....	70
15. artikulua. Fabrikazio-zerga bereziek eragindako doikuntza. ....	71
Lehenengo xedapen gehigarria. ....	72
Bigarren xedapen gehigarria. ....	72
Hirugarren xedapen gehigarria. ....	72
Laugarren xedapen gehigarria. ....	72
Bosgarren xedapen gehigarria. ....	72
Seigarren xedapen gehigarria. ....	73
Zazpigarren xedapen gehigarria. ....	73
Zortzigarren xedapen gehigarria. ....	73
Azken xedapenetatik lehena. ....	73
Azken xedapenetatik bigarrena. ....	73
I. ERANSKINA. ....	74



## I. KAPITULUA

### METODOLOGIAREN ARAUBIDE JURIDIKOA ETA INDARRALDIA.

#### **1. artikulua. Metodologiaren araubide juridikoa eta indarraldia.**

Hurrengo artikuluetan arautzen den metodologiaren bidez zehaztuko dira 2017-2021 ekitaldietako –bi horiek barne– Euskadiko kupoak. Hain zuzen ere, metodologia honek 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren II. kapituluaren 2. atalean ezarritako araudia jasotzen du.

#### **2. artikulua. Sistematika.**

Aurreko artikuluan xedatutakoaren ondoreetarako, bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidoa zehaztuko da, eta, hurrengo ekitaldiei begira, kupo hori eguneratu egingo da.

## II. KAPITULUA

### ABIABURU-URTEKO KUPO LIKIDOA ZEHAZTEA.

#### **3. artikulua. Abiaburu-urteko kupo zehaztea.**

2017-2021 bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidoa zehazteko, Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko zamen zenbateko osoari egozpen-indizea aplikatuko zaio, eta, ondoren, egoki diren doikuntzak eta konpentsazioak egingo dira, hurrengo artikuluetan ezarritako baldintzetan.

#### **4. artikulua. Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko Estatuaren zamak.**

*Bat.* Hauek joko dira Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko Estatuaren zamatzat: Autonomia Erkidegoak egikaritzeko benetan bere gain hartu ez dituen eskumenei dagozkienak.

*Bi.* Zama horien diru-zenbateko osoa zein den zehazteko, eragiketa hau egingo da: kasuan kasuko errege-dekretuetan finkatutako transferentzien eraginkortasun-egunetik Autonomia Erkidegoak bereganatutako eskumenei estatu-mailan dagokien aurrekontu-esleipen osoa kenduko zaio Estatuaren aurrekontuko gastu osoari.

---

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

a) Lurraldearteko konpentsazio-funtsetarako Estatuaren aurrekontu orokorretan esleitutako kopuruak.

b) Estatuak ente publikoentzat egindako transferentziak edo ente horiei emandako diru-laguntzak, baldin eta ente horiek dituzten eskumenak ez baditu Euskal Autonomia Erkidegoak bereganatu.

c) Estatuaren zorren interesak eta amortizazio-kuotak.

*Lau.* Bereganatu gabeko zamak lurralde historikoei nola egotziko zaizkien jakiteko, hurrengo 7. artikuluan aipatzen den egozpen-indizea erabili beharko da.

### **5. artikulua. Doikuntzak.**

*Bat.* Hurrengo 14. eta 15. artikuluetan xedatutakoa ezertan eragotzi gabe, aurreko artikuluaen Lau apartatuan adierazitako egozpenetik ateratzen diren kopuruak doitu egingo dira, Euskadiri eta Estatuak gainerako lurraldeari egotzi beharreko zuzeneko zergen sarreraren zenbatespena hobetzeko, Itunaren 55. artikuluan ezarritakoaren arabera.

*Bi.* Aurreko Bat apartatuan araututako doikuntza eginda ateratzen diren zenbatekoak izango dira lurralde historiko bakoitzaren kupoa.

### **6. artikulua. Konpentsazioak.**

*Bat.* Lurralde historiko bakoitzari dagokion kupotik, konpentsazio gisa kontzeptu hauei dagozkien kenketak egingo dira:

a) Tributu itundugabeen zati egozgarria.

b) Aurrekontuko diru-sarrera ez-tributarioen zati egozgarria.

c) Estatuaren aurrekontu orokorrek izan dezaketen defizitaren zati egozgarria.

*Bi.* Aurreko apartatuan aipatu diren kontzeptuak egozteko, hurrengo 7. artikuluan ezarrita dagoen indizea erabiliko da.

### **7. artikulua. Egozpen-indizea.**

Aurreko 4. eta 6. artikuluetan aipatzen den egozpen-indizea % 6,24 da bosturteko honetarako; indize hori, funtsean, lurralde historikoetako errenta eta Estatuak errenta erkatuta zehaztu da.

### **8. artikulua. Kupo likidoa.**

*Bat.* Aurreko 5. artikuluan araututako doikuntzak eta 6. Bat artikuluan araututako konpentsazioak eginda ateratzen den kopurua izango da, zehazki, Euskadik 2017ko ekitaldian –hau da, bosturtekoaren abiaburu-urtean– eman beharreko kupo likidoa.

Behin kupo likidoa zehaztuta dagoenean, haren zenbatekoa gutxitu egingo da, Ekonomia Itunaren laugarren xedapen iragankorra aplikatuz lortzen den zenbatekoa bezainbeste.

---

### III. KAPITULUA

#### BOSTURTEKOAREN ONDORENGO URTEETAKO KUPO LIKIDOA ZEHAZTEA ETA KUPOEN BEHIN BETIKO LIKIDAZIOA

##### **9. artikulua. Zehazte-metodoa.**

Bosturtekoaren abiaburu-urtearen ondorengo urteei dagokien kupo likidoa behin-behinean zehazteko, kontzeptu horri eguneratze-indize bat aplikatuko zaio.

##### **10. artikulua. Eguneratze-indizea.**

Eguneratze-indizea bi hauen arteko zatidura da: tributu itunduak direla-eta –autonomia-erkidegoei guztiz lagatako tributuak bazter utzita– kupo likidoaren ekitaldiko Estatuaren diru-sarreraren aurrekontuko I. eta II. kapituluetan aurreikusten diren diru-sarrerak eta Estatuak bosturtekoaren abiaburu-urterako tributu-kontzeptu berberengatik aurreikusita dituen diru-sarrera behar bezala homogeneizatuak.

##### **11. artikulua. Bereganatutako eskumenak aldatzearen ondoreak.**

*Bat.* Bosturteko horretako edozein urtetan Euskal Autonomia Erkidegoak eskumen berriak bereganatzen baditu eta eskumen horien estatu-mailako urteko kostua Estatuaren zamen barruan sartu bazen bosturtekoaren abiaburu-urteko kupoa –8. artikuluan aipatua– zehazteko, eskualdaketaren estatu-mailako urteko kostu osoa kalkulatu da eskualdaketaren ekitaldian, ekitaldi horretako Estatuaren aurrekontu orokorretan ezarritakoaren arabera.

Eskualdaketa berriaren eraginkortasun-eguna ez bada ekitaldi horretako urtarrilaren 1a, ekitaldi horretan eskualdaketaren estatu-mailako urteko kostu osoa hainbanatuko da Euskadik eskumenok eskuratu dituen urte-zatiaren arabera, baina horren ondoreak eskualdaketa gertatu den ekitaldiko kupoa zehazteko izango dira bakarrik.

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

*Bi.* Aurreko apartatuan adierazitako kasua gertatuz gero, bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidoa gutxitu egingo da, kopuru hau bezainbeste: eskualdaketa gertatu den ekitaldiko estatu-mailako urteko kostu osoa zati 10. artikuluan araututako eguneratze-indizea eginda lortzen den zenbatekoari 7. artikuluan araututako egozpen-indizea aplikatuta ateratzen dena.

Berrikuspen hori egin ondoren lortzen den bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidoa erabiliko da eskualdaketa gertatu den ekitaldiko eta ondorengo ekitaldietako kupoa zehazteko.

*Hiru.* Euskal Autonomia Erkidegoak bereganatuta zuen eskumenean bat egikaritzeari uzten badio, azaldutako mekanismoa kontrako moduan aplikatuko da.

*Lau.* Bosturteko horretako edozein urtetan Estatuak finantzaketa-konpromiso berriak erreserbatzen edo bereganatzen baditu legegintza-neurrien, interes orokorraren edo erakundearteko akordioen ondorioz, eta konpromiso horiek

---

autonomia-erkidegoek betearazi beharreko gaietarako buruzkoak badira, Ekonomia Itunaren Batzarde Mistoa bilduko da, Euskadiri zer finantza-partaidetza dagokion aztertzeko eta zehazteko.

## **12. artikulua. Behin betiko likidazioa.**

*Bat.* Aurreko artikuluetan ezarritakoaren arabera behin-behinean zehazten diren kupoak behin betiko likidatzeko, abiaburu-urteko behin betiko kupo likido homogeenari 10. artikuluan definitutako eguneratze-indizearen benetako balioa aplikatuko zaio –Estatuak izandako benetako bilketa likidotik ateratzen dena, bai kupoaren ekitaldian bai bosturtekoaren abiaburu-urteko bilketa homogeenan–.

*Bi.* Salbuesenez, bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidoa behin betiko likidatzeko, aintzat hartuko da 10. artikuluan definitutako eguneratze-indizearen benetako balioa zenbat den –Estatuak bosturtekoaren abiaburu-urtean izandako benetako bilketa likidotik ateratzen dena– Estatuaren diru-sarreraren aurrekontuan ekitaldi horretarako ezarritako bilketaren aurreikuspen homogeenarekin alderatuta.

*Hiru.* Estatuak ekitaldi bakoitzean izandako bilketa likidoa Estatu Administrazioaren Kontu Hartzailatza Nagusiak ondore horietarako emandako ziurtagirian agertzen dena izango da; halakotzat zenbatuko da ziurtagiriaren urtean lortu dena, sortzapen-urtea edozein izanik ere.

*Lau.* Kupoaren eta konpentsazioaren ondorengo ekitaldiko maiatzean egingo da behin betiko likidazioa; ekitaldi horretarako behin-behinean ezarritako kupo likidoarekin izandako aldeak ere une horretan erregularizatuko dira –maiatzean, alegia–, eta, hala badagokio, hurrengo artikuluan jasotakoaren arabera egin beharreko diru-sarrerarekin batera zenbatuko dira, hil berean.

## **IV. KAPITULUA**

### **ARAU ERKIDEAK**

## **13. artikulua. Kupo ordaintzea.**

Euskal Autonomia Erkidegoak ekitaldi bakoitzean ordaindu behar duen kopurua hiru zenbaterako berdinetan ordainduko dio Estatu Ogasun Publikoari, ekitaldi bakoitzeko maiatzean, irailean eta abenduan.

## **14. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergak eragindako doikuntza.**

*Bat.* Balio erantsiaren gaineko zerga dela-eta Euskadin izandako benetako bilketari honako hauek gehituko zaizkio:

a) Balio erantsiaren gaineko zerga dela-eta aduanetan bildutakoaren % 6,875.

b) Lurralde erkidean izandako benetako bilketa zati % 94,235 eginda lortzen den kopuruaren % 1,110, edo Euskadin izandako benetako bilketa zati % 5,765 eginda lortzen denaren % 1,110; lehenengo kasua aplikatuko da, baldin eta Euskadiko bilketa Estatu bilketa osoarekin alderatuta –aduanetan bildutakoa kenduta– % 5,765 baino handiagoa bada, eta bigarrena aplikatuko da, aldiz, ehuneko hori baino txikiagoa bada.

---

*Bi.* Aurreko doikuntza behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako prozedura erabiliko da, une bakoitzean indarrean dena.

### **15. artikulua. Fabrikazio-zerga bereziek eragindako doikuntza.**

*Bat.* Zenbait fabrikazio-zerga berezi direla-eta (alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga, tarteko produktuen gaineko zerga, garagardoaren gaineko zerga, hidrokarburoen gaineko zerga eta tabako-laboreen gaineko zerga) Euskadin izandako benetako bilketari honako hauek gehituko zaizkio:

a) 1. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga eta tarteko produktuen gaineko zerga direla-eta aduanetan bildutakoaren % 7,130.

2. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga eta tarteko produktuen gaineko zerga direla-eta lurralde erkidean izandako benetako bilketa zati % 98,068 eginda lortzen den kopuruaren % 5,198, edo Euskadin tributu-kontzeptu berberengatik izandako benetako bilketa zati % 1,932 eginda lortzen denaren % 5,198; lehenengo kasua aplikatuko da, baldin eta Euskadiko bilketa Estatuko bilketa osoarekin alderatuta –aduanetan bildutakoa kenduta– % 1,932 baino handiagoa bada, eta bigarrena aplikatuko da, aldiz, ehuneko hori baino txikiagoa bada.

b) 1. Garagardoaren gaineko zerga dela-eta aduanetan bildutakoaren % 7,130.

2. Garagardoaren gaineko zerga dela-eta lurralde erkidean izandako benetako bilketa zati % 98,269 eginda lortzen den kopuruaren % 5,399, edo Euskadin tributu-kontzeptu berberengatik izandako benetako bilketa zati % 1,731 eginda lortzen denaren % 5,399; lehenengo kasua aplikatuko da, baldin eta Euskadiko bilketa Estatuko bilketa osoarekin alderatuta –aduanetan bildutakoa kenduta– % 1,731 baino handiagoa bada, eta bigarrena aplikatuko da, aldiz, ehuneko hori baino txikiagoa bada.

c) 1. Hidrokarburoen gaineko zerga dela-eta aduanetan bildutakoaren % 6,560.

2. Zeinu negatiboarekin, hidrokarburoen gaineko zerga dela-eta lurralde erkidean izandako benetako bilketa –zerga-tasa autonomikoak aplikatetik bildutakoa kenduta– zati % 91,740 eginda lortzen den kopuruaren % 1,700, edo Euskadin tributu-kontzeptu berberengatik izandako benetako bilketa zati % 8,260 eginda lortzen denaren % 1,700; lehenengo kasua aplikatuko da, baldin eta Euskadiko bilketa Estatuko bilketa osoarekin alderatuta –aduanetan bildutakoa kenduta– % 8,260 baino handiagoa bada, eta bigarrena aplikatuko da, aldiz, ehuneko hori baino txikiagoa bada.

3. Bi hauen arteko aldea: batetik, Euskadiko erakunde eskudunek onetsi dituzten zerga-tasa autonomikoak aplikatzearen ondorioz lurralde erkidean izandako urteko benetako zerga-bilketa, eta, bestetik, beste autonomia-erkidego batzuek onetsitako zerga-tasa autonomikoak aplikatzearen ondorioz Euskadin bildutakoa.

d) Bi hauen arteko aldea: batetik, tabako-laboreen gaineko zerga dela-eta lurralde erkidean izandako benetako bilketari urteko ehuneko jakin bat –hain zuzen ere, Euskadin kokatutako tabako- eta tinbre-saltokiei hornitutako laboreen balioa zati zerga horren aplikazio-lurraldean halako establezimenduei hornitutako laboreen balioa eginda lortzen dena– aplikatuta ateratzen den emaitza, eta, bestetik, tributu-kontzeptu berberengatik Euskadin izandako benetako bilketari lehen aipatutako ehunekoaren ehunera arteko osagarria aplikatetik lortzen dena.

---

*Bi.* Tarte autonomikoaren ondoriozko bilketa bazter utzita, Euskadin hidrokarburoen gaineko zerga dela-eta izandako benetako bilketak % 7 baino gehiagoko aldea badu, eta alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga, tarteko produktuen gaineko zerga eta garagardoaren gaineko zerga direla-eta bildutakoak % 10 baino gehiagoko aldea badu, Estatu osoan zerga horietako bakoitzarengatik izandako benetako bilketari artikulua honen Bat apartatuaren a) 2, b) 2 eta c) 2 letren azken tartekian jasotako indizeak aplikatuz ateratzen den kopuruarekin alderatuta, indize horiek zuzendu egingo dira, aldeak gertatu diren urtean beharrezkoak diren doikuntzak egiteko.

Zuzenketa honela egingo da: aurreko paragrafoan ezarritako muga gainetik dagoen aldakuntza-ehuneko positiboa zein negatiboa aplikatuta aurreko Bat apartatuaren a) 2, b) 2 eta c) 2 letren azken tartekian jasotako indizeei.

*Hiru.* Zerga bakoitzari aurreko doikuntza behin-behinean egotzeko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako prozedura erabiliko da, une bakoitzean indarrean dena.

#### **Lehenengo xedapen gehigarria.**

2017-2021 bosturtekorako, indarrean jarraituko du abuztuaren 4ko 37/1997 Legearen lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoak.

#### **Bigarren xedapen gehigarria.**

Metodologia honen I. eranskinean agertzen den Euskadiko kupo likidoa onesten da 2017-2021 bosturtekoaren abiaburu-urterako.

#### **Hirugarren xedapen gehigarria.**

Azaroaren 5eko 1441/2010 Errege Dekretuan ezarritakoaren arabera lanaren, enpleguaren eta lanbide-heziketaren eremuko programa eta jarduera publikoekin lotutako kostuan parte hartzeagatik Euskadiri dagokion finantzaketa konpentsazio gisa kenduko zaio ekitaldi bakoitzean ordaindu behar duen kupo likidoari.

#### **Laugarren xedapen gehigarria.**

Baldin eta Estatuaren tributuei buruzko ordenamendu juridikoan erreformaren bat egiten bada eta erreforma horrek tributuek ituntzeari eragiten badio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatzen bada eta aldaketa horrek zeharkako zergapetzearen eremuari eragiten badio, edo tributuek figura edo konturako ordainketa berriren bat sortzen bada, bi administrazioek, adostasunez, bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidoa eta haren eguneratze-indizea berrikusiko dituzte, egoki den moduan eta zenbatekoan, eta horrek guztiak erreforma egiten den urtetik aurrera izango ditu ondoreak.

Bi administrazioek erabakiko dute, hala badagokio, zer doikuntza edo konpentsazio ezarri behar den, tributuek figura itunduaren izaera kontuan hartuta.

#### **Bosgarren xedapen gehigarria.**

Baldin eta Estatuaren tributuek lagatzeko araubidean erreformaren bat egiten bada, edo Estatuaren aurrekontu orokorretan aldaketa funtsezkoaren bat, autonomia-erkidegoak edo toki-erakundeak finantzatzeko sistema



---

erreformatzearen ondorioz, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak bilduko da, bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidoaren edo/eta haren eguneratze-indizearen berrikuspena aztertzeko eta, egoki bada, zehazteko; hala izanez gero, berrikuspenak erreforma egiten den urtetik aurrera izango ditu ondoreak.

#### **Seigarren xedapen gehigarria.**

Egungo tabako-laboreen fabrikazio- eta merkataritza-araubidea aldatuz gero, bi administrazioek, adostasunez, 15.Bat artikulua d) letra berrikusiko dute.

#### **Zazpigarren xedapen gehigarria.**

Salbuespenez, behin betikotzat jotzen da 2012-2016 bosturtekoari dagozkion behin betiko kupoak zehazteko erabilitako metodologia, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onartutako baldintzetan; metodologia hori 2007-2011 bosturtekoarako Euskadiko kupoak zehazteko metodologia onesten duen urriaren 25eko 29/2007 Legean jasota dago.

#### **Zortzigarren xedapen gehigarria.**

2017-2021 ekitaldietarako bakar-bakarrik, Euskadik ekitaldi bakoitzean ordaindu behar duen kupo likidoan honako hauek aplikatuko dira konpentsazio gisa: 2007-2011 bosturtekoaren likidazioaren emaitza, 2012-2016 bosturtekoarena eta Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2017ko maiatzaren 17ko bilkuran hartutako gainerako erabakien ondoriozkoa, Batzordeak ezarritako baldintzetan.

#### **Azken xedapenetatik lehena.**

Salbuespenez, lege honen indarraldia igarota ez bada aldarrikatu beste lege bat hurrengo ekitaldietako kupoak zehazteko metodologia arautzen duena, lege honetan bildutako metodologia hau berau aplikatuko da, oso-osorik, kupo likidoak eta konpentsazioak –metodologia honen lehenengo xedapen gehigarrian eta Ekonomia Itunaren laugarren xedapen iragankorrean adieraziak– behin-behinean zehazteko 2022ko ekitaldian eta hurrengoetan.

Modu horretan zehazten diren kupoak eta konpentsazioak ordeztu egingo dira gerora; hain zuzen ere, aurreko paragrafoan aipatutako legea onetsitakoan, haren ondorioz egoki direnak jarriko dira.

#### **Azken xedapenetatik bigarrena.**

Metodologia honetan xedatzen denak ez du ezertan eragozten Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren xedapen gehigarrietan, iragankorretan eta azken xedapenetan jasotako araudia; izan ere, xedapen horiek indarrean egoten jarraituko dute, haien baldintzak kontuan hartuta aplikatzekoak diren heinean.

## I. ERANSKINA

### Euskal Autonomia Erkidegoko kupoak 2017rako (2017rako Estatuaren aurrekontu orokorrak)

	Mila euro
ESTATUAREN AURREKONTUA. GASTUAK	276.152.254,24
EAEK BEREGANATUTAKO ZAMAK	89.966.505,13
BEREGANATU GABEKO ZAMAK, GUZTIRA	186.185.749,11
INDIZEAREN EGOZPENA (% 6,24)	11.617.990,74
KONPENTSAZIOAK ETA DOIKUNTZAK	-10.313.455,24
- Tributu itundugabeak	-539.702,10
- Sarrera ez-tributarioak	-595.209,88
- Aurrekontu-defizita	-8.781.465,54
- Zuzeneko zerga itunduak	-397.077,72
<b>KUPO LIKIDOA</b>	<b>1.304.535,50</b>
Arabari dagozkion konpentsazioak	-4.426,53
<b>ORDAINDU BEHARREKO ZENBATEKO LIKIDOA</b>	<b>1.300.108,97</b>

(\*) Zenbateko horretan ez dago sartuta bereganatutako zama gisa azaroaren 5eko 1441/2010 Errege Dekretuaren bidez (G.2 apartatua) Euskadiri eskualdatutako lanaren, enpleguaren eta lanbide-heziketaren eremuko programa eta jarduerak publikoekin lotuta dagoen kostuaren behin-behineko zenbatespena.





# **CONCIERTO ECONÓMICO**



# INDICE

## *Concierto Económico*

CAPÍTULO I. TRIBUTOS.....	81
Sección 1ª. Normas Generales .....	81
Sección 2ª. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	83
Sección 3ª. Impuesto sobre Sociedades.....	87
Sección 4ª. Impuesto sobre la Renta de No Residentes .....	92
Sección 4.ª bis. Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito.....	96
Sección 4.ª ter. Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica .....	97
Sección 4.ª quáter. Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica e Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas .....	97
Sección 4ª Quinquies. Impuesto sobre el Valor de la Extracción de Gas, Petróleo y Condensados .....	98
Sección 5ª. Impuesto sobre el Patrimonio .....	98
Sección 6ª. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.....	99
Sección 7ª. Impuesto sobre el Valor Añadido.....	100
Sección 8ª. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. 106	
Sección 9ª. Impuesto sobre las Primas de Seguro.....	108
Sección 10ª. Impuestos Especiales.....	109
Sección 11ª. Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero .....	110
Sección 12ª. Otros impuestos indirectos.....	111
Sección 13ª. Tributos sobre el Juego .....	111
Sección 14ª. Tasas .....	113
Sección 15ª. Haciendas Locales.....	113
Sección 16ª. Normas de gestión y procedimiento.....	114
CAPÍTULO II. DE LAS RELACIONES FINANCIERAS .....	120
Sección 1ª. Normas Generales .....	120
Sección 2ª. Metodología de determinación del cupo .....	121
CAPÍTULO III. DE LAS COMISIONES Y JUNTA ARBITRAL DEL CONCIERTO ECONÓMICO .....	126
Sección 1ª. Comisión Mixta del Concierto Económico .....	126
Sección 2ª. Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa .....	126
Sección 3ª. Junta Arbitral .....	127
DISPOSICIONES ADICIONALES .....	129
DISPOSICIONES TRANSITORIAS .....	130
DISPOSICIÓN FINAL .....	134





## CAPÍTULO I. TRIBUTOS

### SECCIÓN 1ª. NORMAS GENERALES

#### **Artículo 1. Competencias de las Instituciones de los Territorios Históricos.**

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

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

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

#### **Artículo 2. Principios generales.**

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

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

Segundo. Atención a la estructura general impositiva del Estado.

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

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

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

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

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

---

### **Artículo 3. Armonización fiscal.**

Los Territorios Históricos en la elaboración de la normativa tributaria:

a) Se adecuarán a la Ley General Tributaria en cuanto a terminología y conceptos, sin perjuicio de las peculiaridades establecidas en el presente Concierto Económico.

b) Mantendrán una presión fiscal efectiva global equivalente a la existente en el resto del Estado.

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

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

### **Artículo 4. Principio de colaboración.**

*Uno.* Las instituciones competentes de los Territorios Históricos comunicarán a la Administración del Estado, con la debida antelación a su entrada en vigor, los proyectos de disposiciones normativas en materia tributaria.

De igual modo, la Administración del Estado practicará idéntica comunicación a dichas instituciones.

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

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

En particular, ambas Administraciones:

a) Se facilitarán, a través de sus centros de proceso de datos, toda la información que precisen. A tal efecto, se establecerá la intercomunicación técnica necesaria.

Anualmente se elaborará un plan conjunto y coordinado de informática fiscal.

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

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

---

## **Artículo 5. Competencias exclusivas del Estado.**

Constituirán competencias exclusivas del Estado las siguientes:

Primera. La regulación, gestión, inspección, revisión y recaudación de los derechos de importación y de los gravámenes a la importación en los Impuestos Especiales y en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Segunda. La alta inspección de la aplicación del presente Concerto Económico, a cuyo efecto los órganos del Estado encargados de la misma emitirán anualmente, con la colaboración del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales, un informe sobre los resultados de la referida aplicación.

## SECCIÓN 2ª. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

### **Artículo 6. Normativa aplicable y exacción del Impuesto.**

*Uno.* El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un tributo concertado de normativa autónoma.

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

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

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

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

a) Los procedentes de trabajos o servicios que se presten en el País Vasco.

En el supuesto de que los trabajos o servicios se presten en territorio común y vasco o no se pueda determinar el lugar en donde se realicen los trabajos o servicios, se considerará que los trabajos o servicios se prestan en el territorio donde se ubique el centro de trabajo al que esté adscrita la persona trabajadora.

Asimismo en el caso de teletrabajo y en los supuestos en que los trabajos o servicios se presten en el extranjero, o en buques, embarcaciones, artefactos navales o plataformas fijas en el mar se entenderán prestados en el centro de trabajo al que esté adscrita la persona trabajadora.

b) Los procedentes de pensiones, haberes pasivos y prestaciones percibidas de los Regímenes Públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas, Instituto Nacional de Empleo, Montepíos, Mutualidades, fondos de promoción de empleo, planes de pensiones, entidades de previsión social voluntaria así como las prestaciones pasivas de empresas y otras entidades, cuando el perceptor tenga su residencia habitual en el País Vasco.

c) Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y

---

de otros órganos representativos, cuando la entidad pagadora tenga su domicilio fiscal en el País Vasco.

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

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

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior los funcionarios y empleados de los Organismos autónomos y entidades públicas empresariales, Sociedades mercantiles estatales, Consorcios de adscripción estatal, Fundaciones estatales, Universidades públicas no transferidas, Autoridades Portuarias de los puertos que se encuentran en territorio vasco.

#### **Artículo 8. Pagos a cuenta por rendimientos de actividades económicas.**

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

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

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

*Dos.* Los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en el País Vasco.

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

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

---

Primera. Se exigirán por la Diputación Foral competente por razón del territorio las correspondientes a:

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

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

b) Intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por la Comunidad Autónoma, Diputaciones Forales, Ayuntamientos y demás Entes de la Administración territorial e institucional del País Vasco, cualquiera que sea el lugar en el que se hagan efectivas.

Los que correspondan a emisiones realizadas por el Estado, otras Comunidades Autónomas, Corporaciones de territorio común y demás Entes de sus Administraciones territoriales e institucionales, aun cuando se satisfagan en territorio vasco, serán exigidas por el Estado.

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Artículo 11. Otros pagos a cuenta.**

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

---

exigirán, conforme a su respectiva normativa, por la Diputación Foral competente por razón del territorio, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el País Vasco.

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

#### **Artículo 12. Eficacia de los pagos a cuenta.**

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

#### **Artículo 13. Entidades en régimen de imputación y atribución de rentas.**

*Uno.* A las entidades en régimen de imputación de rentas se les aplicarán las normas establecidas en la sección 3ª. de este capítulo. Para la exacción de las bases imputadas a sus socios, se tendrán en cuenta las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes o del Impuesto sobre Sociedades a que se refiere este Concierto, según el impuesto por el que tributen.

