

I. Atala / Sección I

**Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa
Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia****Batzar Nagusiak / Juntas Generales****1/2011 FORU ARAUA, martxoaren 24koa, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen Gaineko Zergari buruzkoa.**

Jakinarazten dut Bizkaiko Batzar Nagusiek Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen Gaineko Zergari buruzko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Araua onartu dutela 2011ko martxoaren 24an, eta hura aldarrikatu eta argitaratzeko agindua ematen dut, aplikatu ahal zaien herritar, norbanako eta agintari guztiek bete dezaten eta betearaz dezaten.

Bilbon, 2011ko martxoaren 25ean.

Bizkaiko Ahaldu Nagusia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

**ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO
DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGARI BURUZKO
MARTXOAREN 24KO 1/2011 FORU-ARAU****HITZAURREA**

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga zeharkako zerga bat da, hainbat zerga-egitate zergapetzen dituen. Egitate horiek hiru modalitatetan banatzen dira:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketak (KOE): egitate mota horrek enpresa-jarduera ez den ondare-trafikoa zergapetzen du, hau da, izaera zibileko edo norbanakoen arteko jarduerak.
- Sozietate-eragiketak (SO): egitate mota horrek enpresen finantziazioaren alderdirik garrantzitsuenak zergapetzen ditu. Alderdi horiek sozietate-kontratutik eta hari lotutako ondare-lekualdaketatik eratorritakoak dira, hala nola sozietateen eraketa edo kapital-gehikuntza.
- Egintza Juridiko Dokumentatuak (EJD): egitate mota horrek notario-agiriak zergapetzen ditu, hala nola eskritura publikoak edo merkataritzakoak eta kanbio-letrak.

Hainbeste zerga-egitate egoteak ez du eragozten guztiak batera arautzea. Bizkaiko Lurralde Historikoan, arautze-lan horren aurrekaririk hurbilena Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko martxoaren 21eko 3/1989 Foru Araua da.

Hogei urte baino gehiago pasatu dira 1989ko foru araua argitaratu zenetik; denbora horretan, zergan eragina izan duten zeharkako hainbat xedapen onartu dira, eta aldaketa ugari egin dira zerga bera arautzen duen testuan. Azken aldaketek ondorioak izan dituzte zergaren kudeaketan, sistema telematikoa berri bat ezarri baita autoliquidazioak aurkezteko eta haiei dagokien ordainketa egiteko.

Horrez gainera, zerga arautzeko proiektu berriarekin desagertu egin dira zenbait zehaztugabetasun, eta ordeztu egin dira aurreko foru arauan terminologia zaharkituaren gainean egiten ziren zenbait aipamen. Era berean, foru arauaren testua Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2/2005 Foru Arau Orokorreko termino eta kontzeptuei egokitu zaie.

Hala ere, bada beste funtsezko arrazoi bat Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko martxoaren 21eko 3/1989 Foru Araua ordeztuko duen foru arau berri bat onartzeko: foru arau horren egitura zergak arautzeko eredu zahar baten araberakoa da. Eredu horretan, foru arauak laburrak eta eduki gutxikoak ziren, eta erregelamenduan jasotzen ziren zergari buruzko gainerako arauak.

NORMA FORAL 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en fecha 24 de marzo de 2011, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, a los efectos que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y la hagan guardar.

Bilbao, a 25 de marzo de 2011.

El Diputado General de Bizkaia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

**NORMA FORAL 1/2011, DE 24 DE MARZO,
DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES
Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS****PREÁMBULO**

El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados es un impuesto de naturaleza indirecta que grava diversos hechos imponible, agrupados en tres modalidades:

- Transmisiones Patrimoniales Onerosas (TPO): sujeta a tributación el tráfico patrimonial que no se considera actividad empresarial sino aquellas actuaciones de carácter civil o entre particulares.
- Operaciones Societarias (OS): somete al impuesto los aspectos más relevantes de la financiación empresarial, derivados del contrato de sociedad y los desplazamientos patrimoniales ligados al mismo, como la constitución de sociedades o el aumento de capital.
- Actos Jurídicos Documentados (AJD) grava los documentos notariales, tales como escrituras públicas, o mercantiles, como las letras de cambio.

Esta dispersión de hechos imponibles no impide la regulación unitaria de los mismos cuyo antecedente más cercano en el Territorio Histórico de Bizkaia lo encontramos en la Norma Foral 3/1989, de 21 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Han pasado más de 20 años desde que vio la luz la Norma Foral del año 1989 y el Impuesto se ha visto afectado por la aprobación de diversas disposiciones de carácter transversal, al mismo tiempo que el texto normativo ha sido objeto de múltiples y variadas modificaciones durante este periodo, las últimas de las cuales han afectado a la gestión del Impuesto, en concreto, a la implantación de un nuevo sistema de presentación telemática de autoliquidaciones y su correspondiente pago por el mismo procedimiento.

Además, con el nuevo proyecto normativo se superan diversas imprecisiones y se sustituye determinadas referencias a terminología obsoleta contenidas en la anterior Norma Foral, asimismo se adapta el texto a los términos, conceptos y figuras de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

No obstante, existe otro motivo fundamental para la aprobación de una nueva Norma Foral que sustituya a la Norma Foral 3/1989, de 21 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, basado en que la estructura de la citada Norma Foral responde a un modelo antiguo de regulación fiscal en el que las Normas Forales eran cortas y de escaso contenido, dejando en manos del reglamento el resto de la regulación del impuesto.

Eredu hori zaharkitua geratu da erabat, eta, ondorioz, zerga-sistema moderno baten arautegiaren oinarria foru arau luze bat izan behar da, zergaren oinarritzko elementuak zehaztuko dituen, baina, aldi berean, botereen banaketaren printzipio klasikoa errespetatuko duena eta zergaren bigarren mailako alderdiak eta prozedurazkoak erregelamendu baten bidez garatzeko utziko dituen.

Azaldutako arrazoiengatik, foru arau honek ez du alde batera uzten zerga-sistema; alderantziz, foru arau honen helburu bakarra biltze lan bat egitea da, zergadunari Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuaren gaineko Zerga konplexu honen arautegia erraz ulertzeko aukera emateko.

Lan kodifikatzaile garrantzitsu honen adibide gisa, salbuespenei buruzko artikulua nabarmendu behar dira. Salbuespen subjektiboak, objektiboak eta bestelakoak bereizi dira, aurreko foru arauan jaso izan diren aldaketa ugariak eta zeharkako beste arautegi batzuetan jasotako salbuespenak testu bakarrean sartzeko.

Hala ere, biltze lan hori zergan hobekuntzaren bat sartzeko ere baliatu da. Hala, bada, finken errentamenduak egiten direnean, desgertu egin da nahitaez efektu tinbredunen bidez ordaintzeko bete-beharra, merkataritzako trafikoa errazteko eta efektu horiek dagoeneko erabiltzen ez direlako.

Era berean, prozedura berriak sartu dira zergan, hala nola notario-indizetik eratorritako informazio errekerimenduak eta efektu tinbredunen truke arrunta.

Azkenik, esan behar da foru arau hau 2011ko apirilaren 1ean jarriko dela indarrean.

ATARIKO TITULUA

I. KAPITULUA

IZAERA ETA EDUKIA

1. artikulua.—Zergaren modalitateak

1. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuaren gaineko Zerga zeharkako zerga bat da, ondoren azalduko diren artikuluetan ezarritakoaren arabera, honako egintza hauek zergapetzen dituen:

1. Kostubidezko ondare eskualdaketak.
2. Sozietate-eragiketak.
3. Egintza juridiko dokumentatuak.

2. Ezein kasutan ezingo da egintza bera aldi berean likidatu kostubidezko ondare eskualdaketen kontzeptuan eta sozietate-eragiketenean.

Egintza bati dagokion zergaren likidazioa bi kontzeptu horietan egin ahal denean, sozietate-eragiketen modalitatearen ondoriozko zergapetzeak izango du lehentasuna, berariaz besterik adierazi ezean.

3. Kasu batean bakarrik izango dira bateraezinak egintza edo kontratu bat kostubidezko ondare eskualdaketen modalitatean edo sozietate-eragiketen modalitatean zergapetzea eta haren agiri-euskarria egintza juridiko dokumentatuen zergapetzea: zerga araupetzen duten arauetan berariaz hala ezartzen denean.

2. artikulua.—Egintza edo kontratuaren kalifikazioa

1. Foru arau honek arautzen duen zerga egintza likidagarriaren edo kontratu likidagarriaren benetako izaera juridikoaren arabera eskatuko da, alderdiek emandako izena edozein dela ere, eta haren baliagarritasunari eta eraginkortasunari eragin diezaieketen formakatsak zein barne-barneko akatsak kontuan hartu gabe.

2. Baldintzaren bat duten kontratu edo egintzetan, kalifikazioa Kode Zibilean eta funtsezko arau zibiletan dauden preskripzioen arabera egingo da. Baldintza hori etengarria izanez gero, zerga ez da likidatuko harik eta baldintza bete arte, eta likidazioaren gero-erapena dagokion erregistro publikoan agerraraziko da, ondasunen inskripzioan. Baldintza suntsiarazlea izanez gero, zerga eskatuko egingo da, baina horren asmoa zera izango da: baldintza betetzen

El citado modelo está claramente superado y por eso la normativa de un sistema fiscal moderno se debe basar en una Norma Foral extensa que contenga la determinación de los elementos básicos del impuesto, respetando el clásico principio de separación de poderes, y dejando para un desarrollo reglamentario aquellos aspectos secundarios y procedimentales del Impuesto.

Por todos los motivos expuestos, la presente Norma Foral no supone una ruptura con el sistema impositivo, todo lo contrario lo único que se busca es realizar una labor compiladora que permita al contribuyente conocer de forma más sencilla la normativa del complejo Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Como ejemplo de este importante trabajo codificador, destacan los artículos dedicados a las exenciones divididos en exenciones subjetivas, objetivas y otras, tratando de incorporar en un único texto tanto las abundantes modificaciones que se habían recogido en la anterior Norma Foral como las exenciones contempladas en otras normativas de carácter transversal.

No obstante, se ha aprovechado esta labor compiladora para introducir alguna mejora en el impuesto. Así hay que destacar, la desaparición de la obligatoriedad del pago mediante efectos timbrados en la constitución de arrendamientos de fincas, al objeto de facilitar el tráfico mercantil y dado el desuso de los citados efectos.

Asimismo se incorporan nuevos procedimientos al impuesto como son los requerimientos de información derivados del índice notarial y el canje ordinario de efectos timbrados.

Por último, comentar que la entrada en vigor de la presente Norma Foral se fija en el 1 de abril de 2011.

TÍTULO PRELIMINAR

CAPÍTULO I

NATURALEZA Y CONTENIDO

Artículo 1.—Modalidades del Impuesto

1. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados es un tributo de naturaleza indirecta que, en los términos establecidos en los artículos siguientes, gravará:

- 1.º Las transmisiones patrimoniales onerosas.
- 2.º Las operaciones societarias.
- 3.º Los actos jurídicos documentados.

2. En ningún caso un mismo acto podrá ser liquidado por el concepto de transmisiones patrimoniales onerosas y por el de operaciones societarias.

Cuando pudiera proceder la liquidación del Impuesto correspondiente a un mismo acto por ambos conceptos, prevalecerá el gravamen por la modalidad de operaciones societarias, salvo disposición expresa en contrario.

3. El gravamen de un acto o contrato por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas o por la de operaciones societarias, sólo será incompatible con el de su soporte documental por la de actos jurídicos documentados cuando así resulte expresamente de las normas reguladoras del Impuesto.

Artículo 2.—Calificación del acto o contrato

1. El Impuesto que regula esta Norma Foral se exigirá con arreglo a la verdadera naturaleza jurídica del acto o contrato liquidable, cualquiera que sea la denominación que las partes le hayan dado, prescindiendo de los defectos tanto de forma como intrínsecos que puedan afectar a su validez y eficacia.

2. En los actos o contratos en que medie alguna condición, su calificación se hará con arreglo a las prescripciones contenidas en el Código Civil y normas sustantivas civiles. Si fuera suspensiva no se liquidará el Impuesto hasta que ésta se cumpla, haciéndose constar el aplazamiento de la liquidación en la inscripción de bienes en el Registro Público correspondiente. Si la condición fuera resolutoria se exigirá el Impuesto desde luego a reserva, cuando

denean, itzulketa foru dekretu honen 74. artikuluko arauen arabera egitea.

3. Kontratuan ezartzen bada hitzartutako prezioa osorik ordaindu arte jabaria erreserbatutik egongo dela, zergaren likidazioari eta ordainketari dagokionez eskualdaketa baldintza batekin egiten dela ulertuko da: prezioa hitzartu bezala ordaindu ezean, kontratua suntsiarazi egongo dela.

4. Nahiz eta interesdunek hala agerrarazi, egintza edo kontratuaren eraginkortasuna administrazioaren baimen edo onespen baten arabera izatea ez da suntsiarazpen-baldintzatatzat joko, baimen-onespenok aginduzkoak izan arren. Itzultzeko eskubidea edukiz gero, ez da etengo.

3. artikulua.—Ondasunen kalifikazioa.

1. Aurreko artikuluan xedatutako ondorioetarako, zergapeko ondasunak beren izaeraren, xedearren, erabileraren edo aplikazioaren arabera juridikoki kalifikatzeko, Zuzenbide Zibilak xedatzen duena beteko da, edo, halakorik ezean, Administrazio Zuzenbideak horri buruz xedaturikoa.

2. Zerga ordaintzeko, ondasun higieizintzat hartuko dira modu iraunkorrean ezarritako instalazio guztiak, nahiz eta itxurgatik garraiarri izan eta haiek dauden lurrak beren jabearenak izan ez.

3. Halaber, ondasun higieizintzat hartuko dira beren xedea-gatik edo ezaugarriengatik ibai edo laku bateko edo kostaldeko leku finko batean egon behar duten ontziak.

Era berean, ondasun higieizintzat hartuko dira higiezin baten jabeak higiezin horretan egiten den industriarako edo ustiapenerako dituen makinak eta tresnak, nahiz eta makina-tresna horiei emandako balioak eta higiezinari emandakoak ezberdinak izan.

4. artikulua.—Negozio juridikoak piltzea

1. Negozio juridiko bati ezin eska dakiok eskubide bat baino gehiago ordaintzea, baina agiri edo kontratu batek zerga beraren pean baina bereizita dauden negozio batzuk biltzen dituenen, haietariko bakoitzari dagokion eskubidea eskatuko da, beste zerbait adierazten den kasuetan izan ezik.

2. Aurreko paragrafoan adierazitakoa gorabehera, negozio juridikoaren agiri-euskarria zergapetu egin daiteke, foru dekretu honen 1. artikuluko 3. paragrafoan ezarritakoarekin bat etorritz.

5. artikulua.—Eskualdatutako ondasunak lotzea

1. Eskualdatutako ondasunak eta eskubideak, edozein dela ere haien edukitzea, eskualdaketa zergapetzen duten zergak ordaindu beharri loturik egongo dira, salbu eta edukitzea erre-registroko fede publikoak babesturiko hirugarren bat denean edo, ondasun higikor inskribaezinen kasuan, merkataritzako edo industriako establezimendua fede onez eta bidezko tituluz eskuratu dela frogatzen denean. Lotura hori notarioek agerrarazi beharko dute, eskuesten dituzten agirietan dagokion ohararazpena jarritz. Erregistroan lotura berariaz jasota dagoenean, orde, gorago aipatu den hirugarren hori ez da egongo erreregistroko fede publikoaren babespean.

2. Zergapeko batek aurkezten duen likidazioa kontuan hartuta, jabetzaren erregistratzaileek edo merkataritzakoek ofizioz agerraraziko dute halakoetan zergarekiko lotura adierazteko aurrez ikusiten den orri-bazterreko oharra. Ohar horretan, zerga ordaindu dela edo zergarekiko loturarik ezaren nahiz harekiko salbuespenaren alegazioa jasoko dira.

3. Salbuespen bat, hobari bat edo bestelako zerga-onuraren bat ematen denean, zergadunak betekizunen bat bete behar badu onura horiek behin betiko izan daitezen eraginkor, zerga-administrazioak zera jaso behar du zerga-onura agerrarazten den oharrean: onura hori lortzeko, goian aipatutako betekizuna bete behar dela.

Jabetzaren erregistratzaileek edo merkataritzakoek orri-bazterreko ohar baten bidez adieraziko dute ezen, titularrak zeinahi dela ere, eskualdatutako ondasunak zerga ordaintzeari lotuta daudela, baldin eta ez badira epearen barruan betetzen onurak eman zituen arauan onurok behin betiko emateko eskatzen ziren betekizunak.

la condición se cumpla, de hacer la oportuna devolución según las normas del artículo 74 de esta Norma Foral.

3. Cuando en el contrato se establezca la reserva del dominio hasta el total pago del precio convenido se entenderá, a efectos de la liquidación y pago del impuesto, que la transmisión se realiza con la condición resolutoria del impago del precio en las condiciones convenidas.

4. No tendrá la consideración de condición suspensiva, aun cuando así se haga constar por los interesados, el que la efectividad del acto o contrato dependa de una autorización o aprobación administrativa, aun cuando éstas sean preceptivas, sin perjuicio del derecho a la devolución en su caso.

Artículo 3.—Calificación de bienes

1. A los efectos de lo dispuesto en el artículo anterior, para la calificación jurídica de los bienes sujetos al Impuesto por razón de su distinta naturaleza, destino, uso o aplicación, se estará a lo que respecto al particular dispone el Derecho Civil o, en su defecto, el Derecho Administrativo.

2. Se considerarán bienes inmuebles, a efectos del Impuesto, las instalaciones de cualquier clase establecidas con carácter permanente, aún cuando por la forma sean transportables y el terreno sobre el que se hallen situadas no pertenezca al dueño de los mismos.

3. También se considerarán bienes inmuebles los buques destinados por su objeto y condiciones a permanecer en un punto fijo de un río, lago o costa.

Asimismo, se considerarán bienes inmuebles las máquinas, instrumentos o utensilios destinados por el propietario de un inmueble a la industria o explotación que se realice en el mismo, aun cuando se les asigne valores distintos a los del inmueble.

Artículo 4.—Concurrencia de negocios jurídicos

1. A un solo negocio jurídico no puede exigirse más que el pago de un solo derecho, pero cuando un mismo documento o contrato comprenda varios de ellos sujetos al Impuesto separadamente, se exigirá el derecho señalado a cada uno de aquéllos, salvo en los casos en que se determine otra cosa.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior se entiende sin perjuicio del gravamen que pueda corresponder por el soporte documental del negocio jurídico, de conformidad con lo que establece el apartado 3 del artículo 1 de esta Norma Foral.

Artículo 5.—Afección de los bienes transmitidos

1. Los bienes y derechos transmitidos quedarán afectos, cualquiera que sea su poseedor, a la responsabilidad del pago de los impuestos que gravan tales transmisiones, salvo que aquél resulte ser un tercero protegido por la fe pública registral o se justifique la adquisición de los bienes con buena fe y justo título en establecimiento mercantil o industrial en el caso de bienes muebles no inscribibles. La afección la harán constar los Notarios por medio de la oportuna advertencia en los documentos que autoricen. No se considerará protegido por la fe pública registral el tercero cuando en el Registro conste expresamente la afección.

2. Los Registradores de la Propiedad o Mercantiles practicarán de oficio la nota marginal de afección prevista a la vista de la correspondiente autoliquidación presentada, constanding en ella el pago del tributo o la alegación de no sujeción o de la exención correspondiente.

3. Siempre que se conceda una exención, bonificación u otro beneficio fiscal cuya definitiva efectividad dependa del ulterior cumplimiento por el contribuyente de cualquier requisito, la Administración tributaria hará figurar en la nota en que el beneficio fiscal se haga constar que el mismo está condicionado al cumplimiento del requisito.

Los Registradores de la Propiedad o Mercantiles harán constar por nota marginal la afección de los bienes transmitidos, cualquiera que fuese su titular, para el caso de no cumplirse en los plazos señalados por la norma que concedió los beneficios los requisitos en ella exigidos para la definitiva efectividad de los mismos.

4. Hala ere, zerga-administrazioak ordaintzeko loturari buruzko oharra indargabetzeko baimena eman ahaliko du, aurretiaz egiaztatu ondoren bidezkoak direla salbuespena, zergapetuta ez egotea, edo, hala denean, zerga ordaintza.

II. KAPITULUA

ZERGAREN APLIKAZIO-EREMUA

6. artikulua.—Zerga ordainaraztea

Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentuen gaineko Zergaren ordainarazpena Bizkaiko Foru Aldundiari dagokio honako kasu hauetan:

A) Ondare eskualdaketak:

1. Ondasun higiezinaren kostubidezko eskualdaketetan eta errentamenduetan bai eta haien gaineko eskubide errealeen kostubidezko eraketa eta lagapenean (are berme eskubideenean ere), baldin eta ondasunak Bizkaiko lurraldean badaude.

Baloreen Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 108. artikuluan ageri diren kasuetan, eskualdatzen diren baloreen jabe den erakundearen aktiboa osatzen duten ondasun higiezinak Bizkaiko lurraldean daudenean.

2. Ondasun higikorren, abereen eta kredituen kostubidezko eskualdaketetan, bai eta haien gaineko eskubideen kostubidezko eraketa eta lagapenean, baldin eta, eskuratzaila pertsona fisikoa izanik, haren ohiko egoitza Bizkaian badago, edo, hura pertsona juridikoa izanik, zerga-egoitza lurralde honetan badu.

Goian adierazi dena gorabehera, bi salbuespen hauek ezarzen dira:

a) Akzioen, harpidetza-eskubideen, obligazio eta antzeko tituluen eta gainerako baloreen eskualdaketetan, baita sozietateen partaidetzetan ere, baldin eta eragiketak Bizkaian egiten badira.

b) Itsasontzi edo aireontzien gaineko higigarrien hipoteka edo eskualdatzerik gabeko baliak eratzen direnean, baldin eta egintza horiek Bizkaian inskribatu behar badira.

3. Mailegu xeheak, fidantzak, higiezin ez direnen errentamenduak eta pentsioak eratzen direnean, mailegu-hartzaileak, fidantza-hartzaileak, errentariak edo pentsiodunak, pertsona fisiko izanik, ohiko egoitza Bizkaian badu, edo, pertsona juridikoa izanik, zerga-egoitza lurralde honetan badu.

Hala ere, berme erreala duten maileguen kasuan, hipoteka-tutako ondasun higiezinak Bizkaiko lurraldean daudenean, edo higigarrien hipotekak edo lekualdaketarik gabeko baliak lurralde honetan inskribatu ahal direnean.

Mailegu baten bermea Bizkaian eta beste lurralde batean (foralean edo erkidean) dauden ondasun higiezinaren gaineko hipoteka bat bada edo Bizkaian eta beste lurralde batean inskribatu ahal den higigarrien hipoteka edo lekualdaketarik gabeko bahia bada, batzuei eta besteei ezarritako erantzukizunaren arabera ordainduko dio administrazio bakoitzari, edo, eskrituran erantzukizuna berariaz zehaztu gabe badago, ondasunen balio egiaztatuen arabera.

4. Ondasunen administrazio emakiden kasuan, ondasunok Bizkaiko lurraldean baldin badaude, eta obra burutzapenetan eta zerbitzu-ustiapenen kasuan, Bizkaian egiten edo ematen baldin badira. Arau horiek administrazio emakidekiko parekatzeagatik ordaintzen duten egintza eta negozio administratiboetan ere aplikatuko dira.

Bizkaiko lurralde eremua gainditzten duten ondasunen ustiapenen emakidak direnean, Bizkaiko lurraldean hartzen duten azaleraren arabera kobratuko da zerga.

Bizkaiko lurralde eremua gainditzten duten obrak egiteko emakiden kasuan, Bizkaiko lurraldean egingo diren obren zenbateko balioetsiaren arabera kobratuko da zerga.

Bizkaiko lurralde eremua gainditzten duten zerbitzu-ustiapenen emakidak direnean, haiei dagozkien biztanleriak eta azalerak zerbitzu-ustiapen horietan inplikaturako gainerako lurraldeen azalera guztian duten portzentajeen batez besteko aritmetikoaren arabera kobratuko da zerga.

4. No obstante, previa comprobación de la procedencia de la exención, no sujeción o, en su caso, pago del impuesto, la Administración tributaria podrá autorizar la cancelación de la nota de afectación.

CAPÍTULO II

ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO

Artículo 6.—Exacción del Impuesto

La exacción del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados corresponderá a la Diputación Foral de Bizkaia en los siguientes casos:

A) Transmisiones Patrimoniales:

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 vizcaíno.

En los supuestos previstos en el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, cuando radiquen en territorio vizcaíno 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 onerosas de derechos sobre los mismos, cuando el adquirente, siendo persona física, tenga su residencia habitual en Bizkaia y, siendo persona jurídica, tenga en este territorio 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, cuando las operaciones se formalicen en Bizkaia.

b) En la constitución de hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento o se refiera a buques, embarcaciones o aeronaves, cuando tales actos hayan de ser inscritos en Bizkaia.

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 territorio vizcaíno, 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 vizcaíno o sean inscribibles en el mismo las correspondientes hipotecas mobiliarias o prendas sin desplazamiento.

Si un mismo préstamo estuviese garantizado con hipoteca sobre bienes inmuebles sitos en territorio vizcaíno y en otro territorio, foral o común, o con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento inscribible en Bizkaia y en otro territorio, tributará a cada Administración en proporción a la responsabilidad que se señale a unos y a 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 territorio vizcaíno, y en las ejecuciones de obra o explotaciones de servicios, cuando se ejecuten o presten en Bizkaia. 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 explotaciones de bienes que superen el ámbito territorial de Bizkaia, se exigirá el Impuesto en proporción a la extensión que ocupen en el territorio vizcaíno.

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

Tratándose de concesiones de explotaciones de servicios que superen el ámbito territorial de Bizkaia, se exigirá el Impuesto en función de la media aritmética de los porcentajes que representen su población y su superficie sobre el total de los demás territorios implicados.

Bizkaiko lurralde eremua gainditzten duten emakida mistoen kasuan, emakidari dagokion zatiri aurreko hiru lerrokadetan jasotako irizpideak aplikatuta kobratuko da zerga.

Bizkaiko lurralde eremua gainditzten duten administrazio emakiden kasuan, zergaren ikuskapena Bizkaiko Foru Aldundiak egingo du, erakunde emakidadunaren zerga-egoitza Bizkaian badago.

B) Sozietate-eragiketak:

Honako inguruabar hauetarikoren bat gertatzen denean:

1. Erakundearen zerga-egoitza Bizkaian egotea.
2. Erakundearen sozietate-egoitza Bizkaian egotea, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza Europar Batasuneko kide den beste estatu bateko zerga-administrazioaren lurralde-eremuan ez badago, edota, halako batean egonik ere, estatu horrek sozietate-eragiketa antzeko zerga batekin zergapetzen ez badu.

3. Erakundeak bere trafik-eragiketak Bizkaian egitea, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza eta sozietate-egoitza Europar Batasuneko kide den beste estatu bateko zerga-administrazioaren lurralde-eremuan ez badaude, edota, halako batean egonik ere, estatu horrek sozietate-eragiketa antzeko zerga batekin zergapetzen ez badu.

C) Egintza juridiko dokumentatuak:

1. Notarioen eskrituretan, aktetan edo lekukotzetan, baldin eta Bizkaiko lurraldean baimentzen edo egilesten badira.

Aurreko paragrafoan adierazi dena gorabehera, egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergapetzearen kuota gradualari lotutako kasuetan, Bizkaian dagoenean ondasunak edo egintzak inskribatu behar diren edo haien idatzoharra egin behar den erregistroa.

2. Kanbio-letretan edo haien ordezkio gisa erabiltzen diren edo igorpen funtzioak betetzen dituzten agirietan, bai eta ordaindukoetan, bonoetan, obligazioetan eta titulu baliokideetan ere, baldin eta haien igorpena Bizkaiko lurraldean egiten bada, eta, atzerrian egiten denean, lehenbiziko edukitzailearen ohiko egoitza edo zerga-egoitza lurralde horretan badago.

3. Aurreneurritzko idatzoharretan, Bizkaian dauden erregistro publikoetan egiten direnean.

7. artikulua.—Ohiko egoitza eta zerga-egoitza

Kapitulu honetan ezarritakoa betetzeko:

A) Pertsona fisikoek ohiko egoitza Bizkaian dutela ulertzeko, hurrenez hurren honako arau hauek aplikatuko dira:

1. Pertsona fisikoaren ohiko egoitza Bizkaian egongo da, baldin eta, zerga sorrarazten den egunaren bezperatik atzerako urtean zehar Euskal Herrian beste inon baino egun gehiago egonik, Bizkaian ematen baditu beste bi lurralde historikoetan baino egun gehiago.

Egonaldien egun kopurua zehazteko, aldi baterako absentiak zenbatuko dira.

Besterik frogatu ezean, pertsona fisikoa Bizkaiko lurraldean dagoela uste izango da haren ohiko egoitza lurralde horretan dagoenean.

2. Interesen gune nagusia Bizkaian baldin badu.

Pertsona fisiko batek interesen gunea Bizkaian duela ulertuko da, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarriaren zatirik handiena Euskal Herrian lortzen badu eta oinarri horren zatirik handiena Bizkaiko Lurraldean lortzen badu. Dena dela, bai lehenengo baldintza zehazteko bai bigarreneko, kanpoan utziko dira higikorren kapitalaren errentak eta ondare irabaziaz eta egotzitako zerga-oinarriak.

3. Bizkaian baldin badago Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzeko aitortu duen azken egoitza.

Bigarren araua aplikatuko da baldin eta, lehenengoan xedatutakoari jarraiki, ezinezkoa gertatu bada zergadunaren ohiko egoitza ezin lurraldetan -erkide zein foraletan- kokatzea. Hirugarren araua inguruabar bera gertatzen denean aplikatuko da, lehen eta bigarren arauetan xedatutakoa aplikatu ondoren.

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

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

B) Operaciones Societarias:

Cuando concorra alguna de las siguientes circunstancias:

1. Que la entidad tenga en Bizkaia su domicilio fiscal.
2. Que la entidad tenga en Bizkaia 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.

3. Que la entidad realice en Bizkaia 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.

C) Actos Jurídicos Documentados:

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

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 Bizkaia el Registro en el que deba procederse a la inscripción o anotación de los bienes o actos.

2. 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 territorio vizcaíno; si el libramiento se hubiera producido en el extranjero, cuando su primer tenedor tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en dicho territorio.

3. En las anotaciones preventivas, cuando se practiquen en los Registros Públicos sitios en Bizkaia.

Artículo 7.—Residencia habitual y domicilio fiscal

A efectos de lo dispuesto en el presente Capítulo:

A) Se entenderá que las personas físicas tienen su residencia habitual en Bizkaia aplicando sucesivamente las siguientes reglas:

1. Cuando permaneciendo en el País Vasco un mayor número de días del año inmediato anterior, contado de fecha a fecha, que finalice el día anterior al del devengo del Impuesto, permanezca en el Territorio Histórico de Bizkaia mayor número de días de dicho período de tiempo que en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

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

Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en territorio vizcaíno cuando radique en él su vivienda habitual.

2. Cuando tenga en Bizkaia su principal centro de intereses.

Se considerará que se produce tal circunstancia cuando obteniendo una persona física en el País Vasco la mayor parte de la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, obtenga en Bizkaia más parte de la base imponible que la obtenida en cada uno de los otros dos Territorios Históricos, excluyéndose, a ambos efectos, las rentas y ganancias patrimoniales derivadas del capital mobiliario y las bases imponibles imputadas.

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

La segunda regla se aplicará cuando, de conformidad con lo dispuesto en la primera no haya sido posible determinar la residencia habitual en ningún territorio, común o foral. La regla tercera se aplicará cuando se produzca la misma circunstancia, tras la aplicación de lo dispuesto en las reglas primera y segunda.

B) Egoitza Espainiako lurraldean duten pertsona fisikoak Euskal Herriko egoiartzat hartuko dira, baldin eta ez badituzte lurralde horretan pasatzen egutegiko urtean 183 egun baino gehiago eta Euskal Herrian egiten badituzte beren enpresa edo lanbide jarduerak gehienak, edo han badituzte beren ekonomi interes gehienak.

Aurreko lerroakadan jasotakoaren arabera pertsona fisikoen ohiko egoitza Euskal Herrian badago, pertsona fisiko horiek Bizkaiko Lurralde Historikoko biztanletzat joko dira, baldin eta haien enpresa edo lanbide jardueraren edo interes ekonomikoen gune nagusia lurralde horretan kokatzen bada.

C) Pertsona fisiko bat Espainiako lurraldeko egoiliarra dela uste bada -ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan dutelako hala haren ezkontideak (legez bereizita ez badago) nola haren mendeko seme-alaba adingabeek-, pertsona fisiko horren ohiko egoitza Bizkaian dagoela ulertuko da. Uste horren aurka frogak aurkez daitezke.

D) Egoitza-aldaketek ez dute ondorerik izango, haien helburua zergengatik gutxiago ordaintzea denean.

E) Pertsona juridikoen zerga-egoitza Bizkaian dagoela ulertuko da, baldin eta sozietate-egoitza lurralde horretan badute eta administrazio-kudeaketa osoa eta negozioen zuzendaritza bertan zentralizaturik badaude. Bestelako kasuetan, kudeaketa edo zuzendaritza lan hori egiten den lekua izango da.

Aurreko irizpideen arabera zerga-egoitza zehazterik ez dagoenean, pertsona juridikoen zerga-egoitza Bizkaian dutela ulertuko da, baldin eta, ibilgetuaren baliorik handiena Euskal Autonomia Erkidegoan izanik, Bizkaian duten ibilgetuaren balioa beste bi lurralde historikoetariko edozeinetan dutena baino handiagoa bada.

F) Establezimendu iraunkorrek zerga-egoitza Bizkaian dutela ulertuko da administrazio-kudeaketa edo negozioen zuzendaritza lurralde horretan egiten denean. Irizpide horren arabera egoitza zehazterik ez dagoenean, ibilgetuaren baliorik handiena dagoen lekua hartuko da egoitzatzat, aurreko E) letraren azken lerroakadaren irizpidea aplikatuz.

G) Elkarre zibilek eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek zerga-egoitza Bizkaian dutela ulertuko da, haien kudeaketa eta zuzendaritza lurralde horretan egiten bada. Lehen aipatutako irizpidea (zuzendaritza eta kudeaketa) aplikatuta elkarre zibilen eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek zerga-egoitza zehazterik ez dagoenean, egoitza Bizkaian dutela ulertuko da, baldin eta, ibilgetuaren baliorik handiena Euskal Herrian izanda, Bizkaian beste bi lurralde historikoetariko edozeinetan baino ibilgetuaren balio handiagoa badute.

8. artikulua.—*Itunak eta hitzarmenak*

Kapitulu honetan xedatutakoa gorabehera, beti bete beharko da Espainiako estatuak sinatu eta berretsi dituen nazioarteko itun eta hitzarmenetan edo hura atxikitzen denetan xedatzen dena.

I. TITULUA

ONDARE ESKUALDAKETAK

I. KAPITULUA

ZERGA-EGITATEA

9. artikulua.—*Zergapeko eskualdaketak*

1. Zergapean dauden ondare eskualdaketak dira:

a) Inter vivos egintzen bidez egiten diren honako ondasun eta eskubide hauen kostubidezko eskualdaketak: pertsona fisiko edo juridikoen ondarearen barruan sartzen diren mota guztietako ondasun eta eskubideak.

b) Eskubide errealen, maileguen, fidantzen, errentamenduen, pentsioen eta administrazio-erakundeen eraketa. Dena dela, administrazio-erakundetan salbuespen bat dago: tren-azpiegiturak edo higiezinak edo portu eta aireportuetako instalazioak erabiltzeko eskubidea lagatzeko egiten direnak.

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

Cuando de conformidad con lo previsto en el párrafo anterior, las personas físicas tengan su residencia en el País Vasco, se considerará que las mismas residen en el Territorio Histórico de Bizkaia cuando en el mismo radique el núcleo principal o la base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

C) Cuando se presuma que una persona física es residente en territorio español, por tener su residencia habitual en Bizkaia su cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad que dependan de aquélla, se considerará que tiene su residencia habitual en territorio vizcaíno. Esta presunción admite prueba en contrario.

D) No producirán efecto los cambios de residencia que tengan por objeto principal lograr una menor tributación efectiva.

E) Se entiende que las personas jurídicas tienen su domicilio fiscal en Bizkaia, cuando tengan en dicho territorio su domicilio social, siempre que en el mismo esté efectivamente centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso, se atenderá al lugar en que se realice dicha gestión o dirección.

Cuando no pueda determinarse el lugar del domicilio fiscal de acuerdo con los criterios anteriores, se entenderá que las personas jurídicas tienen su domicilio fiscal en Bizkaia cuando, teniendo en el País Vasco el mayor valor de su inmovilizado, tengan en el Territorio Histórico de Bizkaia un valor de su inmovilizado superior al que tengan en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

F) Se entenderá que los establecimientos permanentes tienen su domicilio fiscal en Bizkaia cuando su gestión administrativa o la dirección de sus negocios se efectúe en este territorio. 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 del inmovilizado, aplicando el criterio indicado en el último párrafo de la letra E) anterior.

G) Se entenderá que las sociedades civiles y los entes sin personalidad jurídica tienen su domicilio fiscal en Bizkaia cuando su gestión y dirección se efectúe en este territorio. En el supuesto de que por aplicación del criterio de gestión y dirección no pueda determinarse el domicilio fiscal de las sociedades civiles y entes sin personalidad jurídica, se entenderá que tienen el mismo en Bizkaia cuando, teniendo en el País Vasco el mayor valor de su inmovilizado, tengan en el Territorio Histórico de Bizkaia un valor de su inmovilizado superior al que tengan en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

Artículo 8.—*Tratados y convenios*

Lo dispuesto en este Capítulo se entenderá sin perjuicio de lo establecido en los Tratados o Convenios internacionales firmados y ratificados por el Estado español, o a los que éste se adhiera.

TÍTULO I

TRANSMISIONES PATRIMONIALES

CAPÍTULO I

HECHO IMPONIBLE

Artículo 9.—*Transmisiones sujetas*

1. Son transmisiones patrimoniales sujetas:

a) Las transmisiones onerosas por actos «inter vivos» de toda clase de bienes y derechos que integran el patrimonio de las personas físicas o jurídicas.

b) La constitución de derechos reales, préstamos, fianzas, arrendamientos, pensiones y concesiones administrativas, salvo cuando estas últimas tengan por objeto la cesión del derecho a utilizar infraestructuras ferroviarias o inmuebles o instalaciones en puertos y aeropuertos.

Eskubideen edukia zabaltzea eskubide-eraketa gisa likidatuko da, baldin eta titularrarentzat ondare gehikuntza badakar. Ondare gehikuntza hori zergapetzearen oinarria izango da.

2. Zergaren likidazioaren eta ordaintzaren ondorioetarako, ondare eskualdaketatzat joko dira:

a) Zorren ordaintzen jasotako adjudikazioak eta zorrek ordaintzeko egiten direnak, bai eta zorrek bereganatzearen ordaintzen berariaz jasotako adjudikazioak ere. Zorrek ordaintzeko adjudikazioen hartzaileek adjudikazio horiengatik ordaindutako zerga itzultzeko eskatu ahaliko dute, bi kasutan: batetik, baldin eta frogatzen badute euren adjudikatu zitzaizkien ondasun eta eskubideak beste hartzekodun bati eskualdatu dizkiotela urte biko epean, kredituaren kaudimena bermatzeko; edo, bestetik, baldin eta frogatzen badute ondasun-zerbitzuok, goiko epe berean eta xede horrexetarako, hiru garren bati eskualdatu dizkiotela.

b) Aitortutako adjudikazio-gaindikinak, salbu Kode Zibilaren 821., 829., 1.056. (bigarrena) eta 1.062. (lehenengoa) artikuluetan edo funts berean oinarritutako Foru Zuzenbideko xedapenetan xedatutakoa betez sortzen direnak, eta bereziki Euskal Herriko Zuzenbide Zibilean araututa dagoen baserriaren eta haren jabegoaren oako eskualdaketatik sortzen direnak.

c) Jabari-espedienteak, nabaritasun-aktak, Hipotekei buruzko Legearen VI. titulua aipatzen dituen agiri publikoen akta osagarriak eta lege beraren 206. artikulua betetzeko ematen diren ziurtagiriak, baldin eta ez bada frogatzen eskualdaketa dagokion zerga ordainduta dagoela, edo eskualdaketa hori salbuetsita dagoela edo ez dagoela zergapean, eta baldin eta eskualdaketa titulua espediente-agiriok ordeztzen badute eta eskualdaketa espediente-agirion xede diren ondasun berengatik egiten bada. Hori horrela da salbu eta preskripzioari dagokionez, haren epea espediente, akta edo ziurtagiria ematen denetik konputatuko baita.

d) Pertsona jakin baten aldeko jabari-aintzatespenak, aurreko idatz-zatien egindako salbuespen berarekin, eta are Hipotekei buruzko Legearen 200. artikuluan eta haren Araudiaren 298. artikuluan araututako edukiera-gaindikinak ere.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, ez dira zergapean egongo kasuan kasuko elementuaren azalera zuzentzeko besterik ez diren edukiera-gaindikinak, zeinak Hipotekei buruzko Legea betearazteko araudiaren 298. artikuluen 3. paragrafoan aipatzen baitira.

Halaber, ez dira zergapetuko Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailak emandako katastroko zenbaki finko bat duten ondasun higiezinetan agertzen diren edukiera-gaindikinak.

Aurreko bi lerroketan adierazitakoa gorabehera, zergapean egongo dira zerga honen egintza juridiko dokumentatuen modalitateko notario-agirien kuota gradualaren arabera edukiera-gaindikinak aitortzen dituzten eskritura publikoen lehenengo kopiak, foru dekretu honen 44. artikuluan horretarako ezarritako betekizunak betetzen direnean.

e) Ondasun higiezinaren adjudikazioak, baldin eta, sozietatea desegitean edo haren kapitala gutxitzean, ondasunak ekarri zituen bazkidea ez den beste bati adjudikatzen bazaizkio, eta higiezina ekarri zenetik sozietatea desegin arte edo kapitala gutxitu arte lau urte baino gutxiago igaro badira.

Aurreko lerrokadan ezarritakoa betetzeko, sozietatetzat joko dira foru dekretu honen 34. artikuluan aipatutako erakundeak.

Halaber, idatz-zati honetako aurreko bi lerroketan xedatutakoa aplikatu behar denean, ez da kontuan hartuko ondasun higiezinaren balioa dena delako kapital gutxitzeari edo sozietate desegiteari dagokion zerga-oinarria ezartzeko, foru arau honetako 37. eta 38. artikuluetan adierazitako sozietate-eragiketen gaineko zergapetzearen ondorioetarako.

Halako kasuetan, goian aipatutako ondasun higiezinaren balioa hartuko da kontuan, eta, kostubidezko ondare-eskualdaketen modalitatean, balio horixe izango da zerga-oinarria, foru arau honetako 12. artikuluan xedatutakoa betetzeko, eta foru arau

Se liquidará como constitución de derechos la ampliación posterior de su contenido que implique para su titular un incremento patrimonial, el cual servirá de base para la exigencia del tributo.

2. Se considerarán transmisiones patrimoniales a efectos de liquidación y pago del Impuesto:

a) Las adjudicaciones en pago y para pago de deudas, así como las adjudicaciones expresas en pago de asunción de deudas. Los adjudicatarios para pago de deudas que acrediten haber transmitido al acreedor en solvencia de su crédito, dentro del plazo de dos años, los mismos bienes o derechos que les fueron adjudicados y los que justifiquen haberlos transmitido a un tercero para este objeto, dentro del mismo plazo, podrán exigir la devolución del Impuesto satisfecho por tales adjudicaciones.

b) Los excesos de adjudicación declarados, salvo los que surjan de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 821, 829, 1.056 (segundo) y 1.062 (primero) del Código Civil o en disposiciones de Derecho Foral basadas en el mismo fundamento, y en especial de la transmisión por título gratuito de un casero con sus pertenecidos regulada en el Derecho Civil Foral del País Vasco.

c) Los expedientes de dominio, las actas de notoriedad, las actas complementarias de documentos públicos a que se refiere el título VI de la Ley Hipotecaria y las certificaciones expedidas a los efectos del artículo 206 de la misma Ley, a menos que se acredite haber satisfecho el Impuesto o la exención o no sujeción por la transmisión, cuyo título se supla con ellos y por los mismos bienes que sean objeto de unos u otras, salvo en cuanto a la prescripción, cuyo plazo se computará desde la fecha del expediente, acta o certificación.

d) Los reconocimientos de dominio en favor de persona determinada, con la misma salvedad hecha en el apartado anterior, incluso los excesos de cabida regulados en el artículo 200 de la Ley Hipotecaria y artículo 298 de su Reglamento.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, no estarán sujetos a gravamen los excesos de cabida que se correspondan con una mera rectificación de la superficie del elemento de que se trate a que hace referencia el apartado 3 del artículo 298 del Reglamento para la ejecución de la Ley Hipotecaria.

Tampoco se gravarán los excesos de cabida que se pongan de manifiesto en bienes inmuebles que tengan asignado un número fijo catastral por parte del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia.

Lo dispuesto en los dos párrafos anteriores se entiende sin perjuicio de someter a gravamen las primeras copias de escrituras públicas en las que se declaren los excesos de cabida por la cuota gradual de documentos notariales de la modalidad de actos jurídicos documentados de este Impuesto, cuando se cumplan los requisitos establecidos para ello en el artículo 44 de la presente Norma Foral.

e) Las adjudicaciones de bienes inmuebles que, al disolverse las sociedades o disminuir su capital, se hagan a un socio distinto del que lo aportó, si entre la aportación del inmueble y la disolución o reducción de capital de la sociedad mediase un plazo inferior a cuatro años.

A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior, tendrán la consideración de sociedades las entidades a que se refiere el artículo 34 de la presente Norma Foral.

Asimismo, cuando proceda aplicar lo dispuesto en los dos párrafos anteriores de este apartado, no se tendrá en consideración el valor de los citados bienes inmuebles a la hora de establecer la base imponible correspondiente a la reducción de capital o disolución de la sociedad de que se trate, a los efectos del gravamen sobre operaciones societarias a que se refieren los artículos 37 y 38 de la presente Norma Foral.

En tales casos, el valor correspondiente a los bienes inmuebles mencionados constituirá la base imponible del Impuesto en su modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas a los efectos de lo dispuesto en el artículo 12 de la presente Norma Foral,

honetako 13. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik ordainduko da zerga.

3. Salerosketak suntsiarazteko ageriko baldintzak eta geroraturako prezioaren ordainketa saldutako finka berarekin bermatzen duten hipotekak parekatu egingo dira. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zergapeko diren eta hartatik salbuetsita ez dauden ondasun higiezinaren eskualdaketatik geroraturako prezioaren ordainketa bermatzen duten suntsiarazteko ageriko baldintzek ez dute kostubidezko ondare eskualdaketa gisa ordainduko ez zerga hori ez Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko dokumentuen gaineko Zerga. Araubide bera aplikatuko zaie aipatu berri diren ondasun higiezinaren eskualdaketatik geroraturako prezioa bermatzeko eskualdatutako ondasunen gainean eratutako hipotekei.

Baldin eta Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita gertatzen ondorioz ondasun higiezinaren enpresa-eskualdaketei kostubidezko ondare eskualdaketen modalitatearen arabera ordaintzen badute zerga, modalitate horren arabera ordainduko da ere geroraturako prezioaren berme gisa salerosketa suntsiarazteko ageriko baldintzaren eraketa, baldin eta zergapetzea pertsona edo erakunde eratzailaren izaeraren ondorioa bada.

4. Zerga honen ordainketarako, apartzeria-kontratuak eta azpierreantamendukoak errentamendukoekin parekatuko dira.

5. Goian aipatutako eragiketarik ez dira sartuko titulu honetan araututako kostubidezko ondare eskualdaketatik, baldin eta enpresariak edo profesionalak euren enpresa edo lanbide jardueran egiten badituzte eta, inoiz ere ez, baldin eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zergapeko ondasun-emateak edo zerbitzugintzak badira.

Aurreko lerrokadan xedatutakoa gorabehera, zerga kontzeptu horren barruan daude honako hauek:

a) Ondasun higiezinaren emateak edo errentamenduak, bai eta haiek erabiltzeko eta gozatzeko eskubide errealean eraketa eta eskualdaketa ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita daude.

b) Subjektu pasibo baten enpresa- edo lanbide-ondarearen gauzako elementuen eta (halakorik baldin bada) ukiezinaren eskualdaketatik sartuta dauden higiezinaren emateak, baldin eta enpresa- edo lanbide-jarduera batean modu autonomoan aritzeko aukera ematen duen unitate ekonomiko autonomoa osatzen badute eta baldin eta, kasuan kasuko inguruabarrengatik, ondare horren eskualdaketei Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordaindu beharrik ez badu.

Idatz-zati honetan aipatutako kasuetan, gorago azaldu den eskualdaketei higiezinaren bestelako ondasunen eta eskubideen emateak ez dute titulu honetan araututako kostubidezko ondare eskualdaketei dagokien kontzeptua ordaindu beharko.

II. KAPITULUA SUBJEKTU PASIBOA

10. artikulua.—Zergaduna

Honako hauek nahitaez ordaindu behar dute zerga zergadun gisa, alderdiek aurka ezarritako xedapenak gorabehera:

a) Edozein motatako ondasun eta eskubideen eskualdaketatik, ondasun-eskubideok eskuratzen dituenak.

b) Jabari-espedienteetan, nabaritasun-aktetan, agiri publikoen akta osagarrietan eta Hipotekei buruzko Legearen 206. artikuluan aipaturiko ziurtagirietan, agiriok eragiten dituen pertsona; baina, pertsona jakin baten aldeko jabari-aintzatespenetan eta edukiera-gaindikina adierazten denean, aintzatespenaren edo adierazpenaren onura jasotzen duen pertsona.

c) Eskubide errealek eratzen direnean, egintzaren onura jasotzen duen pertsona.

d) Edozein motatako maileguak eratzen direnean, mailegu-hartzailea.

e) Fidantzak eratzen direnean, fidantzaturiko hartzekoduna.

f) Errentamenduak eratzen direnean, errentaria.

g) Pentsioak eratzen direnean, pentsioduna.

tributando de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 de esta Norma Foral.

3. Las condiciones resolutorias explícitas de las compraventas se equiparán a las hipotecas que garanticen el pago del precio aplazado con la misma finca vendida. Las condiciones resolutorias explícitas que garanticen el pago del precio aplazado en las transmisiones de bienes inmuebles sujetas y no exentas al Impuesto sobre el Valor Añadido no tributarán ni en este Impuesto ni en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, concepto transmisiones patrimoniales onerosas. El mismo régimen se aplicará a las hipotecas, que garanticen el precio aplazado en las transmisiones de bienes inmuebles mencionadas anteriormente, constituidas sobre los mismos bienes transmitidos.

Si como consecuencia de quedar exentas en el Impuesto sobre el Valor Añadido las transmisiones empresariales de bienes inmuebles tributasen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, también tributarán por esta modalidad la constitución de la condición resolutoria explícita de la compraventa en garantía del precio aplazado, siempre que el gravamen procediese en función de la naturaleza de la persona o entidad que la constituya.

4. A los efectos de este Impuesto, los contratos de aparcería y los de subarriendo se equiparán a los de arrendamiento.

5. No estarán sujetas al concepto de transmisiones patrimoniales onerosas, regulado en el presente Título, las operaciones enumeradas anteriormente cuando sean realizadas por empresarios o profesionales en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional y, en cualquier caso, cuando constituyan entregas de bienes o prestaciones de servicios sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, quedarán sujetas a dicho concepto impositivo:

a) Las entregas o arrendamientos de bienes inmuebles, así como la constitución y transmisión de derechos reales de uso y disfrute que recaigan sobre los mismos, cuando gocen de exención en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) Las entregas de aquellos inmuebles que estén incluidos en la transmisión de un conjunto de elementos corporales y, en su caso, incorporeales que, formando parte del patrimonio empresarial o profesional del sujeto pasivo, constituyan una unidad económica autónoma capaz de desarrollar una actividad empresarial o profesional por sus propios medios, cuando por las circunstancias concurrentes la transmisión de este patrimonio no quede sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido.

En los supuestos a los que se refiere esta letra, no están sujetas al concepto transmisiones patrimoniales onerosas, regulado en el presente Título, las entregas de los demás bienes y derechos distintos de los inmuebles incluidos en dicha transmisión.

CAPÍTULO II SUJETO PASIVO

Artículo 10.—Contribuyente

Estarán obligados al pago del Impuesto, a título de contribuyente, y cualesquiera que sean las estipulaciones establecidas por las partes en contrario:

a) En las transmisiones de bienes y derechos de toda clase, el que los adquiere.

b) En los expedientes de dominio, las actas de notoriedad, las actas complementarias de documentos públicos y las certificaciones a que se refiere el artículo 206 de la Ley Hipotecaria, la persona que los promueva, y en los reconocimientos de dominio hechos a favor de persona determinada o declaración de exceso de cabida la persona a cuyo favor se reconozca o declare.

c) En la constitución de derechos reales, aquél a cuyo favor se realice este acto.

d) En la constitución de préstamos de cualquier naturaleza, el prestatario.

e) En la constitución de fianzas, el acreedor afianzado.

f) En la constitución de arrendamientos, el arrendatario.

g) En la constitución de pensiones, el pensionista.

- h) Administrazio emakidan, emakidaduna.
- i) Emakidarekin parekatutako administrazio egintza eta kontratueta, onuraduna.
- j) Desjabetze-eskubidea lagatzen denean, lagapen-hartzailea.

11. artikulua.—*Erantzule subsidiarioak*

Zerga ordaindu beharraren erantzule subsidiarioak izango dira:

- a) Maileguen eraketan, mailegu-emailea, baldin eta interesak edo kapitala edo maileguan emandako gauza osorik edo zati batez hartzen baditu, mailegu-hartzaileari zerga ordaindu izanaren ziurtagiria eskatu gabe.
- b) Errentamenduen eraketan, errentatzailea, baldin eta errentaren lehen epeko kopurua jasotzen badu, errentariari aurreko ziurtagiri bera eskatu gabe.

III. KAPITULUA ZERGA-OINARRIA

12. artikulua.—*Zerga-oinarria zehaztea*

1. Eskualdatzen den ondasunaren edo eratu edo lagatzen den eskubidearen balio errealearen arabera izango da zerga-oinarria. Oinarri horretatik, ondasunen balio erreala gutxitzen duten kargak soilik kendu ahalko dira; zorrak, orde, ezingo dira kendu, nahiz eta bahi edo hipoteka bidez bermatuta egon.

2. Zehazki, honako atal hauetan jasotako arauak aplikatuko dira:

- a) Aldi baterako gozamenaren balioa ondasunen guztirako balioaren proportzionala izango da, %2 hartuta urtebeteko aldi bakoitzeko, baina %70 gainditu gabe.

Bizi bitarteko gozamenetan, balioa ondasunen balio osoaren %70 izango da, gozamenaren hogen urte baino gutxiago dituenetan. Zenbat eta zaharragoa izan, urte bakoitzeko %1 txikituko da balioa; nolahi ere, balioa ondasunen balio osoaren %10 izango da gutxienez.

Pertsona juridiko batentzat eratutako gozamina, hogeita hamar urte baino gehiagorako ezartzen bada edo mugaegunik gabea bada, suntsiarazpen-baldintzari loturiko jabetza osoaren eskualdaketatzat joko da zergei dagokienez.

Jabetza soiliko eskubidearen balioa gozamenaren balioaren eta ondasunen guztirako balioaren arteko diferentzia izango da. Aldi berean bizi bitarteko eta aldi baterako diren gozamenetan, jabetza soila baloratzeko, aurreko erregetatik baliorik txikiena sortzen duena aplikatuko da.

- b) Erabiltze- eta biztante-eskubide errealeen balioa zehazteko, aldi baterako edo bizi bitarteko (kasuan kasukoa) gozamenak baloratzeko erregelak aplikatuko zaizkio eskubideok eratzen dituzten ondasunen balioaren %75ari.

- c) Hipotekak, bahiak eta antikresiak bermaturiko betebeharrak edo kapitalaren zenbatekoan baloratuko dira; horren barruan, interesengatik aseguratzen diren kopuruak (bost urtez gehienez), kalte-ordainak eta ez betetzeagatik ezartzen diren zehapenak edo antzeko kontzeptuak sartuko dira. Bermaturiko kopurua berariaz adierazi ez bada, kapitala eta hiru urteko interesak hartuko dira oinarritzat.

Maileguaren berme gisa eratutako hipoteka kitatzen denean, foru dekretu honen 44. artikuluan aipatutako egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergapetze gradualeko kontuan hartu beharreko zerga-oinarria txikitu egingo da, bermatutako maileguaren zenbateko izendunarekin parekatzeraino.

- d) Aurreko idatz-zatietan ageri ez diren eskubide errealek alderdiek eratzean itundutako kapital, prezio edo balioan egotziko dira, baldin eta kopuru hori urteko errenta edo pentsioa diruaren legeko interes-tasaren arabera kapitalizatuz sortzen denaren berdina edo handiagoa bada; orde, sortzen den kopuru hori aurrean adierazitako kapital, prezio edo balioa baino txikiagoa bada, bera egotziko da. Hala ere, 60. artikuluan eta hurrengoetan xedatutakoaren arabera administrazioak egindako egiaztapenak balio handiagoa ezar dezake.

- e) Errentamenduetan, oinarri gisa erabiliko da kontratuaren iraunaldian ordaindu beharreko hileko batez besteko errentarekin bat datorren kopurua.

- h) En la concesión administrativa, el concesionario.
- i) En los actos y contratos administrativos equiparados a la concesión, el beneficiario.
- j) En las cesiones del derecho expropiatorio, el cesionario.

Artículo 11.—*Responsables subsidiarios*

Serán subsidiariamente responsables del pago del Impuesto:

- a) En la constitución de préstamos, el prestamista, si percibiera total o parcialmente los intereses o el capital o la cosa prestada, sin haber exigido al prestatario justificación de haber satisfecho este Impuesto.
- b) En la constitución de arrendamientos, el arrendador, si hubiera percibido el primer plazo de renta sin exigir al arrendatario igual justificación.

CAPÍTULO III BASE IMPONIBLE

Artículo 12.—*Determinación de la base imponible*

1. La base imponible vendrá determinada por el valor real del bien transmitido o del derecho que se constituya o ceda. Únicamente serán deducibles las cargas que disminuyan el valor real de los bienes, pero no las deudas, aunque estén garantizadas con prenda o hipoteca.

2. En particular, serán de aplicación las normas contenidas en los apartados siguientes:

- a) El valor del usufructo temporal se reputará proporcional al valor total de los bienes, en razón del 2 por 100 por cada período de un año, sin exceder del 70 por 100.

En los usufructos vitalicios se estimará que el valor es igual al 70 por 100 del valor total de los bienes cuando el usufructuario cuente menos de veinte años, minorando, a medida que aumente la edad, en la proporción de un 1 por 100 menos por cada año más con el límite mínimo del 10 por 100 del valor total.

El usufructo constituido a favor de una persona jurídica, si se estableciera por plazo superior a treinta años o por tiempo indeterminado, se considerará fiscalmente como transmisión de plena propiedad sujeta a condición resolutoria.

El valor del derecho de nuda propiedad se computará por la diferencia entre el valor del usufructo y el valor total de los bienes. En los usufructos vitalicios que, a su vez, sean temporales, la nuda propiedad se valorará aplicando, de las reglas anteriores, aquella que le atribuya menos valor.

- b) El valor de los derechos reales de uso y habitación será el que resulte de aplicar al 75 por 100 del valor de los bienes sobre los que fueron impuestos las reglas correspondientes a la valoración de los usufructos temporales o vitalicios, según los casos.

- c) Las hipotecas, prendas y anticresis se valorarán en el importe de la obligación o capital garantizado, comprendiendo las sumas que se aseguren por intereses, con un máximo de cinco años, indemnizaciones, penas por incumplimiento u otro concepto análogo. Si no constare expresamente el importe de la cantidad garantizada, se tomará por base el capital y tres años de intereses.

En los supuestos de cancelación de hipotecas constituidas en garantía de un préstamo, la base imponible a tener en cuenta a efectos del gravamen gradual de actos jurídicos documentados a que se refiere el artículo 44 de la presente Norma Foral se reducirá hasta coincidir con el importe nominal del préstamo garantizado.

- d) Los derechos reales no incluidos en las letras anteriores se imputarán por el capital, precio o valor que las partes hubiesen pactado al constituirlos, si fuera igual o mayor que el que resulte de la capitalización al interés legal del dinero de la renta o pensión anual, o éste si aquél fuera menor. Todo ello sin perjuicio de que la comprobación administrativa, efectuada según lo dispuesto en los artículos 60 y siguientes, arroje un valor superior.

- e) En los arrendamientos servirá de base la cantidad que se corresponda con la renta media mensual que deba satisfacerse durante el período de duración del contrato.

Idatz-zati honetan ezarritakoa betetzeko, hileko batez besteko errenta hauxe izango da: errentariak errentatzaileari -ordainketa- ren kontzeptua edozein izanda ere, itundu den edo legezkota den kontratu-denboraldi osoan- errentamendu-kontratu horrengatik ordaindu beharreko kopuru guztia, diruzkoa zein gauzazkoa, batu ostean eta errentamenduak iraun dituen hilabetetan zatitu ondoren lortu den kopurua. Ondorio horretarako, ez dira aintzat hartuko hilabetea baino denbora-zatiki txikiagoak.

Errentamendu-kontratuak hilabete baino gutxiagorako itundu bada, kopurua proportzioan igo beharko da, kontratu horri dagokion hileko batez besteko errenta finkatzeko.

Idatz-zati honetan xedatutakoa betetzeko, aintzat hartu beharko dira kontratuari ezarri ahal zaizkion luzapenetatik, legez edo kontratu bidez, sor litezkeen errentaren aldaketa posibleak.

Legez etxebizitza-errentamendutzat jotzen diren hiri-finken errentamendu-kontratuak, bost urteko epean ordaindu ahal diren kopuru multzoak kontuan hartuta ezarri beharko da hileko batez besteko errenta, eta idatz-zati honek bigarren lerrokadan finkatutako araua ezarri.

f) Pentsioen zerga-oinarria honela kalkulatu da: diruaren legezko interes-tasaren arabera kapitalizatuko dira pentsioak, eta eragiketa horren ondorioz ateratzen den kapitaletik, gozamenak baloratzeke ezarritako erregelen arabera pentsiodunaren adinari dagokion zatia hartuko da, baldin eta pentsioa bizi bitartekoa bada, edo, bestela, pentsioaren iraupenari dagokion zatia hartuko da, pentsioa aldi baterako bada. Pentsioaren zenbatekoa moneta unitateetan zenbatzen ez bada, zera egingo da zerga-oinarria kalkulatzeko: gutxieneko soldataren urteko zenbatekoa diruaren legezko interes-tasaren arabera kapitalizatu.

Idatz-zati honetan ezarritakoa betetzeko, urteko bati dagokion kopurua kapitalizatuko da.

g) Bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzen diren baloreen eskualdaketetan, zerga-oinarria zera izango da: eskuratzen diren egunean balore horiek duten kotizazioaren arabera benetako balioa, edo, bestela, aurreko hiruhilekoaren barruan, baloreko negoziatu izan diren azken eguneko kotizazioaren arabera.

Beren tituluak bigarren mailako merkatu ofizialean negoziatzen jartzen ez dituzten erakundearen sozietate-kapitaleko partaidetza eskualdaketetan, zerga-oinarria onartutako azken balantzetik sortzen den balio teorikotik aterako da, baldin eta balantze hori, nahitaez zein borondatez, berrikusia eta egiaztatua bada, eta auditoria-txostena aldekoa bada. Dena den, administrazioak egiaztapena egin ahal du geroago.

Gainerako balore negoziagarrietariko bat eskualdatzen denean, oinarria haren balio nominala izango da.

h) Obra-, zerbitzu- edo hornidura-kontratu baten ondoriozko eskubideak kontratuaren adjudikaziodunari eskualdatzen zaizkionean kostu bidez, zerga-oinarria hitzartutako prezioa izango da, eta prezio hori zehaztu ez bada edo txikiagoa bada, egin gabe dagoen kontratuaren prestazioari finkatutako prezioaren %6.

i) Ur publikoen aprobetxamenduak Jabetzaren Erregistroan zein erregistro administratiboetan inskribatzeko egilesten diren nabaritasun-aktetan, zerga-oinarria izango da ur horien onura hartzen duten lurrei esleitutako aberastasun ezargarria %16 kapitalizatuta sortzen den balioa.

j) Landalurreko finken apartzeria-kontratuak, zerga-oinarria honako hau izango da: Ondasun Higiezinaren gaineko Zergan kontratuaren xede den finkari ezartzen zaizen katastroko balioaren %3 bider kontratuak dirauen urteen kopurua.

k) Mailegu-hartzailearen berme pertsonala besterik ez duten maileguetan, fidantza bidez segurtatutakoetan, zorra onartzeko kontratuak eta ordaindutako gordailuen kontratuak, betebeharraren kapitala edo gordailututako gauzaren balioa izango da zerga-oinarria. Kreditu-kontuetan, mailegu-hartzaileak benetan erabili duen kopurua izango da oinarria.

A los efectos de lo establecido en esta letra, deberá entenderse por renta media mensual la cantidad resultante de la adición de todas las cantidades, dinerarias o en especie, que deba satisfacer el arrendatario al arrendador por razón del citado contrato de arrendamiento, sea cual sea el concepto en el que se satisfagan, a lo largo de toda la duración pactada o legal del contrato, dividida por el número de meses de duración del arrendamiento, no teniéndose en cuenta a estos efectos las fracciones de tiempo inferiores a un mes.