*Dos.* En los supuestos de atribución de rentas, la gestión e inspección de los entes sometidos a dicho régimen corresponderá a la Administración de su domicilio fiscal.

Para la exacción de la renta atribuida a sus socios, comuneros o partícipes, se aplicarán las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre la Renta de no Residentes o del Impuesto sobre Sociedades a que se refiere este Concierto, según el impuesto por el que tributen.

### SECCIÓN 3ª. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

#### **Artículo 14. Normativa aplicable.**

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

No obstante, los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 10 millones de euros, y en dicho ejercicio hubieran realizado en territorio común el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones, quedarán sometidos a la normativa de dicho territorio.

Será de aplicación la normativa autónoma a los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 10 millones de euros y en dicho ejercicio hubieran realizado en el País Vasco el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones, salvo que se trate de sujetos pasivos que formen parte de un grupo fiscal y cuyo domicilio fiscal radique en territorio común, su volumen de operaciones en el

---

ejercicio anterior hubiera excedido de 10 millones de euros, en cuyo caso, será de aplicación la normativa autónoma únicamente si en dicho ejercicio hubieran realizado en el País Vasco la totalidad de las operaciones.

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

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

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

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

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

#### **Artículo 15. Exacción del Impuesto.**

*Uno.* Corresponderá de forma exclusiva a las Diputaciones Forales la exacción del Impuesto sobre Sociedades de los sujetos pasivos que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiere excedido de 10 millones de euros.

*Dos.* Los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiere excedido de 10 millones de euros tributarán, cualquiera que sea el lugar en que tengan su domicilio fiscal, a las Diputaciones Forales, a la Administración del Estado o a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio durante el ejercicio.

La proporción del volumen de operaciones realizada en cada territorio durante el ejercicio se determinará por aplicación de las reglas que se establecen en el artículo siguiente y se expresará en porcentaje redondeado con dos decimales.

#### **Artículo 16. Lugar de realización de las operaciones.**

Se entenderán realizadas en el País Vasco las operaciones siguientes:

##### **A) Entregas de bienes:**

1º. Las entregas de bienes muebles corporales cuando se realice desde territorio vasco la puesta a disposición del adquirente. Cuando los bienes deban ser objeto de transporte para su puesta a disposición del adquirente, las



---

entregas se entenderán realizadas en el lugar en que se encuentren aquéllos al tiempo de iniciarse la expedición o el transporte. Esta regla tendrá las siguientes excepciones:

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

b) Si se trata de entregas con instalación de elementos industriales fuera del País Vasco, se entenderán realizadas en territorio vasco si los trabajos de preparación y fabricación se efectúan en dicho territorio y el coste de la instalación o montaje no excede del 15 por 100 del total de la contraprestación.

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

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

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

B) Prestaciones de servicios:

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

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

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

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

1º. 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.

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

3º. Los arrendamientos de medios de transporte.

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

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

---

### **Artículo 17. Pagos a cuenta del Impuesto.**

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

*Dos.* Los sujetos pasivos que deban tributar a ambas Administraciones ingresarán el pago fraccionado del impuesto en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última declaración-liquidación del Impuesto.

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

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

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

En todo caso, se considerará que la variación es significativa cuando suponga la alteración de 15 o más puntos porcentuales en la proporción aplicable a cualquiera de los territorios.

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

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

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

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

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

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

### **Artículo 19. Inspección del Impuesto.**

*Uno.* La inspección del Impuesto se realizará por la Diputación Foral competente por razón del territorio cuando el sujeto pasivo tenga su domicilio fiscal en el País Vasco.

No obstante, la inspección de los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 10 millones de euros y en

---

dicho ejercicio hubieran realizado en territorio común el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones corresponderá a la Administración del Estado.

Asimismo, la inspección de los sujetos pasivos cuyo domicilio fiscal radique en territorio común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 10 millones de euros y en dicho ejercicio hubieran realizado en el País Vasco el 75 por ciento o más de su volumen de operaciones, se realizará por la Diputación Foral competente por razón del territorio.

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

Si como consecuencia de las actuaciones inspectoras resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a ambas Administraciones, el cobro o el pago correspondiente será efectuado por la Administración actuante, sin perjuicio de las compensaciones que entre aquéllas procedan.

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

*Tres.* Lo establecido en el apartado anterior se entenderá sin perjuicio de las facultades que corresponden en su territorio a las Diputaciones Forales en materia de comprobación e investigación, sin que sus actuaciones puedan tener efectos económicos frente a los contribuyentes en relación con las liquidaciones definitivas practicadas como consecuencia de actuaciones de los órganos de las Administraciones competentes.

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

*Cinco.* Las Administraciones Tributarias que no ostenten la competencia inspectora podrán verificar, con independencia de dónde se entendieran realizadas, todas aquellas operaciones que pudieran afectar al cálculo del volumen de operaciones atribuido por aquellas, a los solos efectos de comunicar lo actuado a la Administración tributaria con competencia inspectora, sin que ello produzca efectos económicos para el contribuyente.

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

*Uno.* El régimen tributario de las agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas, corresponderá al País Vasco cuando la totalidad de las entidades que las integren estén sujetas a normativa foral.

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

*Dos. 1.* Los grupos fiscales estarán sujetos al régimen de consolidación fiscal foral cuando todas las entidades que forman el grupo fiscal estuvieran sujetas a normativa foral en régimen de tributación individual, y estarán sujetos al régimen de consolidación fiscal de territorio común cuando todas las entidades que forman el grupo fiscal estuvieran sujetas a normativa de territorio común en régimen de tributación individual.

---

A estos efectos, se considerarán excluidas del grupo fiscal las entidades que estuvieran sujetas a la otra normativa.

La competencia inspectora de los grupos fiscales corresponderá a la Administración Tributaria cuya normativa sea aplicable de acuerdo con las normas establecidas en el presente artículo.

En todo caso, se aplicará idéntica normativa a la establecida en cada momento por el Estado para la definición de grupo fiscal, entidad dominante, entidades dependientes, entidad representante, grado de dominio y operaciones internas del grupo.

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

Primera. Las entidades integrantes del grupo presentarán, de conformidad con las normas generales a que se refiere este Concierto, la declaración establecida para el régimen de tributación individual.

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

Segunda. El grupo fiscal tributará, en todo caso, a una y otra Administración en función del volumen de operaciones realizado en uno y otro territorio.

A estos efectos, el volumen de operaciones realizado en cada territorio estará constituido por la suma o agregación de las operaciones que cada una de las entidades integrantes del grupo fiscal efectúen en el mismo, antes de las eliminaciones intergrupo que procedan.

3. Para la determinación de la proporción del volumen de operaciones efectuado en cada territorio en los casos a que se refiere el segundo párrafo de la letra c) del apartado Uno del artículo 7, el segundo párrafo de la letra a) del apartado Uno del artículo 9 y el segundo párrafo del apartado Dos del artículo 23, se atenderá en todo caso al volumen de operaciones del grupo definido en la regla segunda del apartado anterior.

## SECCIÓN 4ª. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

### **Artículo 21. Normativa aplicable.**

*Uno.* El Impuesto sobre la Renta de no Residentes es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante lo anterior, a los establecimientos permanentes domiciliados en el País Vasco de personas o entidades residentes en el extranjero, les será de aplicación la normativa autónoma de este Impuesto de acuerdo con lo establecido en el artículo 14.

Cuando el contribuyente ejercite la opción de tributación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas por cumplir los requisitos previstos en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, a efectos de la aplicación del régimen opcional será tenida en cuenta la normativa de la Diputación Foral competente por razón del territorio, siempre y cuando la renta obtenida en territorio vasco represente la mayor parte de la totalidad de la renta obtenida en España. En el caso de que el contribuyente tenga derecho a la

---

devolución, esta será satisfecha por las Diputaciones Forales con independencia del lugar de obtención de las rentas dentro del territorio español.

*Dos.* Se entenderá que una persona física o una entidad opera mediante establecimiento permanente cuando por cualquier título disponga, de forma continuada o habitual, de instalaciones o lugares de trabajo de cualquier índole, en los que se realice toda o parte de su actividad, o actúe en él por medio de un agente autorizado para contratar, en nombre y por cuenta del sujeto pasivo no residente, que ejerza con habitualidad dichos poderes.

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

## **Artículo 22. Exacción del Impuesto.**

*Uno.* Cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, la exacción del Impuesto corresponderá a una u otra Administración o a ambas conjuntamente, en los términos especificados en el artículo 15 anterior.

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

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

b) Los rendimientos derivados de prestaciones de servicios, tales como la realización de estudios, proyectos, asistencia técnica, apoyo a la gestión, así como de servicios profesionales, cuando la prestación se realice o se utilice en territorio vasco. Se entenderán utilizadas en territorio vasco las prestaciones que sirvan a actividades empresariales o profesionales realizadas en territorio vasco o se refieran a bienes situados en el mismo.

Se atenderá al lugar de la utilización del servicio cuando éste no coincida con el de su realización.

c) Los rendimientos que deriven, directa o indirectamente, del trabajo:

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

b') Las pensiones y demás prestaciones similares, cuando deriven de un empleo prestado en territorio vasco.

c') Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces o de órganos representativos en toda clase de entidades, conforme a lo previsto en el apartado Cuatro de este artículo.

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

---

e) Los dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en fondos propios de entidades públicas vascas, así como los derivados de la participación en fondos propios de entidades privadas en la cuantía prevista en el apartado Cuatro de este artículo.

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

a') Satisfechos por personas físicas con residencia habitual en el País Vasco o entidades públicas vascas, así como los satisfechos por entidades privadas o establecimientos permanentes en la cuantía prevista en el apartado Cuatro de este artículo.

b') Cuando retribuyan prestaciones de capital utilizadas en territorio vasco.

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

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

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

i) Las ganancias patrimoniales derivadas de valores emitidos por personas o entidades públicas vascas, así como las derivadas de valores emitidos por entidades privadas en la cuantía prevista en el apartado Cuatro de este artículo.

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

En particular, se consideran incluidas en esta letra:

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

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

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

*Tres.* Cuando con arreglo a los criterios señalados en el apartado anterior, una renta se pudiera entender obtenida simultáneamente en ambos territorios, su exacción corresponderá a los Territorios Históricos cuando el pagador, si es persona física, tenga su residencia habitual en el País Vasco; si fuera persona jurídica o establecimiento permanente, se atenderá a lo dispuesto en el apartado Cuatro de este artículo.

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

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

---

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

No obstante, en los supuestos a que se refiere esta letra, la Administración competente para la exacción de la totalidad de los rendimientos será la del territorio a quien corresponda la competencia inspectora de las personas, entidades o establecimientos permanentes que presenten la liquidación en representación del no residente conforme a los criterios establecidos en el presente Concierto Económico, sin perjuicio de la compensación que proceda practicar a la otra Administración por la parte correspondiente a la proporción del volumen de operaciones realizado en el territorio de esta última.

Asimismo, las devoluciones que proceda practicar a los no residentes serán a cargo de la Administración del territorio a quien corresponda la competencia inspectora de las personas, entidades o establecimientos permanentes que presenten la liquidación en representación del no residente conforme a los criterios establecidos en el presente Concierto Económico, sin perjuicio de la compensación que proceda practicar a la otra Administración por la parte correspondiente al volumen de operaciones de la entidad pagadora realizado en el territorio de esta última.

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

*Seis.* El Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas exigible a no residentes sin establecimiento permanente corresponderá a la Administración del Estado o Diputación Foral competente por razón del territorio según que el punto de venta donde se adquiera el décimo fracción o cupón de lotería o apuesta premiados se localice en territorio común o vasco.

### **Artículo 23. Pagos a cuenta.**

*Uno.* Los pagos fraccionados que realicen los establecimientos permanentes y las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto que se les practiquen por las rentas que perciban, se exigirán de acuerdo con las reglas establecidas en las secciones 2ª. y 3ª. anteriores.

*Dos.* Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a las rentas obtenidas por los contribuyentes que operen sin establecimiento permanente se exigirán por la Administración del territorio en el que se entiendan obtenidas las correspondientes rentas, conforme a lo dispuesto en el artículo anterior. Asimismo, la inspección se realizará por los órganos de la Administración que corresponda conforme a lo dispuesto en el mismo artículo.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos a los que se refieren las letras e), f) e i) del apartado dos y en el supuesto previsto en el apartado Tres, ambos del artículo anterior, se exigirán por las Diputaciones Forales en proporción al volumen de operaciones realizado en el País Vasco correspondiente al obligado a retener, aplicando las reglas especificadas en la sección 3ª anterior.

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

---

*Cuatro.* Las retenciones correspondientes al Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas realizadas a contribuyentes no residentes sin establecimiento permanente, se exigirán por la administración del Estado o Diputación Foral competente por razón del territorio según que el punto de venta donde se adquiera el décimo, fracción, o cupón de lotería o apuesta premiados se localice en territorio común o vasco.

**Artículo 23 bis. Gestión e inspección del Impuesto cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.**

*Uno.* Cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, en los casos de tributación a ambas Administraciones, se aplicarán las reglas de gestión del Impuesto previstas en el artículo 18 anterior.

*Dos.* La inspección del Impuesto, cuando se graven rentas obtenidas mediante establecimiento permanente, se realizará por la Administración que resulte competente aplicando las reglas previstas en el artículo 19 anterior.

**SECCIÓN 4.ª BIS. IMPUESTO SOBRE LOS DEPÓSITOS EN LAS ENTIDADES DE CRÉDITO**

**Artículo 23 ter. Normativa aplicable y exacción del Impuesto.**

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

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

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

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

No obstante, la exacción del impuesto derivada de fondos mantenidos mediante sistemas de comercialización no presenciales y de aquellos otros no susceptibles de territorialización se atribuirá a los Territorios Históricos del País Vasco en la proporción que les corresponda según su participación en los depósitos territorializados.

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



---

#### SECCIÓN 4.ª TER. IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓN DE LA ENERGÍA ELÉCTRICA

##### **Artículo 23 quáter. Normativa aplicable y exacción del Impuesto.**

*Uno.* El Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica es un tributo concertado que se registrará por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

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

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

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

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

#### SECCIÓN 4.ª QUÁTER. IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN DE COMBUSTIBLE NUCLEAR GASTADO Y RESIDUOS RADIATIVOS RESULTANTES DE LA GENERACIÓN DE ENERGÍA NUCLEOELÉCTRICA E IMPUESTO SOBRE EL ALMACENAMIENTO DE COMBUSTIBLE NUCLEAR GASTADO Y RESIDUOS RADIATIVOS EN INSTALACIONES CENTRALIZADAS

##### **Artículo 23 quinquies. Normativa aplicable y exacción de los impuestos.**

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

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

*Dos.* La exacción del Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que las instalaciones donde se produzca el combustible nuclear gastado y los residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoeléctrica radiquen en territorio común o vasco.

*Tres.* La exacción del Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas

---

corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que las instalaciones donde se almacene el combustible y los residuos radiquen en territorio común o vasco.

*Cuatro.* Los pagos a cuenta de estos impuestos se exigirán por una u otra Administración, conforme a los criterios contenidos en los apartados Dos y Tres anteriores.

#### SECCIÓN 4ª QUINQUIES. IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA EXTRACCIÓN DE GAS, PETRÓLEO Y CONDENSADOS

##### **Artículo 23 sexies. Normativa aplicable y exacción del impuesto.**

*Uno.* El Impuesto sobre el Valor de Extracción de Gas, Petróleo y Condensados es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

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

*Dos.* La exacción del Impuesto corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio en función del lugar donde se ubique el área incluida dentro del perímetro de referencia de la concesión de explotación del yacimiento a que se refiere el artículo 22 de la Ley 8/2015, de 21 de mayo, por la que se modifica la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos, y por la que se regulan determinadas medidas tributarias y no tributarias en relación con la exploración, investigación y explotación de hidrocarburos.

En caso de que el área incluida dentro del perímetro señalado en el párrafo anterior se encuentre en territorio común y vasco, la exacción de impuesto se distribuirá proporcionalmente entre ambas administraciones.

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

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

#### SECCIÓN 5ª. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

##### **Artículo 24. Normativa aplicable y exacción del Impuesto.**

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

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

Tratándose de sujetos pasivos por obligación real de contribuir, la exacción del Impuesto corresponderá a las Diputaciones Forales cuando el

---

mayor valor de los bienes y derechos radique en territorio vasco. A estos efectos, se entenderá que radican en territorio vasco los bienes y derechos que estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en dicho territorio.

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

## SECCIÓN 6ª. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

### **Artículo 25. Normativa aplicable y exacción del Impuesto.**

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

Corresponderá su exacción a la Diputación Foral competente por razón del territorio en los siguientes casos:

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

b) En las donaciones de bienes inmuebles y derechos sobre los mismos, cuando éstos bienes radiquen en territorio vasco. Si los bienes inmuebles radican en el extranjero, cuando el donatario tenga su residencia habitual en el País Vasco a la fecha del devengo.

A efectos de lo previsto en esta letra, tendrán la consideración de donaciones de bienes inmuebles las transmisiones a título gratuito de los valores a que se refiere el artículo 314 del Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores.

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

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

A efectos de esta letra se entenderá que radican en territorio vasco los bienes y derechos que estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en dicho territorio.

*Dos.* En los supuestos contemplados en las letras a) y c) del apartado anterior, las Diputaciones Forales aplicarán las normas de territorio común cuando el causante o donatario hubiera permanecido en territorio común un mayor número de días del periodo de los 5 años inmediatos anteriores, contados desde la fecha del devengo del impuesto. Esta norma no será aplicable a quienes hayan conservado la condición política de vascos con arreglo al artículo 7.º 2 del Estatuto de Autonomía.

---

*Tres.* Cuando en un documento se donasen por un mismo donante a favor de un mismo donatario bienes o derechos y, por aplicación de los criterios especificados en el apartado Uno anterior, el rendimiento deba entenderse producido en territorio común y vasco, corresponderá a cada uno de ellos la cuota que resulte de aplicar al valor de los donados cuyo rendimiento se le atribuye, el tipo medio que, según sus normas, correspondería al valor de la totalidad de los transmitidos.

*Cuatro.* Cuando proceda acumular donaciones, corresponderá al País Vasco la cuota que resulte de aplicar al valor de los bienes y derechos actualmente transmitidos, el tipo medio que, según sus normas, correspondería al valor de la totalidad de los acumulados.

A estos efectos se entenderá por totalidad de los bienes y derechos acumulados, los procedentes de donaciones anteriores y los que son objeto de la transmisión actual.

## SECCIÓN 7ª. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

### **Artículo 26. Normativa aplicable.**

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

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

### **Artículo 27. Exacción del Impuesto.**

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

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

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

Tercera. Los sujetos pasivos cuyo volumen total de operaciones en el año anterior no hubiera excedido de 10 millones de euros tributarán en todo caso, y cualquiera que sea el lugar donde efectúen sus operaciones, a la Administración del Estado, cuando su domicilio fiscal esté situado en territorio común y a la Diputación Foral correspondiente cuando su domicilio fiscal esté situado en el País Vasco.

*Dos.* Se entenderá como volumen total de operaciones el importe de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de

---

equivalencia, en su caso, obtenido por el sujeto pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

En el supuesto de inicio de la actividad, para el cómputo de la cifra de 10 millones de euros, se atenderá al volumen de operaciones realizado en el primer año natural.

Si el primer año de actividad no coincidiera con el año natural, para el cómputo de la cifra anterior, las operaciones realizadas desde el inicio de las actividades se elevarán al año.

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

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

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

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

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

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

### **Artículo 28. Lugar de realización de las operaciones.**

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

#### **A) Entregas de bienes:**

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

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

---

b) Si se trata de entregas con instalación de elementos industriales fuera del País Vasco, se entenderán realizadas en territorio vasco si los trabajos de preparación y fabricación se efectúan en dicho territorio y el coste de la instalación o montaje no excede del 15 por 100 del total de la contraprestación.

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

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

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

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

B) Prestaciones de servicios:

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

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

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

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

1ª. 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.

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

3ª. Los arrendamientos de medios de transporte.

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

## **Artículo 29. Gestión e inspección del Impuesto.**

*Uno.* El resultado de las liquidaciones del Impuesto se imputará a las Administraciones competentes en proporción al volumen de las contraprestaciones,

---

excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, correspondientes a las entregas de bienes y prestaciones de servicios gravadas y las exentas que originan derecho a la deducción que se hayan realizado en los territorios respectivos durante cada año natural.

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

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

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

En todo caso, se considerará que la variación es significativa, cuando suponga la alteración de 15 o más puntos porcentuales en la proporción aplicable a cualquiera de los territorios.

*Tres.* En la última declaración-liquidación del Impuesto correspondiente a cada año natural, el sujeto pasivo calculará las proporciones definitivas según las operaciones realizadas en dicho período, y practicará la consiguiente regularización de las declaraciones efectuadas en los anteriores períodos de liquidación con cada una de las Administraciones.

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

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

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

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

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

En el caso de que el sujeto pasivo haya realizado en el ejercicio anterior en territorio vasco el 75 por ciento o más de sus operaciones o el cien por cien en

---

el caso de entidades acogidas al régimen especial de grupos de entidades, de acuerdo con los puntos de conexión establecidos, la comprobación e investigación será realizada por la Diputación Foral competente por razón del territorio, sin perjuicio de la colaboración de la Administración del Estado.

Segunda. Sujetos pasivos con domicilio fiscal en territorio vasco: la comprobación e investigación será realizada por los órganos competentes de la Administración Foral correspondiente al domicilio fiscal, sin perjuicio de la colaboración de la Administración del Estado, y surtirá efectos frente a todas las Administraciones competentes, incluyendo la proporción de tributación que corresponda a las mismas.

En el caso de que el sujeto pasivo haya realizado en el ejercicio anterior en territorio común el 75 por ciento o más de sus operaciones, de acuerdo con los puntos de conexión establecidos, será competente la Administración del Estado sin perjuicio de la colaboración de las Diputaciones Forales.

Si como consecuencia de dichas actuaciones resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a ambas Administraciones, el cobro o el pago correspondiente será efectuado por la Administración actuante, sin perjuicio de las compensaciones que entre aquéllas procedan. Los órganos de la inspección competente comunicarán los resultados de sus actuaciones al resto de las Administraciones afectadas.

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

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

Quinta. Las Administraciones Tributarias que no ostenten la competencia inspectora podrán verificar, con independencia de dónde se entendieran realizadas, todas aquellas operaciones que pudieran afectar al cálculo del volumen de operaciones atribuido por aquellas, a los solos efectos de comunicar lo actuado a la Administración tributaria con competencia inspectora, sin que ello produzca efectos económicos para el contribuyente.

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

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

Segunda. Las entidades integrantes del grupo de entidades presentarán, de conformidad con las normas generales a que se refiere este Concierto, la declaración establecida para el régimen de tributación individual, conteniendo los



---

importes que resulten de la aplicación individual de las normas reguladoras del impuesto, incluyendo, en su caso, las propias del régimen especial del grupo de entidades.

Cada entidad integrante del grupo calculará de forma individual el resultado de la declaración imputable a cada Administración aplicando el resto de reglas establecidas en la presente Sección 7.<sup>a</sup>

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

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

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

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

*Nueve.* Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, en los supuestos en los que los contribuyentes hubieran estado sometidos a la competencia exaccionadora de una Administración tributaria en los períodos de liquidación anteriores al momento en que inicien la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a su actividad y a otra diferente en los períodos de liquidación posteriores, o cuando haya variado sustancialmente la proporción en la que tributan a las distintas Administraciones, común o forales, en los mencionados períodos de liquidación, procederán a la regularización de cuotas devueltas en los términos previstos en este apartado.

Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior deberán regularizar las proporciones de tributación a las distintas Administraciones correspondientes a los períodos de liquidación anteriores al momento en que inicien la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a su actividad, de conformidad con los porcentajes de tributación a cada una de ellas correspondientes al primer año natural completo posterior al inicio de la mencionada realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a su actividad.

Para ello, los sujetos pasivos presentarán una declaración específica ante todas las Administraciones afectadas por la regularización en el mismo plazo en que corresponda presentar la última declaración-liquidación del primer año natural completo posterior al inicio de la mencionada realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a su actividad.

De esta forma, las Administraciones deberán asumir la devolución de las cuotas correspondientes a los períodos de liquidación anteriores al momento en que inicien la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios

---

correspondientes a su actividad conforme a la proporción establecida en el párrafo segundo, lo que dará lugar a que deban compensarse entre sí las cantidades que correspondan, sin que esta regularización pueda tener efectos económicos frente a los contribuyentes.

A estos efectos, se entenderá que ha variado sustancialmente la proporción en la que tributan a las distintas Administraciones, común o forales, en los períodos de liquidación a que hace referencia el primer párrafo de este apartado, cuando la proporción correspondiente a alguna de las Administraciones haya variado en, al menos, 40 puntos porcentuales.

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

### **Artículo 30. Normativa aplicable.**

El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, tendrá el carácter de tributo concertado de normativa autónoma, salvo en las operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a las mismas o realicen función de giro, que se regirán por la normativa común, en cuyo caso las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

### **Artículo 31. Exacción del Impuesto.**

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

1. En las transmisiones onerosas y arrendamientos de bienes inmuebles y en la constitución y cesión onerosa de derechos reales, incluso de garantía, que recaigan sobre los mismos, cuando éstos radiquen en territorio vasco.

En los supuestos previstos en el artículo 314 del Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, cuando radiquen en territorio vasco los bienes inmuebles integrantes del activo de la entidad cuyos valores se transmiten.

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

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

a) En la transmisión de acciones, derechos de suscripción, obligaciones y títulos análogos y demás valores, así como participaciones sociales, se atenderá al lugar de formalización de la operación.

b) En la constitución de hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento o se refiera a buques, embarcaciones o aeronaves, se tomará en consideración el territorio donde tales actos hayan de ser inscritos.

---

3. En la constitución de préstamos simples, fianzas, arrendamientos no inmobiliarios y pensiones, cuando el prestatario, afianzado, arrendatario o pensionista, siendo persona física, tenga su residencia habitual en el País Vasco o, siendo persona jurídica tenga en él su domicilio fiscal.

Sin embargo, si se trata de préstamos con garantía real, cuando los bienes inmuebles hipotecados radiquen en territorio vasco o sean inscribibles en éste las correspondientes hipotecas mobiliarias o prendas sin desplazamiento.

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

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

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

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

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

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

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

5. En las operaciones societarias, cuando concorra alguna de las siguientes circunstancias:

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

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

c) Que la entidad realice en el País Vasco operaciones de su tráfico, cuando su sede de dirección efectiva y su domicilio social no se encuentren situadas en el ámbito

---

territorial de otra Administración tributaria de un Estado miembro de la Unión Europea o, estándolo, estos Estados no graven la operación societaria con un impuesto similar.

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

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

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

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

## SECCIÓN 9ª. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGURO

### **Artículo 32. Normativa aplicable y exacción del Impuesto.**

*Uno.* El Impuesto sobre las Primas de Seguro es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

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

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

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

Primera. En el caso de que el seguro se refiera a inmuebles, cuando los bienes radiquen en dicho territorio.

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

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

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

---

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

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

*Cuatro.* Se entenderá que la localización del compromiso se produce en territorio vasco cuando, en el caso de seguros sobre la vida, el contratante del seguro tenga en el mismo su residencia habitual, si es una persona física, o su domicilio social o una sucursal, caso de que el contrato se refiera a esta última, si es una persona jurídica.

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

## SECCIÓN 10ª. IMPUESTOS ESPECIALES

### **Artículo 33. Normativa aplicable y exacción de los impuestos.**

*Uno.* Los Impuestos Especiales tienen el carácter de tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

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

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

*Dos.* Los Impuestos Especiales de Fabricación se exigirán por las respectivas Diputaciones Forales cuando su devengo se produzca en el País Vasco.

Las devoluciones de los Impuestos Especiales de Fabricación serán efectuadas por la Administración en la que hubieran sido ingresadas las cuotas cuya devolución se solicita. No obstante, en los casos en que no sea posible determinar en qué Administración fueron ingresadas las cuotas, la devolución se efectuará por la Administración correspondiente al territorio donde se genere el derecho a la devolución. El control de los establecimientos situados en el País Vasco, así como su autorización, en cualquiera de sus regímenes, será realizado por las respectivas Diputaciones Forales, no obstante lo cual será necesaria la previa comunicación a la Administración del Estado y a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa.

---

*Tres.* El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte se exigirá por las respectivas Diputaciones Forales cuando radique en territorio vasco el domicilio fiscal de la persona física o jurídica que realice el hecho imponible.

No obstante lo dispuesto en el apartado Uno, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán incrementar los tipos de gravamen hasta un máximo del 15 por ciento de los tipos establecidos en cada momento por el Estado.