Cuando el contrato de arrendamiento se hubiera pactado por tiempo inferior a un mes, deberá elevarse la cuantía proporcionalmente para establecer la renta media mensual correspondiente a ese contrato.

Deberán tenerse en cuenta a los efectos de lo dispuesto en esta letra las posibles modificaciones de la renta que pudieran derivarse, legal o contractualmente, de las prórrogas que pudieran ser de aplicación al contrato.

En los contratos de arrendamiento de fincas urbanas que tengan la consideración legal de arrendamientos de vivienda, la renta media mensual deberá establecerse en relación con el conjunto de cantidades que pudieran satisfacerse a lo largo de un período de cinco años, y aplicando la regla establecida en el segundo párrafo de esta letra.

f) La base imponible de las pensiones se obtendrá capitalizándolas al interés legal del dinero y tomando del capital resultante aquella parte que, según las reglas establecidas para valorar los usufructos, corresponda a la edad del pensionista, si la pensión es vitalicia, o a la duración de la pensión si es temporal. Cuando el importe de la pensión no se cuantifique en unidades monetarias, la base imponible se obtendrá capitalizando el importe anual del salario mínimo interprofesional al interés legal del dinero.

A los efectos de lo previsto en esta letra, se capitalizará la cantidad que corresponda a una anualidad.

g) En las transmisiones de valores que se negocien en un mercado secundario oficial, servirá de base imponible el valor efectivo de los mismos que resulte de la cotización del día en que tenga lugar la adquisición o, en su defecto, la del primer día inmediato anterior en que se hubiesen negociado, dentro del trimestre inmediato precedente.

En las transmisiones de participaciones en el capital social de entidades cuyos títulos no se negocien en un mercado secundario oficial, la base imponible será la que se derive del valor teórico de las mismas resultante del último balance aprobado, siempre que éste, bien de manera obligatoria o voluntaria, haya sido sometido a revisión y verificación y el informe de auditoría resultara favorable, sin perjuicio de la comprobación administrativa posterior.

En las transmisiones de cualquier otro valor negociable, la base está constituida por su valor nominal.

h) En la transmisión a título oneroso de los derechos que a favor del adjudicatario de un contrato de obras, servicios o suministros deriven del mismo, servirá de base el precio convenido, y si éste no apareciese determinado o fuese inferior, el 6 por 100 del fijado a la prestación objeto del contrato que quedase pendiente de realización.

i) En las actas de notoriedad que se autoricen para inscripción de los aprovechamientos de aguas públicas, tanto en el Registro de la Propiedad como en los administrativos, servirá de base la capitalización al 16 por 100 de la riqueza imponible asignada a las tierras que con tales aguas se benefician.

j) En los contratos de aparcerías de fincas rústicas, servirá de base el 3 por 100 del valor catastral, asignado en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles a la finca objeto del contrato, multiplicado, por el número de años de duración del contrato.

k) En los préstamos sin otra garantía que la personal del prestatario, en los asegurados con fianza y en los contratos de reconocimiento de deuda y de depósito retribuido, constituirá la base el capital de la obligación o valor de la cosa depositada; en las cuentas de crédito, el que realmente hubiese utilizado el prestatario.

Bahi, hipoteka edo antikresi bidez bermatutako maileguetan, artikuluko honetako c) idatz-zatian xedatutakoa beteko da.

l) Zergapeko kontratuen agintzak eta aukerak kontratuekin euren parekatuko dira, eta zerga-oinarria hitzartutako prezio berezia izango da, edo, prezio berezirik ez badago edo txikiagoa bada, kontratuei aplikatu beharreko oinarriaren %5.

m) Ondasunak eta eskubideak atzera-eskuratzeak klausula-ekin eskualdatzen direnean, zerga-oinarria aitoritutako prezioa izango da, baldin eta haien balio egiazatutaren bi herenen adinekoa edo handiagoa bada. Atzera eskuratzeak eskubidea eskualdatzen denean, zerga-oinarria aipatu balioaren herena izango da, aitoritutako balioa handiagoa izan ezean.

Atzera eskuratzeak eskubidea erabiltzen denean, atzera eskuratzen diren ondasun edo eskubideen balio egiazatutaren bi herenak hartuko dira zerga-oinarritzat, baldin eta atzera egitearen prezioaren adinekoa edo handiagoa bada.

IV. KAPITULUA ZERGA-KUOTA

13. artikulua.—*Karga-tasa*

Zerga-kuota lortzeko, honako tasa hauek aplikatuko zaizkio likidazio-oinarriari, hurrengo artikuluan ezarritakoa gorabehera:

a) %6 aplikatuko da, ondasun higiezinaren eskualdaketa eta haien gaineko berme-eskubide errealean eraketan eta lagapenean (salbuespena: berme-eskubide errealean eraketa eta lagapena).

b) Goiko paragrafoan xedatutakoak badu albuespen bat: oro har, etxebizitzaren eskualdaketa %4ko karga-tasa izango dute, eta haien barruan sartuko dira bai garaje plaza (gehienez bi unitate) eta bai etxebizitzaren eranskinen ere, baldin eta denak eraikin berekoak badira, eta denak batera eskualdatzen badira. Nolanahi ere, negozio lokalak ez dira hartuko etxebizitzaren eranskintzat, nahiz eta harekin batera eskualdatu.

Halaber, %4ko karga-tasa izango dute etxebizitzaren, haien garaje plaza (gehienez bi unitate) eta eranskinen gaineko eskubide errealean eraketan eta lagapenak (salbu bermeko eskubide errealean), baldin eta denak eraikin berekoak badira, eta denak batera eskualdatzen badira. Horrez gainera, karga-tasa beraz ordainduko da etxadiaren eta haren jabearen jabari osoa edo haien bizi bitarteko gozamenaren enborreko ahaideei kostu bidez eskualdatzea, zeina Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilean arautzen baita.

c) Aurreko bi idatz-zatietan xedaturikoa gorabehera, %2,5eko karga-tasa izango dute etxebizitzaren, haien garaje plaza (gehienez bi unitate) eta eranskinen eskualdaketa, baldin eta denak eraikin berekoak badira eta denak batera eskualdatzen badira, eta baldin eta haien eskuratzailea familia ugariaren titularra bada edo honako kasu hauetarikoren batean badago:

- 120 metro karratu baino gehiago eraikita ez dituzten etxebizitzak eskualdatzea, eskuratzaileen kopurua edozein izanda ere.
- 120 metro karratu baino gehiago eraikita dituzten familia bakoitzeko etxebizitzak eskualdatzea, baldin eta eraikina dagoen lur-zatiak ez badauzka 300 metro karratu baino gehiago, eskuratzaileen kopurua edozein izanda ere. Familia bakoitzeko etxebizitzat joko da sarrera independentea, ongi isolaturikoa, binakakoa, itsatsita edo lerroan duena.

Eraikitako azaleratzat joko da kanpoko zein barruko fatxaden lerro perimetralen eta mehelinean ardatzen barnean dagoen eremuarena. Estalita dauden hegalkinak, balkoiak edo terrazak eraikitako azaleran zenbatu behar dira, alboetan hormek mugatzen badituzte. Bestela, haien azaleraren %50 besterik ez da zenbatuko, modu berean neurtuta. Eraikitako azalera kalkulatzeko, inoiz ere ez da zenbatu behar erkidegoaren elementuen zati proportzionalaren azalera.

Idatz-zati honetan hurrez ikusita dauden ondorioetarako, negozio-lokalak ez dira hartuko etxebizitza eranskintzat, nahiz eta harekin batera eskualdatu.

En los préstamos garantizados con prenda, hipoteca y anticresis, se observará lo dispuesto en la letra c) de este artículo.

l) Las promesas y opciones de contratos sujetos al Impuesto serán equiparadas a éstos, tomándose como base imponible el precio especial convenido, y a falta de éste, o si fuera menor, el 5 por 100 de la base aplicable a dichos contratos.

m) En las transmisiones de bienes y derechos con cláusula de retro, servirá de base el precio declarado si fuese igual o mayor que los dos tercios del valor comprobado de aquéllos. En la transmisión del derecho de retraer, la tercera parte de dicho valor, salvo que el precio declarado fuese mayor.

Cuando se ejercite el derecho de retracto servirá de base las dos terceras partes del valor comprobado de los bienes o derechos retraídos, siempre que sea igual o mayor al precio de retrocesión.

CAPÍTULO IV CUOTA TRIBUTARIA

Artículo 13.—*Tipo de gravamen*

La cuota tributaria se obtendrá aplicando sobre la base liquidable los siguientes tipos, sin perjuicio de lo establecido en el artículo siguiente:

a) El 6% si se trata de la transmisión de bienes inmuebles, así como de la constitución y cesión de derechos reales que recaigan sobre los mismos, excepto los derechos reales de garantía.

b) No obstante lo dispuesto en la letra anterior, la transmisión de viviendas en general, incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos, situados en el mismo edificio, que se transmitan conjuntamente, tributarán al 4 por 100. A estos efectos no tendrán la consideración de anexos a viviendas los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con la vivienda.

Asimismo, la constitución y cesión de derechos reales, excepto los de garantía, que recaigan sobre viviendas en general, incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos, situados en el mismo edificio, que se transmitan conjuntamente, así como las transmisiones a título oneroso del pleno dominio o del usufructo vitalicio de la casería y sus pertenecidos que se verifiquen a favor de parientes tronqueros regulada en el Derecho Civil Foral del País Vasco tributarán al 4 por 100.

c) No obstante lo dispuesto en las dos letras anteriores, la transmisión de viviendas, incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos, situados en el mismo edificio, que se transmitan conjuntamente, tributarán al 2,5 por 100 cuando el adquirente sea titular de familia numerosa o en los supuestos siguientes:

- La transmisión de viviendas cuya superficie construida no sea superior a 120 metros cuadrados, con independencia del número de adquirentes.
- La transmisión de viviendas unifamiliares cuya superficie construida no sea superior a 120 metros cuadrados y la superficie de la parcela, incluida la ocupada por la edificación, no supere los 300 metros cuadrados, con independencia del número de adquirentes. Se considerará vivienda unifamiliar aquella que tiene entrada independiente, bien aislada, pareada, adosada o en hilera.

Se entenderá por superficie construida la comprendida dentro de las líneas perimetrales de las fachadas, tanto interiores como exteriores, y los ejes de las medianerías. Los cuerpos volados, balcones o terrazas que estén cubiertos, formarán parte de la superficie construida cuando se hallen limitados lateralmente por paredes; en caso contrario, se computará únicamente el 50 por 100 de su superficie, medida en la misma forma. En ningún caso deberá computarse para el cálculo de la superficie construida la superficie correspondiente a la parte proporcional ocupada por elementos comunes.

A los efectos previstos en esta letra, no tendrán la consideración de anexos a viviendas los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con la vivienda.

%2,5eko tasa aplikatzeko, honako baldintza hauek bete behar dira:

1. Eskuratzailerak tasa hori lehenago etxebizitza horren edo beste baten eskuraketan aplikatu ez izana, eskuratutako titulartasun portzentajea edozein izanda ere.

2. Etxebizitza eskuratzaileraren ohiko etxebizitza izatea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauaren 89. artikuluko 8. paragrafoan eta hura garatu duten arauetan ezarritakoarekin bat etorritik.

Baldintza hori betetzen dela frogatzen duen dokumentazioa etxebizitza eskuratzen denetik hamabi hilabete pasatu baino lehen aurkeztu behar da. Hori egiaztatzeko, zuzenbidean onartuta dauden frogabideak erabili daitezke. Nolanahi ere, preskripzio epearen barruan egiaztatzen bada etxebizitza ez dela ohiko etxebizitza legez erabiltzen, tasa %4ra igoko da.

Zergapekoa pertsona fisikoa bada eta jarduera ekonomiko bati atxikita ez dagoen lokal bat etxebizitza izateko gaitzen bada, aurretiaz eskaria egin eta Zerga Administrazioak zergarengatik ordaindutako zenbatekoaren eta eskualdatutako higiezinari b) eta c) idatzatietan adierazten direnategatik dagokion zerga-tasa aplikatuz ateratzen den kopuruaren arteko diferentzia itzuliko du. Nolanahi ere, tasa hori aplikatzeko ezartzen diren baldintzez gainera, zergapekoak lokala etxebizitza gisa lehenengoz erabiltzeko edo okupatzeko lizentzia daukala frogatu behar du, eskualdaketa gertatzen denetik 18 hilabete pasatu baino lehen. Itzulketak ez du sortuko berandutza korriturik.

d) %4 aplikatuko da, higiezinaren eta abereen eskualdaketa direnean, baita haien eraketa eta lagapen eskubideak ere, berme-eskubide errealek alde batera utzita.

Tasa hori Balio Erantsiaren gaineko Zergari edo erabilpen turistikoko ondasun higiezinaren txandakako aprobetxamendu eskubideei eta zerga arauari buruzko abenduaren 15eko 42/1998 Legean jasotako eskubideei buruzko Kanarietako Zeharkako Zergari lotuta ez dauden norbanako subjektuen arteko eskualdaketei ezarriko zaie, haien izaera edonolakoa izanda ere.

Era berean, tasa hori artikuluko honen gainerako idatz-zatietan sartuta ez dauden egintza mota guztiei ere ezarriko zaie.

e) %1 aplikatuko da, berme-eskubide errealean eraketa, pentsioak, fidantzak edo maileguak direnean, are obligazio bidezkoak direnean, bai eta mota guztietako kredituen lagapena denean ere.

14. artikulua.—Errentamenduetarako tarifa

Finken errentamenduak eratzen direnean, zerga eskudirutan ordainduko da, eskala honen arabera:

Zerga-oinarria: Hileko batez besteko errentaren zenbatekoa	Zerga-kuota
Tartea, eurotan	Euro
0,00 - 300,00	43,25
300,01 - 900,00	130,00
900,01 - hortik gora	1,50 10 euro edo zatikiko

V. KAPITULUA ARAU BEREZIAK

15. artikulua.—Administrazio emakidak

1. Administrazio emakidek eskubide eraketa gisa ordainduko dute zerga, hain zuzen ere foru dekretu honen 13. artikuluko c) idatzatietan ezarritako karga-tasaren arabera, zeinahi direla ere haien izaera, iraupena eta ondasunak.

Zergei dagokienez administrazio emakidekin parekatutako administrazio egintza eta negozioen emakidadunak edo onuradunak bere eskubideak eskualdatzen baditu, eskualdatutako eskubideei (higikorrek edo higiezinak) dagokien karga-tasaren arabera ordainduko da zerga.

Para la aplicación del tipo del 2,5 por 100 será preciso reunir los siguientes requisitos:

1. Que la parte adquirente no hubiera aplicado dicho tipo con anterioridad en la adquisición de la misma u otra vivienda, independientemente del porcentaje de titularidad adquirido.

2. Que la vivienda se destine a residencia habitual del adquirente en los términos a que se refiere el apartado 8 del artículo 89 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y sus normas de desarrollo.

La documentación justificativa del cumplimiento de este requisito se deberá presentar en el plazo máximo de doce meses a contar desde la adquisición de la vivienda. Para su acreditación podrán utilizarse los medios de prueba admitidos en Derecho. En cualquier caso, si dentro del período de prescripción resultare que la vivienda adquirida no hubiera sido destinada a vivienda habitual el tipo se incrementará al 4 por 100.

Cuando el obligado tributario sea persona física y se trate de la habilitación de un local como vivienda, no estando afecto a una actividad económica, la Administración tributaria, previa solicitud, devolverá la diferencia entre el impuesto efectivamente satisfecho y el importe resultante de aplicar al inmueble adquirido el tipo impositivo que corresponda de entre los señalados en las letras b) y c), cuando además de cumplirse los requisitos exigidos para la aplicación del mismo, el obligado tributario acredite dentro del plazo de 18 meses a partir de la adquisición, que ha obtenido la licencia de primera utilización u ocupación como vivienda para el referido local. Dicha devolución no devengará intereses de demora.

d) El 4 por 100 si se trata de la transmisión de bienes muebles y semovientes, así como la constitución y cesión de derechos sobre los mismos, salvo los derechos reales de garantía.

Se aplicará este tipo a las transmisiones entre particulares no sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido o al Impuesto General Indirecto Canario de los derechos contemplados en la Ley 42/1998, de 15 de diciembre, sobre derechos de aprovechamiento por turno de bienes inmuebles de uso turístico y normas tributarias, cualquiera que sea su naturaleza.

Así mismo, se aplicará este tipo a cualquier otro acto sujeto no comprendido en las demás letras de este artículo.

e) El 1 por 100 si se trata de constitución de derechos reales de garantía, pensiones, fianzas o préstamos, incluso los representados por obligaciones, así como la cesión de créditos de cualquier naturaleza.

Artículo 14.—Tarifa para arrendamientos

En la constitución de arrendamientos de fincas se satisfará el Impuesto en metálico, según la siguiente escala:

Base imponible: Importe de la renta media mensual	Cuota tributaria
Desde, euros	Euros
0,00 - 300,00	43,25
300,01 - 900,00	130,00
900,01 - En adelante	1,50 por cada 10 euros o fracción

CAPÍTULO V REGLAS ESPECIALES

Artículo 15.—Concesiones administrativas

1. Las concesiones administrativas tributarán, en todo caso, como constitución de derechos, al tipo de gravamen establecido en la letra d) del artículo 13 de la presente Norma Foral, cualesquiera que sean su naturaleza, duración y los bienes sobre los que recaigan.

La transmisión de sus derechos por el concesionario o por el beneficiario de los actos y negocios administrativos que se equiparan fiscalmente a concesiones administrativas, tributará por el tipo de gravamen que corresponda a la naturaleza mueble o inmueble de los derechos que se transmitan.

2. Zerga honen ondorioetarako, administrazio emakidekin parekatuko dira administrazio egintzak eta negozioak, edozein dela ere haien modalitatea edo izena, baldin eta zerbitzu publikoak kudeatzeko ahalmenak ematearen ondorioz edo herri jabari edo erabilerako ondasunen gaineko bakarreko erabilera edo aprobetxamendu berezia eratzikitzearen ondorioz norbanakoentzako ondare-aldaketaren bat sortzen bada.

3. Zerga-oinarria zehazteko arau orokorra: emakidak sorrazitako eskubidearen balio erreala ondoren adieraziko diren erregeletatik emakidadunari ezarritako betebeharren arabera aplikatu ahal direnak aplikatuta finkatuko da:

a) Administrazioak emakidadunak ordaindu beharreko prezioa edo kanona finkatzen badu, haren zenbatekoa.

b) Administrazioak emakidadunak aldzika ordaindu beharreko gutxieneko kanona, prezioa, partaidetza edo mozkina zehazten badu eta emakidaren iraupena urtebete baino luzeagoa ez bada, aldzikako prestazioen batura osoa. Emakidak urtebete baino gehiago irautean badu, emakidadunak urtean ordaintzen duen kopurua %10ean kapitalizatuta sortzen den kopurua.

Baldin eta, erregela hau aplikatzeko, urteko kopuru aldakor bat kapitalizatu behar bada (kopuru bat, hain zuzen ere, arrazoi batengatik soil-soilik dena aldakorra: beren eboluzioaren indize objektiboak erreferentziatzat hartzen dituzten prezioak berrikusteko klausulak aplikatzearen ondorio delako), bada, orduan, lehenengo urteari dagokiona kapitalizatuko da. Aldakuntza beste inguruabar batzuen arabera bada, eta haien arrazoi matematikoa emakidea egunean ezagutzen bada, kapitalizatu beharreko kopurua emakidadunak emakidak dirauen artean ordaindu behar dituen kopuruen urteko batez bestekoa izango da.

c) Emakidadunak Administrazioari ondasun jakin batzuk itzuli behar badizkio, itzulketa egunean ondasun horiek duten kontabilitateko balio garbia (zenbatetsia) eta itzulketaren gastuak konputatuko dira. Ondasunen kontabilitateko balio garbia kalkulatzeko, Sozietateen gaineko Zergarako onartutako amortizazio-tauletako batez besteko portzentajea aplikatuko da.

4. Emakidaren izaeragatik, zerga-oinarria ezin bada aurreko paragrafoko erregelen arabera finkatu, honako erregela hauei jarraituz zehaztuko da:

a) Ustiapen, erabilera edo aprobetxamenduari atxikitako aktibo finkoen balioari %2 aplikatuko zaio emakidak dirauen urte bakoitzeko; gutxieneko balioa %10 izango da, eta gehienekoa aktiboaren balioa.

b) Aurreko balorazioa ez dagoenean, kasuan kasuko administrazio publikoak adierazitakoa hartuko da.

c) Aurreko bi erregela horiek ezean, interesdunek aitorturiko balioa; nolana ere, Administrazioak Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 55. artikuluan ezarritzen diren bitartekoen bidez egiaztatu ahal du balio hori.

16. artikulua.—Transakzioak eta bestelako kasuak.

1. Transakzioetan, auzitan diren ondasunak edo eskubideak adjudikatzen, aitortzen edo onartzen dituen tituluaren arabera likidatuko da zerga, eta tituluaren berri eduki ezean, kostubidezko eskualdaketaren kontzeptuan.

Zergaren ondorioetarako transakzioa transakziotzat hartzeko, ezinbestekoa da demanda arrunta jarri ondoren egitea. Beraz, auzirik sortu ez bada, eta eskubideen onarpena edo lagapena alderdien arteko hitzarmen publikoaren edo pribatuaren bidez burutzen bada, eta hitzarmena ez bada lehenagoko prozedura judizialen ondorio, eskubideak egintzen kontzeptu juridikoaren zioz likidatuko dira, kontratuaren arabera, alderdiek transakzioaren funts gisa alegatzen dutena kontuan hartu gabe.

2. Se equiparán a las concesiones administrativas, a los efectos de este Impuesto, los actos y negocios administrativos, cualquiera que sea su modalidad o denominación, por los que, como consecuencia del otorgamiento de facultades de gestión de servicios públicos o de la atribución del uso privativo o del aprovechamiento especial de bienes de dominio o uso público, se origine un desplazamiento patrimonial en favor de particulares.

3. Como norma general, para determinar la base imponible, el valor real del derecho originado para la concesión se fijará por la aplicación de la regla o reglas que, en atención a la naturaleza de las obligaciones impuestas al concesionario, resulten aplicables de las que se indican a continuación:

a) Si la Administración señalase una cantidad total en concepto de precio o canon que deba satisfacer el concesionario, por el importe de la misma.

b) Si la Administración señalase un canon, precio, participación o beneficio mínimo que deba satisfacer el concesionario periódicamente y la duración de la concesión no fuese superior a un año, por la suma total de las prestaciones periódicas. Si la duración de la concesión fuese superior al año, capitalizando, según el plazo de la concesión, al 10 por 100 la cantidad anual que satisfaga el concesionario.

Cuando para la aplicación de esta regla hubiese que capitalizar una cantidad anual que fuese variable como consecuencia, exclusivamente, de la aplicación de cláusulas de revisión de precios, que tomen como referencia índices objetivos de su evolución, se capitalizará la correspondiente al primer año. Si la variación dependiese de otras circunstancias, cuya razón matemática se conozca en el momento del otorgamiento de la concesión, la cantidad a capitalizar será la media anual de las que el concesionario deba satisfacer durante la vida de la concesión.

c) Cuando el concesionario esté obligado a revertir a la Administración bienes determinados, se computará el valor neto contable estimado de dichos bienes a la fecha de la reversión, más los gastos previstos para la reversión. Para el cálculo del valor neto contable de los bienes se aplicarán las tablas de amortización aprobadas a los efectos del Impuesto sobre Sociedades en el porcentaje medio resultante de las mismas.

4. En los casos especiales en los que, por la naturaleza de la concesión, la base imponible no pueda fijarse por las reglas del apartado anterior, se determinará ajustándose a las siguientes reglas:

a) Aplicando al valor de los activos fijos afectos a la explotación, uso o aprovechamiento de que se trate, un porcentaje del 2 por 100 por cada año de duración de la concesión, con el mínimo del 10 por 100 y sin que el máximo pueda exceder del valor de los activos.

b) A falta de la anterior valoración, se tomará la señalada por la respectiva Administración Pública.

c) En defecto de las dos reglas anteriores, por el valor declarado por los interesados, sin perjuicio del derecho de la Administración para proceder a su comprobación por los medios del artículo 55 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Artículo 16. Transacciones y otros supuestos.

1. En las transacciones se liquidará el Impuesto según el título por el cual se adjudiquen, declaren o reconozcan los bienes o derechos litigiosos, y si aquél no constare, por el concepto de transmisión onerosa.

Para que la transacción se reputé tal a los efectos del Impuesto, es indispensable que se realice después de entablada la demanda ordinaria correspondiente. Por tanto, si la cuestión no hubiera adquirido verdadero carácter litigioso y el reconocimiento o cesión de derechos se verificase por convenio público o privado entre las partes, que no sea consecuencia de la incoación de procedimientos judiciales anteriores, aquéllos se liquidarán por el concepto jurídico en que dichos actos se realicen, conforme al contrato, independientemente del título que las partes alegaren como fundamento de la transacción.

Baldin eta transakzioan auzigaiarekin zerikusirik ez duten prestazioak badaude, esaterako pentsioen eraketa, eskubide errealean onarpena, eskudirutan ematea, ondasunen aldaketa edo trukaketa, edo transakzioaren xede diren ondasun edo eskubide erreal guztiei edo batzuei dagokienez demandari ekin zaionean izan den egintzaren izaera edo titulua aldatu duen besteren bat, zerga dena delako kontzeptuaren zioz likidatuko da, egintza edo titulua kontuan hartu gabe.

Prestazioen ondorioz demandaren oinarri den egintza edo titulua aldatzen denean ondasunen zati bati dagokionez eta beste zatitari dagokionez aldaketarik ez badago, zerga zati bakoitzagatik likidatuko da, aurreko idatz-zatian adierazi den bezala.

Transakzioaren ondorioz ondasunak edo eskubide errealak, auzian agertutako titulua dela bide, haien jabe zenaren esku geratzen direnean, hark ez du zergarik ordainduko, baldin eta behar bezala frogatzen badu jabaria edo jabetza eskuratu zuenean ordaindu zuela.

2. Jabaria finkatzean, jabe soilak zerga hau ordainduko du, bere ondarean sartzen duen eskubidearen balioaren arabera.

3. Enfiteusi-zentsuak eta erreserba-zentsuak eratzten direnean, ondasunen langapenari dagokien likidazioa egingo da, haien balioaren arabera, kapitala kenduta. Hala ere, kontzeptu honen ziozko likidazioa ere egingo da.

17. artikulua.—Bermedun maileguaren zerga-ordainketa

1. Mailegu baten bermea izango den hipoteka, bahi edo antikresiaren fidantzak eta eskubideak eratzten direnean, maileguagatik soilik ordainduko da zerga, baldin eta bermea mailegua ematen den aldi berean eratzten bada, edo mailegua ematen denean bermea jarriko dela aurrez ikusita badago.

2. Kreditu-kontuak, zorren onarpena eta ordaindutako gordailuak mailegu pertsonalak balira bezala likidatuko dira, aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuta, hala badagokio.

3. Aurreko paragrafoan maileguarekin parekatutako egintzei foru arau honen 58. artikuluko 15. paragrafoan xedatutakoa aplikatuko zaie, hala badagokio.

18. artikulua.—Eskubide-eskualdaketein parekatutako egintzak

Bahi, hipoteka edo antikresiaren hartzekodunaren eskubide-etan subrogatzea eskubide-eskualdaketat hartuko da, eta foru arau honen 13. artikuluko e) idatz-zatian ezarritako tasaren arabera ordainduko da zerga.

19. artikulua.—Kredituen eta eskubideen eskualdaketa

Kredituak edo eskubideak eskualdatuz gero, eta haiek erabiltzaile ondasun jakinak eta zenbatetsi ahal direnak lortzen badira, ondasun eta eskubide horiei dagozkien kontzeptu eta tasen berberen arabera ordaindu beharko da zerga. Hala ere, eraikitzen ari diren higiezinaren kasuan, kreditua edo eskubidea eskualdatu den unean ondasunak zuen balio erreala izango da zerga-oinarria. Ezin da izan lagapenaren ondorioz ordaindutako kontraprestazioa baino txikiagoa.

20. artikulua.—Ondasun higiezinaren eskualdaketa

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergari loturik eta hartatik salbuetsita ez dauden enpresen ondasun higiezinaren eskualdaketa guztiak zerga horren arabera likidatuko dira, salbuespenik gabe, 41. artikuluan egintza juridiko dokumentatuen gaineko kargari buruz ezarritakoa gorabehera.

Goian xedatu dena Balio Erantsiaren gaineko Zergaren salbuespenari zerga horri buruzko arauarekin bat etorritik uko egiten zaionean aplikatu ahal izango da.

2. Baldin eta, aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, autoliquidazioa Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren kostubidezko ondare eskualdaketen modalitatean egiten bada, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboak ez dira inolaz ere zerga horretan ditzuten betebeharretatik salbuetsiko, eta, nolahi ere, eskubidea izango dute kostubidezko ondare eskualdaketen modalitatean behar ez

Si en la transacción mediasen prestaciones ajenas al objeto litigioso, tales como constitución de pensiones, reconocimiento de derechos reales, entrega a metálico, cambio o permuta de bienes u otros que alteren respecto a todo o parte de los bienes o derechos reales objeto de la transacción, la naturaleza del acto o título que se haya ostentado al entablar la demanda, se liquidará el Impuesto por el concepto respectivo, prescindiendo de dicho acto o título.

Cuando a consecuencia de dichas prestaciones resulte alterada la naturaleza del acto o título fundamento de la demanda, respecto a una parte de los bienes, quedando subsistente en cuanto a otra, se liquidará el Impuesto de cada una de ellas, según queda expresado en el apartado anterior.

Cuando por efecto de la transacción queden los bienes o derechos reales en poder del que los poseía, en virtud del título ostentado en el litigio, aquél no pagará el Impuesto, si resulta debidamente justificado que lo satisfizo en la época en que adquirió el dominio o la posesión.

2. Al consolidarse el dominio, el nudo propietario tributará por este Impuesto atendiendo al valor del derecho que ingrese en su patrimonio.

3. En la constitución de los censos enfiteúticos y reservativos, sin perjuicio de la liquidación por este concepto, se girará la correspondiente a la cesión de los bienes por el valor que tengan, deduciendo el capital de aquéllos.

Artículo 17.—Tributación del préstamo con garantía

1. La constitución de las fianzas y de los derechos de hipoteca, prenda y anticresis, en garantía de un préstamo, tributarán exclusivamente por el concepto de préstamo, cuando la constitución de la garantía sea simultánea con la concesión del préstamo o en el otorgamiento de éste estuviese prevista la posterior constitución de la garantía.

2. Se liquidarán como préstamos personales las cuentas de crédito, el reconocimiento de deuda y el depósito retribuido, con aplicación, en su caso, de lo dispuesto en el apartado anterior.

3. A los actos equiparados al préstamo en el número anterior se aplicará, en su caso, lo dispuesto en el número 15 del artículo 58 de la presente Norma Foral.

Artículo 18.—Actos equiparados a transmisiones de derechos

La subrogación en los derechos del acreedor, prendario, hipotecario o anticrético se considerará como transmisión de derechos y tributará por el tipo establecido en la letra e) del artículo 13 de la presente Norma Foral.

Artículo 19.—Transmisión de créditos o derechos

En la transmisión de créditos o derechos, mediante cuyo ejercicio hayan de obtenerse bienes determinados y de posible estimación se exigirá el Impuesto por iguales conceptos y tipos que las que se efectúen de los mismos bienes y derechos. Sin embargo, en el caso de inmuebles en construcción, la base imponible estará constituida por el valor real del bien en el momento de la transmisión del crédito o derecho, sin que pueda ser inferior al importe de la contraprestación satisfecha por la cesión.

Artículo 20.—Transmisión de bienes inmuebles

1. Todas las transmisiones empresariales de bienes inmuebles sujetas y no exentas al Impuesto sobre el Valor Añadido, se liquidarán sin excepción por dicho tributo, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 41 respecto al gravamen sobre actos jurídicos documentados.

Lo dispuesto anteriormente será aplicable cuando se renuncie a la aplicación de la exención en el Impuesto sobre el Valor Añadido, conforme a lo previsto en la normativa de dicho Impuesto.

2. Si a pesar de lo dispuesto en el número anterior se efectuara la autoliquidación por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, ello no eximirá en ningún caso a los sujetos pasivos sometidos al Impuesto sobre el Valor Añadido, de sus obligaciones tributarias por este concepto, sin perjuicio del derecho a la devolución de los ingresos indebidos a que

zela sartutako kopuruak itzul diezazkieten, halakorik izan baldin bada.

3. Era berean, baldin eta likidazioa kostubidezko ondare eskualdaketen modalitatean egin behar bada eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga behar ez dela jasanarazten bada, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboak ez dira inolaz ere zerga horretan dituzten betebeharretatik salbuetsiko, eta, nolahi ere, saltzaileak eskubidea izango du Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zioz behar ez zela sartutako kopuruak itzul dakizkion, halakorik izan baldin bada.