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

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

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

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

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

*Cinco.* La exacción del Impuesto Especial sobre la Electricidad corresponderá a la Diputación Foral competente por razón del territorio en los siguientes casos:

En el caso de suministro de energía eléctrica, cuando esté ubicado en el País Vasco el punto de suministro de la persona o entidad que adquiera la electricidad para su propio consumo.

En el caso del consumo por los productores de energía eléctrica de aquella electricidad generada por ellos mismos, cuando se produzca en el País Vasco dicho consumo.

## SECCIÓN 11ª. IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO

### **Artículo 34. Normativa aplicable y exacción del impuesto.**

*Uno.* El Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

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

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

---

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

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

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

## SECCIÓN 12ª. OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS

### **Artículo 35. Normativa aplicable.**

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

## SECCIÓN 13ª. TRIBUTOS SOBRE EL JUEGO

### **Artículo 36. Impuesto sobre Actividades de Juego.**

*Uno.* El Impuesto sobre Actividades de Juego es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

En todo caso, los sujetos pasivos del Impuesto incorporarán en los modelos a presentar ante cada una de las Administraciones implicadas la totalidad de la información correspondiente a las actividades gravadas por este Impuesto.

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

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

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

---

La proporción del volumen de operaciones realizada en cada territorio durante el ejercicio se determinará en función del peso relativo de las cantidades jugadas a cada modalidad de juego correspondientes a jugadores residentes en el País Vasco y en territorio común. Esta proporción, que se expresará en porcentaje redondeado en dos decimales, se aplicará también a las cuotas correspondientes a jugadores no residentes en territorio español.

Las cuotas liquidadas derivadas de las modalidades de juego en las que no sea exigible la identificación de la residencia del jugador se imputarán de forma exclusiva a la respectiva Diputación Foral o a la Administración del Estado correspondiente al domicilio fiscal del sujeto pasivo, sin perjuicio de las compensaciones que corresponda realizar posteriormente entre las Administraciones.

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, la exacción del Impuesto derivada de la realización de apuestas mutuas deportivo-benéficas y apuestas mutuas hípcas estatales, en las que no se identifique la residencia del jugador, corresponderá a la Administración del Estado o a la Diputación Foral competente por razón del territorio según que el punto de venta donde se realice la apuesta se localice en territorio común o vasco.

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

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

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

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

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

Si como consecuencia de dichas actuaciones resultase una deuda a ingresar o una cantidad a devolver que corresponda a ambas Administraciones, el cobro o el pago correspondiente se efectuará por la Administración actuante, sin perjuicio de las compensaciones que entre aquéllas procedan.

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



---

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

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

#### **Artículo 37. Otros tributos sobre el juego.**

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

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

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

### SECCIÓN 14ª. TASAS

#### **Artículo 38. Competencia para la exacción de las tasas.**

Corresponderá a las Diputaciones Forales la exacción de las tasas exigibles por la utilización o aprovechamiento especial de su propio dominio público, por la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de Derecho público efectuadas por las mismas.

### SECCIÓN 15ª. HACIENDAS LOCALES

#### **Artículo 39. Impuesto sobre Bienes Inmuebles.**

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

#### **Artículo 40. Impuesto sobre Actividades Económicas.**

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

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

---

a) Tratándose de cuotas mínimas municipales o modificadas, cuando éstas se devenguen a favor de los municipios del Territorio Histórico.

b) Tratándose de cuotas provinciales, cuando se ejerza la actividad en el Territorio Histórico correspondiente.

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

#### **Artículo 41. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.**

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

#### **Artículo 42. Otros tributos locales.**

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

a) Atención a la estructura general establecida para el sistema tributario local de régimen común y a los principios que la inspiran, respetando las normas de armonización previstas en el artículo 3 que sean de aplicación en esta materia.

b) No establecimiento de figuras impositivas de naturaleza indirecta distintas a las de régimen común cuyo rendimiento pueda ser objeto de traslación o repercusión fuera del territorio del País Vasco.

### **SECCIÓN 16ª. NORMAS DE GESTIÓN Y PROCEDIMIENTO**

#### **Artículo 43. Residencia habitual y domicilio fiscal.**

*Uno.* A efectos de lo dispuesto en el presente Concierto Económico, se entiende que las personas físicas residentes tienen su residencia habitual en el País Vasco aplicando sucesivamente las siguientes reglas:

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

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

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

---

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

Segunda. Cuando tengan en éste su principal centro de intereses, considerándose como tal el territorio donde obtengan la mayor parte de la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas excluyéndose, a estos efectos, las rentas y ganancias patrimoniales derivadas del capital mobiliario, así como las bases imputadas en el régimen de transparencia fiscal excepto el profesional.

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

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

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

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

a) Las personas físicas que tengan su residencia habitual en el País Vasco.

b) Las personas jurídicas y demás entidades sometidas al Impuesto sobre Sociedades que tengan en el País Vasco su domicilio social, siempre que en el mismo esté efectivamente centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso, cuando se realice en el País Vasco dicha gestión o dirección.

En los supuestos en que no pueda establecerse el lugar del domicilio de acuerdo con estos criterios, se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado.

c) Los establecimientos permanentes cuando su gestión administrativa o la dirección de sus negocios se efectúe en el País Vasco. En los supuestos en que no pueda establecerse el lugar del domicilio de acuerdo con este criterio, se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado.

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

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

*Seis.* Las discrepancias entre Administraciones que puedan producirse respecto a la domiciliación de los contribuyentes serán resueltas, previa audiencia

---

de éstos, por la Junta Arbitral que se regula en la sección 3.ª del capítulo III de este Concierto Económico.

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

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

No producirán efecto los cambios de residencia que tengan por objeto principal lograr una menor tributación efectiva.

Se presumirá, salvo que la nueva residencia se prolongue de manera continuada durante, al menos, tres años, que no ha existido cambio en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Patrimonio, cuando concurren las siguientes circunstancias:

a) Que en el año en el cual se produce el cambio de residencia o en el siguiente, la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sea superior en, al menos, un 50 por 100 a la del año anterior al cambio. En el caso de tributación conjunta se determinará de acuerdo con las normas de individualización.

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

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

*Ocho.* Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se ha producido cambio de domicilio fiscal de las personas jurídicas, cuando en el año anterior o siguiente a dicho cambio devengan inactivas o cesen en su actividad.

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

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

Con carácter previo a la remisión de una propuesta de cambio de domicilio, la Administración interesada podrá llevar a cabo, en colaboración con la otra Administración, actuaciones de verificación censal del domicilio fiscal.

Cuando se produzca un cambio de oficio de domicilio, previo acuerdo de ambas Administraciones, o como consecuencia de una resolución de la Junta Arbitral, se presumirá, salvo prueba en contrario, que el nuevo domicilio fiscal

---

así determinado se mantendrá durante los tres años siguientes a la fecha de resolución.

#### **Artículo 44. Delito fiscal.**

En los supuestos en los que la Administración tributaria estime que las infracciones pudieran ser constitutivas de delitos contra la Hacienda Pública pasará el tanto de culpa a la jurisdicción competente de acuerdo con lo establecido en el Código Penal.

Cuando, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 305.5 del Código Penal, sea posible continuar las actuaciones para la determinación y cobro de la deuda tributaria, éstas se practicarán por la Administración con competencia inspectora y aplicando la normativa tributaria que corresponda según lo dispuesto en el presente Concierto Económico.

Cuando, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 305.7 del Código penal, resulte procedente que el Juez o Tribunal recabe el auxilio de los servicios de la Administración Tributaria para la exacción de la responsabilidad civil derivada del delito y de la multa, dicho auxilio será prestado por la Administración tributaria competente en virtud de este Concierto.

Lo establecido en este artículo se entenderá sin perjuicio de las compensaciones que procedan entre las distintas Administraciones.

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

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

*Dos.* Las actuaciones comprobadoras e investigadoras que, en el ámbito de las competencias atribuidas por el presente Concierto Económico a las Diputaciones Forales deban efectuarse fuera de su territorio, serán practicadas por los órganos competentes del Estado o la de las Comunidades Autónomas competentes por razón del territorio cuando se trate de tributos cedidos a las mismas, a requerimiento del órgano competente de dichas Diputaciones Forales. En relación con las citadas actuaciones, la Administración del Estado y las Diputaciones Forales arbitrarán los oportunos convenios de colaboración y asistencia mutua para la coordinación de las actuaciones de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 del presente Concierto Económico.

*Tres.* Las actuaciones de obtención de información en orden a la exacción de los tributos cuya competencia corresponda a las Diputaciones Forales, serán efectuadas por los órganos competentes de dichas Diputaciones Forales, sin perjuicio de los oportunos convenios de colaboración y asistencia mutua que para la coordinación de las citadas actuaciones puedan formalizarse de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 del presente Concierto Económico.

*Cuatro.* Cuando los órganos competentes del Estado o de las Comunidades Autónomas, o las Diputaciones Forales conocieren, con ocasión de sus actuaciones comprobadoras e investigadoras y de obtención de información en orden a la exacción de los tributos, hechos con trascendencia tributaria para la

---

otra Administración, lo comunicarán a esta en la forma que reglamentariamente se determine.

#### **Artículo 46. Obligaciones de información.**

*Uno.* Los resúmenes de las retenciones e ingresos a cuenta practicados deberán presentarse con arreglo a su respectiva normativa, en la Administración competente para la exacción de las retenciones e ingresos a cuenta que deban incluirse en los mismos.

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

Las entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por el Estado y las Diputaciones Forales deberán presentar resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a los rendimientos a que se refieren los artículos 7.Uno.c) y 9.Uno.primera.a) y 23.Dos del presente Concierto Económico, conforme a las normas sobre lugar, forma y plazo de presentación de declaraciones que establezca cada una de las Administraciones competentes para su exacción, incluyendo el total de los rendimientos y de las retenciones correspondientes a los mismos en la declaración presentada a cada una de ellas.

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

a) Tratándose de obligados tributarios que desarrollen actividades económicas, ante la Administración a la que corresponda la competencia para la comprobación e investigación de dichas actividades empresariales o profesionales.

b) Tratándose de obligados tributarios que no desarrollen actividades económicas, según que estén domiciliados fiscalmente en territorio común o foral.

A los efectos de lo dispuesto en las letras anteriores, cuando se trate de herencias yacentes, comunidades de bienes u otras entidades carentes de personalidad jurídica, las referidas declaraciones deberán asimismo presentarse ante la administración en la que estén domiciliados fiscalmente sus miembros o partícipes.

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

Declaración de retenciones e ingresos a cuenta.

Declaración-liquidación por el Impuesto sobre Sociedades.

Declaración-liquidación por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Declaración por el Impuesto sobre Actividades Económicas.

---

#### **Artículo 47. Fusiones y escisiones de empresas.**

En las operaciones de fusiones y escisiones de empresas en las que los beneficios tributarios, que en su caso procedan, hayan de ser reconocidos por ambas Administraciones conforme a los criterios de tributación contenidos en el artículo 14 precedente, las Diputaciones Forales aplicarán idéntica normativa que la vigente en cada momento en territorio común, tramitándose los correspondientes expedientes administrativos ante cada una de las Administraciones.

#### **Artículo 47 bis. Asignación y revocación del número de identificación fiscal.**

Las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica deberán solicitar la asignación de número de identificación fiscal ante la administración correspondiente a su domicilio fiscal.

Las entidades no residentes sin establecimiento permanente deberán solicitar la asignación del número de identificación fiscal a la administración del territorio en el que vayan a realizar actos u operaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria, salvo que con anterioridad se les haya asignado un número de identificación fiscal por otra Administración tributaria.

La revocación del número de identificación fiscal corresponderá a la Administración de su domicilio fiscal, salvo que la competencia para comprobación e investigación esté atribuida a otra Administración, en cuyo caso, corresponderá a esta. En el caso de las entidades no residentes sin establecimiento permanente será competente para la revocación la administración que lo asignó.

En ambos casos se garantizará la adecuada coordinación y el intercambio de información entre ambas Administraciones.

#### **Artículo 47 ter. Coordinación de competencias exaccionadoras e inspectoras.**

*Uno.* En los supuestos en los que conforme a los criterios establecidos en el presente Concierto Económico, corresponda a distintas Administraciones la competencia inspectora para regularizar las operaciones a que hace referencia el apartado Dos siguiente, deberán coordinar sus competencias de exacción o inspección con el resto de administraciones afectadas por la regularización conforme a lo previsto en el presente artículo.

*Dos.* La coordinación de competencias será procedente en relación con los siguientes supuestos:

a) Regularización de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas.

b) Calificación de operaciones de manera diferente a como las haya declarado el contribuyente cuando ello implique una modificación de las cuotas soportadas o repercutidas en los impuestos indirectos en los que se haya establecido el mecanismo de la repercusión.

*Tres.* En los supuestos a que se refiere el apartado anterior, la Administración que esté ejercitando sus competencias en relación con alguno de esos supuestos, deberá comunicar, con anterioridad a formular propuesta de resolución al contribuyente o de formalizar la correspondiente acta de inspección, a las otras Administraciones afectadas los elementos de hecho y fundamentos de derecho de la regularización que entienda procedente.

---

En el caso de que en el plazo de dos meses no se hubieran formulado observaciones sobre la propuesta de resolución por parte de las otras Administraciones concernidas, ésta se entenderá aprobada y todas ellas quedarán vinculadas frente a los contribuyentes, a quienes deberán aplicar esos criterios.

De existir observaciones, se dará traslado de las mismas a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa donde podrá llegarse a un acuerdo sobre las observaciones planteadas.

En todo caso, transcurridos dos meses desde que dichas observaciones hayan sido formuladas sin llegar a un acuerdo sobre las mismas, la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa así como cualquiera de las Administraciones concernidas podrá proceder a trasladar el desacuerdo a la Junta Arbitral en el plazo de un mes, quien deberá resolver la controversia, previa audiencia del contribuyente, por medio del procedimiento abreviado previsto en el artículo 68 del presente concierto económico.

*Cuatro.* Una vez resuelta la controversia o en su defecto transcurridos los plazos previstos en el apartado dos del artículo 68 de este Concierto sin pronunciamiento de la Junta Arbitral, la Administración actuante podrá continuar las actuaciones y dictar los actos administrativos correspondientes, cuyos efectos entre administraciones se suspenderán hasta la resolución de la Junta Arbitral.

## CAPÍTULO II. DE LAS RELACIONES FINANCIERAS

### SECCIÓN 1ª. NORMAS GENERALES

#### **Artículo 48. Principios generales.**

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

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

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

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

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

Quinto. Las facultades de tutela financiera que, en cada momento, desempeñe el Estado en materia de Entidades locales, corresponderán a las instituciones competentes del País Vasco, sin que ello pueda significar, en modo alguno, un nivel de autonomía de las Entidades locales vascas inferior al que tengan las de régimen común.



---

#### **Artículo 49. Concepto de cupo.**

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

#### **Artículo 50. Periodicidad y actualización del cupo.**

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

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

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

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

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

### SECCIÓN 2ª. METODOLOGÍA DE DETERMINACIÓN DEL CUPO

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

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

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

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

a) Las cantidades asignadas en los Presupuestos Generales del Estado al Fondo de Compensación Interterritorial a que se refiere el artículo 158.2 de la Constitución.

La contribución a esta carga se llevará a cabo por el procedimiento que se determine en la Ley de Cupo.

b) Las transferencias o subvenciones que haga el Estado en favor de entes públicos en la medida en que las competencias desempeñadas por los mismos no estén asumidas por la Comunidad Autónoma del País Vasco.

c) Los intereses y cuotas de amortización de las deudas del Estado en la forma que determine la Ley de Cupo.

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

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

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

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

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

Siendo:

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

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

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

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

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

$RR_{AD}$  = Recaudación real anual por importaciones.

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

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

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

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

f = formación bruta de capital del País Vasco.

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

e = exportaciones del País Vasco.

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

i = adquisiciones intracomunitarias de bienes en el País Vasco.

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

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

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

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

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

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

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

Siendo:

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

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

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

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

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

$RR_{AD}$  = Recaudación real anual por importaciones por el Impuesto Especial de

---

Fabricación de Alcohol, Bebidas Derivadas y Productos Intermedios, o Cerveza, o Hidrocarburos, o Tabaco.

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

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

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

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

#### **Artículo 55. Otros ajustes.**

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

*Dos.* Igualmente en la Ley de Cupo podrán establecerse, en su caso, otros mecanismos de ajuste que puedan perfeccionar la estimación de los ingresos públicos imputables al País Vasco y al resto del Estado.

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

#### **Artículo 56. Compensaciones.**

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

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

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

---

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

#### **Artículo 57. Índices de imputación.**

*Uno.* Los índices para efectuar las imputaciones a que se refieren los artículos 52, 55.dos y 56 anteriores se determinarán básicamente en función de la renta de los Territorios Históricos en relación con el Estado.

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

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

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

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

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

#### **Artículo 59. Liquidaciones provisional y definitiva.**

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

Una vez terminado el ejercicio y realizada la liquidación de los Presupuestos del Estado, se procederá a practicar las rectificaciones oportunas en las magnitudes a que se refieren los artículos 52, 55 y 56 del presente Concierto Económico.

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

#### **Artículo 60. Ingreso del cupo.**

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

---

## CAPÍTULO III. DE LAS COMISIONES Y JUNTA ARBITRAL DEL CONCIERTO ECONÓMICO

### SECCIÓN 1ª. COMISIÓN MIXTA DEL CONCIERTO ECONÓMICO

#### **Artículo 61. Composición y acuerdos.**

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

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

#### **Artículo 62. Funciones.**

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

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

### SECCIÓN 2ª. COMISIÓN DE COORDINACIÓN Y EVALUACIÓN NORMATIVA

#### **Artículo 63. Composición.**

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

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

#### **Artículo 64. Funciones de la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa.**

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

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

A estos efectos, cuando, como consecuencia del intercambio de proyectos de disposiciones normativas especificado en el apartado Uno del artículo 4 del

---

presente Concierto Económico, se efectuasen observaciones en relación con las propuestas contenidas en ellas, cualquiera de las instituciones y Administraciones representadas podrá solicitar, por escrito y de forma motivada, la convocatoria de esta Comisión, que se reunirá en el plazo máximo de quince días desde la solicitud de convocatoria, analizará la adecuación de la normativa propuesta al Concierto Económico e intentará, con anterioridad a la publicación de las correspondientes normas, propiciar que las instituciones y Administraciones representadas alcancen un acuerdo sobre las posibles discrepancias existentes en relación al contenido de la normativa tributaria.

b) Resolver las consultas que se planteen sobre la aplicación de los puntos de conexión contenidos en el presente Concierto Económico. Estas consultas se trasladarán para su análisis junto con su propuesta de resolución en el plazo de dos meses desde su recepción, al resto de las Administraciones concernidas. En el caso de que en el plazo de dos meses no se hubieran formulado observaciones sobre la propuesta de resolución, ésta se entenderá aprobada.

De existir observaciones y no ser admitidas, podrá llegarse a un acuerdo sobre las mismas en el seno de la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa. En todo caso, transcurridos dos meses desde que dichas observaciones hayan sido formuladas sin llegar a un acuerdo sobre las mismas, la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa así como cualquiera de las Administraciones concernidas podrá proceder a trasladar el desacuerdo a la Junta Arbitral en el plazo de un mes.

c) Resolver sobre las observaciones que se planteen relativas a las cuestiones del artículo 47 ter.

d) Realizar los estudios que estimen procedentes para una adecuada articulación estructural y funcional del régimen autonómico con el marco fiscal estatal.

e) Facilitar a las Administraciones competentes criterios de actuación uniforme, planes y programas de informática y articular y acordar los instrumentos, medios, procedimientos o métodos para la materialización efectiva del principio de colaboración y del intercambio de información.

f) Analizar los supuestos o cuestiones que se han planteado en materia de inspección entre las Administraciones del Estado y las respectivas Diputaciones Forales, así como los problemas de valoración a efectos tributarios.

g) Emitir los informes que sean solicitados por el Ministerio de Hacienda, los distintos Departamentos de Hacienda del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales y la Junta Arbitral.

h) Cualquier otra relacionada con la aplicación y ejecución de este Concierto Económico en particular.

### SECCIÓN 3ª. JUNTA ARBITRAL

#### **Artículo 65. Composición.**

*Uno.* La Junta Arbitral estará integrada por tres miembros cuyo nombramiento se formalizará por el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas y el Consejero de Hacienda y Finanzas.

---

*Dos.* Los árbitros serán nombrados para un período de seis años.

*Tres.* En caso de producirse una vacante, será cubierta siguiendo el mismo procedimiento de nombramiento.

El nuevo miembro será nombrado por el período de mandato que restaba al que sustituye.

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

#### **Artículo 66. Funciones.**

*Uno.* La Junta Arbitral tendrá atribuidas las siguientes funciones:

a) Resolver los conflictos que se planteen entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales o entre éstas y la Administración de cualquier otra Comunidad Autónoma, en relación con la aplicación de los puntos de conexión de los tributos concertados y la determinación de la proporción correspondiente a cada Administración en los supuestos de tributación conjunta por el Impuesto sobre Sociedades o por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) Conocer de los conflictos que surjan entre las Administraciones interesadas como consecuencia de la interpretación y aplicación del presente Concierto Económico a casos concretos concernientes a relaciones tributarias individuales.

c) Resolver las discrepancias que puedan producirse respecto a la domiciliación de los contribuyentes.

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

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

*Tres.* Cuando se suscite el conflicto de competencias, hasta tanto sea resuelto el mismo, la Administración que viniera gravando a los contribuyentes en cuestión continuará sometiéndolos a su competencia, sin perjuicio de las rectificaciones y compensaciones tributarias que deban efectuarse entre las Administraciones, retrotraídas a la fecha desde la que proceda ejercer el nuevo fuero tributario, según el acuerdo de la Junta Arbitral.

#### **Artículo 67. Acuerdos de la Junta Arbitral.**

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

Los acuerdos de esta Junta Arbitral, sin perjuicio de su carácter ejecutivo, serán únicamente susceptibles de recurso en vía contencioso-administrativa ante la Sala correspondiente del Tribunal Supremo.

#### **Artículo 68. Procedimientos especiales.**

*Uno.* Son procedimientos especiales de la Junta Arbitral prevista en el presente



---

Concierto Económico el procedimiento abreviado, la extensión de efectos y el incidente de ejecución.

*Dos.* El procedimiento abreviado se aplicará en los supuestos a que hace referencia la letra b) del artículo 64 y el apartado Tres del artículo 47.ter del presente Concierto Económico.

En tales casos, la Junta Arbitral deberá admitir a trámite los conflictos correspondientes en el plazo de un mes desde su interposición, deberá otorgar un plazo común de diez días a todas las partes concernidas para que realicen sus alegaciones y resolver en el plazo de un mes desde la conclusión del mismo.

*Tres.* Quien hubiera interpuesto un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el presente Concierto Económico respecto a una cuestión que guarde identidad de razón con otra que ya hubiera sido resuelta por medio de Resolución firme de la Junta Arbitral, podrá solicitar que el conflicto se sustancie mediante la extensión de efectos de la Resolución firme.

A estos efectos, el escrito de solicitud deberá plantearse en el plazo de un mes desde que se tenga conocimiento de la firmeza de la Resolución de la Junta Arbitral, quien deberá trasladar el escrito a las demás partes concernidas para que en el plazo común de diez días realicen las alegaciones que correspondan sobre la identidad de razón entre los supuestos, y resolver decidiendo la extensión de efectos de la Resolución firme o la continuación del procedimiento arbitral conforme a las reglas generales en el plazo de un mes.

*Cuatro.* Por medio del incidente de ejecución, quien hubiera sido parte en un procedimiento ante la Junta Arbitral prevista en el presente Concierto Económico podrá solicitar la adopción de medidas de ejecución de la Resolución de la Junta Arbitral cuando la Administración concernida no hubiera ejecutado la misma en sus propios términos.

A las decisiones de la Junta Arbitral sobre los incidentes de ejecución les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 67 del presente Concierto Económico.

## DISPOSICIONES ADICIONALES

### **Disposición adicional primera.**

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

### **Disposición adicional segunda.**

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

*Dos.* En el caso de que se produjese una reforma en el ordenamiento jurídico tributario del Estado que afectase a la concertación de los tributos, se produjese una alteración en la distribución de las competencias normativas que afecte al ámbito de la imposición indirecta o se crearan nuevas figuras tributarias o pagos

---

a cuenta, se procederá por ambas Administraciones, de común acuerdo, a la pertinente adaptación del presente Concierto Económico a las modificaciones que hubiese experimentado el referido ordenamiento.

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

#### **Disposición adicional tercera.**

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

#### **Disposición adicional cuarta.**

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

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

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

#### **Disposición adicional quinta.**

Derogada por Ley 7/2014, de 21 de abril.

#### **Disposición adicional sexta.**

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

### DISPOSICIONES TRANSITORIAS

#### **Disposición transitoria primera.**

Las modificaciones incorporadas en los artículos 14, 15, 19 y 29.6 del presente Concierto resultarán de aplicación a los periodos impositivos o de liquidación, según el impuesto de que se trate, que se inicien a partir de la entrada en vigor de la Ley que apruebe la modificación del Concierto adoptada por Acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico de fecha de 19 de julio de 2017.

Asimismo, lo dispuesto en el artículo 29.9 y 47.ter del presente Concierto Económico será de aplicación a las regularizaciones referidas exclusivamente a

---

periodos impositivos iniciados con posterioridad a la entrada en vigor de la Ley que apruebe la modificación del Concierto adoptada por Acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico de fecha de 19 de julio de 2017.

#### **Disposición transitoria segunda.**

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

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

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

#### **Disposición transitoria tercera.**

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

#### **Disposición transitoria cuarta.**

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

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

#### **Disposición transitoria quinta.**

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

#### **Disposición transitoria sexta.**

Derogada por Ley 7/2014, de 21 de abril.

#### **Disposición transitoria séptima.**

En tanto no se modifique el actual régimen de fabricación y comercio de las Labores del Tabaco, el ajuste para el Impuesto Especial de Fabricación de Labores

---

de Tabaco, recogido en el artículo 54 del presente Concerto Económico, será el resultante de aplicar la siguiente expresión matemática:

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

Siendo:

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

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

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

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

#### **Disposición transitoria octava.**

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

#### **Disposición transitoria novena.**

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

#### **Disposición transitoria décima.**

Derogada por Ley 10/2017, de 28 de diciembre.

#### **Disposición transitoria undécima.**

El régimen transitorio de los nuevos tributos concertados con efectos desde el 1 de enero de 2013, se ajustará a las reglas siguientes:

Primera. Los Territorios Históricos se subrogarán en los derechos y obligaciones, en materia tributaria, de la Hacienda Pública Estatal, en relación con la gestión, inspección, revisión y recaudación de los tributos a que se refiere la presente disposición.

Segunda. Las cantidades liquidadas y contraídas con anterioridad al 1 de enero de 2013 correspondientes a situaciones que hubieran estado sujetas al País Vasco de haber estado concertados los tributos a que se refiere la presente disposición,

---

y que se ingresen con posterioridad al 1 de enero de 2013, corresponderán en su integridad a las Diputaciones Forales.

Tercera. Las cantidades devengadas con anterioridad al 1 de enero de 2013 y liquidadas a partir de esa fecha en virtud de actuaciones inspectoras se distribuirán aplicando los criterios y puntos de conexión de los tributos a que se refiere la presente disposición.

Cuarta. Cuando proceda, las devoluciones correspondientes a liquidaciones practicadas, o que hubieran debido practicarse, con anterioridad al 1 de enero de 2013, serán realizadas por la Administración que hubiera sido competente en la fecha del devengo, conforme a los criterios y puntos de conexión de los tributos a que se refiere la presente disposición.

Quinta. Los actos administrativos dictados por las Instituciones competentes de los Territorios Históricos serán reclamables en vía económico-administrativa ante los órganos competentes de dichos Territorios. Por el contrario, los dictados por la Administración del Estado, cualquiera que sea su fecha, serán reclamables ante los órganos competentes del Estado.

No obstante, el ingreso correspondiente se atribuirá a la Administración que resulte acreedora de acuerdo con las normas contenidas en las reglas anteriores.

Sexta. A los efectos de la calificación de infracciones tributarias, así como de las sanciones que a las mismas corresponden en cada caso, tendrán plena validez y eficacia los antecedentes que sobre el particular obren en la Hacienda Pública Estatal con anterioridad a la entrada en vigor de la concertación de los tributos a que se refiere la presente disposición.

Séptima. La entrada en vigor de la concertación de los tributos a que se refiere la presente disposición transitoria no perjudicará a los derechos adquiridos por los contribuyentes conforme a las leyes dictadas con anterioridad a dicha fecha.