21. artikulua.—Baloreen eskualdaketa

1. Bigarren mailako merkatu ofizialean negoziatzeko onartutako edo onartu gabeko baloreak eskualdatzen direnean, Balio Erantsiaren gaineko Zergan edo, bestela, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren kostubidezko ondare eskualdaketen modalitatean salbuetsita badaude, eta, lehentasunezko harpidetza-eskubideak edo obligazioak akzio bihurtzeko eskubideak erabiltzearen ondorioz, lehen mailako merkatuetan baloreak eskuratzen direnean, azken modalitate honetan ordainduko dute zerga, kasu bietan, ondasun higiezinaren kostubidezko eskualdaketa gisa, ondoren aipatzen diren kasuetan eta ezarzen diren baldintzetan:

a) Eskualdatu edo eskuratu diren baloreak edo partaidetzak sozietate, funts, elkarte edo beste erakunde jakin batzuen kapitalaren edo ondarearen zati alikuotak direnean. Erakunde horien aktiboak honako baldintza hauek bete behar dituzte: aktiboaren %50 gutxienez Espainiako lurraldean dauden higiezinak osatu behar dute, edo aktibo horretan dauden balore batzuek aukera eman behar diote aktiboaren %50 gutxienez Espainiako lurraldean dauden higiezinak osatua duen beste erakunde baten kontrola egiteko. Hala ere, baldintza da, eskualdatze edo eskuratze horren ondorioz, eskuratzailerak erakunde horien kontrola izateko posizioa lortzea, edo, kontrol hori bereganatuta, erakunde horietan partaidetza kuota gehitzea.

Higiezinak osatutako aktiboaren %50 kalkulatzeko, honako arau hauei jarraituko zaie:

1. Arau honen ondorioetarako, ez dira ondasun higiezinatzat joko 2009ko martxoaren 25eko Batzordearen 254/2009 (EE) Erregelamenduan araututako administrazio emakidak eta haiei lotutako ondare-elementuak. Erregelamendu horrek 1126/2008 (EE) Erregelamendua aldatu zuen. Azken erregelamendu horren bidez, Nazioarteko Kontabilitate Arau jakin batzuk hartu ziren, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 1606/2002 (EE) Erregelamenduaren arabera, Finantza Informazioari buruzko Nazioarteko Arauen Interpretazio Batzordearen 12. interpretazioari dagokionez.

2. Aktiboa kalkulatzeko, ondasun guztien balio garbien ordeza ondasun horien balio errealak hartuko dira, hots, eskualdaketa edo eskuraketa gertatu den egunean zehaztutakoak.

3. Sozietatearen helburu bakartzat higiezinak eraikitze edo sustatzeko jarduerak garatzea duten erakundeen aktibo zirkulatuak osatzen dituzten higiezinak ez dira kontuan hartuko, lurrak eta orubeak izan ezik.

4. Aktiboaren kalkulua baloreak edo partaidetzak eskualdatu edo eskuratzen diren egunean egin behar da. Horretarako, subjektu pasiboak egun horretan duen aktiboaren inbentario bat egin behar du, eta zerga-administrazioari helarazi, Administrazioak hala egiteko eskatzen dienean.

5. Kalkulatu beharreko aktibo osoa 12 hilabete edo gutxiagoko mugaeguna duen kanpoko finantziazioaren kopuruan gutxituko da, baldin eta finantziazio hori baloreen eskualdatzea gertatu aurreko 12 hilabeteetan lortu bada.

Merkataritzako sozietateen kasuan, kontrol hori lortu dela ulertuko da sozietatearen kapitalaren zuzenean edo zeharka %50etik gorako partaidetza lortzen denean. Horretarako, eskuratzaileraren partaidetza gisa zenbatuko dira sozietate-talde bereko gainerako erakundeen baloreak ere. Baloreak higiezinaren sozietate edukitzaileari berari eskualdatzen bazaizkio sozietate horrek amortiza ditzan, zerga ondorioetarako, a) idatz-zati honetan definitzen den zerga-egitatea gertatu dela ulertuko da. Kasu horretan, subjektu pasiboa izango

hubiera lugar, en su caso, por la referida modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas.

3. Del mismo modo, si procediendo liquidación por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, se efectuara indebidamente la repercusión del Impuesto sobre el Valor Añadido, ello no eximirá en ningún caso a los sujetos pasivos por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados de sus obligaciones tributarias, sin perjuicio del derecho del vendedor a la devolución de los ingresos indebidos a que hubiera lugar, en su caso, por el citado Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 21.—Transmisión de valores

1. Las transmisiones de valores, admitidos o no a negociación en un mercado secundario oficial, que queden exentas de tributar como tales, bien en el Impuesto sobre el Valor Añadido o bien en la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, así como las adquisiciones de valores en los mercados primarios como consecuencia del ejercicio de los derechos de suscripción preferente y de conversión de obligaciones en acciones, tributarán, no obstante, en ambos casos, por esta última modalidad, como transmisiones onerosas de bienes inmuebles, en los casos y con las condiciones que se establecen a continuación:

a) Cuando los valores o participaciones transmitidos o adquiridos representen partes alícuotas del capital social o patrimonio de sociedades, fondos, asociaciones y otras entidades cuyo activo esté constituido al menos en un 50 por 100 por inmuebles situados en territorio español, o en cuyo activo se incluyan valores que le permitan ejercer el control en otra entidad cuyo activo esté integrado al menos en un 50 por 100 por inmuebles radicados en territorio español, siempre que, como resultado de dicha transmisión o adquisición, el adquirente obtenga una posición tal que le permita ejercer el control sobre esas entidades o, una vez obtenido dicho control, aumente la cuota de participación en ellas.

A los efectos del cómputo del 50 por 100 del activo constituido por inmuebles, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1. A los efectos de este precepto, no se considerarán bienes inmuebles las concesiones administrativas y los elementos patrimoniales afectos a las mismas regulados en el Reglamento (CE) N° 254/2009 de la Comisión de 25 de marzo de 2009, que modifica el Reglamento (CE) n.º 1.126/2008, por el que se adoptan determinadas Normas Internacionales de Contabilidad de conformidad con el Reglamento (CE) n.º 1.606/2002 del Parlamento Europeo y del Consejo, en lo que respecta a la Interpretación N° 12 del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

2. Para realizar el cómputo del activo, los valores netos contables de todos los bienes se sustituirán por sus respectivos valores reales determinados a la fecha en que tenga lugar la transmisión o adquisición.

3. No se tendrán en cuenta aquellos inmuebles, salvo los terrenos y solares, que formen parte del activo circulante de las entidades cuyo objeto social exclusivo consista en el desarrollo de actividades empresariales de construcción o promoción inmobiliaria.

4. El cómputo deberá realizarse en la fecha en que tenga lugar la transmisión o adquisición de los valores o participaciones, a cuyos efectos el sujeto pasivo estará obligado a formar un inventario del activo en dicha fecha y a facilitarlo a la Administración tributaria a requerimiento de ésta.

5. El activo total a computar se minorará en el importe de la financiación ajena con vencimiento igual o inferior a 12 meses, siempre que se hubiera obtenido en los 12 meses anteriores a la fecha en que se produzca la transmisión de los valores.

Tratándose de sociedades mercantiles, se entenderá obtenido dicho control cuando directa o indirectamente se alcance una participación en el capital social superior al 50 por 100. A estos efectos se computarán también como participación del adquirente los valores de las demás entidades pertenecientes al mismo grupo de sociedades. En los casos de transmisión de valores a la propia sociedad tenedora de los inmuebles para su posterior amortización por ella, se entenderá a efectos fiscales que tiene lugar el hecho im-

da eragiketa horien ondorioz sozietatearen kontrola lortu duen akzio-duna, arestian zehaztutako baldintzetan.

b) Eskualdatutako baloreak sozietateak eratu edo zabaltzerakoan edo haien kapitala zabaltzerakoan egin diren ondasun higiezinaren ekarpenen ondorioz jaso baziren, eta, betiere, ekarpenaren eta eskualdaketa-egunen artean hiru urte igaro ez badira.

2. Aurreko 1. paragrafoan aipatzen diren baloreen eskualdaketa edo eskuraketetan, ondare higiezinaren kostubidezko eskualdaketei dagokien tasa aplikatuko zaio ondasun horiek duten balio errealeari, eta balio hori foru arau honetan jasotzen diren arauen arabera kalkulatu da.

Horretarako, honako hau izango da zerga-oinarria:

a) Aurreko 1. paragrafoa) idatz-zatian aipatzen diren kasuetan, zerga-oinarria zera izango da: aktiboaren partida guztien balio errealetik, foru arau hau aplikatzeko, ondasun higiezin gisa zenbatu behar diren zati proportzionala, kontrola lortzen den unean edukiko den partaidetzaren portzentaje osoari dagokiona, edo, behin kontrol hori kostu bidez edo dohainik lortu ondoren, partaidetza-kuotak izan duen hazkunde-portzentajeari dagokiona.

Baldin eta eskualdatzen diren baloreak beren aktiboan beste erakunde batzuk kontrolatzeko modua ematen dien partaidetza duten erakundearen kapital sozialaren edo ondarearen zati alikuotak badira, erakunde jakin batzuen higiezinak besterik ez dira kontuan hartuko, zerga-oinarria zehazteko: aktiboaren %50 gutxienez higiezin osatua duten erakundearenak, alegia.

b) Aurreko 1. paragrafoa b) idatz-zatian aipatzen diren kasuetan, zerga-oinarria zera izango da: eskualdatzaileak bere egunean eman zituen higiezinaren balio errealean eskualdatutako akzioei edo partaidetzei dagokien zati proportzionala.

3. Artikulu honetako 1. paragrafoan arautzen diren salbuespenak ez zaizkie aplikako bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzeko onarturiko baloreen eskualdaketei, baldin eta eskualdaketei baloreak negoziatzeko onartzen direnetik urtebete igaro ondoren egiten badira. Horretarako, baloreen negoziazioa etenda egon den aldiak ez dira kontuan hartuko urtebeteko epe hori zenbatzeko.

Nolanahi ere, baloreen eskualdaketa saltzeko eskaintza publikoen edo erosteko eskaintza publikoen baitan egiten bada, ez da beharrezkoa aurreko lerrokan zehaztu den epea betetzea.

4. Artikulu honetan zergak ordaintzeko ezarritako araubidea erantzukizun mugatuko sozietateen partaidetzen eskualdaketei ere ezarriko zaie.

22. artikulua.—Saka-eskubidea eta lehentasunez eskuratze eskubidea

1. Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibila aplikatuta, ahaide tronkalek, foru-deiak egin, eta Lur Lauan dauden ondasun tronkalen besterentzeetan ondasunak lehentasunez eskuratze eskubidea erabiltzen dutenean, peritu-tasazioaren bidez zehaztutakoa hartuko da eskuraketa-balioztatz, halako tasaziorik egin bada.

2. Ondasun tronkalak besterendu baino lehen foru-deirik egin ez, eta, horren ondorioz, saka-eskubidea erabiltzeko, senide tronkaletako batek besterentzea deuseztatze akzioa egikaritzen badu, senide tronkalak ordaindu behar duen prezioa zehazteko peritu-tasazioa egingo dute berariaz izendatutako pertsonak, eta tasazio horren bidez ezarritakoa hartuko da eskualdaketa-balioztatz, Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibila aplikatuz.

Kasu horretan, ordaindutako zergaren itzulketa eskatzeko eskubidea izango du erosleak, foru arau honen 74. artikuluan xedatutakoa aplikatuz.

3. Aurreko paragrafoetan ezarritakoa gorabehera, eratxiki beharreko gutxienezko balioa zehazteko erregelamendu bidez ezarritako arau teknikoetan xedatutakoa aplikatu behar zaizkien ondasun tronkalen eskualdaketa, foru arau honen 60. artikuluan balioak egiaztatze arautzen den prozedura aplikatuko da.

nible definitu en esta letra a). En este caso será sujeto pasivo el accionista que, como consecuencia de dichas operaciones, obtenga el control de la sociedad, en los términos antes indicados.

b) Cuando los valores transmitidos hayan sido recibidos por las aportaciones de bienes inmuebles realizadas con ocasión de la constitución o ampliación de sociedades, o la ampliación de su capital social, siempre que entre la fecha de aportación y la de transmisión no hubiera transcurrido un plazo de tres años.

2. En las transmisiones o adquisiciones de valores a las que se refiere el apartado 1 anterior, se aplicará el tipo correspondiente a las transmisiones onerosas de bienes inmuebles sobre el valor real de los referidos bienes calculado de acuerdo con las reglas contenidas en esta Norma Foral.

A tal fin se tomará como base imponible:

a) En los supuestos a los que se refiere la letra a) del apartado 1 anterior, la parte proporcional sobre el valor real de la totalidad de las partidas del activo que, a los efectos de la aplicación de esta Norma Foral, deban computarse como inmuebles, que corresponda al porcentaje total de participación que se pase a tener en el momento de la obtención del control o, una vez obtenido, onerosa o lucrativamente, dicho control, al porcentaje en el que aumente la cuota de participación.

Cuando los valores transmitidos representen partes alícuotas del capital social o patrimonio de entidades en cuyo activo se incluya una participación tal que permita ejercer el control en otras entidades, para determinar la base imponible sólo se tendrán en cuenta los inmuebles de aquellas cuyo activo esté integrado al menos en un 50 por 100 por inmuebles.

b) En los supuestos a los que se refiere la letra b) del apartado 1 anterior, la parte proporcional del valor real de los inmuebles que fueron aportados en su día correspondiente a las acciones o participaciones transmitidas.

3. Las excepciones reguladas en el apartado 1 de este artículo no serán aplicables a las transmisiones de valores admitidos a negociación en un mercado secundario oficial, siempre que la transmisión se produzca con posterioridad al plazo de un año desde la admisión a negociación de dichos valores. A estos efectos, para el cómputo del plazo de un año no se tendrán en cuenta aquellos períodos en los que se haya suspendido la negociación de los valores.

No obstante, cuando la transmisión de valores se realice en el ámbito de ofertas públicas de venta o de ofertas públicas de adquisición, no será necesario el cumplimiento del plazo previsto en el párrafo anterior.

4. El régimen de tributación establecido en este artículo también será de aplicación a las transmisiones de participaciones sociales de Sociedades de Responsabilidad Limitada.

Artículo 22.—Saca foral y derecho de adquisición preferente

1. Cuando los parientes tronqueros, en aplicación del Derecho Civil Foral del País Vasco, hagan uso, previos los llamamientos forales, de su derecho de adquisición preferente en las enajenaciones de bienes troncales situados en la tierra llana, se tomará como valor de la transmisión, siempre que se haya realizado tasación de peritos, el precio que resulte de dicha tasación pericial.

2. Si por no haber precedido a la enajenación de los bienes troncales el requisito de los llamamientos forales, fuese ejercitada la acción de nulidad por algún pariente tronquero para hacer uso del derecho de saca, se tomará como valor de la transmisión el que resulte de la tasación pericial que practiquen las personas designadas al efecto para fijar el precio que ha de satisfacer el pariente tronquero, en aplicación del Derecho Civil Foral del País Vasco.

En este caso, el comprador tendrá derecho a solicitar la devolución del Impuesto satisfecho, en aplicación de lo dispuesto en el artículo 74 de esta Norma Foral.

3. Sin perjuicio de lo establecido en los apartados anteriores, en los supuestos de transmisiones de bienes troncales a los que resulte de aplicación lo dispuesto en las normas técnicas para la determinación del valor mínimo atribuible reglamentariamente establecidas, será aplicable el procedimiento de comprobación de valores regulado en el artículo 60 de esta Norma Foral.

23. artikulua.—Akzesioaren printzipioa

Eraikin bat dagoen lurren edo orubeen salerosketetan eta kostubidezko gainerako eskualdaketetan, ulertuko da lurzorua eta hegala biak batera salerosten edo eskualdatzen direla, salbu eta eskualdazailak hegala beretzat gordetzen badu edo eskuratzailak eraikinaren jabaria beste tituluren baten bidez eskuratua duela frogatzen badu.

24. artikulua.—Jabari-aintzatespenak

Jabetzaren edo beste eskubide baten adierazpena edo aintzatespena, hura jaso duen pertsonaren mandatari edo kudeatzaila gisa jardunez, adierazpen edo aintzatespen hori dagokien ondaren eskuraketa egiaztatzean, benetako eskualdaketatzat joko da, baldin eta ustez ahalaz edo aginduz egindakoaren tituluan edo frogagirian ez bada agerrarazi lege ezarritako eran halakoa dela eta inguruabar horiek gertatu direla. Nolanahi ere, mandatari edo kudeatzaila gisa jarduteko aukera beste frogabide batzuen bidez ere frogadateke.

25. artikulua.—Lagatzeko eskubidea duten enkanteak

1. Besterentzea enkante judizialean gertatzen bada eta errematea adjudikatzen zaion eskaintzailak kasuan kasuko enkantea araupetu duen arautegian ezarritako baldintzekin lagatzeko eskubidea baliatzen badu enkantean, eskualdaketa bakarrik likidatuko da lagapen-hartzailearen alde. Lagatzeko asmoaren adierazpena enkantea amaitu ondoren egiten bada, ez da aplikatuko paragrafo honetan xedatutakoa, eta bi eskualdaketa likidatuko dira: bata, errematearen adjudikaziodunari; bestea, lagapen-hartzaileari.

2. Besterentzea administrazio- edo notario-enkantean egiten bada, bi likidazio egingo dira beti: bata, errematearen adjudikaziodunari, eta bestea, lagapen-hartzaileari; salbuespena egingo da adjudikazioduna lagapen-hartzailearen abokatua denean eta errematea bezeroari lagatzen dienean; halakoetan, errematearen lagapen-hartzaileari eskualdaketa bakarrik likidatuko zaio.

26. artikulua.—Trukaketak

Ondasun edo eskubideen trukaketetan, trukatzaila bakoitzak eskuratzen duenaren balio egiaztatutaren arabera ordainduko du zerga, aitortutako kopurua handiagoa denean izan ezik, eta eskuratutako ondasun edo eskubideen izaerari (higikorra edo higiezina) dagokion karga-tasa aplikatuko da.

27. artikulua.—Saltzeko hitzmateak

Edozein izaerako ondasunak saltzeko hitzmatea kostubidezkotzat joko da beti, eta foru arau honen 12. artikuluko 2. paragrafoko 1) idatz-zatian ezarritako baldintzetan sortuko du zerga ordaindu beharra.

28. artikulua.—Kreditu-kontuak

1. Mailegu-eragiketa egiteko modua dela-eta zenbatekoa hasieran finkatzerik ez dagoenean, kreditu-kontuetan gertatzen den bezala, mailegu-hartzaileak erabilitako kapitalaren likidazioa kredituaren urteko likidazioa egitean igorriko da, edo lehenago eragiketa amaituz gero.

2. Kontuaren iraupena urtebete baino luzeagoa izanez gero, lehenengo ekitaldiaren osteko ekitaldietan kasuan kasuko ekitaldian erabilitako zenbatekorik handienaren eta aurreko ekitaldietako saldo zordun handienaren arteko diferentzia positiboa hartuko da oinarritzat, halakorik badago.

29. artikulua.—Zorren ordainetan egindako adjudikazioak, zorrak bereganatzearen ordainetan egindako berariazko adjudikazioak eta zorrak ordaintzeko adjudikazioak

1. Zorren ordainetan egindako adjudikazioei eta zorrak bereganatzearen ordainetan egindako berariazko adjudikazioei ez zaie aplikatuko zerga itzultzeko eskubidea, hain zuzen ere foru dekretu honen 9. artikuluko 2. paragrafoko a) idatz-zatian aipatzen dena.

2. Foru dekretu honen 9. artikuluko 2. paragrafoko a) idatz-zatian xedatutakoaren arabera, zorrak ordaintzeko adjudikazioetan zor horiek ordaintzeko adjudikaziodunak ordaindutako zerga itzuli ahal izateko, adjudikazioduna ezin da izan hartzekoduna.

Artículo 23.—Principio de accesión

Las compraventas y demás transmisiones a título oneroso de terrenos o solares sobre los cuales exista una edificación, se entenderá que comprenden tanto el suelo como el vuelo, salvo que el transmitente se reserve éste o el adquirente acredite que el dominio de la edificación lo adquirió por cualquier otro título.

Artículo 24.—Reconocimientos de dominio

La declaración o reconocimiento de propiedad u otro derecho, a título de haber obrado en concepto de mandatario o gestor de la persona a cuyo favor se hacen, al verificar la adquisición de los bienes a que dicha declaración o reconocimiento se refieran, se considerará como verdadera transmisión, si en el título o documento acreditativo de la que se supone realizada por poder o encargo, no constaran consignados en legal forma tal carácter y circunstancias y sin perjuicio de que la actuación en concepto de mandatario o gestor pueda acreditarse por otros medios de prueba.

Artículo 25.—Subastas a condición de ceder

1. Si la enajenación tuviera lugar en subasta judicial, y el postor a quien se adjudique el remate hubiera hecho uso, en el acto de la subasta, del derecho a cederlo en las condiciones establecidas por la normativa reguladora de la subasta de que se trate, se liquidará una sola transmisión en favor del cesionario. Si la declaración de haber hecho la postura para ceder se formula después de celebrada la subasta, no tendrá aplicación lo dispuesto en este apartado y se liquidarán dos transmisiones distintas: una, al adjudicatario del remate, y otra, al cesionario de aquél.

2. Si la enajenación tuviera lugar en subasta administrativa o notarial, se practicarán en todo caso dos liquidaciones distintas: una, al adjudicatario del remate, y otra, al cesionario de aquél, excepto en el caso de que el adjudicatario sea el abogado del cesionario, y ceda el remate a su cliente, en cuyo caso solamente se liquidará una única transmisión al cesionario del remate.

Artículo 26.—Permutas

En las permutas de bienes o derechos, tributará cada permutante por el valor comprobado de los que adquiera, salvo que el declarado sea mayor, y aplicando el tipo de gravamen que corresponda a la naturaleza mueble o inmueble de los bienes o derechos adquiridos.

Artículo 27.—Promesas de venta

La promesa de venta de bienes de cualquier naturaleza se entenderá siempre hecha a título oneroso y devengará el Impuesto en las condiciones establecidas en la letra l) del apartado 2 del artículo 12 de la presente Norma Foral.

Artículo 28.—Cuentas de crédito

1. Cuando la forma de realizarse la operación de préstamo no permita fijar inicialmente su cuantía, como ocurre en el caso de las cuentas de crédito, la liquidación se girará al liquidarse anualmente el crédito o antes, si terminase la operación, sobre el capital que resulte utilizado por el prestatario, entendiéndose por tal el mayor saldo deudor que hubiese arrojado la cuenta en dicho período de tiempo.

2. En el supuesto de que la duración de la cuenta fuese superior a un año, se tomará como base en los ejercicios siguientes al primero la diferencia positiva, si la hubiera, entre el importe máximo dispuesto en el ejercicio de que se trate y el mayor saldo deudor correspondiente a los ejercicios anteriores.

Artículo 29.—Adjudicaciones en pago de deudas, adjudicaciones expresas en pago de asunción de deudas y adjudicaciones para pago de deudas

1. A las adjudicaciones en pago de deudas y a las adjudicaciones expresas en pago de asunción de deudas no les resultará de aplicación el derecho a la devolución del Impuesto a que se refiere la letra a) del apartado 2 del artículo 9 de la presente Norma Foral.

2. Para que, en las adjudicaciones para pago de deudas, de conformidad con lo dispuesto la letra a) del apartado 2 del artículo 9 de la presente Norma Foral, proceda la devolución del Impuesto satisfecho por el adjudicatario para pago de deudas, éste deberá ser persona distinta del acreedor.

3. Zergaren likidazioa egiteko ondasunak edo eskubideak ordaintzeko adjudikatu direla frogatzen duen agiria aurkeztean agiri sinesgarriaren bidez frogatzen bada adjudikaziodunak foru arau honetan ezarritako apearen barruan hartzekodunari besterenganatu edo behin betiko adjudikatu dizkiola eta eskualdaketa horiei dagokien zerga ordainduta dagoela, zorrak ordaintzeko adjudikazioagatik ez da zerga ordaindu beharko, eta halaxe agerraraziko da agirian, oinohar batean, eta bertan ordainketa-eguna ere azalduko da.

4. Ondasunak edo eskubideak besterenganatzen, lagatzen edo adjudikatzeko diru kopurua edozein dela ere, zorrak ordaindu behar dituenak zerga honen zioz lagatako edo besterenganatutako ondasun edo eskubideengatik adjudikazio kontzeptuan ordaindutako kopurua itzul dakion eskubidea izango du soilik.

30. artikulua.—*Kasu bereziak*

1. Foru arau honen 9. artikuluko 3. paragrafoan xedatutakoaren arabera, salerosketa eta harekin berdinetatik edozein kontratu suntsiarazteko berariazko baldintza bat bete eta ondorioz jabaria eskuratzen bada, ez da egingo likidaziorik kostubidezko ondare eskualdaketen modalitatean, eta horretarako ez da beharko hori adierazten duen epai judizialik edo administrazio- ebazpenik.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko zaie desjabetzea bidezkotu duten xedeak bete ez eta ondorioz desjabetuari jabaria lehengoratzearen zioz gertatzen diren eskualdaketei ere.

II. TITULUA

SOZietate-ERAGIKETAK

I. KAPITULUA

ZERGA-EGITATEA

31. artikulua.—*Zergapeko eragiketak*

1. Honako hauek dira zergapeko eragiketak:
 - 1) Sozietateak eratzea, sozietateen kapitala gehitzea eta gutxitzea, eta sozietateak desagitea.
 - 2) Bazkideen ekarpenak, sozietatearen kapitala gehitzea eragiten ez badute.
 - 3) Sozietatearen benetako zuzendaritzaren egoitza edo sozietate-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikora aldatzea, Europar Batasunaren kide den estatu batean egon ez badira.
2. Ez dira zergapekoak izango honako hauek:
 - 1) Berregituratzeko eragiketak.
 - 2) Sozietateen benetako zuzendaritzaren egoitza edo sozietate-egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzea.
 - 3) Sozietatearen eraketa eskritura edo estatutuak aldatzea, eta, bereziki, sozietatearen helburua aldatzea eta sozietatearen iraunaldia aldatzea edo luzatzea.
 - 4) Akzioen jaulkipen primek eskusiboki eratutako erreserben kontura egiten diren kapital zabalkuntzak.
 - 5) Ondoren aipatuko diren aktibo eta pasiboen eskualdaketa, nahiz eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren 90. eta 101. artikuluek xedatzen dituzten eragiketekin bat ez egin, betiere emaitza ekonomiko baliokideak lortzen badira.

a) Inbertsio-koefizientei, norberaren baliabideei eta finantza bitartekarien informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legearen 8. artikuluko 3. paragrafoko d) idatz-zatian aipatzen den babeserako erakunde-sistema eratze eta zabaltzeko egindakoak.

b) Kreditu-erakundeak berregituratzeko prozesuetan Bankuen Berregituraketa Ordenatua egiteko Funtsaren esku-hartzearekin egindakoak. Prozesu horiek bankuak berregituratzeari eta kreditu-er-

3. En el caso de que al presentarse el documento acreditativo de la adjudicación para pago de bienes o derechos a la liquidación del Impuesto se justificase con documento fehaciente que el adjudicatario los había ya enajenado o adjudicado definitivamente al acreedor dentro del término señalado en la presente Norma Foral, y se había satisfecho el Impuesto correspondiente a estas transmisiones, no se exigirá por la adjudicación para pago de deudas, haciéndolo constar así por nota al pie del documento en la que se consignará la fecha del pago.

4. Cualquiera que sea la cantidad en que se enajenen, cedan o adjudiquen los bienes o derechos, el encargado de pagar las deudas sólo tendrá derecho a la devolución de la cantidad que hubiera satisfecho por este Impuesto, en concepto de adjudicación, por los bienes o derechos cedidos o enajenados.

Artículo 30.—*Supuestos especiales*

1. La recuperación del dominio como consecuencia del cumplimiento de una condición resolutoria expresa de la compraventa y demás contratos asimilados, según lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 9 de la presente Norma Foral, no dará lugar a practicar liquidación por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, sin que a estos efectos se precise la existencia de una resolución, judicial o administrativa, que así lo declare.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior se aplicará igualmente a las transmisiones que se produzcan con motivo de la reversión del dominio al expropiado a consecuencia del incumplimiento de los fines justificativos de la expropiación.

TÍTULO II

OPERACIONES SOCIETARIAS

CAPÍTULO I

HECHO IMPONIBLE

Artículo 31.—*Operaciones sujetas*

1. Son operaciones societarias sujetas:
 - 1) La constitución de sociedades, el aumento y disminución de su capital social y la disolución de sociedades.
 - 2) Las aportaciones que efectúen los socios que no supongan un aumento del capital social.
 - 3) El traslado al Territorio Histórico de Bizkaia de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de una sociedad cuando ni una ni otra estuviesen previamente situados en un Estado miembro de la Unión Europea.
2. No estarán sujetas:
 - 1) Las operaciones de reestructuración.
 - 2) Los traslados de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de sociedades de un Estado miembro de la Unión Europea a otro.
 - 3) La modificación de la escritura de constitución o de los estatutos de una sociedad y, en particular, el cambio del objeto social, la transformación o la prórroga del plazo de duración de una sociedad.
 - 4) La ampliación de capital que se realice con cargo a la reserva constituida exclusivamente por prima de emisión de acciones.
 - 5) Las transmisiones de activos y pasivos, que se indican a continuación, aun cuando no se correspondan con las operaciones a que se refieren los artículos 90 y 101 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, siempre que produzcan resultados económicos equivalentes:

a) Las realizadas para la constitución y ampliación de un sistema institucional de protección a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos Propios y Obligaciones de Información de los Intermediarios Financieros.

b) Las realizadas en procesos de reestructuración de entidades de crédito con intervención del Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria, a que se refiere el artículo 7 del Real Decreto-ley

kundeen baliabide propioak indartzeari buruzko uztailaren 26ko 9/2009 Errege Dekretuaren 7. artikulua aipatzen dira.

32. artikulua.—*Azterriko sozietateak*

1. Sukurtsal edo establezimendu iraunkorren bidez beren trafikoaren eragiketa batzuk Bizkaiko Lurralde Historikoan egiten dituzten erakundeek zerga ordaindu beharko dute, baldin eta sozietate-egoitza eta benetako zuzendaritzaren egoitza Europar Batasunetik kanpoko herrialderen batean badute, eta ordaindu ere, Espainiar estatuko erakundeen kontzeptu eta baldintza berak aplikatuta ordaindu beharko dute, eragiketa horietan erabiltzen duten kapital-zatia oinarri hartuta.

2. Sozietatearen egoitza eta benetako zuzendaritzaren egoitza Europar Batasuneko estatu batean (Espainia ez beste batean) duten erakundeak ez dira egongo zergapean sozietate eragiketen modalitatean, sukurtsal edo establezimendu iraunkorren bitartez haien trafikoaren eragiketak Bizkaiko lurraldean egiten dituztenean. Halaber, eragiketa horiei dagokienez, ez dira zergapean egongo erakundearen benetako zuzendaritzaren egoitza Europar Batasunetik kanpoko herrialde batean duten eta sozietate-egoitza Espainia ez den Europar Batasuneko beste estatu batean duten erakundeak.

33. artikulua.—*Berregituratzeko eragiketak*

Sozietate eragiketen gaineko karga kalkulatzeko, berregituratzeko eragiketak dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 90. artikuluko 1, 2, 3 eta 5. paragrafoetan zehaztutakoategiteak, zatiketak, aktiboek ekarpenak eta balore trukaketak, bai eta foru arau horren 101. artikuluan aipatutako diruzkoak ez diren ekarpenak ere.

34. artikulua.—*Sozietateekin parekatutako erakundeak*

1. Zerga honen ondorioetarako, honako hauek parekatuko dira sozietateekin:

- 1) Sozietate izan ez eta irabazteko asmoak dituzten pertsona juridikoak.
- 2) Partaidetzako kontuen kontratuak.
- 3) Ontzien jabekidetzak.
- 4) Inter vivos egintzen bidez eraturiko ondasun-erkidegoak, baldin eta enpresa jarduerak egiten badituzte; nolahi ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoa beteko da.
- 5) Mortis causa egintzen bidez eraturiko ondasun-erkidegoak, kausatzailearen negozioaren ustiapenak hiru urte baino gehiago egiten badu indibisio-araubidean.

2. Erakundearen araubide juridikoaren ezaugarri bereziek bide ematen dutenean, foru arau honen 31. artikuluko 1. paragrafoa 1. letran ageri diren guztiak parekatuko dira.

35. artikulua.—*Zergaduna*

Ondoren adierazten direnek zerga ordaindu behar dute, zergadun gisa eta edozein direlarik ere alderdiek horren aurka ezarritako xedapenak:

a) Sozietate bat eratzen denean, kapitala gehitzen denean, benetako zuzendaritzaren egoitza edo sozietate-egoitza lekualdatzen denean eta bazkideek kapitala gehitzea eragiten ez duten ekarpenak egiten dituztenean, sozietateak.

Partaidetzako kontuen kontratua eratzen denean, bazkide kudeatzaileak.

b) Sozietateak desagitzen direnean eta sozietatearen kapitala gutxitzen denean, bazkideek, jabekideek, erkideek edo partaideek, jasotako ondasun eta eskubideengatik.

Partaidetzako kontuen kontratua iraungitzen denean, negozioko partaideak.

36. artikulua.—*Erantzule subsidiarioak*

Sozietatearen kapitala gutxitzen denean eta sozietateak desagitzen direnean zerga ordaindu behar diren erantzule subsidiario

9/2009, de 26 de julio, sobre reestructuración bancaria y reforzamiento de los recursos propios de las entidades de crédito.

Artículo 32.—*Sociedades extranjeras*

1. Las entidades que realicen, a través de sucursales o establecimientos permanentes, operaciones de su tráfico en el Territorio Histórico de Bizkaia y cuyo domicilio social y sede de dirección efectiva se encuentren en países no pertenecientes a la Unión Europea vendrán obligadas a tributar, por los mismos conceptos y en las mismas condiciones que las españolas, por la parte de capital que destinen a dichas operaciones.

2. Las entidades cuyo domicilio social y sede de dirección efectiva se encuentren en un Estado miembro de la Unión Europea distinto de España no estarán sujetas a la modalidad de operaciones societarias cuando realicen, a través de sucursales o establecimientos permanentes, operaciones de su tráfico en territorio vizcaíno. Tampoco estarán sujetas a dicho gravamen por tales operaciones las entidades cuya sede de dirección efectiva se encuentre en países no pertenecientes a la Unión Europea si su domicilio social está situado en un Estado miembro de la Unión Europea distinto de España.

Artículo 33.—*Operaciones de reestructuración*

A los efectos del gravamen sobre operaciones societarias tendrán la consideración de operaciones de reestructuración las operaciones de fusión, escisión, aportación de activos y canje de valores las definidas en los apartados 1, 2, 3 y 5 del artículo 90 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, así como las aportaciones no dinerarias a que se refiere el artículo 101 de la citada Norma Foral.

Artículo 34.—*Entidades equiparadas a sociedades*

1. A los efectos de este Impuesto se equiparán a sociedades:

- 1) Las personas jurídicas no societarias que persigan fines lucrativos.
- 2) Los contratos de cuentas en participación.
- 3) La copropiedad de buques.
- 4) La comunidad de bienes, constituida por «actos inter vivos», que realice actividades empresariales, sin perjuicio de lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- 5) La misma comunidad constituida u originada por actos «mortis causa», cuando continúe en régimen de indivisión la explotación del negocio del causante por un plazo superior a tres años.

2. Cuando lo permita la peculiaridad propia del régimen jurídico de la entidad de que se trate, la equiparación alcanzará a todos los supuestos contemplados en el número 1.º del apartado 1 del artículo 31 de la presente Norma Foral.

Artículo 35.—*Contribuyente*

Estará obligado al pago del Impuesto a título de contribuyente y cualesquiera que sean las estipulaciones establecidas por las partes en contrario:

a) En la constitución de sociedades, aumento de capital, traslado de sede de dirección efectiva o domicilio social y aportaciones de los socios que no supongan un aumento del capital social, la sociedad.

En la constitución del contrato de cuentas en participación, el socio gestor.

b) En la disolución de sociedades y reducción de capital social, los socios, copropietarios, comuneros o partícipes por los bienes y derechos recibidos.

En la extinción del contrato de cuentas en participación, el partícipe en el negocio.

Artículo 36.—*Responsables subsidiarios*

Serán subsidiariamente responsables del pago del Impuesto en la reducción de capital social y disolución de sociedades, los

izango dira zergapeko egintza juridikoan parte hartu duten administratzaileak edo likidatzaileak, baldin eta ondasunak eman badi-tuzte.

II. KAPITULUA ZERGA-OINARRIA

37. artikulua.—*Arau orokorrak*

1. Bazkideen erantzukizuna nolabait mugatzen duten sozietateen kapitala eratzean edo gehitzean, zerga-oinarria bat etorriko da kapitalaren hasierako zenbateko nominalarekin edo jaulkipen primak eranstea finkatutako zenbateko nominalarekin, primarik eskatzen bada.

2. Aurrekoak ez beste sozietate batzuek egindako eragiketen kasuan eta sozietatearen kapitala gehitzen ez duten bazkideen ekarpenen kasuan, zerga-oinarria ekarpenaren balio garbia izango da. Balio garbi hori honela kalkulatu da: ekarritako ondasunen eta eskubideen balio errealarari kendu egingo zaizkio karga eta gastu kengarriak eta ekarpenaren ondorioz sozietatearen kargura geratzen diren zorren zenbatekoa.

3. Benetako zuzendaritzaren egoitza edo sozietate-egoitza aldatzen denean, zerga-oinarria bat etorriko da benetako zuzendaritzaren egoitza edo sozietate-egoitza aldatzen duen sozietateak aldaketa egiteko erabakia hartzen den egunean duen hartzeko likidoarekin. Horretarako, hartzeko likidoa zera izango da: benetako aktiboaren balioaren eta eska daitekeen pasiboaren balioaren arteko diferentzia.

4. Sozietate baten kapitala gutxitzen denean eta sozietatea desagitzen denean, zerga-oinarria bazkideei emandako ondasun eta eskubideen balio erreala izango da, gastuak eta zorrak kendu gabe.

5. Partaidetzako kontuen kontratua eratzeagatik zerga ordaindu beharko da, oinarritzat hartuta hitzarmen baten arabera merkatariak beste merkatari batzuen emaitza on edo txarretan izango duen kapital-zatia.

38. artikulua.—*Karga-tasa*

Zerga-kuota likidazio-oinarriari %1eko karga-tasa aplikatuta lortuko da.

III. TITULUA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUAK

I. KAPITULUA PRINTZPIO OROKORRAK

39. artikulua.—*Modalitateak*

1. Honako hauek daude zergapetuta, hurrengo artikuluetan ezarritakoaren arabera:

- Notario-agiriak.
- Merkataritzako agiriak.
- Administrazio-agiriak.

2. Zerga hau kuota aldakor edo finkoen bidez ordainduko da, eta, horretarako, zera hartu behar da kontuan: zerga formalizatzeko, egilesteko edo bideratzeko ematen den agiria zergaren indarraldian zehar baliozta daitekeen kopuru edo gauzaren batengatik eman den ala ez.

3. Notario-agiriak paper tinbredunean emango dira beti, lege mailako arau berezietan salbuetsi ezean.

II. KAPITULUA NOTARIO-AGIRIAK

40. artikulua.—*Zerga-egitatea*

Zergapean egongo dira notario eskriturak, aktak eta lekukotzat, foru arau honen 43. eta 44. artikuluetan ezarritako eran.

41. artikulua.—*Zerga-oinarria*

1. Zuzeneko xedetzat baliozta daitekeen kopuru edo gauza bat duten eskrituren lehenengo kopietan, aitoritutako balioa erabiliko da oinarri gisa, eta administrazioak egiaztatu egin ahal izango du.

administradores o liquidadores de las mismas que hayan intervenido en el acto jurídico sujeto al Impuesto, siempre que hubiesen entregado los bienes.

CAPÍTULO II BASE IMPONIBLE

Artículo 37.—*Normas generales*

1. En la constitución y aumento de capital de sociedades que limiten de alguna manera la responsabilidad de los socios, la base imponible coincidirá con el importe nominal en que aquél quede fijado inicialmente o ampliado con adición de las primas de emisión, en su caso exigidas.

2. Cuando se trate de operaciones realizadas por sociedades distintas de las anteriores y en las aportaciones de los socios que no supongan un aumento del capital social, la base imponible se fijará en el valor neto de la aportación, entendiéndose como tal el valor real de los bienes y derechos aportados minorado por las cargas y gastos que fueran deducibles y por el valor de las deudas que queden a cargo de la sociedad con motivo de la aportación.

3. En los traslados de sede de dirección efectiva o de domicilio social, la base imponible coincidirá con el haber líquido que la sociedad cuya sede de dirección efectiva o domicilio social se traslada tenga el día en que se adopte el acuerdo. A estos efectos, se entenderá por haber líquido la diferencia entre el valor del activo real y el del pasivo exigible.

4. En la disminución de capital y en la disolución, la base imponible coincidirá con el valor real de los bienes y derechos entregados a los socios, sin deducción de gastos y deudas.

5. La constitución del contrato de cuentas en participación tributará sobre la base de la parte de capital en que se hubiera convenido que el comerciante participe de los resultados prósperos o adversos de las operaciones de otros comerciantes.

Artículo 38.—*Tipo de gravamen*

La cuota tributaria se obtendrá aplicando a la base liquidable el tipo de gravamen del 1 por 100.

TÍTULO III ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

CAPÍTULO I PRINCIPIOS GENERALES

Artículo 39.—*Modalidades*

1. Se sujetan a gravamen, en los términos que se previenen en los artículos siguientes:

- Los documentos notariales.
- Los documentos mercantiles.
- Los documentos administrativos.

2. El tributo se satisfará mediante cuotas variables o fijas, atendiendo a que el documento en que se formalice, otorgue o expida tenga o no por objeto cantidad o cosa valuable en algún momento de su vigencia.

3. Los documentos notariales se extenderán necesariamente en papel timbrado, salvo que se exceptúe su uso por normas especiales de rango legal.

CAPÍTULO II DOCUMENTOS NOTARIALES

Artículo 40.—*Hecho imponible*

Estarán sujetas las escrituras, actas y testimonios notariales, en los términos que establecen los artículos 43 y 44 de la presente Norma Foral.

Artículo 41.—*Base imponible*

1. En las primeras copias de escrituras que tengan por objeto directa cantidad o cosa valuable servirá de base el valor declarado, sin perjuicio de la comprobación administrativa.

Berme-eskubide errealetan eta bermedun maileguak dokumentatzen dituzten eskrituretan, zerga-oinarria foru arau honen 12. artikuluko 2. paragrafoko c) idatz-zatian xedatutakoaren arabera zehaztuko da.

Hipotekak edo bestelako edozein berme-eskubide geroratzen denean eta haien maila hobetzen denean, zerga-oinarria maila okerragotzen zaion eskubideari esleitutako erantzukizun osoa izango da. Maila berdinketan, zerga-oinarria lehenik ezarritako berme-eskubideari dagokion erantzukizunaren zenbatekoak zehaztuko du.

Paragrafo honetan xedatutakoa betetzeko, eskritura publikoaren lehenengo kopiaztat joko da zerga hau likidatzeko dagokion zerga-administrazioan aurkeztzen den lehena.

2. Notario-aktetan aurreko paragrafoan xedaturikoa beteko da, protesto-aktetan salbu, horrelakoetan zerga-oinarria protestaturiko efektuaren balio nominalaren edo protesta eragin duen kopuruaren herena izango baita.

3. Egintzaren xedea balioztatu ezin den gauza dela ulertuko da haren indarraldi osoan, baita iraungi denean ere, oinarriaren zenbatekoa ezin denean zehaztu. Zenbateko hori ezin bada egintza egitean finkatu, zerga gauza balioztaezina balitz bezala eskatuko da, eta zenbatekoa zehazten denean likidazioa osatu ahal izango da.

42. artikulua.—Zergaduna

Subjektu pasiboa ondasun edo eskubidearen eskuratzaileria izango da, eta, halakorik ezean, notario-agiria eskatzen dutenak edo agiriaren onura jasotzen dutenak.

Bermea eratuta duten mailegu-eskrituretan, eskuratzaileria mailegu-hartzailea izango da.

Agiri batek foru arau honen 44. artikuluan xedatutakoa dela bide zergapean dauden egintza edo negozio juridiko batzuk hartzen ditue-nean, haietako bakoitzaren subjektu pasiboa zehaztuko da.

43. artikulua.—Kuota finkoa

Notarioen eskrituren eta akten jatorrizkoak eta kopiak, bai eta lekukotzak ere, folioko 0,15 euro balio duen paper tinbredunean emango dira beti. Kopia bakunak ez dira zergapean egongo.

Aurreko lerrokadan xedatutakoa emaila beraren izenean ematen den bigarren kopiari eta ondoren ematen direnei aplikatuko zaie.

44. artikulua.—Kuota graduala

1. Notarioen eskrituren eta akten lehenengo kopiek %0,50eko karga-tasa ordainduko dute, egintza edo kontratu horiei dagokienez, honako baldintza hauek betetzen direnean:

- Baliozta daitekeen kopuru edo gauza bat izatea xedetzat.
- Jabetza erregistroetan, merkataritzakoetan, herri administrazioen menpeko kooperatiben erregistroetan eta ondasun higiezinaren erregistroetan inskribatu ahal diren egintzak edo kontratuak izatea.
- Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari edo Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren kostubidezko ondare eskualdaketei edo sozietate-eragiketei loturik ez egotea, foru arau honetan ezarritakoaren arabera.

2. Protesto-akten kopiek artikuluko 1. paragrafoan adierazitako karga-tasa ordainduko dute.

3. Artikulu honetako 1. paragrafoko b) idatz-zatian araututako betekizunari dagokionez, betekizuna betetzat joko da aipatutako erregistro publikoetan inskribatzeko aukera dagoenean, besterik gabe, zergapeko egintza edo negozio juridikoa inskribatzen den ala ez kontuan hartu gabe.

La base imponible en los derechos reales de garantía y en las escrituras que documenten préstamos con garantía se determinará de conformidad con lo dispuesto en la letra c) del apartado 2 del artículo 12 de esta Norma Foral.

En la posposición y mejora de rango de las hipotecas o de cualquier otro derecho de garantía, la base imponible estará constituida por la total responsabilidad asignada al derecho que empeore de rango. En la igualación de rango, la base imponible se determinará por el total importe de la responsabilidad correspondiente al derecho de garantía establecido en primer lugar.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, se considerará primera copia de escritura pública la que se presente en primer lugar para su liquidación por este Impuesto en la Administración tributaria correspondiente.

2. En las actas notariales se observará lo dispuesto en el apartado anterior, salvo en las de protesto, en que la base coincidirá con la tercera parte del valor nominal del efecto protestado o de la cantidad que hubiese dado lugar al protesto.

3. Se entenderá que el acto es de objeto no valuable cuando durante toda su vigencia, incluso en el momento de su extinción, no pueda determinarse la cuantía de la base. Si ésta no pudiese fijarse al celebrarse el acto, se exigirá el Impuesto como si se tratara de objeto no valuable, sin perjuicio de que la liquidación se complete cuando la cuantía quede determinada.

Artículo 42.—Contribuyente

Será sujeto pasivo el adquirente del bien o derecho y, en su defecto, las personas que insten o soliciten los documentos notariales, o aquéllos en cuyo interés se expidan.

Cuando se trate de escrituras de préstamo con constitución de garantía se considerará adquirente al prestatario.

En aquellos supuestos en los que un mismo documento contenga varios actos o negocios jurídicos sujetos a tributación en virtud de lo dispuesto en el artículo 44 de esta Norma Foral, se determinará separadamente para cada uno de ellos la persona en la que concurre la condición de sujeto pasivo del Impuesto.

Artículo 43.—Cuota fija

Las matrices y las copias de las escrituras y actas notariales, así como los testimonios, se extenderán en todo caso en papel timbrado de 0,15 euros por folio. Las copias simples no estarán sujetas al Impuesto.

Lo dispuesto en el párrafo anterior será de aplicación a la segunda y sucesivas copias expedidas a nombre de un mismo otorgante.

Artículo 44.—Cuota gradual

1. Las primeras copias de escrituras y actas notariales, tributarán, además, al tipo de gravamen del 0,50 por 100, en cuanto a tales actos o contratos, siempre que cumplan las siguientes condiciones:

- Tengan por objeto cantidad o cosa valuable.
- Contengan actos o contratos inscribibles en los Registros de la Propiedad, en los Registros Mercantiles, en los Registros de Cooperativas dependientes de las Administraciones Públicas correspondientes y en los Registros de Bienes Muebles.
- No estén sujetos al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones o a los conceptos de transmisiones patrimoniales onerosas o de operaciones societarias del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en los términos establecidos en esta Norma Foral.

2. Por el tipo de gravamen consignado en el apartado 1 de este artículo tributarán las copias de las actas de protesto.

3. En lo que se refiere al requisito regulado en la letra b) del apartado 1 de este artículo, se entenderá cumplido éste siempre que exista la mera posibilidad de acceso a los Registros Públicos referidos, con independencia de que se inscriba o no el acto o negocio jurídico sujeto a gravamen.

III. KAPITULUA

MERKATARITZAKO AGIRIAK

45. artikulua.—*Zergapeko merkataritzako agiriak*

1. Honako hauek daude zergapean: kanbio-letrak, igorpen funtzioa betetzen duten agiriak edo letrak ordeztzen dituztenak, gordailuen ordezkagiri edo ziurtagiri eskualdagarriak, eta 18 hilabete baino gutxiagorako seriean jaulkitzen diren ordaindukoak, bonuak, obligazioak eta antzeko gainerako tituluak, inoren kapitalaren ordezkagarri direnak eta kontraprestazio gisa jaulkipenagatik ordaindutako zenbatekoaren eta mugaegunean itzuli beharrekoaren arteko diferentzia ordaindu beharra dakartenak.

2. Agiri batek igorpen funtzioa betetzen duela ulertuko da leku batetik bestera fondoak bidali direla edo zeinu baliokidea frogatzen duenean, edo ordainketa agindua dakarrenean, nahiz eta toki berean izan, edo bertan «agindura» klausula duenean.

46. artikulua.—*Zergaduna*

1. Igorleak ordaindu behar du zerga, kanbio-letra atzerrian ematen denean izan ezik, halakoetan Bizkaiko lehen edukitzaileak ordaindu behar baitu, baldin eta Espainiako lehen edukitzailea bada eta ohiko egoitza edo zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan badu.

2. Igorpen-agiriak edo kanbio-letren ordezkagiriak, gordailuen ordezkagiriak eta seriean jaulkitako ordaindukoak, bonuak, obligazioak eta antzeko tituluak kargatzen dituen zergaren subjektu pasiboak izango dira haiek ematen dituzten pertsonak edo erakundeak; atzerrian ematen direnak salbuetsita daude, aurreko paragrafoan bezala. Endosatzearen txekuek endosatzaileak emandakotzat joko dira.

3. Igorpen funtzioa betetzen duten agirien xedea hornitzailerari ordaintzea edo bezeroei kobratzea denean, xede horiekin zirkulazioan jartzen dituen pertsonak edo erakundeak emandakotzat joko dira, agirian ageri dena gorabehera.

47. artikulua.—*Erantzule solidarioak*

Zerga ordaintzearen erantzule solidarioa izango da aurreko artikuluan aipatutako efektuen negoziazioan edo kobrantzan parte hartzen duen pertsona edo erakundea.

48. artikulua.—*Zerga-oinarria. Arau orokorrak*

1. Kanbio-letran, igorritako kopurua izango da oinarria, eta gordailuen ziurtagirietan, berriz, haien zenbateko izendatua.

2. Kanbio-letra mugaeguneratzeko epea jaulkipen egunetik sei hilabetekoa baino luzeagoa denean, zerga-oinarriaren bikoitzari dagokion zerga eskatuko da.

Egintza edo negozio juridiko bati dagokion kanbio-letraren ordezkari letra edo gehiago ematen badira eta ondorioz zerga gutxitzen bada, haien oinarriak gehitu beharko dira diferentzia eskatzeko. Zatiketa hori ez da egintzat joko efektuen mugaegunen artean hamaikak egun baino gehiago daudenean edo agiri bidez itundu bada aldiaren aldiko igorpenen bidez kobratzea.

3. Halaber, aurrean finkatu diren arauak igorpen funtzioa betetzen duten agiriei edo kanbio-letrak ordeztzen dituztenei ere aplikatuko zaizkie, artikulua honetako 2. paragrafoko lehen lerrokadan adierazitakoa izan ezik.

4. Inoren kapitalaren ordezkagarri diren seriean jaulkitako ordainduko, bonu, obligazio eta antzeko gainerako tituluetan, kontraprestazio gisa jaulkipenagatik ordaindutako zenbatekoaren eta mugaegunean itzuli beharrekoaren arteko diferentzia ordaindu beharra dakartenetan, oinarria jaulkitzaileak itzuli beharreko kapitalaren zenbatekoa izango da.

49. artikulua.—*Efektu tinbredunak eta eskudiruzko ordainketa*

1. Kanbio-letrak beren zenbatekoei dagokien efektu tinbreduna erabiliz eman behar dira nahitaez. Letra bat zenbateko txikiagoko efektu tinbreduna erabiliz ematen bada, letra horrek ez du izango legeek ematen dioten betearazpen-eraginkortasunik. Zerga-ordainketa honako eskala honen arabera egingo da:

CAPÍTULO III

DOCUMENTOS MERCANTILES

Artículo 45.—*Documentos mercantiles sujetos*

1. Están sujetas las letras de cambio, los documentos que realicen función de giro o suplan a aquéllas, los resguardos o certificados de depósito transmisibles, así como los pagarés, bonos, obligaciones y demás títulos análogos emitidos en serie, por plazo no superior a dieciocho meses, representativos de capitales ajenos por los que se satisfaga una contraprestación establecida por diferencia entre el importe satisfecho por la emisión y el comprometido a reembolsar al vencimiento.

2. Se entenderá que un documento realiza función de giro cuando acredite remisión de fondos o signo equivalente de un lugar a otro o implique una orden de pago aun en el mismo en que ésta se haya dado, o en él figure la cláusula «a la orden».

Artículo 46.—*Contribuyente*

1. Estará obligado al pago el librador, salvo que la letra de cambio se hubiera expedido en el extranjero, en cuyo caso lo estará su primer tenedor en Bizkaia, si es primer tenedor en el territorio del Estado español y tiene su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia.

2. Serán sujetos pasivos del tributo que grave los documentos de giro o sustitutivos de las letras de cambio, así como los resguardos de depósito o pagarés, bonos, obligaciones y títulos análogos emitidos en serie, las personas o entidades que los expidan, con la misma salvedad del número anterior para los expedidos en el extranjero. Los cheques que sean objeto de endoso se considerarán expedidos por el endosante.

3. Cuando los documentos que cumplan función de giro tengan por objeto el pago a proveedores o el cobro a clientes, se entenderán expedidos por la persona o entidad que los ponga en circulación con estos fines, con independencia de la que en el documento figure.

Artículo 47.—*Responsables solidarios*

Será responsable solidario del pago del Impuesto toda persona o entidad que intervenga en la negociación o cobro de los efectos a que se refiere el artículo anterior.

Artículo 48.—*Base imponible. Normas generales*

1. En la letra de cambio servirá de base la cantidad girada y en los certificados de depósito su importe nominal.

2. Cuando el vencimiento de las letras de cambio exceda de seis meses, contados a partir de la fecha de su emisión, se exigirá el Impuesto que corresponda al duplo de la base.

Si en sustitución de la letra de cambio que correspondiera a un acto o negocio jurídico se expidiesen dos o más letras, originando una disminución del Impuesto, procederá la adición de las bases respectivas, a fin de exigir la diferencia. No se considerará producido el expresado fraccionamiento cuando entre las fechas de vencimiento de los efectos exista una diferencia superior a quince días o cuando se hubiera pactado documentalmente el cobro a plazos mediante giros escalonados.

3. Las reglas fijadas anteriormente serán asimismo de aplicación a los documentos que realicen función de giro o suplan a las letras de cambio, con excepción de la recogida en el primer párrafo del apartado 2 de este artículo.

4. En los pagarés, bonos, obligaciones y demás títulos análogos, emitidos en serie, representativos de capitales ajenos, por los que se satisfaga una contraprestación establecida por la diferencia entre el importe satisfecho en la emisión y el comprometido a reembolsar al vencimiento, la base estará constituida por el importe del capital que la emisora se compromete a reembolsar.

Artículo 49.—*Efectos timbrados y pago en efectivo*

1. Las letras de cambio se extenderán necesariamente en el efecto timbrado de la clase que corresponde a su cuantía. La extensión de la letra en efecto timbrado de cuantía inferior privará a estos documentos de la eficacia ejecutiva que les atribuyen las leyes. La tributación se llevará a cabo conforme a la siguiente escala:

Zerga-oinarria (€)	Eurotan
24,04 euro edo gutxiago	0,06
24,05 - 48,08	0,12
48,09 - 90,15	0,24
90,16 - 180,30	0,48
180,31 - 360,61	0,96
360,62 - 751,27	1,98
751,28 - 1.502,53	4,21
1.502,54 - 3.005,06	8,41
3.005,07 - 6.010,12	16,83
6.010,13 - 12.020,24	33,66
12.020,25 - 24.040,48	67,31
24.040,49 - 48.080,97	134,63
48.080,98 - 96.161,94	269,25
96.161,95 - 192.323,87	538,51

192.323,87 eurotik gorako kopuruetan, berriz, 0,018 euroko zerga ordainduko da 6,01 euro edo zatiki bakoitzeko, eta eskudirutan likidatuko da beti. Likidazioa ez bada foru arau honen 67. artikuluko 2. paragrafoan ezarritako epean aurkezten, letrek galdu egingo dute legeek ematen dieten betearazpen-indarra.

2. Igorpen funtzioa betetzen duten agiriak edo kanbio-letren ordezkariak direnak eskudirutan ordainduko dute zerga, goiko zergapetze eskalaren arabera. Horretarako, halako ordainketetarako prestatutako ereduak erabiliko da, eta foru arau honen 67. artikuluko 2. paragrafoan adierazitako epean aurkeztu beharko da. Epe horren barruan aurkezten ez badira, agiriok galdu egingo dute legeek ematen dieten betearazpen-indarra.

3. Atzerrian emandako kanbio-letra batek Espainiako estatuko lurraldean ondorio juridikoa edo ekonomikoa sortzen badu, letra hori eskudirutan itzuliko du Bizkaiko Lurralde Historikoko lehenbiziko hartzaileak, baldin eta aldin berean Espainiako estatuko lehenbiziko hartzaileak ere bada.

4. Foru Aldundiak, merkataritzako trafikoaren ezaugarrien edo agiriaren mekanizazio-prozesuaren arabera komenigarria dela uste izanez gero, merkataritzako agiria bera nahiz agiri horri dagokion eskudiruzko ordainketa ezin hobeto identifikatzeko neurri egokiak hartzeko betebeharra ezar dezake.

5. Seriean eta gehienez ere hamazortzi hilabeteko eperako jaulki diren bonu, ordainduko, obligazio eta gainerako antzeko tituluetan (inoren kapitalaren ordezkagarri direnetan) kontraprestazioa ordaintzen bada, hain zuzen ere, jaulkipenean ordaindutako zenbatekoaren eta mugaegunean itzultzeko konprometitutakoaren arteko diferentzia, orduan, 0,018 euroko zerga ordainduko da 6,01 euro edo zatiki bakoitzeko, eta zerga hori eskudirutan likidatuko da.

50. artikulua.—Ejektu tinbredunak egitea eta trukatzea

Ejektu tinbredunei dagozkien honako alderdi hauek Ogasun eta Finantzen foru diputatuaren foru agindu bidez arautuko dira:

- Ejektuen itxura, estantapazioa, mota, ezaugarriak eta zenbakiak.
- Tinbratze zuzena lortzeko kasuak eta prozedura.
- Ejektu horiek trukatzeko baldintzak.
- Ejektuak baliogabetzeko era.

51. artikulua.—Zerga ordaintzearen ondorioak

Merkataritzako agiriak ematen direnean zerga ordaintzeak agiriari jasotako klausula guztiak biltzen ditu, kontzeptu honen ondoriozko zerga-ordainketari dagokionez.

IV. KAPITULUA

ADMINISTRAZIO-AGIRIAK

52. artikulua.—Zergapeko administrazio-agiriak

Erregistro publikoetan egiten diren aurreneurritzko idatzoharrek zerga ordaindu beharko dute, xedetzat baliozta daitekeen eskubide edo interes bat dutenean, ofizioz ordenaturik ez badaude eta epai-agintaritzaren esku-hartzerik gabe egiten badira.

Base imponible (€)	Euros
Hasta 24,04	0,06
De 24,05 a 48,08	0,12
De 48,09 a 90,15	0,24
De 90,16 a 180,30	0,48
De 180,31 a 360,61	0,96
De 360,62 a 751,27	1,98
De 751,28 a 1.502,53	4,21
De 1.502,54 a 3.005,06	8,41
De 3.005,07 a 6.010,12	16,83
De 6.010,13 a 12.020,24	33,66
De 12.020,25 a 24.040,48	67,31
De 24.040,49 a 48.080,97	134,63
De 48.080,98 a 96.161,94	269,25
De 96.161,95 a 192.323,87	538,51

Por lo que exceda de 192.323,87 euros tributará a 0,018 euros por cada 6,01 euros o fracción, que se liquidará siempre en metálico. La falta de presentación de la autoliquidación dentro del plazo establecido en el apartado 2 del artículo 67 de esta Norma Foral, implicará la pérdida de la fuerza ejecutiva que les atribuyen las leyes.

2. Los documentos que realicen una función de giro o suplan a las letras de cambio tributarán en metálico conforme a la anterior escala de gravamen mediante el empleo del modelo habilitado para ello que se presentará en el plazo señalado en el apartado 2 del artículo 67 de esta Norma Foral. La falta de presentación en dicho plazo implicará la pérdida de la fuerza ejecutiva que les atribuyen las leyes.

3. Las letras de cambio expedidas en el extranjero que surtan cualquier efecto jurídico o económico en el territorio del Estado español se reintegrarán en metálico por su primer tomador en el Territorio Histórico de Bizkaia, si es el primero en el territorio del Estado español.

4. La Diputación Foral podrá exigir, cuando las características del tráfico mercantil o su proceso de mecanización así lo aconsejen, la adopción de medidas oportunas para la perfecta identificación del documento mercantil y del pago en metálico correspondiente al mismo.

5. Los pagarés, bonos, obligaciones y demás títulos análogos, emitidos en serie por plazo no superior a dieciocho meses, representativos de capitales ajenos, por los que se satisfaga una contraprestación establecida por la diferencia entre el importe satisfecho en la emisión y el comprometido a rembolsar al vencimiento, tributarán a 0,018 euros por cada 6,01 euros o fracción que se liquidará en metálico.

Artículo 50.—Elaboración y canje de efectos timbrados

Se regularán por Orden Foral del diputado foral de Hacienda y Finanzas los siguientes aspectos relacionados con los efectos timbrados:

- La forma, estampación, especie, características y numeración de los mismos.
- Los casos y el procedimiento de obtener su timbrado directo.
- Las condiciones para el canje de tales efectos.
- El modo de efectuar la inutilización de los mismos.

Artículo 51.—Efectos del pago del impuesto

El pago del Impuesto en la expedición de los documentos mercantiles cubre todas las cláusulas en ellos contenidas, en cuanto a su tributación por este concepto.

CAPÍTULO IV

DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS

Artículo 52.—Documentos administrativos sujetos

Están sujetas las anotaciones preventivas que se practiquen en Registros públicos, cuando tengan por objeto un derecho o interés valuable y no vengán ordenadas de oficio y sin intervención de parte por la autoridad judicial.

53. artikulua.—Zergaduna

Aurreneurritzko idatzoharra eskatzen duen pertsonak zergadun gisa ordaindu beharko du.

54. artikulua.—Zerga-oinarria

1. Aurreneurritzko idatzoharren bidez bermatzen, argitaratzen edo eratzen den eskubide edo interesaren balioa izango da oinarria.

2. Enbargo-idatzoharren zerga-oinarria inolaz ere ez da izango enbargatutako ondasunen balio erreala baino handiagoa, ez eta enbargo-idatzoharra eragin duen kopuru osoa baino handiagoa ere.

Baldin eta enbargoaren aurreneurritzko idatzoharra jabetza erre-gistro batean baino gehiagotan egin behar bada eta horregatik hainbat likidazio egiten badira, horien guztien zerga-oinarrien batura ezin da izan aurreko paragrafoan ezarritako muga baino handiagoa.

55. artikulua.—Zerga-kuota

Erregistro publikoetan egiten diren aurreneurritzko idatzoharrek %0,50eko karga-tasa ordainduko dute, eta eskudirutan likidatuko dira.

IV. TITULUA

XEDAPEN OROKORRAK

I. KAPITULUA

ZERGA-ONURAK

56. artikulua.—Onura orokorrak

1. Foru arau honen 1. artikuluko 1. paragrafoan aipatzen diren zergapetzeko hiru modalitateei kasuaren arabera ezarri ahal zaizkien zerga-onurak honako hauek dira:

a) Foru arau honen 57. artikuluan agertzen diren salbuespen subjektiboak.

b) Foru arau honen 58. artikuluan arautzen diren salbuespen objektiboak

c) Zergari buruzko foru arauaren 59. artikuluan aipatzen diren beste arau batzuk ezarritako gainerako zerga-arauak.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako zerga-onurak ez zaizkie inolaz ere aplikatuko kanbio-letrei, ez haien ordeztu erabiltzen diren agiriei, ez igorpen funtzioa betetzen duten agiriei ez eta foru arau honen 43. artikuluan xedatutakoa dela bide zergapetzeko notarioen eskritura, akta eta lekukotzei.

57. artikulua.—Salbuespen subjektiboak

Honako hauek dira Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juri-diko Dokumentatuen gaineko Zergan salbuespen subjektiboak izango duten erakundeak:

1. Estatua, Gizarte Segurantzaren eta lurralde nahiz erakunde mailako herri administrazioak, eta haien ongintzako, kulturako, irakaskuntzako eta zientzien arloko establezimenduak.