#### **Disposición transitoria duodécima.**

La exacción por el Impuesto sobre Actividades de Juego que grava las apuestas mutuas deportivo-benéficas y las apuestas mutuas hípcas estatales corresponderá a la Administración del Estado, en tanto su comercialización se realice por la Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado, sin perjuicio de la compensación financiera que corresponda al País Vasco. La Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado presentará declaraciones informativas anuales de las cantidades jugadas imputables al País Vasco de acuerdo al artículo 36.Dos del Concierto Económico.

#### **Disposición transitoria decimotercera.**

El artículo 34 del Concierto Económico en su redacción original aprobada mediante la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico entre el Estado y la Comunidad Autónoma del País Vasco, se mantendrá en vigor a partir de 1 de enero de 2013, en relación con el Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos respecto de los ejercicios no prescritos.

---

#### DISPOSICIÓN FINAL

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

**METODOLOGÍA DE SEÑALAMIENTO  
DEL CUPO DEL PAÍS VASCO PARA EL  
QUINQUENIO 2017-2021**





# ÍNDICE

## ***Metodología de Señalamiento del Cupo del País Vasco para el Quinquenio 2017-2021***

CAPÍTULO I. Régimen jurídico y vigencia de la metodología .....	139
Artículo 1. Régimen jurídico y vigencia de la metodología. ....	139
Artículo 2. Sistemática.....	139
CAPÍTULO II. Determinación del cupo líquido del año base .....	139
Artículo 3. Determinación del cupo del año base. ....	139
Artículo 4. Cargas del Estado no asumidas por la Comunidad Autónoma. ....	139
Artículo 5. Ajustes. ....	140
Artículo 6. Compensaciones.....	140
Artículo 7. Índice de imputación. ....	140
Artículo 8. Cupo líquido.....	140
CAPÍTULO III. Determinación del cupo líquido de los años siguientes del quinquenio y liquidación definitiva de los cupos .....	141
Artículo 9. Método de determinación.....	141
Artículo 10. Índice de actualización. ....	141
Artículo 11. Efectos por variación en las competencias asumidas. ....	141
Artículo 12. Liquidación definitiva.....	142
CAPÍTULO IV. Normas comunes.....	142
Artículo 13. Ingreso del cupo. ....	142
Artículo 14. Ajuste por el Impuesto sobre el Valor Añadido. ....	142
Artículo 15. Ajuste por los Impuestos Especiales de Fabricación.....	143
Disposición adicional primera. ....	144
Disposición adicional segunda.....	144
Disposición adicional tercera.....	144
Disposición adicional cuarta.....	144
Disposición adicional quinta.....	145
Disposición adicional sexta.....	145
Disposición adicional séptima. ....	145
Disposición adicional octava.....	145
Disposición final primera.....	145
Disposición final segunda.....	146
ANEXO I. Cupo de la Comunidad Autónoma del País Vasco para 2017 .....	147



## CAPÍTULO I

### RÉGIMEN JURÍDICO Y VIGENCIA DE LA METODOLOGÍA

#### **Artículo 1. Régimen jurídico y vigencia de la metodología.**

Los Cupos del País Vasco correspondientes a los ejercicios 2017-2021, ambos inclusive, se determinarán por la metodología regulada en los artículos siguientes, normativa que aplica la establecida en la Sección 2.ª del capítulo II del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por Ley 12/2002.

#### **Artículo 2. Sistemática.**

A efectos de lo dispuesto en el artículo anterior se determinará el cupo líquido del año base del quinquenio, que será actualizado para los ejercicios siguientes.

## CAPÍTULO II

### DETERMINACIÓN DEL CUPO LÍQUIDO DEL AÑO BASE

#### **Artículo 3. Determinación del cupo del año base.**

El cupo líquido del año base del quinquenio 2017-2021 se determinará por la aplicación del índice de imputación al importe total de las cargas no asumidas por la Comunidad Autónoma y mediante la práctica de los correspondientes ajustes y compensaciones, todo ello en los términos previstos en los artículos siguientes.

#### **Artículo 4. Cargas del Estado no asumidas por la Comunidad Autónoma.**

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

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

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

---

a) Las cantidades asignadas en los Presupuestos Generales del Estado a los Fondos de Compensación Interterritorial.

b) Las transferencias o subvenciones que haga el Estado a favor de entes públicos en la medida en que las competencias desempeñadas por los mismos no estén asumidas por la Comunidad Autónoma del País Vasco.

c) Los intereses y cuotas de amortización de las deudas del Estado.

Cuatro. La imputación a los Territorios Históricos de la parte correspondiente por cargas no asumidas se efectuará por aplicación del índice de imputación al que se refiere el artículo 7 siguiente.

#### **Artículo 5. Ajustes.**

*Uno.* Sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 14 y 15 siguientes, las cifras que resulten de la imputación a que se refiere el número cuatro del artículo anterior se ajustarán para perfeccionar la estimación de los ingresos por impuestos directos imputables al País Vasco y al resto del Estado según lo establecido en el artículo 55 del Concierto.

*Dos.* Las cantidades que resulten de la práctica del ajuste regulado en el número uno anterior constituirán el Cupo de cada Territorio Histórico.

#### **Artículo 6. Compensaciones.**

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

a) La parte imputable de los tributos no concertados.

b) La parte imputable de los ingresos presupuestarios de naturaleza no tributaria.

c) La parte imputable del déficit que presenten los Presupuestos Generales del Estado.

*Dos.* La imputación de los conceptos señalados en el número anterior se efectuará aplicando el índice establecido en el artículo 7 siguiente.

#### **Artículo 7. Índice de imputación.**

El índice de imputación al que se refieren los artículos 4 y 6 precedentes, determinado básicamente en función de la renta de los Territorios Históricos en relación con el Estado, es el 6,24 por 100 para el quinquenio en curso.

#### **Artículo 8. Cupo líquido.**

*Uno.* La cantidad que resulte tras la práctica de los ajustes regulados en el artículo 5 y las compensaciones reguladas en el artículo 6. Uno anteriores constituye el cupo líquido del País Vasco correspondiente al ejercicio 2017, año base del quinquenio.

Dicho Cupo líquido, una vez determinado, se minorará en la cantidad resultante de aplicar la Disposición Transitoria Cuarta del Concierto Económico.

---

## CAPÍTULO III

### DETERMINACIÓN DEL CUPO LÍQUIDO DE LOS AÑOS SIGUIENTES DEL QUINQUENIO Y LIQUIDACIÓN DEFINITIVA DE LOS CUPOS

#### **Artículo 9. Método de determinación.**

El cupo líquido correspondiente a los años del quinquenio posteriores al año base se determinará provisionalmente por aplicación de un índice de actualización a dicho concepto.

#### **Artículo 10. Índice de actualización.**

El índice de actualización es el cociente entre la previsión de ingresos por tributos concertados, excluidos los tributos cedidos en su totalidad a las Comunidades Autónomas, que figure en los capítulos I y II del Presupuesto de Ingresos del Estado del ejercicio al que se refiera el cupo líquido y los ingresos, debidamente homogeneizados, previstos por el Estado por los mismos conceptos tributarios en el año base del quinquenio.

#### **Artículo 11. Efectos por variación en las competencias asumidas.**

*Uno.* Si durante cualquiera de los años del quinquenio, la Comunidad Autónoma del País Vasco asumiese nuevas competencias cuyo coste anual a nivel estatal hubiese sido incluido dentro de las cargas del Estado que se computaron para la determinación del cupo del año base del quinquenio recogido en el artículo 8, se procederá a calcular el coste total anual a nivel estatal asociado al traspaso en el ejercicio en que éste se produzca, según se deduzca de los Presupuestos Generales del Estado para el referido ejercicio.

En el supuesto de que la efectividad del nuevo traspaso no coincidiese con el 1 de enero del ejercicio, se procederá a prorratear el coste total anual a nivel estatal asociado al traspaso en dicho ejercicio proporcionalmente a la parte del año en que el País Vasco hubiera asumido tales competencias, con efectos exclusivos para la determinación del cupo del ejercicio en que se produzca el traspaso.

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

*Dos.* En el caso de producirse la circunstancia señalada en el apartado anterior, se procederá a minorar el cupo líquido del año base del quinquenio en el importe que resulte de aplicar al coste total anual a nivel estatal en el ejercicio en que se produzca el traspaso, dividido por el índice de actualización regulado en el artículo 10, el índice de imputación regulado en el artículo 7.

El cupo líquido del año base del quinquenio, así revisado, será el que se utilice para la determinación del cupo del ejercicio en que se produce el traspaso y de los ejercicios posteriores.

*Tres.* El mecanismo descrito se aplicará de manera inversa en el caso de que la Comunidad Autónoma del País Vasco dejase de ejercer competencias que tuviera asumidas.

---

*Cuatro.* Si durante cualquiera de los años del quinquenio, el Estado se reservara o asumiera nuevos compromisos de financiación derivados de medidas legislativas, de interés general o de acuerdos interinstitucionales, sobre materias cuya ejecución corresponda a las Comunidades Autónomas, se reunirá la Comisión Mixta del Concierto Económico para analizar y determinar la participación financiera que, en su caso, corresponda al País Vasco.

#### **Artículo 12. Liquidación definitiva.**

*Uno.* Los cupos fijados provisionalmente conforme a lo dispuesto en los artículos anteriores se liquidarán definitivamente aplicando el valor real del índice de actualización definido en el artículo 10, que se deduzca de la recaudación líquida realmente obtenida por el Estado, tanto en el ejercicio a que se refiere el cupo como su homogénea en el año base del quinquenio, al cupo líquido definitivo homogéneo del año base.

*Dos.* Excepcionalmente, la liquidación definitiva del cupo líquido correspondiente al año base del quinquenio, se efectuará considerando el valor real del índice de actualización, definido en el artículo 10, que se deduzca de la recaudación líquida realmente obtenida por el Estado en el año base del quinquenio, respecto a la previsión homogénea de recaudación para ese mismo ejercicio que figure en el Presupuesto de Ingresos del Estado.

*Tres.* La recaudación líquida obtenida por el Estado en cada ejercicio será la que se deduzca de la certificación expedida por la Intervención General de la Administración del Estado a estos efectos, computándose como tal la obtenida en el año al que se refiere la certificación cualquiera que sea el del devengo.

*Cuatro.* La liquidación definitiva se efectuará en el mes de mayo del ejercicio siguiente al que se refieren el cupo y la compensación objeto de la misma y las diferencias que origine con el cupo líquido fijado provisionalmente para el citado ejercicio se regularizarán en el citado mes de mayo, computándose, en su caso, con el ingreso a efectuar previsto en el artículo siguiente, en el citado mes.

## **CAPÍTULO IV**

### **NORMAS COMUNES**

#### **Artículo 13. Ingreso del cupo.**

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

#### **Artículo 14. Ajuste por el Impuesto sobre el Valor Añadido.**

*Uno.* A la recaudación real del País Vasco por el Impuesto sobre el Valor Añadido se le añadirán:

a) El 6,875 por 100 de la recaudación por el Impuesto sobre el Valor Añadido obtenida en las Aduanas.

---

b) El 1,110 por 100 de la recaudación real del territorio común dividida por el 94,235 por 100, o de la recaudación real del País Vasco dividida por el 5,765 por 100, según que el porcentaje de recaudación del País Vasco con respecto a la total estatal, excluida la obtenida en las Aduanas, sea superior o inferior respectivamente, al 5,765 por 100.

*Dos.* La imputación provisional del ajuste anterior y su regularización como definitivo en el ejercicio inmediato siguiente, se efectuará conforme al procedimiento vigente en cada momento aprobado por la Comisión Mixta del Concerto Económico.

### **Artículo 15. Ajuste por los Impuestos Especiales de Fabricación.**

*Uno.* A la recaudación real del País Vasco por los Impuestos Especiales de Fabricación, sobre Alcohol y Bebidas Derivadas, Productos Intermedios, Cerveza, Hidrocarburos y Labores del Tabaco, se le añadirán:

a) 1. El 7,130 por 100 de la recaudación por los Impuestos sobre Alcohol y Bebidas Derivadas y sobre Productos Intermedios obtenida en las Aduanas.

2. El 5,198 por 100 de la recaudación real por los Impuestos sobre Alcohol y Bebidas Derivadas y sobre Productos Intermedios del territorio común dividida por el 98,068 por 100, o de la recaudación real del País Vasco por los mismos conceptos tributarios dividida por el 1,932 por 100, según que el porcentaje de recaudación del País Vasco con respecto a la total estatal, excluida la obtenida en las Aduanas, sea superior o inferior respectivamente, al 1,932 por 100.

b) 1. El 7,130 por 100 de la recaudación por el Impuesto sobre la Cerveza obtenida en las Aduanas.

2. El 5,399 por 100 de la recaudación real por el Impuesto sobre la Cerveza del territorio común dividida por el 98,269 por 100, o de la recaudación real del País Vasco por el mismo concepto tributario dividida por el 1,731 por 100, según que el porcentaje de recaudación del País Vasco con respecto a la total estatal, excluida la obtenida en las Aduanas, sea superior o inferior respectivamente, al 1,731 por 100.

c) 1. El 6,560 por 100 de la recaudación por el Impuesto sobre Hidrocarburos obtenida en las Aduanas.

2. Con signo negativo, el 1,700 por 100 de la recaudación real por el Impuesto sobre Hidrocarburos del territorio común, excluida la derivada de la aplicación de los tipos impositivos autonómicos, dividida por el 91,740 por 100, o de la recaudación real del País Vasco por el mismo concepto tributario dividida por el 8,260 por 100, según que el porcentaje de recaudación del País Vasco con respecto a la total estatal, excluida la obtenida en las Aduanas sea superior o inferior respectivamente, al 8,260 por 100.

3. La diferencia entre la recaudación real anual obtenida en territorio común por aplicación de los tipos impositivos autonómicos aprobados por las instituciones competentes del País Vasco y la obtenida en el País Vasco por aplicación de los tipos impositivos autonómicos aprobados por otras Comunidades Autónomas.

d) La diferencia entre el resultado de aplicar a la recaudación real en el territorio común por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco, el porcentaje que corresponda anualmente al valor de las labores suministradas a

---

Expendedurías de Tabaco y Timbre situadas en el País Vasco, sobre el valor de las labores suministradas a dichos establecimientos en el territorio de aplicación de este impuesto, y el resultado de aplicar el complementario a cien del porcentaje anteriormente definido a la recaudación real por el mismo concepto tributario en el País Vasco.

*Dos.* En el caso de que la recaudación real obtenida por el País Vasco, excluida la derivada del tramo autonómico, difiera, por el Impuesto sobre Hidrocarburos en más del 7 por 100, y por los Impuestos sobre Alcohol y Bebidas Derivadas, Productos Intermedios y Cerveza en más del 10 por 100, de la cifra que resulte de aplicar los índices contenidos en el último inciso de las letras a) 2, b) 2 y c) 2 del apartado Uno de este artículo a la recaudación real del conjunto del Estado por cada uno de los mismos, se corregirán dichos índices para efectuar los ajustes del año en que se produzcan las diferencias citadas.

Dicha corrección se realizará por aplicación del porcentaje de variación, positivo o negativo, que exceda sobre los respectivos límites establecidos en el párrafo anterior a los correspondientes índices contenidos en el último inciso de las letras a) 2, b) 2 y c) 2 del apartado Uno anterior.

*Tres.* La imputación provisional del ajuste anterior, para cada uno de los Impuestos, y su regularización como definitivo, en el ejercicio inmediato siguiente, se efectuará conforme al procedimiento vigente en cada momento aprobado por la Comisión Mixta del Concerto Económico.

#### **Disposición adicional primera.**

Para el quinquenio 2017-2021 se mantiene vigente lo establecido en la Disposición Adicional Primera de la Ley 37/1997, de 4 de agosto.

#### **Disposición adicional segunda.**

Se aprueba el cupo líquido del País Vasco para el año base del quinquenio 2017-2021 que figura en el Anexo I de esta metodología.

#### **Disposición adicional tercera.**

La financiación que corresponda al País Vasco por su participación en el coste asociado a los programas y actuaciones públicas en el ámbito del trabajo, el empleo y la formación profesional de acuerdo con lo establecido en el Real Decreto 1441/2010, de 5 de noviembre, se deducirá por compensación del cupo líquido a pagar en cada ejercicio.

#### **Disposición adicional cuarta.**

En el caso de que se produjese una reforma en el ordenamiento jurídico tributario del Estado que afectase a la concertación de los tributos, se produjese una alteración en la distribución de las competencias normativas que afecte al ámbito de la imposición indirecta o se crearan nuevas figuras tributarias o pagos a cuenta, se procederá por ambas Administraciones, de común acuerdo, a la pertinente revisión del cupo líquido del año base del quinquenio y del índice de actualización del mismo, en la forma y cuantía que resulte procedente, surtiendo todo ello efectos a partir del año en que se produzca dicha reforma.



---

Ambas Administraciones acordarán, en su caso, el establecimiento de los ajustes o compensaciones que, dada la naturaleza de la figura tributaria concertada, sean procedentes.

#### **Disposición adicional quinta.**

En el caso de que se produjese una reforma del régimen de cesión de tributos del Estado o una modificación sustancial en los Presupuestos Generales del Estado como consecuencia de la reforma del sistema de financiación de las Comunidades Autónomas o de los Entes Locales, se reunirá la Comisión Mixta del Concierto Económico para analizar y determinar, si procede, la revisión del cupo líquido del año base del quinquenio y/o del índice de actualización del mismo, surtiendo en su caso la revisión efectos a partir del año en que se produzca dicha reforma.

#### **Disposición adicional sexta.**

En el supuesto de que se modifique el actual régimen de fabricación y comercio de labores del tabaco, se procederá por ambas Administraciones, de común acuerdo, a la revisión de la letra d) del artículo 15.Uno.

#### **Disposición adicional séptima.**

Excepcionalmente, se declara definitiva la metodología seguida para el señalamiento de los cupos definitivos correspondientes al quinquenio 2012-2016, contenida en la ley 29/2007, de 25 de octubre, por la que se aprueba la metodología de señalamiento del cupo del País Vasco para el quinquenio 2007-2011, en los términos aprobados por la Comisión Mixta del Concierto Económico.

#### **Disposición adicional octava.**

Exclusivamente para los ejercicios 2017-2021 se aplicará por compensación en el Cupo líquido a pagar por el País Vasco en cada ejercicio, el resultado de la liquidación del quinquenio 2007-2011, del quinquenio 2012-2016 y de los restantes acuerdos adoptados en la Comisión Mixta del Concierto Económico de 17 de mayo de 2017, en los términos acordados en ésta.

#### **Disposición final primera.**

Excepcionalmente, si transcurrido el plazo de vigencia de la presente Ley no se hubiera promulgado una nueva Ley reguladora de la metodología de señalamiento del cupo para los ejercicios siguientes, la metodología recogida en la presente Ley será de aplicación en todos sus términos para el señalamiento provisional de los cupos líquidos y de las compensaciones a que se refieren la Disposición Adicional Primera de la presente metodología y la Disposición Transitoria Cuarta del Concierto Económico en el ejercicio 2022 y siguientes.

Los cupos y compensaciones así determinados se sustituirán por los que resulten procedentes de aplicar la Ley que los regule citada en el párrafo anterior, una vez que ésta sea aprobada.

---

**Disposición final segunda.**

Lo dispuesto en la presente metodología se entiende sin perjuicio de la normativa contenida en las disposiciones adicionales, transitorias y finales del Concierto Económico con el País Vasco, que permanecen vigentes en la medida en que sean de aplicación en sus propios términos.

**ANEXO I**  
**Cupo de la Comunidad Autónoma del País Vasco para 2017**  
(Presupuestos Generales del Estado para 2017)

	Miles de euros
PRESUPUESTO DEL ESTADO. GASTOS	276.152.254,24
CARGAS ASUMIDAS POR LA C.A.P.V.	89.966.505,13
TOTAL CARGAS NO ASUMIDAS	186.185.749,11
IMPUTACIÓN DEL ÍNDICE (6,24%)	11.617.990,74
COMPENSACIONES Y AJUSTES	-10.313.455,24
– Por Tributos no Concertados	-539.702,10
– Por Ingresos no Tributarios	-595.209,88
– Por Déficit Presupuestario	-8.781.465,54
– Por Imptos. Directos Concertados	-397.077,72
<b>CUPO LÍQUIDO</b>	<b>1.304.535,50</b>
Compensaciones Álava	-4.426,53
<b>LÍQUIDO A PAGAR</b>	<b>1.300.108,97</b>

(\*) En este importe no está integrada como Carga Asumida la valoración provisional del coste asociado a los programas y actuaciones públicas en el ámbito del trabajo, el empleo y la formación profesional traspasados al País Vasco por el Real Decreto 1441/2010, de 5 de noviembre (Apartado G.2).



# **ECONOMIC AGREEMENT**



# INDEX

## *Economic Agreement*

PART I. TAXES 101	
Chapter 1. General Regulations.....	153
Chapter 2. Personal Income Tax.....	155
Chapter 3. Corporate Income Tax.....	159
Chapter 4. Non-Resident Income Tax.....	164
Chapter 4a. Tax on Deposits in Credit Institutions.....	167
Chapter 4b. Tax on the Value of Electricity Generation.....	168
Chapter 4c. Tax on the Production of Spent Nuclear Fuel Generation and Radioactive Waste from the Generation of Nuclear Electric Power, and Tax on the Storage of Spent Nuclear Fuel and Radioactive Waste in Centralized Facilities.....	168
Chapter 4d. Tax on the Value of Extraction of Gas, Oil and Condensates.....	169
Chapter 5. Wealth Tax.....	170
Chapter 6. Inheritance and Gift Tax.....	170
Chapter 7. Value Added Tax.....	171
Chapter 8. Transfer Tax and Stamp Duty.....	177
Chapter 9. Tax on Insurance Premiums.....	179
Chapter 10. Excise Duties.....	180
Chapter 11. Tax on Fluorinated Greenhouse Gases.....	181
Chapter 12. Other Indirect Taxes.....	181
Chapter 13. Gaming Duties.....	182
Chapter 14. Fees.....	184
Chapter 15. Municipal Treasuries.....	184
Chapter 16. Administrative and Procedural Rules.....	185
PART II. FINANCIAL RELATIONS.....	190
Chapter 1. General Regulations.....	190
Chapter 2. Methodology for Determining the Quota.....	191
PART III. ECONOMIC AGREEMENT COMMITTEES AND THE ARBITRATION BOARD.....	196
Chapter 1. Joint Committee on the Economic Agreement.....	196
Chapter 2. Coordination and Legislative Evaluation Committee.....	196
Chapter 3. Arbitration Board.....	197
ADDITIONAL PROVISIONS.....	199
TRANSITIONAL PROVISIONS.....	200
FINAL PROVISION.....	203





## PART I. TAXES

### CHAPTER 1. GENERAL REGULATIONS

#### **Article 1. Competences of the Institutions of the Historical Territories.**

*One.* The competent Institutions of the Historical Territories may maintain, establish and regulate, within their territory, their taxation system.

*Two.* The levying, administration, settlement, inspection, revision and collection of the taxes comprising the taxation system of the Historical Territories shall be the responsibility of the respective Provincial *Foral* Governments.

*Three.* For the administration, inspection, revision and collection of agreed taxes, the competent Institutions of the Historical Territories shall enjoy the same powers and prerogatives as those enjoyed by the State Treasury.

#### **Article 2. General principles.**

*One.* The taxation system established by the Historical Territories shall be in accordance with the following principles:

First. Respect for the principle of solidarity in the terms laid down in the Constitution and in the Statute of Autonomy.

Second. Regard for the general taxation structure of the State.

Third. Coordination, tax harmonization and cooperation with the State, in accordance with the rules laid down in the present Economic Agreement.

Fourth. Coordination, tax harmonization and mutual cooperation among the Institutions of the Historical Territories, pursuant to the regulations enacted by the Basque Parliament for these purposes.

Fifth. Submission to the International Agreements or Treaties signed and ratified or adhered to by the Spanish State.

In particular, it shall comply with the provisions laid down in the International Agreements to avoid double taxation signed by Spain, as well as with the tax harmonization rules of the European Union, and shall be responsible for making the appropriate refunds, pursuant to the application of said Agreements and rules.

*Two.* The rules laid down in this Economic Agreement shall be interpreted in accordance with the provisions contained in the General Tax Law for the interpretation of tax regulations.

---

### **Article 3. Tax harmonization.**

In drafting their tax legislation, the Historical Territories shall:

a) Adapt to the General Tax Law in matters of terminology and concepts, without prejudice to the peculiarities laid down in the present Economic Agreement.

b) Maintain an overall effective fiscal pressure equivalent to that in force in the rest of the State.

c) Respect and guarantee freedom of movement and establishment of persons and free movement of goods, capital and services throughout the Spanish territory, without giving rise to discrimination or a lessening of commercial competition or to distortion in the allocation of resources.

d) Use the same system for classifying livestock, mining, industrial, commercial, service, professional and artistic activities as in the common territory, without prejudice to further disaggregation of activities that might be made.

### **Article 4. Cooperation principle.**

*One.* The competent Institutions of the Historical Territories shall inform the State Administration, with due notice prior to the entry into force, of any draft legislation on tax matters.

The State Administration shall likewise submit identical communication to the aforementioned Institutions.

*Two.* The State shall take measures for the collaboration of the Institutions of the Basque Country in any International Agreements impacting on the implementation of the present Economic Agreement.

*Three.* The State and the Historical Territories, in the exercise of functions within their powers regarding the administration, inspection and collection of taxes, shall, in due time and manner, exchange any data and background information deemed necessary for levying said taxes more efficiently.

In particular, both Administrations:

a) Shall provide each other, through their data processing centers, with any information they may require. To this end, required technical inter-connections between them shall be set up. A joint coordinated IT tax plan shall be drawn up on a yearly basis.

b) Both tax inspectorates shall jointly draw up inspection plans concerning objectives, sectors and coordinated selection procedures, as well as in regard to taxpayers who have changed their fiscal domicile, entities declaring under tax transparency, and companies subject to taxation in proportion to their business turnover for Corporate Income Tax purposes.

*Four.* The State and the Institutions of the Basque Country shall put into effect procedures for the exchange of information that will ensure the fulfilment of International Agreements or Treaties signed by the State, and, in particular, of the European Union legislation related to administrative cooperation and mutual assistance.

---

**Article 5. Competences exclusive to the State.**

The following competences shall be considered exclusive to the State:

First. The regulation, administration, inspection, revision and collection of the import duties and import levies included under the Excise Duties and the Value Added Tax.

Second. The high inspection of the implementation of this Economic Agreement. To this end, the State bodies in charge of said inspection shall issue, with the collaboration of the Basque Government and the Provincial *Foral* Governments, an annual report on the results of said implementation.

## CHAPTER 2. PERSONAL INCOME TAX

**Article 6. Applicable legislation and levying of the tax.**

*One.* The Personal Income Tax is an agreed tax subject to autonomous legislation. It shall be levied by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory whenever the taxpayer has their fiscal residence in the Basque Country.

*Two.* In the event that taxpayers in a family unit have their fiscal residence in different territories and opt to file a joint tax return, the competent tax authority shall be the Administration of the territory wherein the fiscal residence of the family member having the largest net taxable base, calculated according to the corresponding regulation, is located.

**Article 7. Withholding tax on earned income in cash and in kind from employment.**

*One.* Withholding tax on earned income in cash and in kind from employment shall be levied by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, according to the respective regulation, whenever derived from to the following sources:

a) Income from work or services performed in the Basque Country.

In the event that the work or services are performed in both the common territory and the Basque territory or that the place of performance of work or services cannot be ascertained, work and services shall be deemed to be performed in the territory where the work center to which the worker is affiliated for social security purposes is located.

Likewise, in the event of telework and of work or services performed abroad or on vessels, ships, naval devices or fixed platforms at sea, work and services shall be deemed to be performed in the territory where the work center to which the worker is affiliated for social security purposes is located.

b) Income from pensions, passive income and benefits received from Public Social Security and Civil Servants schemes, National Employment Agency; Mutual Benefit Societies, Employment Promotion Funds, Pension Plans, Voluntary Social Welfare Entities and passive benefits from companies and other entities, when the beneficiary has their fiscal residence in the Basque Country.

c) Remunerations of any kind received by executive directors or members of the management boards, or of the boards of directors, or of any other type of

---

governing boards, when the fiscal domicile of the paying entity is located in the Basque Country.

In the event of entities liable to Corporate Income Tax payment to the State and to the Provincial *Foral* Governments, the withholdings shall correspond to both tax administrations in proportion to their business turnover performed in each territory. For this purpose, the proportion recorded in the last Corporate Income Tax return is applicable. The withholdings shall be levied, pursuant to *foral* or common legislation, depending on whether the paying entity is subject to the *foral* or common legislation for Corporate Income Tax purposes. Inspection thereof shall be performed by the competent bodies of the corresponding administration, applying the same criteria. Despite the foregoing, the rules regarding place, form and deadline for submitting tax returns shall be determined by the competent Administration for levying the tax.