2. Irabazteko asmorik gabeko erakundeak, irabazizkoak ez diren erakundeek zerga-arabidea eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriak arautzen dituen arautegiaren arabera.

Aurreko paragrafoko erakundeek salbuespenerako eskubidea dutela egiaztatzeko, zergaren autoliquidazioarekin batera, zerga-egitatearen egiten denean indarrean dagoen ziurtagiriaren kopia aurkeztu beharko da, irabazteko asmorik gabeko erakundeek zerga araubidea eta mezenasgoarako zerga pizgarriak aplikatzeko araudian araututakoaren arabera.

3. Aurrezki kutxak, gizarte-ekintzetarako egiten dituzten eskuraketengatik.

4. Eliza Katolikoak eta Espainiako estatuarekin lankidetzak akordioak sinatuta dituzten elizak, konfesioak eta erlijio-elkarteak.

5. Euskaltzaindia, Espainiako Institutua eta horren barruko errege akademiak, bai eta autonomia erkidegoetan Euskaltzaindiaren antzeko helburuak dituzten erakundeak ere.

Artículo 53.—Contribuyente

Estará obligado al pago, en calidad de contribuyente, la persona que solicite la anotación preventiva.

Artículo 54.—Base Imponible

1. Servirá de base el valor del derecho o interés que se garantice, publique o constituya mediante las anotaciones preventivas.

2. La base imponible en las anotaciones de embargo en ningún caso podrá ser superior al valor real de los bienes embargados ni al importe total de la cantidad que haya dado lugar a la anotación del embargo.

Si el embargo tuviese que anotarse preventivamente en distintos Registros de la Propiedad y por este motivo se practicasen varias liquidaciones, la suma de las bases imponibles de todas no podrá exceder de los límites establecidos en el párrafo anterior.

Artículo 55. Cuota tributaria.

Las anotaciones preventivas que se practiquen en los Registros públicos tributarán al tipo de gravamen del 0,50 por 100, que se liquidará en metálico.

TÍTULO IV

DISPOSICIONES COMUNES

CAPÍTULO I

BENEFICIOS FISCALES

Artículo 56.—Beneficios generales

1. Los beneficios fiscales aplicables en cada caso a las tres modalidades de gravamen a que se refiere el apartado 1 del artículo 1 de la presente Norma Foral serán los siguientes:

a) Las exenciones subjetivas contempladas en el artículo 57 de esta Norma Foral.

b) Las exenciones objetivas reguladas en el artículo 58 de la presente Norma Foral.

c) Los demás beneficios fiscales establecidos por otras normas a que se refiere el artículo 59 de la Norma Foral del Impuesto.

2. Los beneficios fiscales a que se refiere el apartado anterior de este artículo no se aplicarán, en ningún caso, a las letras de cambio, a los documentos que suplan a éstas o realicen función de giro, ni a las escrituras, actas o testimonios notariales gravados en virtud de lo dispuesto en el artículo 43 de la presente Norma Foral.

Artículo 57.—Exenciones subjetivas

Gozarán de exención subjetiva en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados las siguientes entidades:

1. El Estado, la Seguridad Social y las Administraciones públicas territoriales e institucionales y sus establecimientos de beneficencia, cultura, docencia o con fines científicos.

2. Las entidades sin fines lucrativos, de acuerdo con la normativa reguladora del Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo correspondiente.

Para la acreditación del derecho a la exención de las entidades del párrafo anterior, deberá acompañarse a la autoliquidación del Impuesto copia del certificado vigente en el momento de la realización del hecho imponible regulado en el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

3. Las cajas de ahorro, por las adquisiciones directamente destinadas a su obra social.

4. La Iglesia Católica y las iglesias, confesiones y comunidades religiosas que tengan suscritos acuerdos de cooperación con el Estado español.

5. Euskaltzaindia, el Instituto de España y las Reales Academias integradas en el mismo, así como las instituciones de las Comunidades Autónomas que tengan fines análogos a los de Euskaltzaindia.

6. Espainiako Gurutze Gorria eta Espainiako Itsuen Erakundea.
7. Edozein parlamentutan ordezkaritza duten alderdi politikoak.

58. artikulua.—*Salbuespen objektiboak*

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergatik salbuetsita daude honako eragiketa hauek:

1. Barne antolamenduaren zati izatera pasatu diren nazio-arteko itun edo hitzarmenen bidez emandako salbuespena duten eskualdaketa eta gainerako egintza eta kontratuak.

2. Legezko atzera-eskuratzearen bidez egiaztatzen diren eskualdaketa, hura jasaten duen eskuratzailerak zerga lehendik ordaindua badu. Ez daude salbuespen honen eremuan sartuta Euskal Herriko Foru Zuzenbideari buruzko uztailaren 1eko 3/1992 Legearen I. liburuko V. tituluan araututako saka-eskubidea baliatzearen ondoriozko eskualdaketa. Kasu horretan, foru arau honen 22. artikuluan ezarritakoaren arabera ordainduko dute zerga.

3. Ezkontideek ezkon-sozietateari egindako ondasun eta esku-bideen ekarpenak, ezkon-sozietatea desegin ondoren ekarpenen ordaintan ezkontideen alde egindako adjudikazioak, eta horregatik ezkontideei egiten zaizkien eskualdaketa.

Salbuespen hori aitortutako adjudikazio-gaundikinek ere izango dute, baldin eta ezkontza desagitearen edo haren ekonomi araubidea aldatzearen ondare-ondorioa diren ondasunen adjudikazioetatik ateratzen badira eta ezkon-sozietatearen ondasunak ezkontideetako bati adjudikatzearen ezinbesteko ondorio badira.

Gauza bera aplikatuko da aurreko paragrafoetan aipatutako kasuetan, izatezko Bikoteak arautzeko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat etorritik osatutako izatezko bikoteko kideek egiten dituzten ekarpen, adjudikazio eta eskualdaketei dagokienez.

4. Ondasunen prezioa osatzen duten diru-emateak edo, baita ere, zerbitzu pertsonalak, kredituak edo kalte-ordainak ordaintzeko egiten direnak.

Era berean, salbuetsita egongo dira kreditu eta aurrezki erakundeek hipoteka-maileguren eskriturak betearazteko egindako diru-emateen aktak, zerga behar bezala likidatu bada edo salbuespena adierazi bada.

5. Estatuak eta lurralde nahiz erakunde mailako herri administrazioek ematen dituzten interesik gabeko aurrerakinak. Herri administrazioetatik joko dira foru arau honen 57. artikuluko 1. paragrafoan aipatu direnak.

6. Lur-zatien baterakuntzak eragiten dituen eskualdaketa eta gainerako egintza eta kontratuak, landa-lurreko finken derrigorrezko trukaketenak, behar bezala baimendutako borondatezko trukaketak eta berrogei urtetik gorako errentamenduetan lehentasunez eskuratzeko eskubidea baliatzearen ondorio direnak (Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilean daude araututa), baldin eta onibarra eskuratu eta hurrengo sei urtean eskualdatzen ez bada.

7. Lurren eskualdaketa, baldin eta eskualdaketa horiek egikaritze-unitatearen jabeek ituntze batzarrei eginiko ekarpenen ondorioz eta batzarrek berek, jaso dituzten lurren proportzioan, jabe horiei egiten dizkieten esleipenen ondorioz gertatzen badira.

Birpartzelazioak eragiten dituen egintzak eta kontratuak berak, aurreko paragrafoan adierazitako baldintzetan.

Aurreko kasuetatik edozeinetan, baldin eta jabe bati esleitu zaizkion lurzoruen balioak jabeak berak jarritako lurzoruei proportzioan dagokien balioa gaunditzen badu, gaundikinari dagozkion likidazioak igorriko dira.

Salbuespen hori aplikatu ahal izateko, hirigintzako legeriak ezarritako betekizun guztiak bete behar dira.

8. Tutoreek beren karguen jardunaren bermetzat ematen dituzten bermeei dagozkien egintzak.

9. Hipoteka merkatua arautzen duen legeria berezian ezarritako betekizunak betetzen dituzten hipoteka bonu eta zedulak.

6. La Cruz Roja Española y la Organización Nacional de Ciegos Españoles.

7. Los partidos políticos con representación parlamentaria.

Artículo 58.—*Exenciones objetivas*

Estarán exentas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados las siguientes operaciones:

1. Las transmisiones y demás actos y contratos en que la exención resulte concedida por Tratados o Convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno.

2. Las transmisiones que se verifiquen en virtud de retracto legal, cuando el adquirente contra el cual se ejercite aquél hubiera satisfecho ya el Impuesto. No se entienden incluidas en el ámbito de esta exención las transmisiones que deriven del ejercicio del derecho de saca foral regulado en el Título V del Libro I de la Ley 3/1992, de 1 de julio, del Derecho Civil Foral del País Vasco, que tributarán según lo establecido en el artículo 22 de la presente Norma Foral.

3. Las aportaciones de bienes y derechos verificadas por los cónyuges a la sociedad conyugal, las adjudicaciones que en su favor y en pago de las mismas se verifiquen a su disolución y las transmisiones que por tal causa se hagan a los cónyuges.

Esta exención se extiende a los excesos de adjudicación declarados que resulten de las adjudicaciones de bienes que sean efecto patrimonial de la disolución del matrimonio o del cambio de su régimen económico, cuando sean consecuencia necesaria de la adjudicación a uno de los cónyuges de bienes pertenecientes a la sociedad conyugal.

Igual tratamiento se aplicará, en los supuestos a que se refieren los párrafos anteriores, respecto de las aportaciones, adjudicaciones y transmisiones que efectúen los miembros de la pareja de hecho constituida conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

4. Las entregas de dinero que constituyan el precio de bienes o se verifiquen en pago de servicios personales, de créditos o indemnizaciones.

Asimismo, estarán exentas las actas de entrega de cantidades por organismos de crédito y ahorro, en ejecución de escrituras de préstamo hipotecario, cuyo Impuesto haya sido debidamente autoliquidado o declarada la exención procedente.

5. Los anticipos sin interés concedidos por el Estado y las Administraciones Públicas territoriales e institucionales, entendiéndose por tales las referidas en número 1 del artículo 57 de la presente Norma Foral.

6. Las transmisiones y demás actos y contratos a que dé lugar la concentración parcelaria, las de permuta forzosa de fincas rústicas, las permutas voluntarias debidamente autorizadas, así como las que sean consecuencia del ejercicio del derecho de adquisición preferente en los arrendamientos de más de 40 años reguladas en el Derecho Civil Foral del País Vasco, siempre que el bien raíz no se transmita durante el período de seis años siguientes a la adquisición.

7. Las transmisiones de terrenos que se realicen como consecuencia de la aportación a las juntas de concertación por los propietarios de la unidad de ejecución y de las adjudicaciones que se efectúen a los propietarios citados, por las propias juntas en proporción a los terrenos incorporados.

Los mismos actos y contratos a que dé lugar la reparcelación en las condiciones señaladas en el párrafo anterior.

En cualquiera de los casos anteriores, cuando el valor de los terrenos adjudicados a un propietario exceda del que proporcionalmente corresponda a los terrenos aportados por el mismo, se girarán las liquidaciones procedentes en cuanto al exceso.

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

8. Los actos relativos a las garantías que presten los tutores en garantía del ejercicio de sus cargos.

9. Los bonos y cédulas hipotecarios que cumplan los requisitos establecidos en la legislación especial reguladora del mercado hipotecario.

10. Foru arau honen 31. artikuluko 2. paragrafoko 1., 2., 3. eta 5. zenbakietan eta 32. artikuluko 2. paragrafoan aipatutako sozietate-eragiketak, kostubidezko ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen modalitateen ondoriozko zergapetzeari dagokionez.

11. Bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzeko onartutako zein onartu gabeko baloreen eskualdaketak, salbu foru arau honen 21. artikuluan ezarritakoa.

Zerga ordaintzeko araubide bera aplikatuko zaio erantzukizun mugatuko sozietateen sozietate-partaidetzen eskualdaketari.

12. Orubeak eskualdatzea eta azalera-eskubidea lagatzea, babes publikoko araubideren bati atxikitako etxebizitzak eraikitzeak; babes publikoko etxebizitzaren sustapen, eraikuntza edo lehen eskualdaketaekin zerikusirik daukaten egintzak eta kontratuak formalizatzeko eskritura publikoak, Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko kargari dagokionez; babes publikoko etxebizitzaren gaineko jabariaren lehenengo inter vivos eskualdaketa, baldin eta eskualdaketa hori etxebizitzaren behin betiko kalifikazioaren hurrengo sei urtean barruan egiten bada; babes publikoko etxebizitzak eraikitzeak eskatzen diren maileguak (hipotekazkoak zein besteak), behin betiko kalifikazioa baino lehen eskatutzen badira; xede eskusibotzat babes publikoko araubideren bati atxikitako eraikinak sustatzea edo eraikitzea duten sozietateen eraketa, kapital-zabalkuntza, eraldaketa eta bat-egiteak.

Orubeak eskualdatzeak eta azalera-eskubidea lagatzeak dakarren onura aitortzeko, kontratua babes publikoko etxebizitzak eraikitzeak xedeaz egilesten dela adierazi behar da kontratu-agirian bertan, edo, bestela, xede hori beren-beregi eman behar da aditzera agiri hori aurkezten denean. Hala ere, aitorten hori ondorioz gabe geratuko da, baldin eta hura egiten denetik hiru urte igarotzen badira behin-behineko kalifikazioa lortu gabe, edo baldin eta eraikuntza-proiektua ezin bada burutu, edozein unetan eta edozein arrazoi dela eta.

Zergarekiko salbuespena behin-behinekoz emandakotzat joko da; behin betikoa izateko, indarrean dauden xedapenak horrelako etxebizitzetarako eskatzen dituzten betekizunak bete beharko dira.

Salbuespenaren behin-behineko aitortpena eragin zuten baldintzak betetzen ez badira, edo hura ondorioz gabe geratzen bada, interesdunak aitorten egokia eginez adierazi beharko ditu inguruabar horiek. Horrek behin betiko likidazioa egitea ekarriko du, eta dagokion berandutze-interesak exijituko dira.

Aitorten hori ez aurkeztea hutsegitea da, agiri bat ez aurkezteagatik, eta hutsegite horri dagokion zehapena eskatuko da.

Nolanahi ere, behin betiko likidazioa egiten denean, likidazio horren elementu guztiak berrikusiko dira, balioak nahitaez egiaztatuko dira eta berandutza-interesak eskatuko dira.

Babes publikoko etxebizitzaren kontzeptuan etxebizitzak eta haiei lotutako eranskinak baizik ez dira sartzen.

13. Eskualdaketak eta gainerako egintzak eta kontratuak, haien xede bakarra zerga ordaintzea ekarri zuten aurreko egintza batzuen eraginkortasunik eza gaintzea baldin bada, eta egintza horiek beren ez egotea edo deuseztasuna eragiten duen akatsen bat badute.

14. Sozietateak eratzea, kapitala gehitzea, Bazkideen ekarpenak, sozietatearen kapitala gehitzea eragiten ez badute, eta Sozietatearen benetako zuzendaritzaren egoitza edo sozietate-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikora aldatzea, Europar Batasunaren kide den estatu batean egon ez badira.

15. Eskudiruzko gordailuak eta maileguak, haiek gauzatzeko modua kontuan hartu gabe, eta are ordaindukoak, bonuak, obligazioak eta antzeko tituluak ere. Zergarekiko salbuespenak gordailua edo mailegua dokumentatzen duten tituluaren ondorengo eskualdaketa ere hartuko du, baita 18 hilabete baino gutxiagorako seriean jaulkitzen diren ordainduko, bonu, obligazio eta antzeko tituluaren gainean ezarri behar den egintza juridiko dokumentatuen gaineko karga

10. Las operaciones societarias a que se refieren los números 1º, 2º, 3º y 5º del apartado 2 del artículo 31 y el apartado 2 del artículo 32 de la presente Norma Foral, en cuanto al gravamen por las modalidades de transmisiones patrimoniales onerosas y actos jurídicos documentados.

11. Las transmisiones de valores, admitidos o no a negociación en un mercado secundario oficial, exceptuando lo previsto en el artículo 21 de esta Norma Foral.

Este mismo régimen de tributación será de aplicación a la transmisión de las participaciones sociales de Sociedades de Responsabilidad Limitada.

12. La transmisión de solares y la cesión del derecho de superficie para la construcción de edificios en régimen de viviendas de protección pública; las escrituras públicas otorgadas para formalizar actos y contratos relacionados con la promoción, construcción o primera transmisión de viviendas de protección pública en cuanto al gravamen sobre Actos Jurídicos Documentados; la primera transmisión «inter vivos» del dominio de las viviendas de protección pública, siempre que tengan lugar dentro de los seis años siguientes a la fecha de su calificación definitiva; los préstamos hipotecarios o no, solicitados para su construcción antes de la calificación definitiva; la constitución y ampliación de capital, transformación y fusión de sociedades que tengan por exclusivo objeto la promoción o construcción de edificios en régimen de protección pública.

Para el reconocimiento del beneficio en relación con la transmisión de los solares y la cesión de derecho de superficie será preciso que se consigne en el documento, o expresamente se manifieste al tiempo de presentarlo, que el contrato se otorga con la finalidad de construir viviendas de protección pública y quedará sin efecto si transcurriesen tres años a partir de dicho reconocimiento sin que obtenga la calificación provisional, o cuando en cualquier momento y por cualquier motivo no pueda realizarse el proyecto de dicha construcción.

La exención se entenderá concedida con carácter provisional y condicionada al cumplimiento de los requisitos que en cada caso exijan las disposiciones vigentes para estas clases de vivienda.

En los supuestos de incumplimiento de los requisitos que motivaron el reconocimiento provisional de la exención o en el de que ésta quede sin efecto, el interesado deberá formular la oportuna declaración de tales circunstancias, lo que determinará la práctica de la liquidación definitiva en la que se exigirán los intereses de demora correspondientes.

La falta de presentación de dicha declaración se considerará como falta de presentación de documento a los efectos de exigir la sanción que corresponda.

En todo caso, en la liquidación definitiva que se practique se revisarán cuantos elementos la determinen, procediéndose a la obligada comprobación de valores y a la exigencia de los intereses de demora.

Dentro del concepto de vivienda de protección pública se entenderán incluidas, exclusivamente, las viviendas y sus anejos vinculados.

13. Las transmisiones y demás actos y contratos cuando tengan por exclusivo objeto salvar la ineficacia de otros actos anteriores por los que se hubiera satisfecho el Impuesto y estuvieran afectados de vicio que implique su inexistencia o nulidad.

14. La constitución de sociedades, el aumento de capital, las aportaciones que efectúen los socios que no supongan aumento de capital y el traslado al Territorio Histórico de Bizkaia de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de una sociedad cuando ni una ni otro estuviesen previamente situados en un Estado miembro de la Unión Europea.

15. Los depósitos en efectivo y los préstamos, cualquiera que sea la forma en que se instrumenten, incluso los representados por pagarés, bonos, obligaciones y títulos análogos. La exención se extenderá a la transmisión posterior de los títulos que documenten el depósito o el préstamo, así como al gravamen sobre actos jurídicos documentados que recaen sobre pagarés, bonos, obligaciones y demás títulos análogos emitidos en serie, por plazo no superior

ere, titulu horiek inoren kapitalaren ordezkagarri direnean eta kontraprestazio gisa jaulkipenean ordaindutako zenbatekoaren eta mugagunean itzultzeko konprometitutakoaren arteko diferentzia ordaintzea dakartenean, industria edo negozioetako bankuek jaulkitako kutzako bonuen bidezko maileguak barne.

16. Baserriaren eta bere jabegoaren jabari osoa edo bizi arteko gozamina senide tronkalei kostu bidez eskualdatzea, baldin eta finka hori nekazaritzako, basozaintzako edo abeltzaintzako ustiapenerako erabiltzen bada eta eskualdatzaileak berak ustiatzen badu.

Salbuespena aplikatu ahal izateko, eskuratzailerak berak egin behar ditu, benetan eta zuzenean, goian aipatutako jarduerak, finka eskuratu eta hurrengo sei urteetan.

Pertsona bat batez ere nekazaritza, basozaintza edo abeltzaintzako ustiapenean ari dela ulertuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako ekonomi jardueren edo lanaren etekin gehienak ustiatetik eskuratzen dituzenean.

17. Foru Aldundiak onetsitako Bizkaiko Nekazaritzako Laguntzen Plana erabiltzearen ondorioz egiten diren egintzak eta kontratuak.

18. Babes publikoko etxebizitzaren eskualdaketa, herri administrazioek beren eskumenak erabiliz egiten dituztenak.

Salbuespen hori honako kasu honetan ere aplikatuko da: babes publikoko etxebizitzak eskuratzeko eta esleitzeko prozedurei dagoen indarrean dagoen araudiaren babesean, partikularren artean babes publikoko etxebizitza bat eskualdatzen bada, eta etxebizitzaren eskuratzailerak herri administrazio batek izendatu badu.

Babes publikoko etxebizitzaren kontzeptuan, etxebizitzak eta haiei lotutako eranskinak baizik ez dira sartzen.

19. Zuzenean zein beste erakunde baten bidez konfiskatutako ondarea itzultzeko egintzak formalizatzeko egilesten diren eskritura publikoak. Ondarea beste erakunde baten bidez konfiskatu bada, haren titularra den pertsona fisiko edo juridikoaren eta beste erakunde horren arteko harremana frogatu beharko da.

20. Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren 116. artikulua aipatzen dituen finantza-errentamenduko eragiketak egin ohi dituzten enpresen alde egiten diren eraikuntza-eskualdaketa, eskualdatutako horiek, ondoren, eskualdatzailea ez den beste pertsona bati errentamenduan emateko, erosteko aukerarekin; betiere eragiketa horiek Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita daudenean.

Onura hau jaso ahal izateko, nahitaezko beharkizuna izango da eskualdatzailearen eta eskuratzaileraren edo errentariaren artean zuzeneko edo zeharkako lotura harremanik ez egotea, Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren 16. artikuluan ezarritakoaren arabera.

21. Errepidetik ibiltzeko motore mekanikoa duten ibilgailu erabilien eskualdaketa, eskuratzailerak halakoak salerosi ohi dituen enpresari bat bada eta berriz saltzeko eskuratzen baditu.

Salbuespena behin-behinean emango da; behin betikoa izan dadin, erositako ibilgailua eskuratu eta hurrengo urtearen barruan saldu dela frogatu behar da.

22. Subrogazio eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa, Hipoteka-maileguak subrogatu eta aldarazteari buruzko martxoaren 30eko 2/1994 Legean ezarritako eran eta lege horretan xedatutako betekizun eta baldintzetan egiten denean.

23. Hartzekodunak eta zordunak ados etorrita itundutako hipoteka-maileguak berritzeko eskritura publikoen lehenengo kopiak. Horretarako, baldintza bi bete behar dira: batetik, hartzekodunak Hipoteka-maileguak subrogatu eta aldarazteari buruzko martxoaren 30eko 2/1994 Legeko 1. artikuluan aipatutako erakundeetako bat izan behar du, eta, bestetik, aldaketak honako egoera hauek bati edo batzuei buruzkoa izan behar du: hasieran itundutako edo indarrean dagoen interes-tasaren baldintzak, maileguaren epearen aldaketa, edo amortizazio metodoaren edo sistemaren aldaketa eta maileguaren bestelako edozein finantza-baldintza.

a 18 meses, representativos de capitales ajenos por los que se satisfaga una contraprestación por diferencia entre el importe satisfecho en la emisión y el comprometido a reembolsar al vencimiento, incluidos los préstamos representados por bonos de caja emitidos por los bancos industriales y de negocios.

16. Las transmisiones a título oneroso del pleno dominio o del usufructo vitalicio de la casería y sus pertenecidos que se verifiquen a favor de parientes tronqueros, siempre que la finca se destine a una explotación agrícola, forestal o ganadera y que el transmitente la lleve a cabo de una manera personal.

La exención estará condicionada a que el adquirente se ocupe, durante el período de seis años siguientes a la adquisición, de manera efectiva, directa y personal a aquellas actividades.

Se entiende que una persona se dedica preferentemente a una explotación agrícola, forestal o ganadera cuando obtenga de la misma la mayor parte de sus rendimientos procedentes de actividades económicas o del trabajo a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

17. Los actos y contratos que se produzcan como consecuencia de la utilización del Plan de Ayuda al Sector Agrario vizcaíno, aprobado por la Diputación Foral.

18. Las transmisiones de viviendas de protección pública que realicen las Administraciones Públicas en el ejercicio de sus competencias.

Esta exención también se aplicará a los supuestos en los que, al amparo de la normativa vigente sobre procedimientos de adquisición y adjudicación de viviendas de protección pública, se realice una transmisión de una vivienda de protección pública entre particulares, cuando el adquirente haya sido designado por una Administración Pública.

Dentro del concepto de vivienda de protección pública se entenderán incluidas, exclusivamente, las viviendas y sus anejos vinculados.

19. Las escrituras públicas otorgadas para formalizar actos de reversión de patrimonios confiscados, bien sea directamente o bien mediante entidades interpuestas, siempre que, en este último supuesto, pueda acreditarse la relación existente entre la persona física o jurídica titular del bien confiscado y la entidad interpuesta.

20. Las transmisiones de edificaciones a las empresas que realicen habitualmente las operaciones de arrendamiento financiero a que se refiere el artículo 116 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, para ser objeto de arrendamiento con opción de compra a persona distinta del transmitente, cuando dichas operaciones estén exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Será requisito imprescindible para poder disfrutar de este beneficio que no existan relaciones de vinculación directas o indirectas, conforme a lo previsto en el artículo 16 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, entre transmitente, adquirente o arrendatario.

21. Las transmisiones de vehículos usados con motor mecánico para circular por carretera, cuando el adquirente sea un empresario dedicado habitualmente a la compraventa de los mismos y los adquiera para su reventa.

La exención se entenderá concedida con carácter provisional y para elevarse a definitiva deberá justificarse la venta del vehículo adquirido dentro del año siguiente a la fecha de su adquisición.

22. La escritura notarial que documente la operación de subrogación, en los términos y con los requisitos y condiciones que se establecen en la Ley 2/1994, de 30 de marzo, sobre subrogación y modificación de préstamos hipotecarios.

23. Las primeras copias de escrituras públicas de novación modificativa de préstamos hipotecarios pactados de común acuerdo entre acreedor y deudor, siempre que el acreedor sea una de las entidades a que se refiere el artículo 1 de la Ley 2/1994, de 30 de marzo, sobre subrogación y modificación de préstamos hipotecarios, y la modificación se refiera a una o varias de las siguientes circunstancias: las condiciones del tipo de interés inicialmente pactado o vigente, la alteración del plazo del préstamo, o el método o sistema de amortización y cualesquiera otras condiciones financieras del préstamo.

24. Errepide, autobia edo autopistak edo haien zerbitzugu-neak ustiatzea xedetzat duten administrazio emakidak, baldin eta emakidaduna den sozietatearen kapitaleko zatirik handiena Bizkaiko Foru Aldundiarena bada.

25. Espainiako Bankuko Erregistro Berezian inskribatuta dau-den elkarren bermerako sozietateen kapitala eratzea, gehitzea edo urritzea, eta haiek formalizatzeko egintza eta agiriak.

Salbuespen bera aplikatuko zaio Espainiako Bankuko Erregistro Berezian inskribatuta dagoen elkarren bermerako sozietatearen eta bermearen onura jaso duen bazkidearen arteko harreman juridi-koari, baita harreman hori formalizatzeko agiriari ere.

Era berean, salbuetsita dago Espainiako Bankuko Erregistro Berezian inskribatuta dagoen elkarren bermerako sozietatearen onu-rarako edozein berme edo antzeko negozio juridikoak ematea, aurreko lerrokadan aipatutako harreman juridikoari dagokionez, baita hura formalizatzeko agiria ere.

Aurreko bi lerrokadetan aipatutako salbuespenen barruan dago kasu horietarako aurrez ikusitako bermeen ezeztapena.

26. Birfinkapen sozietateek aurreko paragrafoan elkarren ber-merako sozietateentzat ezarritako zerga-onurak izango dituzte, mar-txoaren 11ko 1/1994 Legearen 11. artikuluaen arabera sozietatearen xedetzat nahitaez izan behar dituzten jardueri dagokionez.

27. Ondareko ondasunak eta eskubideak bihurtzea eta haien konpentsazioz dirua ematea, 1936-1939 aldiko erantzukizun politikoei buruzko arauak aplikatuz, Alderdi Politikoei Bahitutako Onda-sunak eta Eskubideak Bihurtzeari edo Konpentsatzeari buruzko abenduaren 15eko 43/1998 Legean xedatutakoaren arabera.

28. Mailegu edo kreditu bat ordaintzeko bermetzat eraturako hipoteka-eskubide errealean eraketa edo ezereztea jasotzen duten eskritura publikoen lehenengo kopiak, betiere mailegu hori ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabiltzen baldin bada.

Etxebizitzaren barruan sartzen direa garaje plazak (gehienez bi) eta haien eranskinak, eraikin berean badaude eta denak batera eskualdatzen badira. Salbuespenak ezartzeko, negozio loka-lak ez dira hartuko etxebizitzaren eranskintzat, nahiz eta harekin batera eskualdatu.

Ohiko etxebizitzatzat eta birgaikuntzatzat joko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 89. artikuluko 8. eta 6. paragrafoetan, hurre-nez hurren, hala definiten direnak.

29. Alderantzizko hipoteken eraketa, subrogazioa, berritzea eta ezereztea jasotzen duten eskritura publikoen lehenengo kopiak, eskriturak abenduaren 7ko 41/2007 Legean aurrez ikusi-takoaren arabera egin badira. Lege horrek Hipoteken merkaturia erre-gulatzen duen martxoaren 25eko 2/1981 Legea eta sistema hipo-tekario eta finantzarioari buruzko beste arau batzuk aldatu, alderantzizko hipotekak eta mendeotasun aseguruia arautu eta zerga alorreko zenbait arau ezartzen ditu.

30. Seme-alaben aldeko mantenu pentsioen erreklama-zioen ondoriozko enbargoen aurreneurritzko idatzoharrak.

31. Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko Legeak arautzen dituen higiezinetak talde inbertsioak egiten dituzten erakundee-k talde inbertsioko erakunde ez-finantziarioak badira eta sozietate-aren xedea hiri-lurreko edozein higiezin eskuratzea eta sustatzea bada (lurra erostea barne), zerga honen kuotaren %95eko hoba-ria izango dute, errentamendurako diren etxebizitzaren eskuraketa-tan eta errentamendurako etxebizitzak egiteko lurren erosketetan. Horretarako, bi kasutan, Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekai-naren 26ko 3/1996 Foru Arauko 29.5. artikuluko c) eta d) idatz-zatie-tan higiezinak mantentzeko ezarri diren betekizun bereziak bete beharko dira, salbu eta, aparteko kasuetan, Balore Merkaturiko Batzorde Nazionalak beren-beregi horretarako baimena ematen badu.

24. Las concesiones administrativas que tengan por objeto la explotación de carreteras, autovías o autopistas o de las zonas de servicio de las mismas, siempre que el concesionario sea una sociedad cuyo capital pertenezca mayoritariamente a la Diputación Foral de Bizkaia.

25. La constitución, aumento o disminución de capital de las Sociedades de Garantía Recíproca inscritas en el Registro Especial del Banco de España, así como los actos y documentos nece-sarios para su formalización.

La misma exención se aplicará a la relación jurídica entre la Sociedad de Garantía Recíproca inscrita en el Registro Especial del Banco de España y el socio en cuyo favor se hubiera otorgado la garantía, así como respecto al documento en el que se forma-lice dicha relación.

Asimismo, estará exento el otorgamiento de toda clase de garan-tías u otros negocios jurídicos análogos en favor de la Sociedad de Garantía Recíproca inscrita en el Registro Especial del Banco de España respecto a la relación jurídica a que se refiere el párrafo anterior, así como para los documentos en que se formalicen.

Estará incluida en las exenciones previstas en los dos párra-fos anteriores la cancelación de las garantías en ellos previstas.

26. Las Sociedades de Reafianzamiento gozarán de los mis-mos beneficios fiscales que los previstos en el número anterior para las Sociedades de Garantía Recíproca, en cuanto a las activida-des que conforme, al artículo 11 de la Ley 1/1994, de 11 de marzo, han de integrar necesariamente su objeto social.

27. La restitución de bienes y derechos de contenido patri-monial y la compensación pecuniaria dispuestas en la Ley 43/1998, de 15 de diciembre, de Restitución o Compensación a los Partidos Políticos de Bienes y Derechos Incautados en aplicación de la nor-mativa sobre responsabilidades políticas del período 1936-1939.

28. Las primeras copias de escrituras públicas que docu-menten la constitución o cancelación de derechos reales de hipo-teca constituidas en garantía del pago de un préstamo o crédito, siempre que el mismo se destine a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

Dentro del término de vivienda se entenderán incluidas las pla-zas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos, situados en el mismo edificio, que se transmitan conjuntamente. A estos efec-tos no tendrán la consideración de anexos a viviendas los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con la vivienda.

Se entenderá tanto por vivienda habitual como por rehabili-tación los conceptos definidos como tales en los apartados 8 y 6 del artículo 89 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, respectivamente.

29. Las primeras copias de escrituras públicas que docu-menten las operaciones de constitución, subrogación, novación modi-ficativa y cancelación de hipotecas inversas en los términos pre-vistas en la Ley 41/2007, de 7 de diciembre, por la que se modifica la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de Regulación del Mercado Hipo-tecario y otras normas del sistema hipotecario y financiero, de regu-lación de las hipotecas inversas y el seguro de dependencia y por la que se establece determinada norma tributaria.

30. Las anotaciones preventivas de embargo derivadas de reclamaciones de pensiones por alimentos a favor de los hijos.

31. Las instituciones de inversión colectiva inmobiliaria reguladas en la Ley de Instituciones de Inversión Colectiva que, con el carácter de instituciones de inversión colectiva no financie-ras, tengan por objeto social exclusivo la adquisición y la promo-ción, incluyendo la compra de terrenos, de cualquier tipo de inmue-ble de naturaleza urbana para su arrendamiento, gozarán de una bonificación del 95 por 100 de la cuota de este Impuesto por la adqui-sición de viviendas destinadas al arrendamiento y por la adqui-sición de terrenos para la promoción de viviendas destinadas al arren-damiento, siempre que, en ambos casos, cumplan los requisitos específicos sobre mantenimiento de los inmuebles establecidos en las letras c) y d) del artículo 29.5 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, salvo que, con carácter excepcional, medie la autorización expresa de la Comisión Nacio-nal del Mercado de Valores.

Hipoteka tituluen funtsak eta finantza aktiboen tituluen funtsak salbuetsita daude sozietate-eragiketen modalitatean zergapetutako eragiketa guztietan.

32. Sozietateen gaineko Zergaren arautegian etxebizitzak errentatzen dituzten erakundeentzat ezarritako zerga-araubidea duten sozietateek eskuratzen dituzten etxebizitzaren eskualdaketak, baldin eta gero etxebizitzok errentan jarrita lortutako errentei araubide horretan ezarritako hobaria aplikatu ahal bazaie.

33. Etxebizitzaren errentamenduak eratzea, «Etxebizitza Hutsaren Programa»-ren babesean (abenduaren 30eko 316/2002 Dekretuan arautua) eta aldundien edo udalen etxebizitza-egitasmo eta -programen babesean, bai eta Sozietateen gaineko Zergaren arautegiak etxebizitzak errentatzen dituzten erakundeentzat ezartzen duen araubide berezian jasotzen den errenta-hobaria aplikatu ahal zaien errentamenduak eratzea ere.

34. Desgaitasunen bat duten pertsonen ondare babestuei eginko ekarpenak. Ondare horiek Pertsona ezinduen ondarea babes-ekin, eraikin berean badaude eta denak batera eskualdatzen badira. Salbuespenak ezartzeko, negozio lokalak ez dira hartuko etxebizitza eranskintzat, nahiz eta harekin batera eskualdatu.

35. Etxebizitzaren lehenengo eskualdaketak dokumentatzeko egiten diren notario-eskrituren lehenengo kopiak salbuetsita daude foru arau honetako 44. artikuluan aipatutako notario-agiriaren gaineko kargatik.

Paragrafo honetan ezarritakoa betetzeko, etxebizitzaren barruan sartzen dira garaje plazak (gehienez bi) eta haien eranskinak, eraikin berean badaude eta denak batera eskualdatzen badira. Salbuespenak ezartzeko, negozio lokalak ez dira hartuko etxebizitza eranskintzat, nahiz eta harekin batera eskualdatu.

36. Higiezinaren Merkaturaren Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuei buruzko urriaren 26ko 11/2009 Legearen araututako higiezinaren merkaturaren inbertitzeko sozietateek zerga honen kuotaren %95eko hobaria izango dute, errentamendurako diren etxebizitzaren eskuraketetan eta errentamendurako etxebizitzak egiteko lurren erosketetan. Horretarako, bi kasutan, Lege horren 3. artikuluko 3. idatzatian higiezinak mantentzeko ezarri diren betekizun bereziak bete beharko dira.

37. Maiatzaren 25eko 13/1985 Legearen 8. artikuluko 3. paragrafoko d) idatz-zatian xedatutako baldintzekin, babes-sistema instituzional bat eratzen duten kreditu erakundeak sozietateak eratzea formalizatzeke eta elkartutako erakundeek harpidetutako edo egindako sozietatearen kapitalaren gehikuntzak eta ekarpenak formalizatzeke behar diren egintzak eta dokumentuak. Hala ere, horretarako, nahitaez egon behar du jasota babes-sistema instituzionala sartzeko kontratu-akordioan eta, hala behar denean, integratzeko planean.

Halaber, Ondare Eskualdaketen eta Ekintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergatik salbuetsita daude babes-sistema instituzionala osatzen duten erakundeek kaudimen, likidezia eta emaitzak bateratzeko elkarrekiko konpromisoak (maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. paragrafoko d) idatz-zatik aipatzen direnak) ezartzeko egiten dituzten kontratu-akordioak, bai eta haiek formalizatzeke egiten diren agiriak ere.

Halaber, Ondare Eskualdaketen eta Ekintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergatik salbuetsita daude babes-sistema instituzionala osatzen duten erakundeek kaudimen, likidezia eta emaitzak bateratzeko elkarrekiko konpromisoak (maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. paragrafoko d) idatz-zatik aipatzen direnak) ezartzeko egiten dituzten kontratu-akordioak, bai eta haiek formalizatzeke egiten diren agiriak ere.

38. Inoren laguntza behar duten adinekoentzako egoitzen foru zerbitzu publikoa arautzen duen abenduaren 16ko 11/2005 Foru Arauaren babesean, foru egoitzetan sartzearen ondoriozko zorra aitortzeko mailegua edo kreditua ordaintzeko bermetzat eratutako hipoteka-eskubide errealean ezerezteko dokumentatzen duten eskritura publikoen lehenengo kopiak.

Los fondos de titulización hipotecaria y los fondos de titulización de activos financieros estarán exentos de todas las operaciones sujetas a la modalidad de operaciones societarias.

32. La transmisión de viviendas adquiridas por sociedades acogidas al régimen fiscal de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas establecido en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades, siempre que a las rentas derivadas de su posterior arrendamiento les sea aplicable la bonificación establecida en dicho régimen.

33. La constitución de arrendamientos de viviendas acogidos al «Programa de Vivienda Vacía», regulado por el Decreto 316/2002, de 30 de diciembre, y a planes y programas de vivienda forales o municipales, así como la constitución de arrendamientos que disfruten de la bonificación de rentas prevista en el régimen especial de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas establecido en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades.

34. Las aportaciones a los patrimonios protegidos de las personas con discapacidad regulados en la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad y de modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la Normativa Tributaria con esta finalidad.

35. Las primeras copias de escrituras notariales que documenten la primera transmisión de viviendas, en cuanto al gravamen sobre documentos notariales a que se refiere el artículo 44 de la presente Norma Foral.

A los efectos de lo dispuesto en este número, dentro del término de vivienda se entenderán incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos, situados en el mismo edificio, que se transmitan conjuntamente. A estos efectos no tendrán la consideración de anexos a viviendas los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con la vivienda.

36. Las Sociedades de Inversión en el Mercado Inmobiliario reguladas en la Ley 11/2009, de 26 de octubre, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario, gozarán de una bonificación del 95 por 100 de la cuota de este Impuesto por la adquisición de viviendas destinadas al arrendamiento y por la adquisición de terrenos para la promoción de viviendas destinadas al arrendamiento, siempre que, en ambos casos, cumplan el requisito específico de mantenimiento establecido en el apartado 3 del artículo 3 de dicha Ley.

37. Los actos y documentos necesarios para la formalización de la constitución de sociedades por la entidad de crédito a través de la cual se articule un sistema institucional de protección con las condiciones establecidas en la letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, así como para la formalización de los aumentos de su capital social y aportaciones, suscritos o realizadas por las entidades agrupadas, siempre que se encuentren previstos en el acuerdo contractual de integración del sistema institucional de protección y, en su caso, en el plan de integración.

Asimismo estarán exentos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados los acuerdos contractuales a través de los cuales se establezcan entre las entidades integrantes del sistema institucional de protección los compromisos mutuos de solvencia, liquidez y puesta en común de resultados a los que se refiere la mencionada letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, así como los documentos en los que aquéllos se formalicen.

Asimismo estarán exentos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados los acuerdos contractuales a través de los cuales se establezcan entre las entidades integrantes del sistema institucional de protección los compromisos mutuos de solvencia, liquidez y puesta en común de resultados a los que se refiere la mencionada letra d) del apartado 3 del artículo 8 de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, así como los documentos en los que aquéllos se formalicen.

38. Las primeras copias de escrituras públicas que documenten la cancelación de derechos reales de hipoteca constituidas en garantía del pago de un préstamo o crédito para el reconocimiento de deuda por ingreso en residencias forales, al amparo de la Norma Foral 11/2005, de 16 de diciembre, por la que se regula el servicio público de residencias para personas mayores dependientes.

59. artikulua.—Beste zerga-onura batzuk

Foru dekretu honen 57. eta 58. artikuluetan aipaturiko salbuespenez gainera, ondoko zerga-onurak ere aplikatuko dira, bakoitzari dagozkion inguruabarretan eta kasu bakoitzean eskatutako baldintzak eta betekizunak betez gero:

1. Egoitza Santua, Gotzainen Konferentzia, elizbarrutiak, parrokiak eta gainerako lurralde barrutiak, erlijio ordenak eta kongregazioak, eta biziera sagaratutako erakundeak eta haien probintziak eta etxeak guztiz salbuetsita daude Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergatik, baldin eta eskuratzen dituzten ondasunak edo eskubideak kulturako, apaizen mantenurako, apostolutzarako eta karitaterako erabiltzen badira, Espainiako estatuak eta Egoitza Santuak 1979ko urtarrilaren 3an sinatutako Gai Ekonomikoei buruzko Akordioan ezarritakoaren arabera.

2. Ekainaren 30eko 6/1988 Foru Arauan aipatutako borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeak zergatik salbuetsita daude sozietate-eragiketen eta egintza juridiko dokumentatuen modalitateetan, foru arau honen 31. eta 44. artikuluetan aipatutako notario-agiriei dagozkienez.

Halaber, Pentsio Planak eta Fondoak arautzeko Legearen testu bateratua onartu zuen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak araututako pentsio fondoen eraketa, desegitea eta haiek gehitzeko eta gutxitzeko aldaketak ere salbuetsita daude.

3. Interes ekonomikoko elkarteek, interes ekonomikoko Europako elkarteek eta aldi baterako enpresa-ekarteek honako araudi honetan araututako zerga-onurak izango dituzte: Interes Ekonomikoko Elkartezen zerga-araubideari buruzko maiatzaren 7ko 2/1992 Foru Arauaren 3. artikuluan, bigarren xedapen gehigarriko 3. paragrafoan eta xedapen iragankorrean.

4. Lan-sozietateei Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan zenbait zerga-onura aitortzen dizkien ekainaren 26ko 6/1997 Foru Arauan lan-sozietateentzat onartutako zerga-onurak.

5. Erlijio Ebangelikoaren Erakundearen Federakuntzan (FEREDE) sartutako elizek, Erkidego Israeldarren Federakuntzako (FCI) erlarteek, Espainiako Batzorde Islamikoak eta haietako kide diren elarteek erlijioarekin edo laguntzarekin lotuta egiten dituzten jardueretarako ondasunak edo eskubideak eskuratzea zergatik salbuetsita dago aplikatu beharreko modalitate guztietan.

Aurreko paragrafoko erakundeek salbuespenerako eskubidea dutela egiaztatzeko, zergaren autoliquidazioarekin batera, zerga-egitatearen egiten denean indarrean dagoen ziurtagiriaren kopia aurkeztu beharko da, irabazteko asmorik gabeko erakundearen zerga-araubidea eta mezenasgorako zerga pizgarriak aplikatzeko araudian araututakoaren arabera.

6. Nekazaritzako zenbait ustategiren zerga-araubideari buruzko urtarrilaren 22ko 1/1997 Foru Arauak zerga honetarako ezarritako zerga-onurak ere aplikatu beharko dira.

7. Zerga honetan, kooperatiba sozietateek eta eraldaketarako nekazaritzako sozietateek Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauan onartutako zerga-onurak izango dituzte.

II. KAPITULUA

BALIOEN EGIAZTAPENA**60. artikulua.—Balioen egiaztapena**

1. Administrazioak esku izango du eskualdatutako ondasunen eta eskubideen, sozietate eragiketaren edo egintza juridiko dokumentatuen balio erreala egiaztatzeko.

2. Egiaztapen hori egiteko, Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 55. artikuluko 1. paragrafoan ezarritako baliabideak erabiliko dira.

Artículo 59.—Otros beneficios fiscales

Con independencia de las exenciones a que se refieren los artículos 57 y 58 de esta Norma Foral, se aplicarán en sus propios términos y con los requisitos y condiciones en cada caso exigidos, los beneficios fiscales que a continuación se señalan:

1. La Santa Sede, la Conferencia Episcopal, las diócesis, las parroquias y otras circunscripciones territoriales, las Órdenes y Congregaciones religiosas y los Institutos de vida consagrada y sus provincias y sus casas tendrán derecho a la exención total en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, siempre que los bienes o derechos adquiridos se destinen al culto, a la sustentación del clero, al sagrado apostolado y al ejercicio de la caridad, en los términos establecidos en el Acuerdo entre el Estado Español y la Santa Sede de 3 de enero de 1979 sobre Asuntos Económicos.

2. Las Entidades de Previsión Social Voluntaria a que se refiere la Norma Foral 6/1988, de 30 de junio, estarán exentas de este Impuesto por las modalidades de operaciones societarias y actos jurídicos documentados, concepto de Documentos Notariales, a que se refieren los artículos 31 y 44 de esta Norma Foral.

Asimismo, la constitución, disolución y las modificaciones consistentes en aumentos y disminuciones de los Fondos de Pensiones regulados por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, gozarán de exención en este Impuesto.

3. Las Agrupaciones de Interés Económico, las Agrupaciones Europeas de Interés Económico y las Uniones Temporales de Empresas gozarán en este Impuesto de los beneficios fiscales que se regulan en el artículo 3, en el apartado 3 de la Disposición Adicional segunda y en la Disposición Transitoria de la Norma Foral 2/1992, de 7 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Agrupaciones de Interés Económico.

4. Los beneficios fiscales reconocidos a las Sociedades Laborales en la Norma Foral 6/1997, de 26 de junio, por la que se reconocen determinados beneficios fiscales en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados a las Sociedades Laborales.

5. Las adquisiciones de bienes o derechos destinados a actividades religiosas o asistenciales realizadas por las Iglesias integradas en la Federación de Entidades Religiosas Evangélicas (FEREDE), las Comunidades pertenecientes a la Federación de Comunidades Israelitas (FCI) y la Comisión Islámica de España, así como sus Comunidades miembros, estarán exentas de este Impuesto en todas las modalidades del mismo que resultasen de aplicación.

Para la acreditación del derecho a la exención de las entidades del párrafo anterior, deberá acompañarse a la autoliquidación del Impuesto copia del certificado vigente en el momento de la realización del hecho imponible regulado en el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

6. Serán de aplicación los beneficios fiscales reconocidos en este Impuesto por la Norma Foral 1/1997, de 22 de enero, de Régimen Fiscal de determinadas Explotaciones Agrarias.

7. Las Sociedades Cooperativas y las Sociedades Agrarias de Transformación gozarán en este Impuesto de los beneficios fiscales que se reconocen en la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de Cooperativas.

CAPÍTULO II

COMPROBACIÓN DE VALORES**Artículo 60.—Comprobación de valores**

1. La Administración podrá comprobar el valor real de los bienes y derechos transmitidos, de la operación societaria o del acto jurídico documentado.

2. La comprobación se llevará a cabo por los medios establecidos en el apartado 1 del artículo 55 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria.

Gainera, zerga honen kostubidezko eskualdaketen modalitatean zergapetutako zerga-egitateen kasuan, aurreko paragrafoan aipatutako balio-egiaztapenerako gutxieneko balio eratzikigarria zehazteko ezarritako arau teknikoak ere erabili ahal izango dira, baldin eta kasuan kasuko ondasunei aplikatu ahal bazaizkie.

Ondasunen merkatuko batez besteko prezioa zerga-administrazioak aldizka onesten dituen taula ofizialetan ezartzen bada, taula horiek erabil daitezke balioa egiaztatzeko.

3. Goiko 1. paragrafoan xedatutakoa gora-behera, interesdunek eskualdatutako ondasunen balio errealtzat eratziki beharreko gutxieneko balioa zehazteko arau teknikoak aplikatuz sortzen denaren berdina edo beste balio bat handiagoa adierazten badute, ez da beste egiaztapenik egin beharko.

Era berean, ondasunen merkatuko batez besteko prezioa zerga-administrazioak aldizka onesten dituen taula ofizialetan ezartzen bada eta interesdunek eskualdatutako ondasunen balio errealtzat gutxieneko balio eratzikigarria zehazteko arau teknikoak aplikatuz sortzen dena edo handiagoa adierazten badute, ez da beste egiaztapenik egin beharko.

4. Interesdunek aitortutako balioa, hau da, foru arau honen 67. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik aurkeztu beharreko zerga-aitorpenean adierazitako balioa, egiaztapenaren emaitzakoa baino handiagoa denean, hura hartuko da zerga-oinarritzat.

5. Egiaztapenaren emaitzako balioak interesdunek aitortutakoak baino handiagoak badira, balio horiek besterentze-balioa izango dira eskualdatzailearentzat, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako, merkatuko balioaren arabera zehaztu behar denean.

Hala ere, Administrazioak frogatzen badu lortutako prezioa egiaztatutako balioa baino handiagoa dela, prezioa hartuko da besterentze-baliotzat.

6. Egiaztatutako balioa aitortutakoa baino %50 handiago izanez gero, Foru Aldundiak eskubidea edukiko du eskualdaturiko ondasunak eta eskubideak beretzat eskuratzeko. Eskubide hori zergaren likidazioa irmo bihurtzen den egunaren ondoko sei hilabeteetan soilik baliatu ahal izango da.

Eskubide hori baliatzen den bakoitzean, eskualdaketa-eragatik ordaindutako zergaren zenbatekoa itzuliko da. Ondasunak edo eskubideak atzeman baino lehen prezio osoa ordaindu behar da, hau da, aitortutako balioa.

7. Gehieneko besterentze-balioa tasaturik duten babes publiko edo berdinetsitako administrazio kategorietako etxebizitzaren balorazioa egiteko, zergaren zerga-oinarriak ezingo du izan etxebizitza horiei babes publiko edo berdinetsitako administrazio kategorietako etxebizitzari buruzko legeria aplikatuz dagokien gehieneko prezioa baino handiagoa.

8. Eskualdatutako ondasun eta eskubideetarako konkurtsoko epaileak ebazpen bidez finkatzen duen balioa balio errealtzat hartuko da, eta, beraz, konkurtsu prozedura batean egiten diren ondasun eta eskubide eskualdaketen ez da egiaztatu beharko balioa. Kasu horietan sartzen dira epai bidez onetsitako hitzarmenean ezarritako kreditu-lagapenak eta likidazio-fasean egiten diren aktiboen besterentzeak ere.

61. artikulua.—Peritu-tasazio kontrajarria

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Aruaren 5. artikuluko 2. paragrafoan aipatzen den peritu-tasazio kontrajarria, interesdunek egiaztapenaren emaitzarekin ados ez daudela adierazteko eskatzen dutenean egingo da.

62. artikulua.—Interesdunei jakinaraztea

1. Oro har, zerga-administrazioak batera jakinarazi ahal izango dizkie interesdunei foru arau honen 60. artikuluan xedatutakoaren arabera egindako balio-egiaztapena eta hari dagokion likidazioa.

Además, cuando se trate de hechos imponible gravados por la modalidad de transmisiones onerosas de este Impuesto, también podrán usarse para la comprobación de valores a la que se refiere el párrafo anterior las normas técnicas para la determinación del valor mínimo atribuible reglamentariamente establecidas, siempre que resulten aplicables a los bienes de que se trate.

Cuando se trate de bienes respecto de cuyos precios medios de mercado se aprueben periódicamente tablas oficiales por la Administración tributaria, éstas pueden constituir medio de comprobación de valores.

3. No obstante lo dispuesto en el apartado 1 anterior, cuando los interesados hubieran consignado como valor real de los bienes transmitidos uno igual o superior al resultante de la aplicación de las normas técnicas para la determinación del valor mínimo atribuible reglamentariamente establecidas, no procederá la comprobación por ningún otro medio diferente.

Asimismo, tratándose de bienes respecto de cuyos precios medios de mercado se aprueben periódicamente tablas oficiales por la Administración tributaria, cuando los interesados hubieran consignado como valor real de los bienes transmitidos uno igual o superior al resultante de la aplicación de las mismas, tampoco procederá la comprobación por ningún otro medio diferente.

4. Cuando el valor declarado por los interesados, entendiéndolo como tal el consignado en la declaración que estén obligados a presentar por este Impuesto conforme al artículo 67 de esta Norma Foral, fuese superior al resultante de la comprobación, aquél tendrá la consideración de base imponible.

5. Si de la comprobación resultasen valores superiores a los declarados por los interesados, tales valores tendrán para el transmitente el carácter de valor de enajenación a los efectos que proceda en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sociedades, cuando proceda determinarlo en función del valor de mercado.

No obstante si se probase por la Administración que el precio obtenido es superior al valor comprobado, dicho precio prevalecerá como valor de enajenación.

6. Cuando el valor comprobado exceda en más del 50 por 100 del declarado, la Diputación Foral tendrá derecho a adquirir para sí los bienes y derechos transmitidos, derecho que sólo podrá ejercitarse dentro de los seis meses siguientes a la fecha de firmeza de la liquidación del Impuesto.

Siempre que se haga efectivo este derecho, se devolverá el importe del Impuesto pagado por la transmisión de que se trate. A la ocupación de los bienes o derechos ha de preceder el completo pago del precio, integrado exclusivamente por el valor declarado.

7. A efectos de la valoración de las viviendas de protección pública o categorías administrativas asimiladas cuyo valor máximo de enajenación se encuentre tasado, la base imponible del Impuesto no podrá ser superior al precio máximo que corresponda a dichas viviendas en aplicación de la legislación de viviendas de protección pública o categorías administrativas asimiladas.

8. Se considerará que el valor fijado en las resoluciones del juez del concurso para los bienes y derechos transmitidos corresponde a su valor real, no procediendo en consecuencia comprobación de valores, en las transmisiones de bienes y derechos que se produzcan en un procedimiento concursal, incluyendo las cesiones de créditos previstas en el convenio aprobado judicialmente y las enajenaciones de activos llevadas a cabo en la fase de liquidación.

Artículo 61.—Tasación pericial contradictoria

La tasación pericial contradictoria a la que se refiere el apartado 2 del artículo 55 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, procederá cuando los interesados lo soliciten por mostrar su disconformidad con el resultado comprobatorio.

Artículo 62.—Notificación a los interesados

1. La Administración tributaria, podrá notificar a los interesados conjuntamente la comprobación de valores realizada conforme a lo dispuesto en el artículo 60 de esta Norma Foral y la liquidación correspondiente.

2. Hala gertatzen denean, interesdunek administrazio-egintza aurkaratuz gero, automatikoki etengo da egindako likidazioetik sortzen den zerga-zorren sarrera, eta ez da bermea jarri beharrik izango, baldin eta aurkaratutakoa administrazioak egindako balio-egiaztapena bada.

Berdin gertatuko da interesdunek peritu-tasazio kontrajarria eskatzen dutenean ondasunen eta eskubideen balioa finaktzeko.

3. Administrazioak banan-banan jakinarazten badu balioak egiaztatzeko administrazio-egintza, ez da likidaziorik egin beharko harik eta balio-egiaztapena irmoa izan arte. Bien bitartean, denbora-tarte horri dagozkion berandutza interesak sortuko dira.

4. Administrazioak egiaztatutako balioek zerga arloan ondorioak izan ditzaketenean eskualdatzaileentzat, balioak egiaztatzeko egintza aurkaratu egin ahalko da, baldin eta egiaztatutako balioa kontuan hartzen bada balio hori aplikatuko den zergan. Horretarako, hiru aukera egongo dira: berraztertze errekurtsoa aurkeztu, auzi ekonomiko-administratiboen bidetik jo edo peritu-tasazio kontrajarri baten bidez zuzen dezatela eskatu.

Erreklamazioa edo zuzenketa osorik edo zati batean onartzen badira, horren gainean emaniko ebazpenaren onuradun izango dira Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren subjektu pasiboak ere.

63. artikulua.—*Balio-egiaztapena aurkaratzea*

Ebaluazio prozedurak eragiten dituen administrazio egintzak, bereiz jakinarazi nahiz likidazioarekin batera jakinarazi, auzi ekonomiko-administratiboen bidetik aurkaratu ahal izango dira, balioen egiaztapenari dagokionez, baldin eta aurkarapenaren oinarriak zergen arloko egintzak edo zuzenbideko auziak badira.

64. artikulua.—*Peritu-tasazio kontrajarriaren arau orokorrak*

1. Eskualdatutako ondasun edo eskubideen balioak egiaztatzearen ondorioz sortzen diren desadostasunak, baldin eta balio horien gainekoak badira, peritu-tasazio kontrajarriaren bitartez ebatzi ahalko dira, eta ezin izango dira auzi ekonomiko-administratiboen bidearen bitartez ebatzi.

2. Interesdunek peritu-tasazio kontrajarria sustatu ahal izango dute; horretarako, eskabidea aurkeztu beharko dute, Administrazioak egiaztaturiko balioetan oinarriturik egindako likidazioaren aurka jarri daitekeen lehenengo erreklamazioa aurkezteko epe berean.

3. Interesdunak uste badu jakinarazpenean ez direla behar bezala adierazi aitorutako balioak handitzeko datuak eta zioak, eta inguruabar hori berraztertze errekurtsoan edo erreklamazio ekonomiko-administratiboan salatzan badu, peritu-tasazio kontrajarria sustatzeko eskubideari eutsiz, aurreko paragrafoan adierazitako epea interesdunak jarritako errekurtsoa edo erreklamazioa ebazten duen erabakia administrazio bidean irmo bihurtzen den egunetik aurrera zenbatuko da.

4. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 127. eta 128. artikuluetan aipatzen den peritu-tasazio kontrajarria Bizkaiko Lurralde Historikoko zergen kudeaketari buruzko araudiaren 97. artikuluan eta hurrengoetan ezarritako prozeduraren arabera izapidetuko da.

III. KAPITULUA

SORTZAPENA ETA PRESKRIPZIOA

65. artikulua.—*Sortzapena*

1. Zergaren sortzapen eguna izango dak:

a) Ondare eskualdaketen, zergapetutako egintza edo kontratua egiten den eguna.

b) Sozietate-eragiketetan eta egintza juridiko dokumentatuetan, zergapeko egintza egiten den eguna edo foru arau honen 52. artikuluan aipatzen diren agiriak eta idazkiak eman edo egiten diren eguna.

2. En tal caso, se suspenderá automáticamente, y sin necesidad de prestar garantía, el ingreso de la deuda tributaria resultante de la liquidación practicada cuando se impugne por los interesados el acto administrativo dictado, siempre que el motivo de la impugnación sea la comprobación de valores realizada por la Administración.

Los mismos efectos tendrá la solicitud por parte de los interesados de que se utilice la tasación pericial contradictoria para fijar el valor de los bienes y derechos correspondientes.

3. Cuando la Administración haya notificado separadamente el acto administrativo de comprobación de valores, no procederá a la práctica de la liquidación correspondiente hasta tanto no adquiera firmeza la comprobación de valores realizada, devengándose los intereses de demora correspondientes durante ese período de tiempo.

4. Cuando los valores comprobados por la Administración puedan tener repercusiones tributarias para los transmitentes, el acto de comprobación de valores podrá ser impugnado cuando se tenga en consideración en el correspondiente Impuesto en que se aplique, pudiendo llevarlo a efecto mediante interposición de recurso de reposición o en vía económico-administrativa o solicitando su corrección mediante tasación pericial contradictoria.

Si la reclamación o la corrección fuesen estimadas en todo o en parte, la resolución dictada beneficiará también a los sujetos pasivos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Artículo 63.—*Impugnación de la comprobación de valores*

Los actos administrativos derivados del procedimiento evaluatorio, se notifiquen separadamente o de forma conjunta con la liquidación correspondiente, serán impugnables en vía económico-administrativa en lo que se refiere a la comprobación de valores, siempre que la impugnación esté fundada en hechos o cuestiones de derecho de naturaleza tributaria.

Artículo 64.—*Normas generales de la tasación pericial contradictoria*

1. Las discrepancias que surjan como consecuencia de la comprobación de los valores de los bienes o derechos transmitidos, cuando se refieran a dichos valores, podrán dirimirse mediante tasación pericial contradictoria, no pudiendo resolverse por vía económico-administrativa.

2. Los interesados podrán promover la práctica de la tasación pericial contradictoria mediante solicitud presentada dentro del plazo de la primera reclamación que proceda contra la liquidación efectuada sobre la base de los valores comprobados administrativamente.

3. Si el interesado estimase que la notificación no contiene expresión suficiente de los datos y motivos tenidos en cuenta para elevar los valores declarados y denunciare la omisión en recurso de reposición o en reclamación económico-administrativa reservándose el derecho a promover tasación pericial contradictoria, el plazo a que se refiere el apartado anterior se contará desde la fecha de firmeza en vía administrativa del acuerdo que resuelva el recurso o la reclamación interpuesta.

4. La tasación pericial contradictoria regulada en los artículos 127 y 128 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, se tramitará de acuerdo con el procedimiento establecido en los artículos 97 y siguientes del Reglamento de Gestión de los tributos del Territorio Histórico de Bizkaia.

CAPÍTULO III

DEVENGO Y PRESCRIPCIÓN

Artículo 65.—*Devengo*

1. El Impuesto se devengará:

a) En las transmisiones patrimoniales, el día en que se realice el acto o contrato gravado.

b) En las operaciones societarias y actos jurídicos documentados, el día en que se formalice el acto sujeto a gravamen o en el que se expidan o formulen los documentos y escritos a que se refiere el artículo 52 de la presente Norma Foral.

Sozietate-eragiketetan sortzapena zehazteko, zergapeko egintzen formalizatzeat joko da dagokion eskritura publikoa egilestea.

Hala ere, merkataritza eta erregistroei buruzko legeriak eskatzen ez duelako eskritura publikoa egiletsi beharrik ez duten sozietate-eragiketetan, zerga sortutakotzat joko da kontzeptu honetan zergapetutako zerga-egitatea den egintza, kontratua edo agiria egilesten edo formalizatzen denean.

2. Ondasunen eskuraketaren baten eraginkortasuna baldintza, termino, fideikomiso edo beste mugaren bat dela-eta etenda dagoenean, ondasunen eskuraketa muga horiek desagertzen diren egunean egindakotzat joko da, eta egun hori hartuko da aintzat ondasunen balioa zehazteko eta zerga-tasak aplikatzeko, foru arau honen 2. artikuluko 2. paragrafoan ezarritakoa kontuan hartuta.

66. artikulua.—*Preskripzioa*

1. Preskripzioa, hurrengo paragrafoan xedaturikoa izan ezik, Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 64. artikuluan eta haren ondokoetan ezarritakoaren arabera erregulatuko da.

2. Preskripzioa egiteko, autolikidaziorako aurkeztu behar diren agirietan, agiri pribatuen data aurkezpen eguna izango da, aldez aurretik Kode Zibilararen 1227. artikuluan ezarritako inguruabarretako bat gertatu ezean; hala izanez gero, eransketaren, inskripzioaren, heriotzaren edo ematearen data zenbatuko da. Agiri bidez agerrarazten ez diren kontratuetan, kontratu-datatzat joko da interesdunek foru arau honen 67. artikuluan xedatutakoa betetzen duten eguna.

3. Aurreko paragrafoko xedapenekin bat etorritz agiri pribatu batean preskripziorako nagusitzen den datak ezarriko du zer baldintza dagokion agiri horretan jasotzen den egintza edo kontratuaren likidaziora, salbu eta Zuzenbidean onar daitezkeen frogabideen arabera aurretik egiletsi zela frogatzen ez bada.

4. Funtzionario atzeritarrek baimendutako eskrituretan, preskripzio-data eskriturak Espainiako edozein administrazioan aurkezten diren egunetik aurrera zenbatuko da, Espainian sinatutako nazioarteko itun, hitzarmen edo akordio batek epe hori hasteko beste data bat zehazten duenean izan ezik.

IV. KAPITULUA

BETEBEHAR FORMALAK

67. artikulua.—*Autolikidazioa eta agirien aurkezpena*

1. Subjektu pasiboek zerga honen autolikidazioa aurkeztu beharko dute Ogasun eta Finantzen foru diputatuaren foru agindu bidez ezarritako lekuan eta moduan.