*Two.* The preceding paragraph notwithstanding, the State Administration shall levy withholdings on active or passive remunerations, including pensions generated by a person other than the beneficiary, paid by the State to civil servants and employees of the State under employment or administrative contracts.

Exception to the preceding paragraph shall be made for civil servants and employees of autonomous agencies, public business entities, State commercial companies, consortiums of State affiliation, State foundations, non-transferred universities, and port authorities of the ports located in Basque territory.

#### **Article 8. Payments on account of economic activities of individuals.**

*One.* Withholdings on income in cash and in kind from economic activities of individuals shall be levied by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, according to the respective regulations, whenever the fiscal residence or domicile of the withholder is in the Basque Country. In any case, withholdings shall be levied by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government when they correspond to remunerations paid by themselves.

In levying withholdings on income in cash and in kind from economic activities of individuals, the Provincial *Foral* Governments shall apply rates identical to those of the common territory.

*Two.* Advanced tax payments on account of the Personal Income Tax shall be levied by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, according to the respective regulations, whenever the fiscal residence of the taxpayer is in the Basque Country.

#### **Article 9. Withholding tax on income in cash and in kind from capital.**

*One.* Withholdings on income in cash and in kind from capital shall be levied by the competent State Administration or Provincial *Foral* Government, according to the respective regulations, in accordance with the following rules:

First. The competent Provincial *Foral* Government shall levy the withholdings corresponding to:

a) Income from equity holdings in any entity, and from interest and other revenues from bonds and similar securities, when such income is paid by entities subject to the Corporate Income Tax exclusively in Basque territory.

---

In the event of entities liable to Corporate Income Tax payment to the State and to the Basque Provincial *foral* Governments, the withholdings shall correspond to both Administrations in proportion to the volume of business turnover performed in each territory. For this purpose, the proportion stated in the last Corporate Income Tax return is applicable. The withholdings shall be levied, pursuant to *foral* or common legislation, depending on whether the paying entity is subject to the *foral* or common legislation for Corporate Income Tax purposes, and the inspection shall be performed by the competent bodies of the corresponding Administration, applying the same criteria. Despite the foregoing, the rules regarding place, form and deadline for submitting tax returns shall be determined by the competent Administration for levying the tax.

b) Interest and other revenues on bonds and debentures issued by the Autonomous Community, Provincial *Foral* Governments, Municipalities and other entities of the territorial and institutional Administration of the Basque Country, wherever they are paid. Those corresponding to issuances by the State, other Autonomous Communities, Municipalities in the common territory and other entities of their territorial and institutional Administrations, even when paid in Basque territory, shall be levied by the State.

c) Interest and other revenues from liability transactions with Banks, Savings Banks, and similar entities, as well as with any other credit or financial institutions, when the recipient of the income has their fiscal residence or domicile in the Basque Country.

d) Income derived from capitalization transactions and life or disability insurance contracts when the beneficiary thereof, or the policy holder in the case of redemption, has their fiscal residence or domicile in the Basque Country.

e) Life annuities and other temporary annuities which are the result of capital investment, when the beneficiary thereof has their fiscal residence or domicile in the Basque Country.

f) Income from intellectual property when the taxpayer is not the author and, in every case, from industrial property and from the supply of technical assistance, when the person or entity paying said income has their fiscal residence or domicile in the Basque Country.

g) Income from the rental of goods, rights, businesses or mines and similar, when they are located in Basque territory.

Second. In the case of interest on loans secured by real estate mortgages, the Administration of the territory where the mortgaged assets are located shall be competent to levy the withholding.

When the mortgaged assets are located in the common territory and the Basque territory, both Administrations shall levy the withholding. To this end, the interest shall be apportioned proportionally to the value of the mortgaged assets, except in the event of special assignment of the guarantee, in which case this figure shall be used as the basis for apportionment.

Third. In the case of interest on loans secured with chattel mortgages or pledges without transfer of possession, the Administration of the territory where the guarantees are registered shall be competent to levy the withholding.

Fourth. In the case of interest on simple loans, on the deferral of purchase-sale price and of other income from the placement of capital, the withholdings shall

---

be levied by the Administration of the territory wherein lies the fiscal domicile or residence of the entity or person obliged to withhold.

*Two.* In levying the withholdings in cash or in kind referred to in this article, the Provincial *Foral* Governments shall apply rates identical to those of the common territory.

#### **Article 10. Withholding tax on income in cash and in kind from certain capital gains.**

*One.* Withholdings on capital gains arising from the transfer or redemption of securities and shares in collective investment instruments, as well as from the transfer of preemptive subscription rights, shall be levied, according to the respective regulations, by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, depending on whether the shareholder or the participant has their fiscal residence or domicile in the common territory or in Basque territory.

*Two.* Withholdings on account of the Special Tax on Lottery Prizes and Bets shall be levied, according to the respective regulations, by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, according to whether the winner has their fiscal residence or domicile in the common territory or in Basque territory.

Withholdings on income in cash and in kind corresponding to winnings other than specified in the above paragraph obtained as a result of the participation in games, contests, raffles or random combinations, whether linked or not to the offer, promotion or sale of certain goods, products or services, shall be levied by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, according to whether the payer of said winnings has their fiscal residence or domicile in the common territory or in Basque territory.

In levying the withholdings on income in cash and in kind referred to in this article, the Provincial *Foral* Governments shall apply rates identical to those of the common territory.

#### **Article 11. Other payments on account**

*One.* Withholdings on income in cash and in kind corresponding to the letting and subletting of immovable property shall be levied, according to the respective regulations, by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, whenever the withholder has their fiscal residence or domicile in the Basque Country.

*Two.* Withholdings on income in cash and in kind corresponding to amounts paid to entities, which, by virtue of the income imputation system, are to be imputed to taxpayers of the Personal Income Tax shall be levied, according to the respective regulations, by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, whenever the withholder has their fiscal residence or domicile in the Basque Country.

#### **Article 12. Effectiveness of payments on account.**

For the purposes of the Personal Income Tax of the beneficiary or withholder, payments on account levied in either territory on behalf of the taxpayer shall be

---

valid, without this implying, should said payments on account have been paid into a non-competent administration, the renunciation by the other Administration to the entitlement to request its pertinent amount of the tax levied, having the right to request it to the Administration into which the tax had been effectively paid.

**Article 13. Entities under the income imputation or income attribution systems.**

*One.* Entities under the income imputation system shall abide by the rules laid down in Chapter 3 of the present Part I. In order to tax the imputed income to the participants in the entities, rules concerning the Personal Income Tax, the Non-resident Income Tax, or the Corporate Income Tax referred to in this Economic Agreement, depending on the tax said participants are subject to, shall apply.

*Two.* In the case of the income attribution system, the tax administration and inspection of the taxable entities under this system shall correspond to the Administration of the territory where their fiscal domicile is located.

In order to tax the attributed income to the joint owners, members or participants in the entities, rules concerning the Personal Income Tax, the Non-resident Income Tax, or the Corporate Income Tax referred to in this Economic Agreement, depending on the tax said taxpayers are subject to, shall apply.

### CHAPTER 3. CORPORATE INCOME TAX

**Article 14. Applicable legislation.**

*One.* The Corporate Income Tax is an agreed tax subject to autonomous legislation for taxpayers with fiscal domicile in the Basque Country.

However, taxpayers whose total business turnover in the previous tax year exceeded 10 million euros, and who performed in said tax year 75 per cent or more of their total operations in the common territory, shall be subject to the legislation of said territory.

Tax payers with fiscal domicile in the common territory whose total business turnover in the previous tax year exceeded 10 million euros and who performed in said tax year 75 per cent or more of their total operations in the Basque Country shall be subject to autonomous legislation, except for entities in a tax group with fiscal domicile in the common territory, and whose total business turnover in the previous year exceeded 10 million euros. In the latter case, said entities shall only be subject to autonomous legislation provided that all business operations are performed in the Basque Country.

*Two.* Business turnover shall be understood as the total amount, net of Value Added Tax and the equivalency surcharge, where applicable, obtained in a tax year from supplies of goods and services performed by the taxpayer in the course of their economic activity.

Transactions defined as such in the Value Added Tax legislation shall have the consideration of supplies of goods and services.

Should the previous tax year fail to coincide with the calendar year, in order to calculate the business turnover referred to in Section One above, a full year's turnover shall be taken into account.

---

*Three.* For the purposes of the provisions contained in this Chapter, a taxpayer shall be deemed to operate in one territory or the other when, pursuant to the criteria laid down in Article 16, said taxpayer performs the supply of goods or services therein.

*Four.* When starting economic activities, the business turnover shall be computed on the basis of the business turnover performed during the first tax year. Should the first year of the activity fail to coincide with the calendar year, a full year's turnover shall be taken into account for computing the aforesaid figure. Until the business turnover and the place of performance of the transactions in the tax year are known, those estimated by the taxpayer based on their expected transactions for the start-up year shall be taken as such to all effects.

#### **Article 15. Levying of the tax.**

*One.* The Provincial *Foral* Governments shall be the only responsible Administrations for levying the Corporate Income Tax on taxpayers with fiscal domicile in the Basque Country, and business turnover in the previous tax year under 10 million euros.

*Two.* Those taxpayers whose business turnover in the previous tax year exceeded 10 million euros, regardless of where they have their fiscal domicile, shall submit tax returns either to the Provincial *Foral* Governments, either to the Administration of the State, or jointly to both administrations, according to the business turnover generated in each territory during the year.

The proportion of business turnover performed in each territory in the tax year shall be in accordance with the rules laid down in the article here below, and shall be expressed as a percentage of no more than two decimal numbers.

#### **Article 16. Determination of place of transactions.**

The following transactions shall be understood to be performed in the Basque Country:

##### **A) Supplies of goods:**

1º. Supplies of movable tangible property, when delivery to the purchaser is performed from Basque territory. When the goods must be transported in order to be delivered to the purchaser, supplies shall be understood to have been performed in the place where the goods were located at the moment of initiating the dispatch or transport. This rule shall have the following exceptions:

a) In the case of goods processed by the supplier, the supply shall be understood to be made in the Basque territory, if the final processing of the supplied goods was performed in that territory.

b) In the case of supplies involving the installation of industrial facilities outside the Basque Country, said supplies shall be understood to be made in the Basque territory, if the preparation and manufacturing work is done in said territory and the cost of the installation or assembly does not exceed 15 per cent of the total remuneration.

Conversely, supplies involving the installation of industrial facilities in the Basque Country shall not be understood to be made in the Basque territory, if the preparation and manufacturing work is done in the common territory and the cost of the installation or assembly does not exceed 15 per cent of the total remuneration.



---

2º. Supplies made by electric power producers, when the power generation plants are located in Basque territory.

3º. Supplies of immovable goods, when the properties are located in Basque territory.

B) Supplies of services:

1º. Supplies of services shall be deemed to be made in the Basque territory, when they are provided from that territory.

2º. Exceptions to the preceding paragraph are services directly related to immovable goods, which shall be considered to be made in the Basque Country, when said goods are located in Basque territory.

3º. Moreover, exceptions to the provisions contained in the preceding paragraphs are insurance and capitalization transactions, regarding which the rules laid down in Article 32 of the present Economic Agreement shall apply.

C) The provisions contained in letters A) and B) here above notwithstanding, the transactions specified below shall be deemed to be performed in the Basque Country, when the taxpayer performing them has their fiscal domicile in Basque territory:

1º. Supplies of unprocessed natural products directly from farming or catching made by agricultural, forestry, livestock or fishing operators, and by fishing boat owners.

2º. Transport services, including removals, towing and crane operations.

3º. Lease or rental of means of transport.

D) The transactions which in accordance with the criteria laid down in this article are deemed to be performed abroad shall be attributed to one or the other Administration, as the case may be, in the same proportion as the rest of the transactions.

E) Entities not performing the transactions set forth in Article 14, Section Two, second paragraph, shall be liable to be taxed by the Provincial *Foral* Governments, when they have their fiscal domicile in Basque territory.

#### **Article 17. Payments on account of the tax.**

*One.* Withholdings on income in cash and in kind shall correspond to one or the other Administration according to criteria laid down in the present Economic Agreement for Personal Income Tax. Moreover, the provisions laid down in Article 12 on the effectiveness of payments on account made into one or the other Administration shall apply.

*Two.* Taxpayers who must apply joint taxation to both Administrations shall make advanced tax payments on account of the tax according to the business turnover generated in each territory. For this purpose, the proportion recorded in the last Corporate Income Tax return shall be applicable.

The preceding paragraph notwithstanding, upon prior notice to the Coordination and Legislative Evaluation Committee pursuant to Chapter 2 of Part III of the present Economic Agreement, a different proportion may be applied in the following cases:

---

a) Mergers, divisions, contributions of assets and exchange of shares.

b) Start-up, termination, increase or reduction of activity in common or *foral* territory, entailing a significant variation in the proportion calculated according to the criterion specified in the first paragraph of Section Two here above.

In all cases, the variation shall be considered significant when it entails a difference of 15 or more percentage points in the proportion applicable to any of the territories.

*Three.* Advanced tax payments effectively paid into each Administration shall be deducted from the part of the amount of tax owed thereto.

#### **Article 18. Administration of the tax in cases of joint taxation.**

In cases of joint taxation, the following rules shall apply:

First. The result of the tax returns shall be payable into the Administrations of the State and of the Basque Country in proportion to the business turnover performed in each territory during each tax year.

Second. Taxpayers who must apply joint taxation rules shall submit, within the deadlines and in due form, their tax returns stating the applicable proportions and the tax owed to, or to be refunded by, each of the Administrations.

Third. Applicable refunds shall be made by the respective Administration in the proportion that corresponds to each of them.

#### **Article 19. Inspection of the tax.**

*One.* The inspection of the tax shall be performed by the Provincial *Foral* Government competent in each Historical Territory when the taxpayer has their fiscal domicile in the Basque Country.

Notwithstanding, the inspection of taxpayers whose total business turnover in the previous year exceeded 10 million euros, and who performed 75 per cent or more of their total operations in the common territory in said tax year, shall be competence of the Administration of the State.

Moreover, inspection of taxpayers with fiscal domicile in the common territory, whose total business turnover in the previous tax year exceeded 10 million euros and in said tax year 75 per cent or more of their total operations were performed in the Basque Country, shall be competence of the Provincial *Foral* Government corresponding to each Historical Territory.

*Two.* Tax inspections shall be performed pursuant to the legislation of the competent Administration, in accordance with the rules contained in the preceding paragraph, without prejudice to the collaboration of the rest of the administrations.

Should the tax inspection activity result in a tax debt or in an amount to be refunded corresponding to Administrations, the collection or payment in question shall be made by the inspecting administration, without prejudice to any compensations to which the other may be entitled. The tax inspectorate of the competent Administration shall communicate the result of its activity to the rest of the concerned Administrations.

*Three.* The conditions laid down in the preceding Section are applicable without prejudice to the faculties corresponding to the Provincial *Foral* Governments within

---

the scope of their territories in matters of verification and investigation, although their actions cannot have economic effects on the taxpayers' final assessments resulting from the actions of the bodies of the competent Administrations.

*Four.* The proportions set in verifications by the competent Administration shall affect the taxpayer's paid-in taxes, without prejudice to the proportions which, following said verifications, are definitively agreed between both Administrations.

*Five.* Administrations not entitled to tax inspection may verify all transactions, regardless of the place of performance, which impact on their calculation of the business turnover, to the exclusive purpose of informing the competent Administration for tax inspection, without causing any economic effect on the taxpayer.

## **Article 20. Economic interest groupings, joint ventures and groups of entities.**

*One.* The tax system governing economic interest groupings, joint ventures and groups of entities shall correspond to the Basque Country, when all the entities which comprise said groups are subject to *foral* legislation.

These entities shall attribute to their partners their share of business turnover from the operations performed in each territory, which they shall take into account in determining the proportion of their business turnover.

*Two.*

1. Groups of entities shall be subject to the *foral* tax consolidation system when all the entities comprising the group are individually subject to *foral* tax legislation, and shall be subject to the tax consolidation system of the common territory when all the entities comprising the group are individually subject to common territory tax legislation.

For these purposes, entities subject to the other legislation shall be considered excluded from the group of entities.

Tax inspection of the group of entities shall be assigned to the tax Administration whose tax legislation is applicable according to the rules set out in the present article.

In any event, identical rules to those established at any given time by the State shall apply for defining group of entities, dominant entity, dependent entity, representative entity, degree of control, and internal transactions within the group.

2. To apply the tax consolidation system for groups of entities, the following rules shall be followed:

First. Entities comprising the group shall, in accordance with the general rules referred to in this Agreement, submit tax returns under the rules for individual taxpayers' regime.

Without prejudice to the preceding paragraph, the representative entity shall submit to each of the Administrations the consolidated accounts of the group of entities.

Second. The group of entities shall be, in any case, tax liable to one Administration and to the other according to the business turnover performed in each territory.

---

For these purposes, the relative business turnover performed in each territory shall consist of the sum or aggregation of the transactions, that each of the entities in the group performs therein, before any applicable inter-group elimination.

3. For the determination of the business turnover performed in each territory in the cases referred to in the second paragraph of Section One. c) Article 7, in the second paragraph of Section One. First a) Article 9, and in the second paragraph of Section Two Article 23, the business turnover of the group of entities as defined in the second rule of Section 2 above will be taken into consideration.

#### CHAPTER 4. NON-RESIDENT INCOME TAX

##### **Article 21. Applicable legislation.**

*One.* The Non-resident Income Tax is an agreed tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

The above paragraph notwithstanding, permanent establishments with fiscal domicile in the Basque Country of persons or entities with fiscal domicile abroad shall abide by autonomous legislation on this tax, in accordance with the provisions contained in Article 14.

When the taxpayer makes the option to be liable under the Personal Income Tax, having complied with the requirements laid down in the Non-resident Income Tax legislation, the rules of the Provincial *Foral* Government competent in each Historical Territory shall apply for the purposes of the application of the optional system, provided a majority of the total income obtained in Spain is generated in the Basque territory. If the taxpayer is entitled to a refund, it shall be paid by the Provincial *Foral* Governments, regardless of where the income was obtained within Spanish territory.

*Two.* An individual or an entity shall be understood to operate through a permanent establishment when, by whatever title, they make continuous or frequent use of installations or work premises of any kind, in which they carry out all or part of their activity, or acts in it through an agent authorized to enter into contracts, on behalf of the non-resident taxpayer, and who regularly exercises such powers.

More specifically, the following are understood to be permanent establishments: executive headquarters, branches, offices, factories, workshops, warehouses, shops or other establishments, mines, oil or gas wells, quarries, agricultural, forestry or livestock holdings, or any other place of prospection or extraction of natural resources, and any construction, installation or assembly works with duration exceeding 6 months.

##### **Article 22. Levying of the tax.**

*One.* In the case of income obtained through a permanent establishment, the tax shall be levied by either Administration or by both jointly, pursuant to the provisions contained in Article 15 here above.

*Two.* In the case of income obtained without a permanent establishment, the tax shall be levied by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, when said income is understood to have been obtained or produced in the Basque Country according to the following criteria:

---

a) Income from economic activities, when they are performed in the Basque territory.

b) Income from the supply of services, such as studies, designs or projects, technical assistance, management support services and professional services, when the service is supplied or used in Basque territory. Services shall be understood to be used in Basque territory when they serve business or professional activities performed in Basque territory or are concerned with goods located therein.

When the place of use of the service differs from the place of supplying, the former shall be taken for tax purposes.

c) Income arising, directly or indirectly, from the work:

a') When it arises from a personal activity carried out in the Basque Country.

b') Pensions and similar benefits when they derive from jobs performed in the Basque territory.

c') Remunerations of any kind received by executive directors or members of the management boards, or of the boards of directors, or of any other type of governing boards, in accordance with the provisions in Section Four of this article.

d) Income arising, directly or indirectly, from the personal performance in Basque territory of artists, actors or athletes, or from any other activity related to the aforesaid performance, even when attributed to a person or entity other than the artist, actor or athlete.

e) Dividends and other earnings from equity holdings in Basque public entities, as well as from equity holdings in private entities, in the amount envisaged in Section Four of this article.

f) Interest, royalties and other earnings from movable capital:

a') Paid by individuals with fiscal residence in the Basque Country or by Basque public entities, as well as those paid by private entities or permanent establishments in the amount envisaged in Section Four of this article.

b') When generated in return for capital investment used in the Basque territory.

When these criteria fail to be met, the place of utilization of the capital whose investment is remunerated shall apply for tax purposes.

g) Income earned, directly or indirectly, from immovable goods located in Basque territory or from rights on such goods.

h) Income imputed to individual taxpayers from urban immovable goods located in Basque territory.

i) Capital gains arising from securities issued by Basque public entities or persons, as well as from securities issued by private entities, in the amount envisaged in Section Four of this article.

j) Capital gains arising from immovable goods located in Basque territory or from rights which must be exercised in said territory. In particular, the following are considered included in this letter:

a') Capital gains arising from rights or shares in a resident or non-resident entity whose assets consist mainly of immovable goods located in Basque territory;

---

b') Capital gains arising from the transfer of rights or shares in a resident or non-resident entity entitling the holder the right of use of immovable goods located in Basque territory.

k) Capital gains arising from other assets located in Basque territory or from rights that must be met or exercised in said territory.

*Three.* When, pursuant to the criteria set out in the previous Section, income can be understood to be generated in both territories, the levying thereof shall correspond to the Historical Territories when the payer, in the event of an individual, has their fiscal domicile in the Basque Country; if the payer is a legal entity or a permanent establishment, the rules laid down in Section Four of this article shall apply.

*Four.* In the cases referred to in letter c') of the letter c), and in letters e), f) and i) of Section Two here above, and in the case envisaged in Section Three, the income paid by private entities or permanent establishments shall be understood to be obtained or produced in Basque territory in the following amount:

a) In the event of entities or permanent establishments under exclusive taxation to the Basque Country, the total amount of the paid income.

b) In the event of entities or permanent establishments under joint taxation to both Administrations, the portion of the income paid in proportion to the business turnover performed in the Basque Country.

However, in the cases referred to in this letter the competent Administration for taxing the total amount of the earnings shall be the competent Administration for tax inspection of the persons, entities or permanent establishments that submit tax returns on behalf of the non-resident in accordance with the criteria in this Economic Agreement, without prejudice to the compensation to be made to the other Administration for the portion corresponding to the relative business turnover performed in the territory of the latter.

Moreover, any refunds payable to non-resident taxpayers shall be paid by the competent Administration for tax inspection of the persons, entities or permanent establishments that submit tax returns on behalf of the non-resident in accordance with the criteria in this Economic Agreement, without prejudice to the compensation to be made to the other Administration for the portion corresponding to the business turnover of the paying entity performed in the territory of the latter.

*Five.* The Special Tax on Immovable Property of Non-resident Entities shall be levied by the Provincial *Foral* Government competent in each Historical Territory, when the property is located in the Basque Country.

*Six.* In the case of non-resident taxpayers carrying out activities without a permanent establishment, the Special Tax on Lottery Prizes and Bets shall be levied by the State administration or by the Provincial *foral* Governments in each Historical Territory, depending on whether the point of sale wherein the prizewinning lottery tenth, fraction or ticket is purchased, is located in the common or in the Basque territory.

#### **Article 23. Payments on account.**

*One.* Advanced payments made by permanent establishments, and withholdings on income in cash and in kind obtained by them shall be levied in accordance with the rules laid down in Chapters 2 and 3 here above.

---

*Two.* Withholdings on income in cash and in kind obtained by taxpayers operating without a permanent establishment shall be levied by the Administration of the territory in which the income is understood to have been obtained, pursuant to the provisions contained in the preceding article. Additionally, tax inspection shall be performed by the tax inspectorate of the competent Administrations according to the same article.

The previous paragraph notwithstanding, in the cases referred to in Section Two, letters e), f) and i) of the preceding article, and in the case envisaged in Section Three, said withholdings on income in cash and in kind shall be levied by the Provincial *Foral* Governments, in proportion to the relative business turnover performed by the withholder in the Basque Country, applying the rules laid down in Chapter 3 here above.

*Three.* Moreover, the provisions laid down in Article 12 on the effectiveness of payments on account made in one of the other Administration shall apply.

*Four.* The withholdings on account of the Special Tax on Lottery Prizes and Bets levied to non-resident tax payers operating without a permanent establishment shall correspond to the State Administration or to the Provincial *Foral* Governments in each Historical Territory, depending on whether the point of sale wherein the prizewinning lottery tenth, fraction or ticket is purchased, is located in the common or in the Basque territory.

#### **Article 23a. Administration and inspection in the case of income obtained through a permanent establishment.**

*One.* When taxing income obtained through a permanent establishment subject to joint taxation, the administrative rules contained in Article 18 here above shall apply.

*Two.* In the case of income obtained through permanent establishment, tax inspection shall be performed by the competent Administration, applying the rules laid down in Article 19 here above.

### CHAPTER 4A. TAX ON DEPOSITS IN CREDIT INSTITUTIONS

#### **Article 23b. Applicable legislation and levying of the tax.**

*One.* The Tax on Deposits in Credit Institutions is an agreed tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories are able to establish the tax rates within the limits and under the conditions in force in the common territory.

Moreover, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

*Two.* The tax shall be levied by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory depending on

---

whether the headquarters, branches or offices where third parties' funds are kept, are located in the common or in the Basque territory.

Nevertheless, the levying of the tax on funds kept through remote marketing systems or through systems unable to be territorialized shall be assigned to the Historical Territories of the Basque Country in the same proportion as the territorialized fund deposits.

*Three.* Payments on account of the tax shall be levied by one or the other Administration pursuant to the criteria laid down in the Section here above.

#### CHAPTER 4B. TAX ON THE VALUE OF ELECTRICITY GENERATION

##### **Article 23c. Applicable legislation and levying of the tax.**

*One.* The Tax on the Value of Electricity Generation is an agreed tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

*Two.* The tax shall be levied by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory depending on whether the electricity generation plants are in the common or in the Basque territory.

*Three.* Payments on account of the tax shall be levied by one or the other Administration pursuant to the criteria laid down in Section Two here above.

*Four.* Applicable refunds shall be made by the respective Administrations in the proportion that corresponds to each of them.

#### CHAPTER 4C. TAX ON THE PRODUCTION OF SPENT NUCLEAR FUEL GENERATION AND RADIOACTIVE WASTE FROM THE GENERATION OF NUCLEAR ELECTRIC POWER, AND TAX ON THE STORAGE OF SPENT NUCLEAR FUEL AND RADIOACTIVE WASTE IN CENTRALIZED FACILITIES

##### **Article 23d. Applicable legislation and levying of the taxes.**

*One.* The Tax on the Production of Spent Nuclear Fuel Generation and Radioactive Waste from the Generation of Nuclear Electric Power, and the Tax on the Storage of Spent Nuclear Fuel and Radioactive Waste in Centralized Facilities are agreed taxes subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.



---

*Two.* The Tax on the Production of Spent Nuclear Fuel Generation and Radioactive Waste from the Generation of Nuclear Electric Power shall be levied by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, depending on whether the facilities, wherein the spent nuclear fuel generation and radioactive waste from the generation of nuclear electric power is produced, are located in the common or in the Basque territory.

*Three.* The Tax on the Storage of Spent Nuclear Fuel and Radioactive Waste in Centralized Facilities shall be levied by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, depending on whether the facilities, wherein the fuel and waste are stored are located in the common or in the Basque territory.

*Four.* Payments on account of these taxes shall be levied by one or the other Administration pursuant to the criteria contained in Sections Two and Three here above.

#### CHAPTER 4D. TAX ON THE VALUE OF EXTRACTION OF GAS, OIL AND CONDENSATES

##### **Article 23e. Applicable legislation and levying of the tax.**

*One.* The Tax on the Value of Extraction of Gas, Oil and Condensates is an agreed tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

*Two.* The tax shall be levied by the Administration of the State or by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory depending on whether the area included within the reference perimeter of the exploitation concession of the site, referred to in Article 22 of the 8/2015 Law, May 21, amending 34/1998 Law, October 7, regulating the Hydrocarbons Sector, and establishing certain tax and non-tax measures concerning the exploration, investigation and exploitation of hydrocarbons, is located.

Should the aforementioned area be located in both, common and Basque, territories, the levying of the tax shall be proportionally assigned to both Administrations.

*Three.* Payments on account shall be levied by one or the other Administration pursuant to the criteria contained in Section Two here above.

*Four.* Applicable refunds shall be made by the respective Administrations in the proportion that corresponds to each of them.