Hala ezartzen den kasuetan, autolikidazioa telematikoki aurkeztu ahal izango da, horretarako zehazten diren prozedura eta baldintzak beteta.

Foru arau honetan zehaztutako zerga-egitateei dagozkien agiriak ere aurkeztu beharko dira, paperean edo telematikoki, autolikidazioa aurkezteko erabili den moduaren arabera. Horrez gainera, eskualdatutako ondasunen eta eskubideen edo sozietate-eragiketaren edo egintza juridiko dokumentatuaren balio errala ere agerrarazi beharko da.

2. Autolikidazio hori 30 egun baliouduneko epean aurkeztu behar da; epe hori zerga-egitatea gertatzen den unetik aurrera zenbatuko da.

3. Halaber, salbuespena edo txikitzea onartzea ekarri zuten baldintzak betetzen ez badira, subjektu pasiboek 2. paragrafoan ezarritako epe berean aurkeztu beharko dute autolikidazioa. Kasu horretan, epea baldintzak betetzen ez diren egunetik aurrera zenbatuko da.

4. Ez dute Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren autolikidaziorik aurkeztu behar jaraunspen-oinordetzetan egindako banaketa-eragiketetatik sortzen

A efectos de determinar el devengo en las operaciones societarias, se entenderá por formalización del acto sujeto a gravamen el otorgamiento de la escritura pública correspondiente.

No obstante, en aquellos supuestos de operaciones societarias en los que no sea necesario el otorgamiento de escritura pública por no exigirlo la legislación mercantil y registral, se entenderá devengado el Impuesto con el otorgamiento o formalización del acto, contrato o documento que constituyan el hecho imponible gravado por este concepto.

2. Toda adquisición de bienes cuya efectividad se halle suspendida por la concurrencia de una condición, un término, un fideicomiso o cualquiera otra limitación, se entenderá siempre realizada el día en que dichas limitaciones desaparezcan, atendándose a esta fecha tanto para determinar el valor de los bienes como para aplicar los tipos de tributación, teniendo en cuenta lo previsto en el apartado 2 del artículo 2 de esta Norma Foral.

Artículo 66.—*Prescripción*

1. La prescripción, salvo lo dispuesto en el apartado siguiente, se regulará por lo previsto en los artículos 64 y siguientes de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria.

2. A los efectos de prescripción, en los documentos que deben presentarse a autoliquidación se presumirá que la fecha de los privados es la de su presentación, a menos que con anterioridad concurran cualquiera de las circunstancias previstas en el artículo 1.227 del Código Civil, en cuyo caso se computará la fecha de la incorporación, inscripción, fallecimiento o entrega, respectivamente. En los contratos no reflejados documentalmente se presumirá, a iguales efectos, que su fecha es la del día en que los interesados den cumplimiento a lo prevenido en el artículo 67 de esta Norma Foral.

3. La fecha del documento privado que prevalezca a efectos de prescripción de conformidad con lo que dispone el apartado anterior, determinará las condiciones de la liquidación que proceda por el acto o contrato incorporado al mismo salvo que por los medios de prueba admisibles en Derecho, se acredite su otorgamiento anterior.

4. En el supuesto de escrituras autorizadas por funcionarios extranjeros, el plazo de prescripción se computará desde la fecha de su presentación ante cualquier Administración española, salvo que un Tratado, Convenio o Acuerdo Internacional, suscrito por España, fije otra fecha para el inicio de dicho plazo.

CAPÍTULO IV

OBLIGACIONES FORMALES

Artículo 67.—*Autoliquidación y presentación de documentos*

1. Los sujetos pasivos estarán obligados a presentar una autoliquidación por este Impuesto en el lugar y la forma que se determine por Orden Foral del diputado foral de Hacienda y Finanzas.

En los supuestos que así se establezca, la presentación de la autoliquidación podrá realizarse mediante la utilización de medios telemáticos con el procedimiento y requisitos que así se determinen.

Asimismo, se deberán aportar bien en papel, bien telemáticamente, en función de la forma utilizada en la presentación de la autoliquidación, los documentos comprensivos de los hechos imposables a que se refiere la presente Norma Foral. Además, en ella se deberá hacer constar el valor real de los bienes y derechos que se transmitan, o de la operación societaria o del acto jurídico documentado.

2. Esta autoliquidación deberá presentarse en el plazo de 30 días hábiles a contar desde el momento en que se produzca el hecho imponible.

3. Asimismo, en el supuesto de incumplimiento de los requisitos que determinaron el reconocimiento de una exención o reducción, los sujetos pasivos vendrán obligados a presentar la autoliquidación en el mismo plazo establecido en el apartado 2 anterior a contar desde el día en que tenga lugar el citado incumplimiento.

4. No serán objeto de autoliquidación por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados aquellos hechos imposables que se deriven de las operaciones parti-

diren zerga-egitateek, baldin eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga likidatzeko Administrazioari aurkeztutako agiri berean ageri badira.

5. Autolikidazioa aurkezten duena zerga ordaindu behar dutenen mandataria izango da, hura aurkezte hutsagatik.

6. Higiezinaren eskualdaketetan, zergadun ez-egoiliarrek beren ordezkariaren helbidean izango dute zerga-egoitza, zerga honen ondoriozko zerga-betebeharrak betetzeko. Ordezkaria Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 15eko 5/1999 Foru Arauaren 9. artikuluan xedatutakoaren arabera izendatuko dute. Izendapen hori eskumena duen zerga-administrazioari jakinarazi beharko zaio, higiezina eskuratu eta bi hilabeteko epean.

Ordezkaririk izendatu ez denean edo izendapena jakinarazteko betebeharra bete ez denean, eskualdatu den higiezina hartuko da zergadunaren zerga-egoitza gisa.

68. artikulua.—Epaia eta aurkibideak bidaltzea

Epaia-organismoek mota guztietako ondasunak edo eskubideak (ondasunen, zerbitzu pertsonalen, kredituen edo kalte-ordainen prezioa diren eskudiritutako kopurua izan ezik) eskualdatzeko edo adjudikatzeke ematen diren betearazpeneko epaien edo epai irmo diren hileko zerrenda bidaliko diote zerga-administrazioari.

Notarioek, hiruhilabeteko bakoitzaren lehen hamabostaldia barnean, aurreko hiruhilabetekoan baimendu dituzten agiri guztien zerrenda edo aurkibidea bidali beharko diote zerga-administrazioari. Zerrendan ez dira sartuko azken borondateko egintzak, seme-alabak onartzekoak eta Foru Aldundiak zehaztutako gainerako guztiak. Epe beraren barnean, sinadurak aintzatesteko edo legezkotzat jotzeko aurkeztu zaizkien zergapeko kontratuak agerrarazten dituzten agiri pribatuaren zerrenda ere bidali beharko dute. Halaber, zergapeko agiritan legezko ohartarazpenen artean berariaz agerrarazi behar dute interesdunek agiriak autolikidaziorako aurkezteko duten epea, bai eta eskualdatutako ondasunei dagokien zerga-zorra ordaintzeari loturik daudela eta haiek ez aurkezteak ekarriko litzukeen erantzukizunak ere.

Artikulu honetan aurrez ikusitakoa gorabehera, kontuan hartu behar da Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritako laguntzeko betebeharrak orokorra.

69. artikulua.—Autolikidazioen aurkezpenaren kontrola

1. Notarioek baimendutako agiri guztiak biltzen dituen aurkibidean jasotako informazioa edo beste iturri batzuetatik lortutako informazioa kontuan hartuta, zerga-administrazioak uste badu zergapetu beharreko zerga-egitate bat edo batzuk daudela eta zergapekoek ez dutela aurkeztu egitate horien autolikidazioa, esku-hartu duen notarioari berak baimendutako notario-agiriaren kopia elektronikoa eskatu ahal izango dio.

2. Aurreko jarduketak egin ondoren aitortu gabeko zerga-egitate bat edo batzuk daudela egiaztatzen bada, zerga-administrazioak dagokien autolikidazioa aurkezteko eskatuko die zergapekoek, eta hilabeteko epea emango die horretarako.

3. Zergapekoak autolikidazioa aurkezten ez badute edo aurkeztu beharrik ez dutela frogatzen ez badute, behin-behineko likidazioa egin aurretik, likidazio-proposamena jakinaraziko zaie, hamabost eguneko epean egokitzen jotzen dutena alega dezaten. Hala ere, dagozkion zehapenak ezarri ahal izango dira. Kasu horietan, bai likidazio-proposamenean bai behin-behineko likidazioan, notario-agiriaren jasotako balioa joko da aitortutako baliozat, salbu eta eskualdatutako ondasunen edo eratu edo laga den eskubidearen balio errala baino txikiagoa denean: halakoetan, txikiagoa hartuko da aitortutako baliozat.

4. Oker egin, eta eskatutako autolikidazioa beste administrazio batean sartu edo aurkeztu bada, zerga-zorra sartu beharra etengingo da, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 165.8 artikuluan ezarritako eran eta epeetan.

cionales en las sucesiones hereditarias y se contengan en el mismo documento presentado a la Administración para que proceda a su liquidación por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

5. El presentador de la autoliquidación tendrá, por el solo hecho de la presentación, el carácter de mandatario de los obligados al pago del Impuesto.

6. En las transmisiones de inmuebles, los contribuyentes no residentes tendrán su domicilio fiscal, a efectos del cumplimiento de sus obligaciones tributarias por este Impuesto, en el domicilio de su representante, que deben designar según lo previsto en el artículo 9 de la Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Dicho nombramiento deberá ser comunicado a la Administración tributaria competente en el plazo de dos meses desde la fecha de adquisición del inmueble.

Quando no se hubiese designado representante o se hubiese incumplido la obligación de comunicar dicha designación, se considerará como domicilio fiscal del contribuyente no residente el inmueble objeto de la transmisión.

Artículo 68.—Remisión de fallos e índices

Los órganos judiciales remitirán a la Administración tributaria relación mensual de los fallos ejecutorios o que tengan el carácter de sentencia firme por los que se transmitan o adjudiquen bienes o derechos de cualquier clase, excepto cantidades en metálico que constituyan precio de bienes, de servicios personales, de créditos o indemnizaciones.

Los Notarios están obligados a remitir a la Administración tributaria, dentro de la primera quincena de cada trimestre, relación o índice comprensivo de todos los documentos por ellos autorizados en el trimestre anterior, con excepción de los actos de última voluntad, reconocimiento de hijos y demás que determine la Diputación Foral. También están obligados a remitir, dentro del mismo plazo, relación de los documentos privados comprensivos de contratos sujetos al pago del Impuesto que les hayan sido presentados para conocimiento o legitimación de firmas. Asimismo, consignarán en los documentos sujetos entre las advertencias legales y de forma expresa, el plazo dentro del cual están obligados los interesados a presentarlos a la autoliquidación, así como la afección de los bienes al pago del Impuesto correspondiente a transmisiones que de ellos se hubiera realizado, y las responsabilidades en que incurran en el caso de no efectuar la presentación.

Lo prevenido en este artículo se entiende sin perjuicio del deber general de colaboración establecido en la Norma Foral General Tributaria.

Artículo 69.—Control de presentación de autoliquidaciones

1. En los supuestos en los que la Administración tributaria, de la información contenida en el índice comprensivo de todos los documentos autorizados por los notarios o de otras fuentes de información, tuviera indicios de la existencia de uno o varios hechos imponible susceptibles de imposición respecto a los que no se hubiera formulado autoliquidación por los obligados tributarios, procederá a solicitar al notario interviniente copia electrónica del documento notarial por él autorizado.

2. Si de las actuaciones anteriores se constata la existencia de uno o varios hechos imponible no declarados, la Administración tributaria requerirá a los obligados tributarios, para que en el plazo de un mes, presenten la correspondiente autoliquidación.

3. En los casos en los que los obligados tributarios no presentaran la autoliquidación o no justificaran la improcedencia de su presentación, con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional, se les notificará propuesta de liquidación para que en el plazo de quince días aleguen lo que convenga a su derecho, todo ello sin perjuicio de las sanciones que pudieran imponerse. En estos supuestos, tanto en la propuesta de liquidación como en la liquidación provisional, se entenderá como valor declarado, el consignado en el documento notarial, salvo que sea inferior al valor real del bien transmitido o del derecho que se constituya o ceda en cuyo caso se tomará este último.

4. Cuando la autoliquidación requerida se haya presentado e ingresado indebidamente en otra Administración, el ingreso de la deuda tributaria se suspenderá en la forma y plazos establecidos en el artículo 165.8 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

70. artikulua.—Beste betebeharrak

1. Administrazioak baimena eman ezean, bankuek, aurrezki kutxek eta gainerako finantza-erakundeek, elkarteek, sozietateak, funtzionarioek, norbanakoek eta bestelako erakunde publiko eta pribatu guztiek ezin dute erabaki ondasunak titularra ez den beste pertsona bati ematea, aurretik frogatzen ez bada zerga ordaindu dela, salbuetsita daudela edo zergapean ez daudela.

2. Epai-organoek hori frogatu gabe erabakitzen diren ondasun-emateen berri emango diote zerga-administrazioari.

71. artikulua.—Agiriak onartzea eta erregistro-itxiera

1. Zerga honen zergapeko egintzak edo kontratuak jasotzen dituzten agiriak ez dira onartuko bulego edo erregistro publikoetan eta ez dute ondorioz izango, eskumena duen zerga-administrazioari zerga-zorra ordaindu zaiola edo egintza edo kontratua zergatik salbuetsita dagoela edo, gutxienez, agiria aurkeztu beharrik ez dagoela frogatzen ez bada. Administrazio interesdunari berehala jakinaraziko zaizkio gorabeherak. Epaitegiek eta auzitegiek onartzen dituzten agirien kopia baimendua bidaliko diote eskumena duen zerga-administrazioari, baldin eta administrazio horretan likidaziorako aurkeztu direla adierazten duen oharrik ez badute.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa betetzeko, zergaren ordainketa egiaztatutzat joko da, agiriarekin batera zerga ordaindu dela agerrarazten duen autolikidazioa aurkezten denean.

Zergaren autolikidazioa baliabide telematikoen bitartez aurkezten bada, artikulua honen lehen paragrafoan ezarri den zerga ordaindu dela edo salbuetsita dagoela edo zergapeko ez dela frogatzeko autolikidazioaren kopia aurkeztuko da, eta bertan Bizkaiko Foru Aldundiaren sistema informatikoei sortutako zigilu elektronikoa agertu behar da aurkeztu dela egiaztatzeko.

Zigilu elektronikoa benetakoa eta baliozkoa dela egiaztatzeko, organo emailearen fitxategietan sartu ahal izango da baliabide telematikoen bitartez.

2. Erregistratzaileak eskualdatutako ondasunak edo esku-bideak likidazio edo likidazio osagarria ordaindu behar duela agerraraziko du, inskripzioan albo-ohar bat eginez.

Albo-oharra ofizioz egingo da, eta baliorik gabe geratuko da eta ezeztatu egin beharko da, egindako likidazioaren ordainketa-gutuna aurkezten denean. Gauza bera gertatuko da albo-oharra egin zenetik laur urte igaro ondoren.

Ohar horretan, nahitaez adierazi behar da autolikidazioaren ondorioz ordaindutako zenbatekoa, bai eta ordainketaren data eta lekua ere; horrez gainera, Ogasun eta Finantza Sailak emandako espediente zenbakia adierazi behar da, halakorik balego, zergatik salbuetsita dagoela edo zergapean ez dagoela alegatu denean izan ezik.

3. Ez da beharrezkoa honako agiri hauek zerga-administrazioan aurkeztea:

a) Baliozta daitekeen gauza edo kopurua xede ez duten notarioen akta eta eskrituren kopiak eta mota guztietako notarioen lekukotzak, zergapean dauden egintzak dituzten agirienak izan ezik, agiritan ordainketa-oharra, salbuespenarena edo zergapean ez egotearena agertzen ez bada.

b) Kanbio-letrak eta protesto-aktak.

c) Erregistro publikoetan aurreneurrisiko idatzoharrak egin behar direla agintzen duten agiriak, baldin eta oharrek Estatuak edo lurralde nahiz erakunde mailako herri administrazioek eskatzen badituzte.

d) Notarioen eskrituren kopiak, baldin eta sozietatearen kapitalaren kopurua berriro izendatzeko eta sozietatearen akzioen, partaidetzen eta kuoten balio nominaletik hurbileneko ehunenera doitzeko eragiketarik dokumentatzen badira eta haiek Euroa sartzeari buruzko abenduaren 17ko 46/1998 Legearen 21. artikuluan ezarritakoa bada.

e) Ahalordeak, fakturak eta merkataritza-trafikoaren antzeko gainerako agiriak.

Artículo 70.—Otras obligaciones

1. Los Bancos, Cajas de Ahorro y demás Entidades Financieras, asociaciones, sociedades, funcionarios, particulares y cualesquiera otras entidades públicas o privadas, no acordarán las entregas de bienes a personas distintas de su titular sin que se acredite previamente el pago del Impuesto, su exención o no sujeción, a menos que la Administración lo autorice.

2. Los órganos judiciales darán cuenta a la Administración tributaria de las entregas de bienes que acuerden sin haberse efectuado tal acreditación.

Artículo 71.—Admisión de documentos y cierre registral

1. Ningún documento que contenga actos o contratos sujetos a este Impuesto se admitirá ni surtirá efecto en Oficina o Registro Público sin que se justifique el pago de la deuda tributaria a favor de la Administración tributaria competente para exigirlo, conste declarada la exención por la misma, o, cuando menos, la presentación en ella del referido documento. De las incidencias que se produzcan se dará cuenta inmediata a la Administración interesada. Los Juzgados y Tribunales remitirán a la Administración tributaria competente para la liquidación del Impuesto copia autorizada de los documentos que admitan en los que no conste la nota de haber sido presentados a liquidación en dicha Administración.

A los efectos previstos en el párrafo anterior, se considerará acreditado el pago del Impuesto siempre que el documento se presente acompañado de la correspondiente autoliquidación en la que conste el pago del tributo.

Cuando la autoliquidación correspondiente al Impuesto se hubiera presentado utilizando medios telemáticos, el pago, exención o no sujeción a los que se hace referencia en el párrafo primero del presente apartado se justificarán mediante copia de la autoliquidación, en la que constará un sello electrónico editado por los sistemas informáticos de la Diputación Foral de Bizkaia acreditativo de la presentación realizada.

La autenticidad y validez de dicho sello electrónico se podrá, en todo caso, contrastar mediante el acceso por medios telemáticos a los archivos del órgano emisor.

2. El Registrador hará constar, mediante nota al margen de la inscripción, que el bien o derecho transmitido queda afecto al pago de la liquidación o liquidación complementaria que, en su caso, proceda practicar.

La nota marginal se extenderá de oficio, quedando sin efecto y debiendo ser cancelada cuando se presente la carta de pago de la liquidación practicada y, en todo caso, transcurridos cuatro años desde la fecha en que se hubiese extendido.

En dicha nota se expresará necesariamente el importe de lo satisfecho por la autoliquidación, así como la fecha y lugar en que se ha procedido al pago de la misma, incluyendo en su caso el número de expediente asignado por el Departamento de Hacienda y Finanzas, salvo que se haya alegado la exención o no sujeción.

3. No será necesaria la presentación en la Administración tributaria de:

a) Las copias de las escrituras y actas notariales que no tengan por objeto cantidad o cosa valuable y los testimonios notariales de todas clases, excepto los de documentos que contengan actos sujetos al Impuesto si no aparece en tales documentos la nota de pago, de exención o de no sujeción.

b) Las letras de cambio y actas de protesto.

c) Los documentos en los que se ordene la práctica de anotaciones preventivas expedidas para que se practiquen en Registros públicos, cuando sean solicitadas por el Estado o por las Administraciones Públicas territoriales o institucionales.

d) Las copias de escrituras notariales que documenten las operaciones de redenominación de la cifra del capital social y de ajuste al céntimo más próximo del valor nominal de las acciones, participaciones y cuotas sociales, previstas en el artículo 21 de la Ley 46/1998, de 17 de diciembre, sobre Introducción del Euro.

e) Los poderes, facturas y demás documentos análogos del tráfico mercantil.

f) Eskritura publikoak izan ez arren, Jabetza Erregistroan idaztohartu edo inskribatu behar diren agiriak. Bereziki, hipoteken banaketak edo ezerezteak formalizatzeko erabiltzen diren agiriak.

g) Babes publikoaren erregimena bukatu dela adierazten duten agiri pribatuak.

4. Zergaren ziozko zorpekoen eraginkortasunerako abiarazten diren premiamenduzko administrazio-prozeduretan, baimena eman ahal izango da zordunaren eskubidea inskribatzeko, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga-bilketari buruzko Araudian adierazi bezala eta bertan ezarritako izapideetarako.

5. Ondasun Higigarrien Epekako Salmentari buruzko uztailaren 13ko 28/1998 Legean aipatutako ondasun higigarrien epekako salmentako kontratuak eta mailegu-kontratuak, lege horren beraren 15. artikuluan aipatutako erregistroan sartu ahal izango dira, erregistro horietan zerga-egoerari buruz administrazio-oharrik ez badaukate ere.

72. artikulua.—*Subjektu pasiboa aldatzea*

Ezin izango da zerga ordaintzeko edo ordainarazteko subjektu pasiboaren aldaketarik egin zergaren ordainketa edo salbuespena aurretik frogatu gabe, baldin eta aldaketa horrek foru arau honek zergapetutako ondasunak, eskubideak edo akzioak eskualdatzea zuzenean edo zeharka ekartzen badu.

V. KAPITULUA

ZERGAREN ORDAINKETA

73. artikulua.—*Arau orokorrak*

1. Foru arau honen 67. artikuluan xedatutakoaren arabera aurkeztu behar duten autolikidazioarekin batera, subjektu pasiboek zerga-zorra zehaztu beharko dute, eta Ogasun eta Finantza Sailko foru diputatuaren foru aginduan adierazitako tokian eta moduan sartu beharko dute.

2. Foru arau honetan xedatutakoa aplikatuz, zerga-administrazioak egindako likidazioak Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga-bilketari buruzko Araudian ezarritako epeetan ordaindu behar dira.

3. Efektu tinbredunen bidez ordaindu behar diren zerga-zorrak zerga-egitatearen egiten den unean ordaindu beharko dira.

4. Autolikidazioa egin ondoren, inskribatzeko modukoak diren ondasunak Jabetza Erregistroan inskribatu ahal izango dira, behin betiko likidazioaren emaitzari loturik daudela dioen oharra eginda.

VI. KAPITULUA

ITZULKETAK

74. artikulua.—*Baldintzak*

1. Arlo judizialean edo administrazioan ebazpen irmo baten bidez adierazten denean egintza edo kontratu bat deuseztatu, hutsaldu edo suntsiarazi dela, zergadunak eskubidea izango du zergaren kuota gisa ordaindutakoa itzul dakion, baldin eta horrek irabazizko ondorioz ekarri ez badio eta itzulketa Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 67. artikuluan ezarritako preskripzio epean eskatu badu. Epe hori ebazpena irmo denetik hasiko da zenbatzen.

Ez da beharko epaileen edo administrazioaren adierazpenik, ebazpena aldeek ezarritako baldintza bat betetzearen ondorio denean.

2. Irabaziak daudela ulertuko da interesdunek Kode Zibilarren 1.295. artikuluko elkarrekiko itzulketak burutu behar dituztela frogatzen ez denean.

3. Egintzak edo kontratuak irabaziak sortu baditu, egindako likidazioa zuzenduko da, eta, horretarako, eskualdatutako ondasun edo eskubideen aldi baterako gozamenaren balioa hartuko da oinarri gisa.

4. Nahiz eta egintzak edo kontratuak irabazirik sortu ez, baldin eta zerga ordaindu behar duen kontratugileak betebeharrak bete

f) Los documentos, que no siendo escrituras públicas, sean objeto de anotación o inscripción en el Registro de la Propiedad. En particular, los documentos en los que se formalicen distribuciones o cancelaciones de hipoteca.

g) Los documentos privados en los que se ponga de manifiesto la finalización del régimen de protección pública.

4. En los procedimientos administrativos de apremio seguidos para la efectividad de descubiertos por razón del Impuesto podrá autorizarse la inscripción del derecho del deudor en los términos y por los trámites señalados en el Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Bizkaia.

5. Los contratos de ventas de bienes muebles a plazo y los de préstamo, previstos en la Ley 28/1998, de 13 de julio, de Venta a Plazos de Bienes Muebles, tendrán acceso al Registro a que se refiere el artículo 15 de la misma Ley, sin necesidad de que conste en aquéllos, nota administrativa sobre su situación fiscal.

Artículo 72.—*Cambio de sujeto pasivo*

No podrá efectuarse, sin que se justifique previamente el pago del Impuesto correspondiente o su exención, el cambio de sujeto pasivo de cualquier tributo o exacción cuando tal cambio suponga, directa o indirectamente, una transmisión de bienes, derechos o acciones gravados por esta Norma Foral.

CAPÍTULO V

PAGO DEL IMPUESTO

Artículo 73.—*Normas generales*

1. Los sujetos pasivos, al tiempo de presentar la autoliquidación por este Impuesto a que están obligados en virtud de lo dispuesto en el artículo 67 de esta Norma Foral, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar y forma determinados por Orden Foral del diputado foral de Hacienda y Finanzas.

2. El pago del importe de las liquidaciones practicadas por la Administración tributaria por aplicación de lo dispuesto en esta Norma Foral deberá realizarse en los plazos señalados en el Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Bizkaia.

3. Las deudas tributarias que deban satisfacerse mediante efectos timbrados se pagarán en el momento de la realización del hecho imponible.

4. Una vez hecho el pago de la autoliquidación podrán ser inscritos en el Registro de la Propiedad los bienes inscribibles, con la nota de quedar afectos a las resultas de la liquidación definitiva.

CAPÍTULO VI

DEVOLUCIONES

Artículo 74.—*Requisitos*

1. Cuando se declare o reconozca judicial o administrativamente, por resolución firme, haber tenido lugar la nulidad, rescisión o resolución de un acto o contrato, el contribuyente tendrá derecho a la devolución de lo que satisfizo por cuota del Impuesto, siempre que no le hubiera producido efectos lucrativos y que reclame la devolución en el plazo de prescripción previsto en el artículo 67 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria, a contar desde que la resolución quede firme.

No será precisa la declaración judicial o administrativa cuando la resolución sea consecuencia del cumplimiento de una condición establecida por las partes.

2. Se entenderá que existe efecto lucrativo cuando no se justifique que los interesados deben llevar a cabo las recíprocas devoluciones a que se refiere el artículo 1.295 del Código Civil.

3. Si el acto o contrato hubiera producido efecto lucrativo, se rectificará la liquidación practicada, tomando al efecto por base el valor del usufructo temporal de los bienes o derechos transmitidos.

4. Aunque el acto o contrato no haya producido efectos lucrativos, si la rescisión o resolución se declarase por incumplimiento

ez dituela-eta adierazten bada hutsaltzea edo suntziarazpena, ez da ezer itzuliko.

5. Alderdi kontratugileek hala adostu eta kontratua ondorenik gabe geratzen bada, ordaindutako zerga ez da itzuliko, eta zerga ordaindu behar duen beste egintza bat balitz bezala hartuko da. Elkarren arteko adostasun gisa onartuko dira adiskidetze-egintzan bat etortzea eta demandan amore emate hutsa.

6. Atzera-eskuratzeak itunarekin egiten diren salerosketetan atzera egiten denean, ez da zerga itzultzeko eskubiderik izango.

7. Foru Aldundiak zehaztuko du noiz trukatu ahal diren dokumentu tinbredunak edo tinbre mugikorak, edo noiz itzuli behar den dagokien zenbatekoa, beti ere ondoriorik izan ez badute.

VII. KAPITULUA

ZEHAPEN ARAUBIDEA

75. artikulua.—Zergen arloko arau-haustekak

Zerga honetan egiten diren arau-haustekak Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean zehaztutakoaren arabera kalifikatu eta zehatuko dira.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa.—Finken errentamenduak

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko Bizkaiko Lurralde Historikoaren martxoaren 21eko 3/1989 Foru Arauan xedatutakoarekin bat etorritik, oraindik ere balio osoa izango dute eraketan zegoen zerga efektu tinbredunen bidez ordaindu zuten finken errentamenduek.

Bigarrena.—«Aena Aeropuertos S.A.» eratzea

«Aena Aeropuertos S.A.» eratzeak behar izan daitezen egintzak, kontratuak eta dokumentuak salbuetsita daude Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergatik.

Hirugarrena.—«Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado» eratzea

«Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado» eratzetik zuzenean zein zeharka eratorritako ondare eskualdaketak, sozietate-eragiketak eta egintzak salbuetsita daude Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergatik, baldin eta sukjetu pasiboa Sozietate hori edo Loterías y Apuestas del Estado enpresa erakunde publikoa bada.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Bakarra.—Indargabetzeak

1. Foru arau honek ondorioak sortzen dituen egunean, indargabetuta geratuko dira haren aurkako xedapen guztiak eta, bereziki, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko martxoaren 21eko 3/1989 Foru Araua.

2. Era berean, indargabetuta geratuko dira honako hauek: 5/1995 Foru Araua, azaroaren 29koa, premiazko zerga neurriei buruzkoa, eta 4/1988 Foru Dekretu Arauemailea, urriaren 26koa, Balooren Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean dauden zerga-neurriak Bizkaiko zerga-arautegiaren arabera egokitu dituenak.

3. Xedapen honetan jasotako indargabetzeak ez diete kalterik eragingo zerga-administrazioak haren indarraldian sortutako obligazioen gainean dituen eskabideei.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—Indarrean jartzea

1. Foru arau hau «Bizkaiko Aldizkari Ofizialean» argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2011ko apirilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

de las obligaciones del contratante fiscalmente obligado al pago del Impuesto, no habrá lugar a devolución alguna.

5. Si el contrato queda sin efecto por mutuo acuerdo de las partes contratantes, no procederá la devolución del Impuesto satisfecho y se considerará como un acto nuevo sujeto a tributación. Como tal mutuo acuerdo se estimarán la avenencia en acto de conciliación y el simple allanamiento a la demanda.

6. Cuando en la compraventa con pacto de retro se ejercite la retrocesión, no habrá derecho de devolución del Impuesto.

7. La Diputación Foral determinará los supuestos en los que se permita el canje de los documentos timbrados o timbres móviles o la devolución de su importe, siempre que aquéllos no hubiesen surtido efecto.

CAPÍTULO VII

RÉGIMEN SANCIONADOR

Artículo 75.—Infracciones tributarias

Las infracciones tributarias en este Impuesto se calificarán y sancionarán con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.—Arrendamientos de fincas

Los arrendamientos de fincas en cuya constitución se satisfizo el Impuesto mediante la utilización de efectos timbrados, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral 3/1989, de 21 de marzo, del Territorio Histórico de Bizkaia, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, conservarán plenamente su validez.

Segunda.—Constitución de «Aena Aeropuertos S.A.»

Los actos, negocios, contratos y documentos necesarios para la creación y puesta en funcionamiento de «Aena Aeropuertos, S.A.» estarán exentos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Tercera.—Creación de la «Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado»

Las transmisiones patrimoniales, operaciones societarias y actos derivados directa o indirectamente de la creación de la «Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado», que tengan como sujeto pasivo a dicha Sociedad o a la entidad pública empresarial Loterías y Apuestas del Estado, estarán exentos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única.—Derogaciones

1. A la fecha de producción de efectos de la presente Norma Foral quedan derogadas todas las disposiciones que se opongan a lo en ella dispuesto y, en particular, la Norma Foral 3/1989, de 21 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

2. Asimismo, queda derogada la Norma Foral 5/1995, de 29 de noviembre, de Medidas Tributarias Urgentes, y el Decreto Foral Normativo 4/1988, de 26 de octubre, por el que se adaptan a la normativa foral vizcaína las medidas tributarias contenidas en la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

3. Las derogaciones contenidas en esta disposición no perjudicarán los derechos de la Administración tributaria respecto a las obligaciones devengadas durante su vigencia.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Entrada en vigor

1. La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia» y surtirá efectos desde el día 1 de abril de 2011.

2. Foru arau honen edukia berau ondorioak izaten hasten denetik sortutako zerga-egitateei aplikatuko zaie.

Lehenago sortutakoek aurreko foru arauan ezarritakoa beteko dute.

Bigarrena.—Baimenak

Baimena eman zaie Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuari, foru arau hau garatu eta betearazteko beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Bilbon, 2011ko martxoaren 24an.

Batzar Nagusietako lehenengo idazkariak,
INÉS NEREA LLANOS GOMEZ

Batzar Nagusietako lehendakariak,
ANA MADARIAGA UGARTEK

(I-523)

2. El contenido de esta Norma Foral será de aplicación a los hechos imponible devengados a partir de la producción de efectos.

Los devengados con anterioridad se regularán por la Norma Foral precedente.

Segunda.—Autorizaciones

Se autoriza a la Diputación Foral y al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de la presente Norma Foral.

Bilbao, a 24 de marzo de 2011.

La secretaria primera de las Juntas Generales,
INÉS NEREA LLANOS GOMEZ

La presidenta de las Juntas Generales,
ANA MADARIAGA UGARTE

(I-523)