**Article 24. Applicable legislation and levying of the tax.**

The Wealth Tax is an agreed tax subject to autonomous legislation.

The tax shall be levied by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory or by the State, according to whether the taxpayer is subject to the Personal Income Tax to one Administration or to the other, regardless of the territory where the patrimonial elements subject to taxation are located.

In the case of taxpayers subject to limited tax liability rules, the tax shall be levied by Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, when the greatest value of the goods and rights lie in Basque territory. For these purposes, goods and rights shall be deemed to lie in Basque territory when they are located, may be exercised, or must be fulfilled in said territory.

When a non-resident taxpayer whose last fiscal residence was in the Basque Country chooses to be taxed under unlimited tax liability rules, they may do so in the common or in the Basque territory pursuant to the respective legislation.

CHAPTER 6. INHERITANCE AND GIFT TAX

**Article 25. Applicable legislation and levying of the tax.**

*One.* The Inheritance and Gift Tax is an agreed tax subject to autonomous legislation. It shall be levied by the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory in the following cases:

a) Inheritances or other acquisitions '*mortis causa*' and income received by life insurance beneficiaries, when the decedent's fiscal residence is in the Basque Country on the date of accrual of the tax. Should the decedent have their fiscal residence abroad, when the taxpayers have their fiscal residence in the Basque Country.

b) Donations or gifts of immovable goods and rights thereon, when such goods are located in Basque territory. Should said good be located abroad, when the donee has their fiscal residence in the Basque Country on the date of accrual of the tax.

For the purposes of the provision contained in this letter, free of charge transfers of shares referred to in article 314 of 4/2015 Royal Legislative Decree, October 23, approving the Codified Text of the Securities Market, shall have the consideration of gifts of immovable goods.

c) In all other gifts, when the fiscal residence of the donee is in the Basque Country on the date of the accrual of the tax.

d) In the event that the taxpayer has their fiscal residence abroad, when the greatest value of the goods and rights lie in Basque territory, and in the case of receipt of sums from life insurance policies when the contract was signed with insurance entities with fiscal domicile in Basque territory, or when the contract was concluded in the Basque Country with non-resident entities operating therein.

For the purposes of this letter, goods and rights shall be deemed to lie in Basque territory when they are located, may be exercised, or must be fulfilled in said territory.

---

*Two.* In the cases envisaged in letters a) and c) of the Section above, the Provincial *Foral* Governments shall apply the regulations in force in the common territory when the decedent or donee has remained in the common territory for a longer time during the 5-year period prior to the date of accrual of the tax. This rule shall not apply to persons who have retained the political status of Basque pursuant to article 7.2 of the Statute of Autonomy.

*Three.* When in a document the same donor gratuitously transfers goods or rights to the same donee, and by virtue of Section One here above, the income must be attributed to both common and Basque territory, it shall correspond to each one the result of applying to the value of said transferred goods the average rate which, according to its rules, corresponds to the value of the totality of the transferred goods or rights.

*Four.* In the case of accumulation of donations, it shall correspond to the Basque Country the result of applying to the value of said accumulated goods the average rate which, according to its rules, corresponds to the value of the totality of the accumulated goods or rights.

For these purposes, the totality of the accumulated goods and rights shall take into consideration those from prior donations and those that are the object of the actual transfer.

## CHAPTER 7. VALUE ADDED TAX

### **Article 26. Applicable legislation.**

The Value Added Tax is an agreed tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State. Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

### **Article 27. Levying of the tax.**

*One.* The Value Added Tax shall be levied in accordance with the following rules:

First. Taxpayers operating solely in the Basque territory shall be taxed exclusively by the Provincial *Foral* Governments and those operating solely in the common territory shall be taxed exclusively by the Administration of the State.

Second. Taxpayers operating in both the common and Basque territory shall be under joint taxation to both Administrations in proportion to the relative business turnover performed in each territory, determined in accordance with the connecting factors set out in the following article.

Third. Taxpayers whose total business turnover in the preceding tax year did not exceed 10 million euros shall be in every case, wherever their business turnover is generated, subject to the Administration of the State whenever their fiscal domicile is located in the common territory, and to the competent Provincial *Foral* Government whenever their fiscal domicile is located in the Basque Country.

---

*Two.* Business turnover shall be understood as the total amount, net of Value Added Tax and the equivalency surcharge, where applicable, obtained in a tax year from supplies of goods and services performed by the taxpayer in the course of their economic activity.

When starting economic activities, the 10 million euros figure shall be computed on the basis of the business turnover performed during the first calendar year. Should the first year of the activity fail to coincide with the calendar year, a full year's turnover shall be taken into account for computing the aforesaid figure. Until the turnover and the place of performance of the transactions in the tax year are known, those estimated by the taxpayer based on their expected transactions for the start-up year shall be taken as such to all effects.

*Three.* For the purposes of this Chapter, a taxpayer shall be deemed to operate in one territory or in the other when, pursuant to the criteria laid down in Article 28, said taxpayer performs the supply of goods or services therein.

*Four.* The tax on operations related to the intra-community traffic of goods, with the exception of the cases specified in the following Sections in this article, shall be levied according to the terms laid down in Section One here above.

*Five.* The tax on intra-community acquisitions of new means of transport purchased by private individuals or by persons or entities whose transactions are wholly exempt or not subject to the Value Added Tax, shall be levied by the Administration of the common territory or Basque territory in which said means of transport are definitively registered.

*Six.* The tax shall be levied by the Administration of the State or the competent Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, depending on whether the taxable person has their fiscal domicile in common or Basque territory, in the following cases:

a) Intra-community acquisitions of goods subject to the tax either by option or due to having exceeded the quantitative limit set in the legislation regulating the tax, carried out by taxpayers who only perform transactions which do not carry the right to total or partial deduction for input tax, or by legal entities that do not perform entrepreneurial or professional activities.

b) Intra-community acquisitions of goods under the simplified system, the special system for agriculture, livestock and fishing activities, and the equivalency surcharge system.

#### **Article 28. Determination of the place of transactions.**

*One.* For the purposes of the present Economic Agreement, the following transactions subject to taxation shall be understood to be performed in the Historical Territories of the Basque Country:

##### **A) Supplies of goods:**

1<sup>o</sup>. Supplies of movable tangible property when delivery to the purchaser is performed from Basque territory. When the goods must be transported in order to be delivered to the purchaser, supplies shall be understood to have been performed in the place where the goods were located at the moment of initiating the dispatch or transport. This rule shall have the following exceptions

---

a) In the case of goods processed by the supplier, the supply shall be understood to be made in the Basque territory if the final processing of the supplied goods was performed in that territory.

b) In the case of supplies involving the installation of industrial facilities outside the Basque Country, said supplies shall be understood to be made in Basque territory, if the preparation and manufacturing work is done in said territory and the cost of the installation or assembly does not exceed 15 per cent of the total remuneration.

Conversely, supplies involving the installation of industrial facilities in the Basque Country shall not be understood to be made in Basque territory, if the preparation and manufacturing work is done in the common territory and the cost of the installation or assembly does not exceed 15 per cent of the total remuneration.

c) In the case of goods which must be dispatched or transported from another EU Member State and which meet the requirements laid down in the legislation regulating the Value Added Tax for application of the distance selling system, supplies shall be understood to be made in Basque territory when said transport finalizes in said territory.

2º. Supplies made by electric power producers, when the power generation plants are located in Basque territory.

3º. Supplies of immovable goods, when the properties are located in Basque territory.

B) Supplies of services:

1º. Supplies of services shall be understood to be made in Basque territory, when they are provided from that territory.

2º. Exceptions to the preceding paragraph are services directly related to immovable goods, which shall be understood to be made in the Basque Country when said goods are located in Basque territory.

3º. Moreover, exceptions to the provisions contained in the preceding paragraphs are insurance and capitalization transactions, regarding which the rules laid down in Article 32 of the present Economic Agreement shall apply.

C) The provisions contained in the preceding letters notwithstanding, the levying of the tax shall be the competence of the Administration of the State whenever the fiscal domicile of the taxpayer is located in the common territory, and of the Provincial *Foral* Governments whenever the taxpayer's fiscal domicile is located in the Basque Country, for the following transactions:

1º. Supplies of unprocessed natural products directly from farming or catching made by agricultural, forestry, livestock or fishing operators, and by fishing boat owners.

2º. Transport services, including removals, towing and crane operations.

3º. Lease or rental of means of transport.

*Two.* Entities not performing the transactions set forth in this article shall be levied by the Provincial *Foral* Governments whenever they have their fiscal domicile in the Basque territory.

---

## **Article 29. Tax administration and inspection.**

*One.* The result of the tax returns shall be attributed to the competent Administrations in proportion to the remuneration, net of Value Added Tax, for the taxable supplies of goods and services, and for exempt goods and services entitled to deduction, performed in the respective territories during each calendar year.

*Two.* The provisionally applicable proportions for each calendar year shall be those determined on the basis of the previous year's transactions. The provisional proportion applied to tax returns for the first calendar year of the activity shall be calculated by the taxpayer on the basis of their estimation of the transactions to be performed in each territory, without prejudice to the final adjustments thereto.

The preceding paragraph notwithstanding, upon prior notice to the Coordination and Legislative Evaluation Committee pursuant to Chapter 2 of Part III of the present Economic Agreement, a different proportion may be applied in the following cases:

a) Mergers, divisions, contribution of assets and exchange of shares.

b) Start-up, termination, increase or reduction of activity in common or Basque territory, entailing a significant variation in the proportion calculated according to the criterion specified in the first paragraph of this number.

In all cases, the variation shall be considered significant when it entails a difference of 15 or more percentage points in the proportion applicable to any of the territories.

*Three.* In the last tax return submitted at the year-end, the taxpayer shall calculate the definitive proportions according to the transactions actually performed in said period, and shall adjust as necessary the tax returns submitted in the previous settlement tax periods with each of the Administrations.

*Four.* Taxpayers shall submit the tax returns to the competent levying Administrations stating, in all cases, the applicable proportions and the tax owed to, or to be refunded by, each of the Administrations.

*Five.* Applicable refunds shall be made by the respective Administrations in the proportion that pertains to each of them.

*Six.* Tax inspection shall be performed in accordance with the following criteria:

a) Inspection of taxpayers under exclusive taxation of the Provincial *Foral* Governments or, as the case may be, of the Administration of the State, shall be performed by the tax inspectorate of each Administrations.

b) Inspection of taxpayers that must pay taxes in proportion to the relative business turnover generated in common and Basque territory shall be carried out in accordance with the following rules:

First. Taxpayers having their fiscal domicile in the common territory: verification and inspection shall be performed by the State tax inspectorate, who shall regularize the taxpayer's tax situation with respect to all the competent tax Administrations, including the proportion of the tax that corresponds to each of the different Administrations.

In the case of taxpayers who performed in the previous tax year in the Basque Country 75 per cent or more of their total operations, or 100 per cent of their

---

operations for entities applying the special regime for entities groupings, in accordance with the agreed connecting factors, verification and inspection shall be competence of the Provincial *Foral* Government corresponding to each Historical Territory, without prejudice of the collaboration of the State Administration.

Second. Taxpayers having their fiscal domicile in Basque territory: verification and investigation shall be performed by the tax inspectorate of the Provincial *Foral* Government corresponding to their fiscal domicile, without prejudice to the collaboration of the Administration of the State, and shall be effective in relation to all competent Administrations, including as regards the proportion of the tax liability corresponding to each of them. In the case of taxpayers who performed in the previous tax year in the common territory 75 per cent or more of their total operations, in accordance with the agreed connecting factors, the State Administration shall be the competent, without prejudice of the collaboration of the Provincial *Foral* Governments.

Should the tax inspection activity result in a tax debt or in an amount to be refunded corresponding to Administrations, the collection or payment in question shall be made by the inspecting Administration, without prejudice to any compensations to which the other may be entitled. The tax inspectorate of the competent Administration shall communicate the result of its activity to the rest of the concerned Administrations.

Third. Rules provided in the preceding Sections are to be applied without prejudice to the faculties corresponding to the Provincial *Foral* Governments within the scope of their territories in matters of verification and investigation, although their activities cannot have economic effects on the taxpayers' final tax settlement made by the tax inspectorate of the competent Administrations.

Fourth. The proportions set in verifications by the competent Administration shall affect the taxpayer's settled taxes, without prejudice to those proportions which, after said verifications, are finally set between the competent Administrations.

Fifth. Tax Administrations without inspection faculties can verify, regardless of where transactions are understood to be performed, all transactions which may affect the calculation of the business turnover corresponding to them, for the exclusive purposes of communicating the results of said verification to the tax Administration with inspection faculties, without having economic effects on the taxpayer.

*Seven.* Entities applying the special system for entity groupings shall be taxed in accordance with the rules laid down under Chapter 7 herein, with the following particularities:

First. Dependent entities whose inspection, according to the rules laid down in Section Six here above, shall be performed by tax inspectorate of an administration, *foral* or common, different from the one in charge of the dominant entity, shall be considered excluded from entity groupings.

Second. Entities comprising the entity grouping shall, in accordance with the general rules referred to in this Agreement, submit tax returns under the rules for individual taxation, with the amounts arising from the individual application of the rules regulating the tax, including, as the case may be, the particular rules governing entity groupings.

---

Each entity in the entity grouping shall individually calculate the tax settlement attributable to each Administration, applying the rest of the rules laid down under Chapter 7 herein.

Third. The amounts computed in the aggregate tax returns of the entity grouping shall consist of the sum of the results calculated according to the above rule corresponding to each of the Provincial *Foral* Governments or to the State Administration, without the aggregation of the amounts corresponding to different tax administrations.

Fourth. The specific tax obligations of the dominant entities must be fulfilled with the tax Administrations of the territories in which the entities comprising the group perform their transactions.

Fifth. The special system for entity groupings shall in no case alter the rules under the present Economic Agreement, in particular those applicable to determine the business turnover performed in each territory.

*Eight.* Recapitulative tax returns of intra-community supplies and acquisitions shall be submitted to the tax administration entitled to verify and inspect the relevant taxpayers.

*Nine.* Without prejudice to the preceding paragraphs in this article, in the case of taxpayers subject to the tax liability of a tax Administration in the tax settlement periods previous to the date of the start of regular supply of goods and services within the performance of their economic activities, and to a different tax Administration in the subsequent tax settlement periods, or when the proportion of business turnover corresponding to the different Administrations, common or *forals*, varies substantially in the aforementioned tax settlement periods, the taxpayers shall regularize the effective tax refunds in accordance with the rules in this Section.

Taxpayers referred to in the preceding paragraph must regularize the tax proportions in regard to the different Administrations corresponding to the tax settlement periods previous to the date of the start of regular supply of goods and services within the performance of their economic activities, in accordance with the tax proportions corresponding to the first full calendar year subsequent to the start of said regular supply of goods and services within the performance of their economic activities.

To this effect, taxpayers shall submit a specific tax return to all Administrations involved in the regularization within the same submission deadline as the one set for the final tax settlement corresponding to the first full calendar year subsequent to the start of said regular supply of goods and services within the performance of their economic activities.

In this way, Administrations shall make the tax refunds corresponding to the tax settlement periods previous to the date of the start of regular supply of goods and services within the performance of their economic activity, taking into account the tax proportion mentioned in the above paragraph, which shall result, as the case may be, in the pertaining compensations, without this regularization causing any economic effect on the taxpayers.

In this sense, the proportion of business turnover corresponding to the different Administrations, common or *forals*, shall be deemed to vary substantially in the tax settlement periods referred to in the first paragraph of this section, when



---

the proportion corresponding to any of the involved Administrations changes in, at least, 40 percentage points.

## CHAPTER 8. TRANSFER TAX AND STAMP DUTY

### **Article 30. Applicable legislation.**

The Transfer Tax and Stamp Duty is an agreed tax subject to autonomous legislation, except for corporate operations, bills of exchange and documents used in their stead or serving the purposes of remittance, which shall be regulated by the common legislation. In the latter cases, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

### **Article 31. Levying of the tax.**

The tax shall be levied by the respective Provincial *Foral* Governments in the following cases:

*One.* In transfers for good and valuable consideration and leases of immovable goods, and in the constitution and transfer for good and valuable consideration of rights in-rem, including guarantees, when the immovable goods are located in Basque territory.

In the cases referred to in article 314 of Royal Legislative Decree 4/2015, October 23, approving the Codified Text of the Securities Market, when the immovable property comprising the assets of the entity whose securities are transferred is located in Basque territory.

*Two.* In transfers for good and valuable consideration of movable goods, livestock and loans, as well as in the constitution and transfer of rights thereon for valuable consideration, when the individual acquirer has their fiscal residence in the Basque Country or the corporate acquirers has its fiscal domicile therein.

The above notwithstanding, two exceptions are established:

a) In transfers of shares, subscription rights, debentures and similar securities, as well as company holdings, the place of formalization of the transaction shall apply.

b) In the constitution of chattel mortgages or pledges without transfer of possession, or concerning ships, vessels or aircraft, the territory where such acts are to be registered shall apply.

*Three.* In the constitution of simple loans, guarantee deposits, non-property leases and pensions, when the borrower, lessee, guaranteed individual or entity or pensioner is an individual and has their fiscal residence in the Basque Country or in regard to an entity when it has its fiscal domicile in said territory.

However, in cases of loans guaranteed by in-rem guarantees, when the mortgaged real property is located in Basque territory or when the corresponding mortgages or pledges without transfer of possession are registerable therein.

If a single loan is guaranteed with a mortgage on immovable goods located both in the common and in Basque territory or with a chattel mortgage or pledge

---

without transfer of possession registerable in both territories, taxes shall be paid to each Administration in the proportion to the responsibility covered by the guarantees in each territory, and in the absence of this specification in the deed, the proportion shall correspond to the verified value of the assets.

*Four.* In administrative concessions of goods when located in the Basque Country, and in the execution of works or services when executed or rendered in the Basque Country. These same rules shall apply for administrative actions and transactions liable to taxation on par with administrative concessions.

In case of concessions on the exploitation of goods exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax levied shall be proportionate to the extension of such in the Basque territory.

In case of concessions on the execution of works exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax levied shall be proportionate to the extension of such in the Basque territory.

In case of concessions on provision of services exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax levied shall be calculated according to the arithmetic mean of the percentages of population and area relative to the entirety of the Autonomous Communities involved.

In cases of joint concessions exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax levied shall be calculated by applying the criteria laid down in the three paragraphs here above to the corresponding share of the concession.

In the case of administrative concessions exceeding the territorial scope of the Basque Country, the tax inspection shall be performed by the tax inspectorate of the Provincial *Foral* Government of each the Historical Territory, when the fiscal domicile of the concessionaire is located therein.

*Five.* In corporate operations, when any of the following circumstances apply:

- a) The entity has its fiscal domicile in the Basque Country.
- b) The entity has its registered office in the Basque Country, provided that the effective seat of management is not located within the territorial scope of the tax Administration of another EU Member State, or, if so located, said State does not impose a similar tax on such corporate operations.
- c) The entity performs business transactions in the Basque Country, when its effective seat of management and registered office are not located within the territorial scope of the tax Administration of another EU Member State, or if so located, said States do not impose a similar tax on such corporate operations.

*Six.* In the case of notarized statements, deeds and certificates, when they are authorized or issued in Basque territory.

The preceding paragraph notwithstanding, in cases subject to the sliding-scale rates for Stamp Duty purposes, when the registry where the assets or transactions are to be inscribed or registered is located in the Basque Country.

*Seven.* In regard to bills of exchange and documents used in their stead or for remittance purposes, as well as to promissory notes, bonds, debentures and similar securities, when issued in the Basque Country; in the event that their issue occurs abroad, when their first holder has their fiscal residence or domicile in said territory.

---

*Eight.* In caveats, when made in the public registries located the Basque Country.

## CHAPTER 9. TAX ON INSURANCE PREMIUMS

### **Article 32. Applicable legislation and levying of the tax.**

*One.* The Tax on Insurance Premiums is an agreed tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

*Two.* The tax shall be levied by the respective Provincial *Foral* Governments when the location of the risk or of the commitment, in insurance and capitalization operations, arises in Basque territory.

*Three.* For these purposes, location of risk shall be understood to be located in Basque territory in accordance with the following rules:

First. In cases of insurance on real property, when the immovable goods are located in said territory. The same rule shall apply when the insurance refers to immovable goods and its content, if the latter is covered by the same insurance policy. In the event that the insurance refers exclusively to movable goods located within immovable goods, with the exception of goods in commercial transit, when the immovable good wherein the movable goods are contained lies in said territory.

If a single insurance covers the risk of immovable goods located in both common and Basque territory, the location of risk shall be determined by the value of the properties situated in each of said territories.

Second. In the event that the insurance covers vehicles of any kind, when the individual or entity under whose name the vehicle is registered has their fiscal residence or domicile in the Basque Country.

Third. In the event that the insurance covers risks arising during travel or outside the fiscal residence of the policyholder for a period equal to or less than four months, when the policyholder has signed the contract in Basque territory.

Fourth. In all cases not explicitly covered by the preceding rules, when the policyholder, if an individual, has their fiscal residence in the Basque Country, or if otherwise, when the corporate domicile or branch referred to in the contract is located in said territory.

*Four.* The location of the commitment shall be understood to be in Basque territory when, in the case of life insurances, the policyholder has their fiscal residence therein for individuals, or its corporate domicile or branch, should the latter be referred to in the contract, is in said territory for legal persons.

*Five.* In the absence of specific rules of location pursuant to the Sections here above, insurance and capitalization transactions shall be understood to take place

---

in Basque territory when the contracting party is an entrepreneur or a professional who enters into such transactions in the course of their business or professional activities, and has their effective seat of management in said territory, or has a permanent establishment therein, or in lieu thereof, their place of fiscal residence.

## CHAPTER 10. EXCISE DUTIES

### **Article 33. Applicable legislation and levying of the taxes.**

*One.* Excises Duties are agreed taxes subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories are able to establish the tax rates within the limits and under the conditions in force at any given time in the common territory.

Moreover, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

*Two.* Manufacturing Excise Duties shall be levied by the respective Provincial *Foral* Governments when their accrual occurs in the Basque Country.

Refunds of Manufacturing Excise Duties shall be made by the Administration of the territory where the tax liability in question was paid into. Nevertheless, in cases where it is not possible to determine in which Administration the duty was paid into, the refund shall be made by the Administration of the territory where entitlement to the refund is generated. Control and authorization over the establishments located in the Basque Country, under any of its regimes, shall be exercised by the respective Provincial *Foral* Governments. However, prior notice shall be given to the State Administration and to the Coordination and Legislative Evaluation Committee.

*Three.* The Excise Duty on Certain Means of Transport shall be levied by the respective Provincial *Foral* Governments when the fiscal residence or domicile of the individual or legal person who performs the taxable event is in the Basque territory.

The provisions pursuant to Section One here above notwithstanding, the competent Institutions of the Historical Territories may increase the tax rates by up to 15 per cent of the rates laid down at any given time by the State.

*Four.* The Excise Duty on Coal shall be levied by the respective Provincial *Foral* Governments in each Historical Territory when the accrual of the duty occurs in the Basque Country.

The accrual is deemed to occur at the time of release for consumption or self-consumption.

Release for consumption is deemed to occur at the time of the first sale or delivery of coal following production, extraction, importation or intra-community acquisition.

Any subsequent sales or deliveries of coal made by business owners with the purpose of resale when the acquisition thereof is eligible for exemption for resale are also regarded as first sale or delivery.

---

Self-consumption shall mean the use or consumption of coal by producers or extractors, importers, intra-community acquirers, or business owners referred to in the paragraph above.

*Five.* The Excise Duty on Electricity shall be levied by the respective Provincial *Foral* Governments in each Historical Territory in the following cases:

In the case of electricity supply, when the point of supply of the individual or entity acquiring electricity for their own consumption is located in the Basque Country.

In the case of consumption by the electric energy producers of the electricity produced by themselves, when the consumption occurs in the Basque Country.

## CHAPTER 11. TAX ON FLUORINATED GREENHOUSE GASES

### **Article 34. Applicable legislation and levying of the tax.**

*One.* The Tax on Fluorinated Greenhouse Gases is an agreed tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

Nevertheless, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

*Two.* The tax shall be levied by the Administration of the State or by the respective Provincial *Foral* Government in each Historical Territory according to whether the end consumers referred to by State regulations use the taxable products in installations, equipment or apparatus located in common or in Basque territory.

When the fluorinated greenhouse gases are used for self-consumption, the tax shall be levied by the Administration of the State or by the respective Provincial *Foral* Government in each Historical Territory of the territory in which such self-consumption occurs.

For all other situations not covered in the paragraphs here above, the tax shall be levied by the Administration corresponding to the location of the establishment of the taxpayer in which the taxable activity occurs.

*Three.* Applicable refunds shall be made by the Administration to which the tax required for refund was paid up to a maximum limit of said amount.

## CHAPTER 12. OTHER INDIRECT TAXES

### **Article 35. Applicable legislation.**

Other indirect taxes shall be regulated by the same basic principles, substantive rules, taxable events, exemptions, accruals, tax bases, rates, gradual scales, and deductions as those established at any given time by the State.

**Article 36. Gaming Activities Tax.**

*One.* The Gaming Activities Tax is an agreed tax subject to the same rules in terms of substance and form as those established at any given time by the State.

In any event, taxpayers shall include in the tax returns to be submitted to each of the Administrations involved all information corresponding to the taxable activities.

The above notwithstanding, as regards the activities of operators, organizers or whoever carries out the taxable activity with a fiscal residence in the Basque Country, the competent Institutions of the Historical Territories are able to raise the tax rates to a maximum of 20 per cent with respect to the rates established at any given time by the State. This increase shall be applied, exclusively, to the proportional part of the tax base corresponding to the participation in gaming by tax residents in the Basque territory.

Moreover, the competent Institutions of the Historical Territories may adopt their own tax returns, which shall contain at least the same information as those of the common territory, and may set the payment deadlines for each tax settlement period, which shall not be substantially different from those set by the Administration of the State.

*Two.* Taxpayers shall pay, no matter where their fiscal domicile is, into the Provincial *Foral* Governments, into the Administration of the State, or into both Administrations in proportion to the business turnover performed in each territory during the tax year.

The proportion of the business turnover performed in each territory during the tax year shall be determined in accordance with the relative weight of the amounts spent on each type of game by players who have their fiscal domicile in the Basque Country and in common territory. This proportion, which shall be expressed as a percentage of no more than two decimal numbers, shall also be applied to the tax liability corresponding to players who do not have fiscal domicile in the Spanish territory.

The types of games wherein the identification of the fiscal domicile of the taxpayer is not required shall be levied exclusively by the respective Provincial *Foral* Governments or by the Administration of the State corresponding to the fiscal domicile of the taxpayer, without prejudice to the required subsequent compensations to be made between administrations.

Notwithstanding the provisions of the paragraphs here above, the levying of the tax on bets on sports and charitable gaming, and on bets on horses in state betting establishments, wherein the fiscal domicile of the player is not identified shall be levied by the Administration of the State or by the respective Provincial *Foral* Governments in each Historical Territory, depending on whether the point of sale wherein the bet is placed is located in the common or in the Basque territory.

*Three.* Taxpayers shall submit their tax returns to the competent Administrations for their levying, stating, in any case, the applicable proportion and the tax liability corresponding to each Administration.

*Four.* Applicable refunds shall be made by the respective Administrations in the proportion that pertains to each of them.

---

*Five.* The inspection of taxpayers shall be carried out by the tax inspectorate of the Administration corresponding to their fiscal residence or to that of their representative in the case of non-resident taxpayers, notwithstanding the collaboration of the other tax Administrations concerned, and shall be effective in relation to all competent Administrations, including the proportion of the tax liability corresponding to each of them.

Notwithstanding, inspection of the taxpayers with fiscal domicile in the Basque Country shall correspond to the Administration of the State when, in the previous year, the aggregate sum of amounts played exceeds 7 million euros and the proportion played in common territory, pursuant to the connecting factors specified in Section Two here above, are equal to or higher than 75 per cent.

Moreover, inspection of the taxpayers with fiscal domicile in the Basque Country shall correspond to the Provincial *Foral* Government in each Historical Territory when, in the previous year, the aggregate sum of amounts played exceeds 7 million euros, and all operations were performed in Basque territory pursuant to the connecting factors specified in Section Two here above.

Should tax inspection result in a tax liability due or an amount to be refunded corresponding to Administrations, the collection or payment in question shall be made by the inspecting Administration, without prejudice to any compensations to which the other may be entitled.

The tax inspectorate of the competent Administration shall communicate the result of its activities to the rest of the concerned Administrations.

The conditions laid down in the above paragraphs of this Section are understood without prejudice to the faculties corresponding to the tax Administrations in the scope of their respective territories in matters of verification and investigation, although their activities cannot have economic effects on the taxpayers' final tax settlement made by the bodies of the competent Administrations.

The proportions set in verifications made by the competent Administration shall affect the subject's paid-in taxes, without prejudice to the proportions which, following said verifications, are definitively agreed between the competent Administrations.

### **Article 37. Other Gaming Duties.**

*One.* Other Gaming Duties are agreed taxes subject to autonomous legislation, whenever their authorization shall be issued in the Basque Country. The same legislation as enacted at any time by the State with regards to the taxable event and the taxpayer shall be applied.

*Two.* Duties on Games of Chance and Gambling shall be levied by the Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, when the taxable event is performed in the Basque Country.

*Three.* Duties on Raffles, Betting and Random Combinations shall be levied by the Provincial *Foral* Government in each Historical Territory, when the authorization thereof must be obtained in the Basque Country.

**Article 38. Competence for levying fees.**

Provincial *Foral* Governments shall levy fees on the special use or exploitation of their public domain for services rendered or activities performed by them under public law.

CHAPTER 15. MUNICIPAL TREASURIES

**Article 39. Tax on Immovable Property.**

The Tax on Immovable Property shall be regulated by the rules adopted by the competent Institutions of the Historical Territories and shall be levied on rural and urban immovable property located in the respective Historical Territory.

**Article 40. Tax on Economic Activities.**

*One.* The Tax on Economic Activities shall be regulated by the rules adopted by the competent Institutions of the Historical Territories.

*Two.* The competent Institutions of the Historical Territories shall levy the Tax on Economic Activities performed in their territory, in accordance with the following rules:

a) In cases of minimum municipal tax liabilities or modified, when the accrual occurs in the municipalities of the Historical Territory.

b) In cases of provincial tax liabilities, when the activity is performed in the corresponding Historical Territory.

c) In cases of tax liabilities entitling the taxpayer to perform their activity in more than one province, when the taxpayer has their fiscal residence or fiscal domicile in the Basque Country, as the case may be. Payment of said tax liability to the corresponding Administration of the common or Basque territory shall entitle the taxpayer to exercise their activity in both territories.

**Article 41. Tax on Motor Vehicles.**

The Tax on Motor Vehicles shall be regulated by the rules laid down by the competent Institutions of the Historical Territories, when the address stated on the driver's licence corresponds to a municipality in their territory.

**Article 42. Other municipal taxes**

The competent Institutions of the Historical Territories may maintain, establish and regulate, within their own territory, the tax system governing the remaining municipal taxes, pursuant to the criteria specified below:

a) Attention to the general structure established for the municipal tax system under the common regime, and to the principles on which said structure is based, complying with any harmonization rules envisaged in Article 3 hereof that are applicable to this field.

b) Non establishment of indirect taxes other than those of the common regime, whose revenues might be transferred or passed on outside the territory of the Basque Country.



**Article 43. Fiscal residence and fiscal domicile.**

*One.* For the purposes of the provisions in the present Economic Agreement, it shall be understood that fiscal resident individuals have their fiscal residence in the Basque Country pursuant to the successive application of the following rules:

First. When they remain in said territory for more days of the tax period for Personal Income Tax purposes; of the previous year counting up to the day prior to the date of accrual for the purposes of the Inheritance and Gift Tax, Transfer Tax and Stamp Duty, and the Excise Duty on Certain Means of Transport.

For the purpose of the remaining taxes, the fiscal residence of individuals shall be the same as that used for Personal Income Tax purposes at the date of accrual of said taxes.

To determine the period of stay, temporary absences shall be computed.

Unless there is evidence to the contrary, an individual shall be considered to remain in the Basque Country when this is the location of their habitual dwelling.

Second. When said territory is wherein they have their main center of interests, considering as such the territory where they obtain most of their taxable base for Personal Income Tax purposes, excluding, in this regard, income and capital gains arising from moveable capital, and imputed tax bases under the tax transparency system, except for the applicable system to professionals.

Third. When this is the territory of their last declared fiscal residence for Personal Income Tax purposes.

*Two.* Individuals, resident in the Spanish territory, who do not remain in said territory for more than 183 days of the calendar year shall be considered resident in the territory of the Basque Country, when they have their main center or base of business or professional activities, or of their economic interests, in said territory.

*Three.* When it is presumed that an individual is fiscal resident in the Spanish territory on the basis of the fiscal residence in the Basque Country of their not legally separated spouse and dependent minor children, said individual shall be considered to have their fiscal residence in the Basque Country.

*Four.* For the purposes of the present Economic Agreement, the following shall be understood to have their fiscal domicile in the Basque Country:

a) Individuals who have their fiscal residence in the Basque Country.

b) Legal persons and other entities subject to Corporate Income Tax when their registered office is in said territory, provided that the administrative management and direction of their business is effectively centralized therein. Otherwise, provided that said management or direction takes place in the Basque Country.

In cases where the place of the fiscal domicile cannot be determined by applying the aforesaid criterion, the place wherein the greatest value of fixed assets is located shall apply.

c) Permanent establishments when the administrative management and

---

direction of their business takes place in the Basque Country. In cases where the place of domicile cannot be determined by applying the aforesaid criterion, the place wherein the greatest value of fixed assets is located shall apply.

d) Civil societies and entities without independent legal status when the administrative management and direction takes place in the Basque Country. In cases where the place of fiscal domicile cannot be determined by applying the aforesaid criterion, the place wherein the greatest value of fixed assets is located shall apply.

*Five.* Taxpayers for Corporate Income Tax and permanent establishments of non-resident entities shall be obliged to inform both Administrations of the changes of fiscal domicile resulting in modifications of the competence to levy said tax. For Personal Income Tax purposes, the communication shall be understood to be made via submission of the annual Personal Income Tax return.

*Six.* Any disputes between Administrations that may arise over the fiscal domicile of taxpayers shall be resolved, following a hearing, by the Arbitration Board as provided for in Chapter 3 of Part III of this Economic Agreement.

*Seven.* Individuals residing in common or Basque territory who change their fiscal residence from one to the other shall fulfil their tax obligations in the new place of residence, when the latter serves as connecting factor, as of that moment.

Moreover, when, by virtue of the provisions contained in this Section, it is presumed that no change of residence has taken place, individuals must submit the corresponding supplementary tax returns, including interest for late payment.

Changes of residence for the main purpose of achieving lower tax liability shall not be effective.

It shall be presumed, unless the new residence extends continuously for a minimum of three years, that no change has taken place for Personal Income Tax and Wealth Tax purposes, when the following circumstances occur:

a) For the year in which the change of residence occurs, or the year thereafter, the taxpayer's Personal Income Tax taxable base is at least 50 per cent higher than the taxable base in the year prior to the change. If joint tax returns are filed, individualization rules shall apply.

b) For the year in which said situation occurs, the taxpayer's Personal Income Tax liability is lower than it would have been under the applicable legislation of the territory of residence prior to the change.

c) The year after the event referred to in letter a), or the following year, the taxpayer again acquires fiscal residence in said territory.

*Eight.* Unless there is evidence to the contrary, it shall be presumed that no change of fiscal domicile of legal persons has taken place, if in the year before or after the change they become dormant companies or cease trading.

*Nine.* Changes in taxpayer's domicile may be raised by any of the Administrations involved. The Administration shall transmit its proposal, together with the necessary antecedents, to the other Administration, which in four months' time shall announce its decision on the change of domicile and on the effective date of such change. If the latter responds by endorsing the proposal, the competent Administration shall then inform the taxpayer.

---

Should the Administrations fail to reach an agreement, the procedure may continue in compliance with the provisions laid down in Section Six of the present article.

Prior to remitting a proposal of change of domicile, the interested Administration can, in collaboration with the other Administration, proceed to effectuate census verifications of the fiscal domicile.

In the event of a change *ex officio* in the fiscal domicile, prior agreement between both Administrations, or as a result of an administrative decision by the Board of Arbitration, it shall be presumed, unless evidence to the contrary, that the new fiscal domicile determined in such a way shall remain in place for three years after the date of the administrative decision.

#### **Article 44. Tax offence.**

In cases where the tax Administration considers that administrative tax infringements could constitute a tax offence against the Public Treasury, it will refer the guilt to the competent jurisdiction in accordance with the Criminal Code.

When, as provided for in Article 305.5 of the Criminal Code, the tax Administration have the faculty to continue with the proceedings in order to determine and collect the tax liability, said proceedings shall be carried out by the competent Administration for tax inspection with the application of the pertinent tax regulations in accordance with the present Economic Agreement.

When, as provided for in Article 305.7 of the Criminal Code, the Judge or Court may request the assistance of the tax Administration's services to enforce the fine and civil liability, said assistance shall be provided by the competent tax Administration in accordance with the present Economic Agreement.

The provisions in this article shall apply without prejudice to the pertinent compensations between the concerned Administrations.

#### **Article 45. Cooperation of financial entities in tax administration and tax inspection proceedings.**

*One.* The Provincial *Foral* Governments of the Basque Country shall be responsible for the tax inspection of the accounts and credit and passive operations both of financial entities and of any individuals or legal persons engaged in banking and credit traffic, in order to levy the taxes under their competence.

*Two.* Investigation and verification proceedings which, within the scope of competence assigned in the present Economic Agreement to the Provincial *Foral* Governments, must be performed outside their territory, shall be carried out by the competent tax bodies of the State, or by those of the competent Autonomous Communities when dealing with assigned taxes to them, at the request of the competent body of the aforesaid Provincial *Foral* Governments. Regarding said proceedings, the State Administration and the Provincial *Foral* Governments shall sign cooperation and mutual assistance agreements in order to coordinate proceedings, as provided in Article 4 of the present Economic Agreement.

*Three.* The proceedings for acquisition of information in order to levy taxes under the competence of the Provincial *Foral* Governments shall be performed by the competent bodies of said governments, without prejudice to the signature

---

of cooperation and mutual assistance agreements in order to coordinate said proceedings, as provided in Article 4 of the present Economic Agreement.

*Four.* When the competent bodies of the State or of the Provincial *Foral* Governments detect, as a result of their inspection and verification activities, facts of fiscal relevance for the other Administration, it shall notify the latter of same as specified on the terms laid down by regulations.

#### **Article 46. Obligations to provide information.**

*One.* Information returns of withholdings on income in cash and in kind shall be submitted, pursuant to the respective legislation, to the competent Administration for levying withholdings on income in cash and in kind, which shall be included therein.

Entities that are depositories or administrators of collecting income from securities which, in accordance with the corresponding legislation, require annual information returns on withholdings on income in cash and in kind, shall submit said returns, pursuant to the respective legislation, to the competent Administration for verification and investigation of said entities.

Entities liable to payment of the Corporate Income Tax levied by the State and by the Provincial *Foral* Governments shall submit annual returns on withholdings on income in cash and in kind referred to in Article 7.One, c), Article 9.One, First, a), and Article 23.Two of the present Economic Agreement, in accordance with the rules on place, form and submission deadline determined by each one of the competent Administration for levying the tax, including the total income and withholdings on said income in the returns submitted to each one of them.

*Two.* Information returns for the purpose of fulfilling the different legal obligations for providing general tax information shall be submitted, in accordance with the respective legislation, to the competent Administration of the State or to the Provincial *Foral* Governments in each Historical Territory, according to the following criteria:

- a) In the case of taxable persons who perform economic activities, to the competent Administration for the verification and investigation of said activities.
- b) In the case of taxable persons who do not perform economic activities, depending on whether their fiscal domicile is in the common or *foral* territory.

For the purposes of that laid down in the letters here above, in the case of inheritances in abeyance, communities of property or other entities with no legal personality, said information returns shall likewise be submitted to the Administration wherein their members or partners have their fiscal domiciles.

*Three.* Tax register returns shall be submitted, in accordance with the respective legislation, to the competent Administration wherein lies the fiscal domicile of the individual or legal person obliged to submit them, and also to the Administration to which said person or entity must submit, one or more of the following tax returns, in accordance with the rules laid down in the present Economic Agreement:

- Tax return for withholdings on income in cash and in kind.
- Corporate Income Tax return.

- 
- Value Added Tax return.
  - Tax on Economic Activities return.

#### **Article 47. Corporate mergers and divisions.**

In mergers and divisions operations of companies wherein tax benefits, if any, must be recognized by both Administrations pursuant to the taxation criteria envisaged in Article 14 here above, the Provincial *Foral* Governments of the Historical Territories shall apply identical regulations as those in force at any given time in the common territory, and the corresponding administrative tax proceedings shall be conducted before each Administration.

#### **Article 47a. Assignment and revocation of the Tax Identification Number.**

Legal persons and entities without legal personality must request the assignment of the Tax Identification Number to the Administration corresponding to their fiscal domicile.

Non-resident entities without permanent establishments should request the assignment of the Tax Identification Number to the Administration of the territory wherein they are going to perform activities of fiscal relevance, unless a Tax Identification Number had been formerly assigned by another tax Administration.

The revocation of the Tax Identification Number shall be responsibility of the Administration corresponding to the fiscal domicile, unless the verification and investigation competence corresponds to another Administration, in which case, it will correspond to the latter. In the case of non-resident entities without permanent establishments the competent Administration for the revocation is the one which assigned it.

In both cases a good coordination and exchange of information between both Administrations shall be ensured.

#### **Article 47b. Coordination on tax levy and inspection competences.**

*One.* In the situations in which, in accordance with the criteria laid down in the present Economic Agreement, tax inspection for the regularization of the transactions referred to in the Section Two below corresponds to more than one Administration, they must coordinate their levying and inspection competences with the rest of the involved Administrations in the regularization in accordance with the present article.

*Two.* The coordination of competences shall be applicable to the following situations:

Regularization of transactions carried out between related persons or entities.

Different transactions assessment from the one stated in the tax return by the taxpayer, provided that it causes a modification in the input or output taxes in regard to indirect taxes with tax shifting mechanism.

*Three.* In the situations referred to in the above Section, the Administration, which is acting in regard to any of both situations by virtue of its competences, shall communicate, before submitting its resolution to the taxpayer or concluding the tax inspection, the reasons in fact and in law for the regularization to the other Administrations concerned.

---

Should no comments on the regularization proposal be made by the other Administrations concerned in two months' time, said proposal shall be deemed adopted and all Administrations shall be bound by it with respect to the taxpayers, to whom said criteria shall be applied.

Should comments be made, they will be referred to the Coordination and Legislative Evaluation Committee wherein an agreement on the comments made may be reached.

In any case, if two months' time after making the comments, no agreement has been reached, the Coordination and Legislative Evaluation Committee, as well as any of the concerned Administration may refer the disagreement to the Arbitration Board in one month's time. After the referral, the Arbitration Board shall resolve the discrepancy, prior hearing of the interested party, through the summary procedure in accordance with Article 68 of this Economic Agreement.

*Four.* Once the discrepancy has been resolved or, if it has not, after expiry of the given periods in Article 68.2 of the present Economic Agreement without a resolution by the Arbitration Board, the acting Administration may continue any proceedings and issue the pertinent administrative acts, whose effects between Administrations will be suspended until the Arbitration Board issues its resolution.

## **PART II. FINANCIAL RELATIONS**

### **CHAPTER 1. GENERAL REGULATIONS**

#### **Article 48. General principles.**

Financial relations between the State and the Basque Country shall be governed by the following principles:

First. Fiscal and financial autonomy of the Institutions of the Basque Country in the development and exercise of its powers.

Second. Respect for the principle of solidarity in the terms laid down in the Constitution and in the Statute of Autonomy.

Third. Coordination and cooperation with the State in matters of budgetary stability.

Fourth. Contribution by the Basque Country to charges of the State not assumed by the Basque Autonomous Community, as determined by the present Economic Agreement.

Fifth. The faculties of financial supervision exercised by the State at any time in matters concerning municipalities shall correspond to the competent Institutions of the Basque Country, although this shall not lead to, in any way whatsoever, a lower level of autonomy of Basque Municipalities than that enjoyed by those under the common regime.

---

#### **Article 49. Concept of the Quota.**

The contribution of the Basque Country to the State shall consist of an overall Quota, comprising the Quotas from each of the Historical Territories, as the Basque Country's share in all the charges of the State not assumed by the Autonomous Community of the Basque Country.

#### **Article 50. Periodicity and updating of the Quota.**

*One.* Every five years, by means of a law passed by the Spanish Parliament, subject to the prior agreement of the Joint Committee on the Economic Agreement, the methodology to set the Quota for the five-year period shall be determined, in accordance with the general principles laid down in this Agreement, and the Quota for the first year of the five-year period shall be approved.

*Two.* In each of the years following the first, the Joint Committee on the Economic Agreement shall bring the Quota up to date by applying the methodology established by the law referred to in the preceding Section.

*Three.* The principles underlying the methodology for setting the quota herein may be amended by the Quota Law, when the circumstances and the experience gained in its implementation so require.

#### **Article 51. Basque Municipalities' share in income from non-agreed taxes.**

In cases of indirect contribution through a participation in non-agreed taxes, the Provincial *Foral* Governments shall distribute the amounts which, pursuant to the general apportionment rules, correspond to the Municipalities in their respective Historical Territory.

### CHAPTER 2. METHODOLOGY FOR DETERMINING THE QUOTA

#### **Article 52. Charges of the State non-assumed by the Autonomous Community**

*One.* Charges of the State non-assumed by the Autonomous Community are those which correspond to competences which have not been actually assumed by the latter.

*Two.* To determine the total amount of said charges, the net budget allocation which, raised to State level, corresponds to the competences assumed by the Autonomous Community, as of the entry into force of the transfer established in the corresponding Decrees, shall be deducted from the total State budget expenditure.

*Three.* Among others, the following shall be considered non-assumed charges by the Autonomous Community:

a) The sums allocated in the General State Budget to the Inter-territorial Compensation Fund referred to in Article 158.2 of the Spanish Constitution. The contribution to this non-assumed charge shall be made by means of the procedure laid down in the Quota Law.

b) Transfers or subsidies granted by the State to public entities, provided that the competences said entities exercise have not been assumed by the Autonomous Community of the Basque Country.

c) The State debt interest payments and repayments, as determined in the Quota Law.

*Four.* Imputation to the Historical Territories of their share in non-assumed charges shall be made by applying the indexes referred to in Article 57 here below.

#### **Article 53. Adjustment to consumption for Value Added Tax.**

*One.* For the purpose of improving the accuracy of the imputation of the Value Added Tax income, an adjustment mechanism is set up between the collection capacity rate and the consumption rate of the Basque Country.

*Two.* The result of applying the following mathematical equation shall be used as the adjustment mechanism:

$$FC_{BC} = RC_{BC} + a * RC_{IM} + (a - b) * H$$

Where:

$$H = \frac{RR_{BC}}{b} \quad \text{if} \quad \frac{RR_{BC}}{RR_{CT}} \leq \frac{b}{1 - b}$$

$$H = \frac{RR_{CT}}{1 - b} \quad \text{if} \quad \frac{RR_{BC}}{RR_{CT}} \geq \frac{b}{1 - b}$$

$FC_{BC}$  = Final annual collection of the Basque Country.

$RC_{BC}$  = Real annual collection of the Basque Country.

$RC_{CT}$  = Real annual collection of the common territory.

$RC_{IM}$  = Real annual collection from imports.

$$a = \frac{\text{Consumption of residents of the Basque Country}}{\text{Consumption of residents of the State (except for Canary Islands, Ceuta and Melilla)}}$$

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

$v$  = Gross added value of the Basque Country at factor cost.

$V$  = Gross added value of the State (except for Canary Islands, Ceuta and Melilla).

$f$  = Gross fixed capital formation of the Basque Country.

$F$  = Gross fixed capital of the State (except for Canary Islands, Ceuta and Melilla).

$e$  = Exports from the Basque Country.



---

E = Exports from the State (except for Canary Islands, Ceuta and Melilla).

i = Intra-community acquisitions of goods in the Basque Country.

I = Intra-community acquisitions of goods in the State (except for Canary Islands, Ceuta and Melilla).

*Three.* The value of the rates referred to in Section One above shall be determined in accordance with the Quota Law.

*Four.* The provisional imputation of the aforesaid adjustment and the final regularization thereof in the immediately subsequent year shall be carried out in accordance with the procedure in force at the time and approved by the Joint Committee on the Economic Agreement.

#### **Article 54. Adjustment to consumption for Excise Duties.**

*One.* For the purpose of improving the accuracy of the imputation of the income from Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Manufactured Tobacco, an adjustment mechanism is set up between the collection capacity rate and the consumption rate of the Basque Country for each of these taxes.

*Two.* The result of applying the following mathematical equation shall be used as the adjustment mechanism for each of the said duties:

$$FC_{BC} = RC_{BC} + c * RC_{IM} + (c - d) * H$$

Where:

$$H = \frac{RR_{BC}}{d} \quad \text{if} \quad \frac{RR_{BC}}{RR_{CT}} \leq \frac{d}{1 - d}$$

$$H = \frac{RR_{BC}}{1 - d} \quad \text{if} \quad \frac{RR_{BC}}{RR_{CT}} \geq \frac{d}{1 - d}$$

$FC_{BC}$  = Final annual collection of the Basque Country from Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Tobacco.

$RC_{BC}$  = Real annual collection of the Basque Country from Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Tobacco.

$RC_{CT}$  = Real annual collection of the common territory from Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Tobacco.

$RC_{IM}$  = Real annual collection from Excise Duties from imports of Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Tobacco.

---

$$c = \frac{\text{Consumption of residents of the Basque Country}}{\text{Consumption of residents of the State}} \\ \text{(scope of application of the tax)}$$

$$d = \frac{\text{Revenue capacity of the Basque Country}}{\text{Revenue capacity of the State}} \\ \text{(scope of application of the tax)}$$

*Three.* The value of the rates referred to in Section One above shall be determined in accordance with the Quota Law.

*Four.* The provisional imputation of the aforesaid adjustments and the final regularization thereof in the immediately subsequent year shall be carried out in accordance with the procedure in force at the time and approved by the Joint Committee on the Economic Agreement.

#### **Article 55. Other adjustments.**

*One.* For the purpose of improving the accuracy of the imputation of direct taxation, an adjustment shall be made to the amounts arising from the application of the rules laid down in Articles 9.One, First, b) and 7.Two of the present Economic Agreement.

*Two.* Similarly, in the Quota Law, other adjustment mechanisms could be established, as the case may be, which may improve the system for estimating the public income imputed to the Basque Country and to the rest of the State.

*Three.* The amounts resulting from the application of the pertinent adjustments shall constitute the Quota for each Historical Territory.

#### **Article 56. Compensations.**

*One.* From the Quota corresponding to each Historical Territory the following items shall be deducted for compensation purposes:

a) The imputed portion of non-agreed taxes.

b) The imputed portion of budget revenue not from taxes.

c) The imputed portion of the deficit entered in the General State Budget, as determined by the Quota Law. In the event of a surplus, the opposite would apply.

*Two.* In addition, it is subject to compensation of the Quota corresponding to each Historical Territory the portion imputed to the Basque Country for revenues to finance Social Security functions and services related to health and social services devolved to the Basque Country, which prior to the entering into force of this Law were paid to the Basque Country by transfers from the Social Security General Treasury, as provided for in the budgetary system laid down in Royal Decrees 1.536/1987, November 6; 1.476/1987, October 2; 1.946/1996, August 23, and 558/1998, April 2.

*Three.* Imputation of the items stipulated in the Sections above shall be made by applying the imputation indexes referred to in article 57 here below.

---

**Article 57. Imputation indexes.**

*One.* The imputation indexes referred to in Articles 52, 55.Two) and 56 here above, shall be determined basically in accordance with the income of the Historical Territories relative to that of the State.

*Two.* Said indexes shall be fixed in the Quota Law and shall be applied during the validity of said Law.

**Article 58. Effects on the provisional Quota due to variations in assumed competences.**

*One.* If, during the annual validity period of the Quota, set in accordance with the preceding rules, the Autonomous Community of the Basque Country assumes competences whose annual cost, raised at State level, had been included in the charges of the State used as the basis for determining the provisional amount of the Quota, said annual cost shall be reduced proportionally to the portion of the year during which the Basque Country assumes said competences, and therefore, the Quota in the pertinent amount.

The aforesaid proportional reduction shall take into account the actual periodicity of current expenditure, as well as the real extent to which the State's investments have been undertaken.

*Two.* The same procedure would apply if the Autonomous Community stopped exercising competences already assumed at the time of setting the provisional Quota, increasing the latter by the appropriate amount.

**Article 59. Provisional and final settlements.**

The Quota and the appropriate compensations shall be set initially and provisionally using for this purpose the figures contained in the State Budget passed by for the year in question.

Once the budgetary year has ended and the State Budget has been settled, any necessary corrections shall be made to the amounts referred to in Articles 52, 55 and 56 of the present Economic Agreement.

The positive or negative differences resulting from said corrections shall be added algebraically to the provisional Quota for the year subsequent to that in which the corrections were made.

**Article 60. Payment of the Quota.**

The amount payable by the Autonomous Community of the Basque Country shall be paid into the State Treasury in three identical instalments, during the months of May, September and December of each year.

---

## PART III. ECONOMIC AGREEMENT COMMITTEES AND THE ARBITRATION BOARD

### CHAPTER 1. JOINT COMMITTEE ON THE ECONOMIC AGREEMENT

#### **Article 61. Composition and agreements.**

The Joint Committee on the Economic Agreement shall be made up of one representative from each Provincial *Foral* Government plus the same number from the Basque Government, on the one hand, and on the other, of the same number of representatives from the Administration of the State.

The agreements of the Joint Committee on the Economic Agreement must be adopted unanimously by all of its members.

#### **Article 62. Functions.**

The Joint Committee on the Economic Agreement shall exercise the following functions:

- a) Agree on modifications to the Economic Agreement.
- b) Agree on coordination and cooperation commitments in matters of budgetary stability.
- c) Agree on the methodology to be used in setting the Quota for each five-year period.
- d) Agree on the appointment and the rules governing the members of the Arbitration Board provided for in Chapter 3 of this Part, as well as on the operations, calls for and details of meetings, and on the system for adopting agreements.
- e) Any and all agreements on tax and finance matters deemed necessary at any given time for the correct application and implementation of the provisions contained in the present Economic Agreement.

### CHAPTER 2. COORDINATION AND LEGISLATIVE EVALUATION COMMITTEE

#### **Article 63. Composition.**

The Coordination and Legislative Evaluation Committee shall be made up of:

- a) Four representatives of the Administration of the State.
- b) Four representatives of the Autonomous Community appointed by the Basque Government, three of which shall be at the proposal of each of the respective Provincial *Foral* Governments.

#### **Article 64. Functions of the Coordination and Legislative Evaluation Committee.**

The Coordination and Legislative Evaluation Committee shall exercise the following functions:

- a) Ascertain the adaptation of the tax legislation to the Economic Agreement prior to the publication thereof.

---

For this purpose, if as a result of the exchange of draft legislation stated in Article 4, Section One of the present Economic Agreement, observations should arise relative to the proposals contained therein, any of the Institutions and Administrations represented may request, in writing and with good cause, the Committee to assemble. The Committee shall then convene within fifteen days from the date of request to analyze the alignment of the proposed legislation with the Economic Agreement and shall make all efforts, prior to the publication of the legislation in question, to encourage the Institutions and Administrations represented therein to reach an agreement on any discrepancies over the tax legislation.

b) Resolve any inquiries put forward on the application of connecting factors laid down in the present Economic Agreement. Inquiries shall be referred for analysis, together with a resolution proposal, within two months from reception thereof, to the rest of the Administrations concerned. If no observations are made on the resolution proposal in two months' time, said proposal shall be deemed approved.

In the event that the observations made are not accepted, an agreement can be reached on them within the Coordination and Legislative Evaluation Committee. In any case, if, after two months from the time said observations are made, no agreement is reached, the Coordination and Legislative Evaluation Committee or any of the Administrations concerned can refer the disagreement to the Arbitration Board within the following month.

c) Resolve the observations made in relation to the issues in Article 47b.

d) Make whatever studies they deem necessary for the adequate structural and functional linkage between the autonomous regime and the fiscal framework of the State.

e) Provide the competent Administrations with uniform action criteria, computer plans and programs, and agree and implement the instruments, resources, procedures or methods for the effective implementation of the cooperation principles and information exchange.

e) Analyze the cases and questions that have arisen over inspection matters between the Administration of the State and the respective Provincial *Foral* Governments, and examine valuation problems for tax purposes.

f) Issue reports requested by the Spanish Minister for Finance, the different Treasury Departments of the Basque Government and of the Provincial *Foral* Governments, and the Arbitration Board.

g) Any other functions related, in particular, to the application and implementation of the present Economic Agreement.

### CHAPTER 3. ARBITRATION BOARD

#### **Article 65. Composition.**

*One.* The Arbitration Board is made up of three members formally appointed by the Spanish Minister for Finance and Public Administrations and the Basque Minister for Treasury and Finance.

---

*Two.* The arbitrators are appointed for a period of six years.

*Three.* Should there be a vacancy, it shall be filled according to the same procedure as for appointments. The new member shall serve during the time the replaced person still had to fulfil their term.

*Four.* Members of the Arbitration Board shall be appointed among experts of renown prestige with over fifteen years of professional experience in tax or finance matters.

#### **Article 66. Functions.**

*One.* The Arbitration Board shall exercise the following functions:

a) Resolve all disputes arising between the Administration of the State and the Provincial *Foral* Governments, or between the latter and the Administration of any other Autonomous Community, over the application of the connecting factors for agreed taxes and over the determination of the proportion corresponding to each Administration in cases of joint taxation for the Corporate Income Tax or for the Value Added Tax purposes.

b) Resolve disputes arising between the interested Administrations over the interpretation and application of the present Economic Agreement in specific cases concerning individual tax relations.

c) Resolve any disputes that may arise over the fiscal domicile of taxpayers.

*Two.* In disputes over competence, the Administrations concerned shall notify the interested parties, causing the interruption of the time barring period, and shall refrain from taking any further action.

Disputes shall be resolved by the regulatory procedure wherein interested parties shall be given due hearing.

*Three.* In disputes over competence, until said disputes are solved, the Administration that had levied the taxpayers in question shall continue to subject them to its competence, without prejudice to the tax rectifications and compensations that must take place between Administrations, backdated to the moment the new tax competence came into effect, in accordance with the agreement of the Arbitration Board.

#### **Article 67. Agreements of the Arbitration Board.**

The Arbitration Board shall resolve, according to law and to the principles of economy, celerity and efficiency, all matters stem from the proceedings, whether or not they are presented by the parties involved in the conflict, including formulas for enforcement.

The agreements of the Arbitration Board shall, without prejudice to their enforceable nature, be subject only to appeals raised through judicial review before the relevant chamber of the Supreme Court.

#### **Article 68. Special procedures.**

*One.* The summary procedure, the extension of effects procedure and the enforcement procedure are special procedures of the Arbitration Board provided for in the present Economic Agreement.

---

*Two.* The summary procedure shall be applicable in the cases referred to in Article 64, b) and in Section Three of Article 47.b in the present Economic Agreement.

In these cases, the Arbitration Board shall admit the proceedings in a month's time after the referral of the dispute, give a 10 day's period for observations to all parties concerned, and issue a resolution in a month's time subsequent to the 10 day's period.

*Three.* Anyone who had referred a dispute to the Arbitration Board provided for in the present Economic Agreement, in regard to an issue which has an analogous application to another one which had already been resolved by a final resolution of the Arbitration Board, may require the dispute to be resolved by the extension of the effects of said final resolution.

In this sense, the pleadings must be referred in a month's time after the awareness of the final resolution of the Arbitration Board. The Arbitration Board shall submit the pleadings to the rest of the parties concerned, who in a period of 10 days shall make observations on the analogous application, and shall resolve in a month's time either applying analogically the final resolution, or continuing the proceedings in accordance with the general rules.

*Four.* By means of the enforcement procedure, anyone who had taken part in a procedure before the Arbitration Board provided for in the Economic Agreement may require the adoption of measures to implement the resolution of the Arbitration Board, whenever the Administration responsible hadn't fully implemented it.

#### ADDITIONAL PROVISIONS

##### **First Additional Provision.**

Until the provisions necessary for the application of this Economic Agreement are enacted by the competent Institutions of the Historical Territories, the regulations in force in the common territory shall be applied, which, in all cases, shall be supplementary law in nature.

##### **Second Additional Provision.**

*One.* Any amendments to this Economic Agreement shall be made by the same procedure followed for its enactment.

*Two.* In the event of a reform of the State tax legal system affecting the agreement on taxes, or of an alteration in the distribution of the regulatory competences affecting the scope of indirect taxation, or of the creation of new tax figures or payments on account, both Administrations shall by mutual agreement proceed to adapt the present Economic Agreement to any modifications made in the aforementioned legal system.

The pertinent adaptation of the Economic Agreement shall specify the financial effects thereof.

##### **Third Additional Provision.**

The Provincial *Foral* Governments of the Historical Territories of Alava, Gipuzkoa and Bizkaia shall have the powers in economic and administrative

---

matters provided by Article 15 of the Royal Decree of December 13, 1906 and which, by virtue of the general updating process of the *foral* regime envisaged in the First Additional Provision of the Spanish Constitution, are considered to remain, without prejudice to the basic legislation to which reference is made in Article 149.1.18 of the Spanish Constitution.

**Fourth Additional Provision.**

The State and the Autonomous Community may agree on the joint financing of investments to be undertaken in the Basque Country and which, due to their cost, strategic value, general interest, impact on territories other than the Basque Autonomous Community, or due to other special circumstances make such means of financing appropriate.

Similarly, the State and the Autonomous Community may agree on the participation of the latter in the financing of investments which, having the characteristics referred to in the previous paragraph, are undertaken in territories other than that of the Community.

In both cases, the contributions made shall affect the Quota as agreed in each case.

**Fifth Additional Provision.**

Repealed by 7/2014 Law, April 21.

**Sixth Additional Provision.**

The business turnover figure referred to in Articles 14, 15, 19 and 27 of the present Economic Agreement shall be updated, by agreement of the Joint Committee on the Economic Agreement, at least every five years.

TRANSITIONAL PROVISIONS

**First Transitional Provision.**

Amendments in Articles 14, 15, 19 and 29.6 of this Economic Agreement shall apply to the tax year or to the tax settlement period, depending on the type of tax, starting on or after the entry into force of the Law passing by the modification of the Economic Agreement, as agreed by the Joint Committee on the Economic Agreement on July 19, 2017.

Moreover, regulations in Articles 29.9 and 47b in this Economic Agreement shall only apply to regularizations affecting tax years starting on or after the entry into force of the Law passing by the modification of the Economic Agreement, as agreed by the Joint Committee on the Economic Agreement on July 19, 2017.

**Second Transitional Provision.**

Taxes due prior to the entry into force of the present Economic Agreement shall be governed by the connecting factors in force at the time of their accrual.

The same rule shall apply to withholdings in cash and in kind and payments



---

on account when the obligation to withhold in cash and in kind and to make payments on account incurs prior to the entry into force of the present Economic Agreement.

Procedures not finalized prior to the entry into force of the present Economic Agreement shall be governed by the regulations in force at the time of their initiation.

#### **Third Transitional Provision.**

Notwithstanding the provisions contained in the Second Transitional Provision here above, the Committees and Board laid down in Part III of the present Economic Agreement shall deal, in accordance with the procedures and powers attributed thereto, with all cases pending decision between the two Administrations at the time of its entry into force.

#### **Fourth Transitional Provision.**

A Joint Committee with equal numbers of representatives from the State Treasury and from the Provincial *Foral* Government of the Historical Territory of Alava shall determine the compensation to be paid to said Provincial *Foral* Government for as long as the latter continues to exercise competences and render services not assumed by the Autonomous Community of the Basque Country, and which correspond to the State in provinces under the common regime, as well as the rules for the annual revision of this compensation on the basis of the schedule for the transfer of competences to the Basque Country.

The determination and application of this compensation shall not affect the rules for determining the Quota laid down in this Agreement, although said compensation shall be made effective through reduction of the amount of Quota corresponding to Alava by virtue of Article 41.2.e) of the Statute of Autonomy.

#### **Fifth Transitional Provision.**

The tax system applicable to economic interest groupings and joint ventures formed prior to the entry into force of the present Economic Agreement shall be that of the Basque Country when they do not exceed the territorial scope thereof.

#### **Sixth Transitional Provision.**

Repealed by 7/2014 Law, April 21.

#### **Seventh Transitional Provision.**

As long as no amendments are made to the current system of manufacture and sale of tobacco products, the following mathematical equation shall be used as an adjustment for the Excise Duty on the Manufactured Tobacco pursuant to Article 54 of the present Economic Agreement:

$$FC_{BC} = RC_{BC} + c' * RC_{CT} - [(1 - c') * RC_{BC}]$$

Where:

$FC_{BC}$  = Final annual collection for the Basque Country from Manufactured Tobacco

$RC_{BC}$  = Real annual collection of the Basque Country from Manufactured Tobacco

---

$RC_{CT}$  = Real annual collection of the Common Territory from Manufactured Tobacco

$$c' = \frac{\text{Manufactured Tobacco supplied to tobacco and stamp retailers in the Basque Country}}{\text{Manufactured Tobacco supplied to tobacco and stamp retailers located in the territory of application of the Excise Duty}}$$

#### **Eighth Transitional Provision.**

Partial refunds on the Tax on Mineral Oils from the setting up of the special reduced tax rate on diesel oil used as fuel for professional purposes, authorized under Council Directive 2003/96/EC, October 27, restructuring the Community framework for the taxation of energy products and electricity, shall be made by the Administration corresponding to the fiscal domicile of the beneficiary of said refunds.

#### **Ninth Transitional Provision.**

Extraordinary refunds on the Tax on Mineral Oils for farmers and stockbreeders due to the application of measures to offset the increase in inputs in the production plaguing the agricultural sector, shall be made by the Administration corresponding to the fiscal domicile of the beneficiary of said refunds.

#### **Tenth Transitional Provision.**

Repealed by 10/2017 Law, December 28.

#### **Eleventh Transitional Provision.**

The transitional regime of the newly agreed taxes effective as of January 1, 2013 shall be in accordance with the following rules:

First. In tax matters, the Historical Territories shall be subrogated to the State Treasury's rights and obligations concerned with the administration, inspection, revision and collection of the taxes referred to in the present provision.

Second. Assessed tax liabilities accrued prior to January 1, 2013 arising from situations that would have been subject to the Basque tax administrations had the taxes referred to in the present provision been agreed, and which are paid in after January 1, 2013, shall correspond in their entirety to the Provincial *Foral* Governments of the Historical Territories.

Third. Amounts due before January 1, 2013 and assessed thereafter as a result of tax inspections shall be distributed pursuant to the criteria and connecting factors laid down for the taxes referred to in the present provision.

Fourth. Any refunds that must be paid as a result of tax assessments made, or which should have been made, prior to January 1, 2013, shall be made by the Administration that would have been competent on the date of the tax accrual, pursuant to the criteria and connecting factors for taxes referred to in the present provision.

---

Fifth. Appeals against administrative acts issued by the competent Institutions of the Historical Territories may be brought for administrative review before the competent bodies of said Territories. Conversely, appeals against administrative acts adopted by the Administration of the State, regardless of their date, shall be brought before the competent administrative bodies of the State.

Nevertheless, corresponding revenues shall be attributed to the Administration deemed the creditor pursuant to the rules laid down in the preceding rules.

Sixth. For the purposes of determining the existence of administrative tax infringements and the penalties to be applied in each case, any records on the matter existing in the State Treasury prior to the coming into effect of the agreement on the taxes referred to in the present provision shall have full validity and effect.

Seventh. The entry into effect of the agreement on the taxes referred to in the present transitional provision shall not be detrimental to the rights of taxpayers acquired under laws passed prior to said date.

#### **Twelfth Transitional Provision.**

The Gaming Activities Tax due on bets on sports and charitable gaming and on bets on horses in state betting establishments shall be levied by the Administration of the State, while their commercialization is carried out by the State entity “Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado”, notwithstanding the financial compensation that corresponds to the Basque Country. The State entity “Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado” shall file an annual information return on the amounts played attributable to the Basque Country pursuant to Article 36.Two of the Economic Agreement.

#### **Thirteenth Transitional Provision.**

Article 34 of the Economic Agreement in its original wording provided by 12/2002 Law, May 23, establishing the Economic Agreement between the State and the Basque Country, shall be in force from January 1, 2013, in relation to the Excise Duty on Retail Sales of Certain Mineral Oils concerning tax years non-extinguished by time barring.

### **FINAL PROVISION**

Repeals or amendments, as the case may be, of the Economic Agreement rules applicable to the different taxes shall be understood without prejudice to the right of the respective Administrations to claim, pursuant to the connecting factors previously in effect, any tax liabilities due prior to that date.



**METHODOLOGY TO  
DETERMINE THE QUOTA OF THE  
BASQUE COUNTRY FOR THE  
FIVE-YEAR PERIOD 2017-2021**



# INDEX

## ***Methodology To Determine The Quota Of The Basque Country For The Five-Year Period 2017-2021***

CHAPTER I. Legal regime and validity of the methodology .....	209
Article 1. Legal regime and validity of the methodology.....	209
Article 2. System. ....	209
CHAPTER II. Determination of the net Quota for the base year.....	209
Article 3. Determination of the Quota for the base year. ....	209
Article 4. Charges of the State non-assumed by the Autonomous Community.....	209
Article 5. Adjustments.....	210
Article 6. Compensations. ....	210
Article 7. Imputation index. ....	210
Article 8. Net Quota. ....	210
CHAPTER III. Determination of the net Quota for the subsequent years of the five-year period, and final settlement of the Quotas.....	211
Article 9. Method of determination.....	211
Article 10. Updating index.....	211
Article 11. Effects of variations in assumed competences. ....	211
Article 12. Final settlement. ....	212
CHAPTER IV Common Rules .....	212
Article 13. Payment of the Quota. ....	212
Article 14. Adjustment for Value Added Tax. ....	212
Article 15. Adjustment for Excise Duties. ....	213
First Additional Provision.....	214
Second Additional Provision.....	214
Third Additional Provision. ....	214
Fourth Additional Provision.....	214
Fifth Additional Provision. ....	215
Sixth Additional Provision.....	215
Seventh Additional Provision.....	215
Eighth Additional Provision. ....	215
First Final Provision.....	215
Second Final Provision.....	215
APPENDIX I. Quota for the Autonomous Community of the Basque Country for 2017 .....	216





## CHAPTER I

### LEGAL REGIME AND VALIDITY OF THE METHODOLOGY

#### **Article 1. Legal regime and validity of the methodology.**

The Quotas for the Basque Country for the years 2017 to 2021 inclusive will be determined by the methodology established by the following articles, within the framework of the regulation laid down in Chapter 2, Part II of the Economic Agreement with the Autonomous Community of the Basque Country, approved by Law 12/2002.

#### **Article 2. System.**

For the purposes of the provisions in the previous article, the net Quota for the base year of the five-year period shall be determined, and said net Quota shall be updated for the subsequent years.

## CHAPTER II

### DETERMINATION OF THE NET QUOTA FOR THE BASE YEAR

#### **Article 3. Determination of the Quota for the base year.**

The net Quota for the base year of the five-year period from 2017 to 2021 shall be determined by applying the imputation index to the total amount of the non-assumed charges by the Autonomous Community, and by making the pertinent adjustments and compensations, all as provided for in the following articles.

#### **Article 4. Charges of the State non-assumed by the Autonomous Community.**

*One.* Charges of the State non-assumed by the Autonomous Community are those which correspond to competences which have not been actually assumed by the latter.

*Two.* To determine the total amount of said charges, the net budget allocation which, raised to State level, corresponds to the competences assumed by the Autonomous Community, as of the entry into force of the transfer established in the corresponding Royal-Decrees, shall be deducted from the total State budget expenditure.

---

*Three.* Among others, the following shall be considered non-assumed charges by the Autonomous Community:

a) The sums allocated in the General State Budget to the Inter-territorial Compensation Fund.

b) Transfers or subsidies granted by the State to public entities, provided that the competences said entities exercise have not been assumed by the Autonomous Community of the Basque Country.

c) The State debt interest payments and repayments.

*Four.* Imputation to the Historical Territories of their share in non-assumed charges shall be made by applying the imputation index referred to in Article 7 here below.

#### **Article 5. Adjustments.**

*One.* Without prejudice to the provisions in Articles 14 and 15 here below, the figures resulting from the imputation referred to in Section Four of the preceding article, shall be adjusted to improve the accuracy of the estimated income from direct taxation imputed to the Basque Country and to the rest of the State, pursuant to Article 55 of the Economic Agreement.

*Two.* The amounts resulting from the application of the adjustment regulated by Section One above shall constitute the Quota for each Historical Territory.

#### **Article 6. Compensations.**

*One.* From the Quota corresponding to each Historical Territory the following items shall be deducted for compensation purposes:

a) The imputed portion of non-agreed taxes.

b) The imputed portion of budget revenue not from taxes.

c) The imputed portion of the deficit in the General State Budget.

*Two.* The imputation of the items stipulated in Section One above shall be made by applying the imputation index referred to in Article 7 here below.

#### **Article 7. Imputation index.**

The imputation index referred to in Articles 4 and 6 here above, set basically in accordance with the income of the Historical Territories relative to that of the State, is 6.24 per cent for the current five year period.

#### **Article 8. Net Quota.**

The amount resulting from the adjustments provided by Article 5 and the compensations stipulated in Article 6. One here above shall constitute the net Quota for the Basque Country for the year 2017, which is the base year of the five-year period.

After the net Quota is determined, the amount resulting from the application of the Fourth Transitional Provision of the Economic Agreement shall be subtracted from said net Quota.

---

## CHAPTER III

### DETERMINATION OF THE NET QUOTA FOR THE SUBSEQUENT YEARS OF THE FIVE-YEAR PERIOD, AND FINAL SETTLEMENT OF THE QUOTAS

#### **Article 9. Method of determination.**

The net Quota for the subsequent years after the base year of the five-year period shall be determined provisionally by applying an updating index to the net Quota.

#### **Article 10. Updating index.**

The updating index is the quotient between expected revenues from agreed taxes, excluding those transferred in their entirety to the Autonomous Communities, as entered in Chapters I and II of the State Budget for the tax year to which the net Quota refers, and the revenues, on equivalent budgetary terms, expected by the State for the same tax items in the base year of the five-year period.

#### **Article 11. Effects of variations in assumed competences.**

*One.* If during any of the years following the base year of the five-year period, the Autonomous Community of the Basque Country assumes further competences whose annual cost, raised at State level, had been included in the charges of the State used as the basis for determining the net Quota for the base year of the five-year period as provided in Article 8, said annual cost at State level associated with the transfer in the year in which the transfer takes place shall be calculated, as inferred from the General State Budget for the year in question.

Should the new transfer not take effect on January 1 of the year in question, the total annual cost at State level associated with the transfer for the year in question shall be reduced proportionally to the portion of the year during which the Basque Country has assumed said competences, with effect exclusively for the determination of the net Quota for the year in which the transfer takes place.

The aforesaid proportional reduction shall take into account the actual periodicity of current expenditure, as well as the real extent to which the State's investments have been undertaken.

*Two.* If the circumstance indicated in the preceding Section arises, the net Quota for the base year of the five-year period shall be reduced by the amount resulting from the application of the imputation index, provided for in Article 7 above, to the total annual cost at State level in the year of the transfer divided by the updating index, provided for in Article 10 above.

The net Quota for the base year of the five-year period thus revised shall be used to determine the Quota for the year in which the transfer takes place and for the subsequent years.

*Three.* The mechanism described above shall be applied inversely if the Autonomous Community of the Basque Country ceases to exercise competences which it had previously assumed.

---

*Four.* If during any of the years of the five- year period, the State should reserve for itself or assume new funding commitments, as a result of legislative measures, of general interest or interinstitutional agreements, in matters whose implementation corresponds to the Autonomous Communities, the Joint Committee on the Economic Agreement shall meet to analyze and determine the financial contribution, as the case may be, which corresponds to the Basque Country.

#### **Article 12. Final settlement.**

*One.* The provisionally set Quotas, as provided for in the articles here above, shall be settled definitively by applying the actual value of the updating index described in Article 10 above, and inferred from the net revenue actually obtained by the State in the base year of the five-year period, compared with the expected equivalent revenue for the same year entered in the State Income Budget.

*Two.* Exceptionally, the final settlement of the net Quota for the base year of the five- year period shall be made taking into account the actual value of the updating index described in Article 10 above, which is inferred from the net revenue actually obtained by the State in the base year of the five-year period, with respect to the expected equivalent revenue entered in the State Income Budget for that year.

*Three.* The net revenue obtained by the State in each year shall be that stated in the certificate issued by the General Audit Inspectorate of the State Administration to this effect, taking into account the revenue obtained in the year to which the certificate refers, whatever the year of accrual.

*Four.* Final settlement shall be made in May of the year following the year to which the net Quota and the compensation to be settled refer, and any differences with the net Quota set provisionally for the said year shall be regularized in said month, being calculated, as the case may be, with the payment to be made in that month as provided for in the following article.

## **CHAPTER IV**

### **COMMON RULES**

#### **Article 13. Payment of the Quota.**

The amount payable by the Autonomous Community of the Basque Country in each year shall be paid to the State Treasury in three equal instalments in the months of May, September and December of the year in question.

#### **Article 14. Adjustment for Value Added Tax.**

*One.* The following shall be added to the actual Value Added Tax collection of the Basque Country:

- a) 6.875 per 100 of the Value Added Tax revenues at Customs.
- b) 1.110 per 100 of the actual tax revenues of the common territory divided

---

by 94.235 per 100, or of the actual tax revenues of the Basque Country divided by 5.765 per 100, according to whether the percentage of tax revenues of the Basque Country, with respect to the State total, minus the revenue obtained at Customs, is more or less, respectively, than 5.765 per 100.

*Two.* The provisional imputation of the aforesaid adjustment and the definitive regularization thereof in the immediately subsequent year shall be carried out in accordance with the procedure in force at the time and approved by the Joint Committee on the Economic Agreement.

#### **Article 15. Adjustment for Excise Duties.**

*One.* The following shall be added to the Basque Country actual collection of Excise Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products, Beer, Mineral Oils and Manufactured Tobacco:

1. 7.130 per 100 of the revenues from Duties on Alcohol and Alcoholic Beverages, and on Intermediate Products at Customs.

2. 5.198 per 100 of the actual revenue of the common territory from the Duty on Alcohol and Alcoholic Beverages and on Intermediate Products divided by 98.068 per 100, or the actual revenue of the Basque Country from the same excise duties divided by 1.932 per 100, according to whether the percentage of revenue of the Basque Country with respect to the State total, minus the revenue collected at Customs, is more or less, respectively, than 1.932 per 100.

1. 7.130 per 100 of the revenue from Excise Duty on Beer collected at Customs.

2. 5.399 per 100 of the actual revenue from the Excise Duty on Beer of the common territory divided by 98.269 per 100, or the actual revenue of the Basque Country from the same excise duty divided by 1.731 per 100, according to whether the percentage of revenue of the Basque Country with respect to the State total, minus the revenue collected at Customs, is more or less, respectively, than 1.731 per 100.

1. 6.560 per 100 of the revenues from the Excise Duty on Mineral Oils collected at Customs.

2. With a negative sign, 1.700 per 100 of the actual revenue from the Excise Duty on Mineral Oils of the common territory, except for revenues from the application of tax rates of the Autonomous Communities, divided by 91.740 per 100, or the actual revenue of the Basque Country from the same Excise Duty divided by 8.260 per 100, according to whether the percentage of revenue of the Basque Country with respect to the State total, minus the revenue obtained at Customs, is more or less, respectively, than 8.260 per 100.

3. The difference between the annual actual revenue collected in the common territory from the application of the autonomic tax rates set by the competent institution of the Basque Country, and the annual actual revenue collected in the Basque Country from the application of the autonomic tax rates set by any other Autonomous Community.

The difference between the result of applying to the common territory's actual revenue from the Excise Duty on Manufactured Tobacco the percentage corresponding annually to the value of the products supplied to the tobacco and stamp retailers located in the Basque Country, with respect to the value of the

---

products supplied to said establishments in the territory where said excise duty is applied, and the result of applying a complementary up to a hundred of the percentage defined here above to the actual revenue from the same excise duty in the Basque Country.

*Two.* Should the actual revenue obtained by the Basque Country, minus the amount from the autonomic tax rates, differ, in the case of the Excise Duty on Mineral Oils by more than 7 per 100, or in the case of the Excise Duty on Alcohol and Alcoholic Beverages, Intermediate Products and Beer by more than 10 per 100, from the amount resulting from the application of the rates indicated in the last part of sub-sections a) 2, b) 2, and c) 2 of Section One of this article to the actual revenue of the State as a whole for each of the said items, those rates shall be corrected in order to make the adjustments for the year in which such differences arise.

This correction shall be made by applying the percentage of variation, be it positive or negative, exceeding the limits set in the preceding paragraph, to the corresponding rates referred to in the last part of sub-sections a) 2, b) 2, and c) 2 of Section One above.

*Three.* The provisional imputation of the aforesaid adjustment for each of the Excise Duties, and the definitive regularization thereof, in the immediately subsequent year, shall be carried out in accordance with the procedure in force at the time and approved by the Joint Committee on the Economic Agreement.

#### **First Additional Provision.**

The First Additional Provision laid down in Law 37/1997, August 4, shall remain in force for the five year period 2017-2021.

#### **Second Additional Provision.**

The provisional net Quota for the Basque Country for the base year of the five-year period from 2017 to 2021, as stated in Appendix 1 to the present methodology, is approved.

#### **Third Additional Provision.**

Financing corresponding to the Basque Country in accordance with its participation in the costs of programs and public activities within the scope of work, employments and professional training, as provided by the Royal Decree 1441/2010, November 5, will be deducted from the payable net Quota in each year through compensation.

#### **Fourth Additional Provision.**

In the event of a reform of the State tax legal system affecting the agreement on taxes, or of an alteration in the distribution of the regulatory competences affecting the scope of indirect taxation, or of the creation of new tax figures or payments on account, both Administrations shall by mutual agreement proceed to adjust the net Quota for the base year of the five-year period and the updating index, in such a way and to such an amount as may be pertinent, with effects as from the year in which the reform is made.

---

Both Administrations shall agree, as the case may be, on making the pertinent adjustments or compensations in accordance with the nature of the tax figure subject to agreement.

**Fifth Additional Provision.**

In the event of a reform of the State tax cession system or a substantial modification to the General State Budget as a result of the amendment to the finance system of the Autonomous Communities or of the Municipalities, the Joint Committee on the Economic Agreement shall meet to analyze and determine whether the revision of the net Quota for the base year of the five year- period and/or revision of the updating index to the net Quota is required. If applicable, adaptations shall take effect as from the year in which the reform is approved.

**Sixth Additional Provision.**

In the event of a reform of the current regime of producing and commercializing tobacco products, both Administrations shall proceed, by mutual agreement, to the revision of Article 15.One, d) above.

**Seventh Additional Provision.**

Exceptionally, it is deemed definitive the methodology applied to determine the final Quotas corresponding to the five-year period 2012-2016, provided for Law 29/2007, October 25, approving the methodology to determine the Quota of the Basque Country for the five-year period 2007-2011, under the terms agreed on by the Joint Committee of the Economic Agreement.

**Eighth Additional Provision.**

Exclusively for the years 2017-2021, the result of the assessment of the five-year period 2007-2011, of the five-year period 2012-2016, and of the other agreements reached by the Joint Committee of the Economic Agreement on May 17, 2017 shall be applicable in the payable net Quota of said years through compensation.

**First Final Provision.**

Exceptionally, should the period of validity of this Law elapse without a new Quota Law being enacted to regulate the methodology for determining the Quota for the following years, the methodology laid down in this Law shall apply in all its terms for the provisional determination of the net Quotas, and for the compensations referred to in the First Additional Provision of this methodology, and in the Fourth Transitional Provision of the Economic Agreement for the year 2022 and subsequent years.

The Quotas and compensations thus determined shall be replaced by those applicable under the new Quota law indicated in the previous paragraph once it is enacted.

**Second Final Provision.**

The provisions of this methodology are understood to be without prejudice to the regulations contained in the Additional, Transitional and Final Provisions of

---

the Economic Agreement with the Basque Country, which remain in force as long as they are applicable on their own terms.



**APPENDIX I****Quota for the Autonomous Community of the Basque Country for 2017**  
(General State Budget for 2017)

	Miles de euros
State Budget Expenditure	276.152.254,24
ASSUMED CHARGES BY THE BCAC (*)	89.966.505,13
TOTAL NON-ASSUMED CHARGES	186.185.749,11
IMPUTATION INDEX (6.24%)	11.617.990,74
COMPENSATIONS AND ADJUSTMENTS	-10.313.455,24
– For non-agreed taxes	-539.702,10
– For non-tax income	-595.209,88
– For Budget deficit	-8.781.465,54
– For agreed direct taxes	-397.077,72
<b>NET QUOTA</b>	<b>1.304.535,50</b>
NET AMOUNT PAYABLE QUOTA	-4.426,53
<b>LÍQUIDO A PAGAR</b>	<b>1.300.108,97</b>

(\*) This amount does not include as assumed charge the provisional estimation of the costs of programs and public activities within the scope of work, employments and professional training, transferred to the Basque Country by the Royal Decree 1441/2010, November 5 (Section G.2)





