

DIPUTACION FORAL DE ALAVA ARABAKO FORU ALDUNDIA

DISPOSICIONES Y RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS

- Decretos Normativos de Urgencia Fiscal

1.232

DECRETO NORMATIVO 1/999, de Urgencia Fiscal, del Consejo de Diputados de 16 de febrero, que regula los Impuestos Especiales.

Una de las modificaciones más destacables producidas con la Ley 38/1997, de 4 de agosto, por la que se aprueba la modificación del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, es la concertación de los Impuestos Especiales de Fabricación, atribuyendo, además de la competencia de exacción cuando el devengo se produzca en su ámbito territorial, la competencia de su regulación, si bien en este último caso aplicando las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

En estos momentos se estima necesario integrar en la normativa tributaria del Territorio Histórico de Alava la regulación concerniente a los Impuestos Especiales de Fabricación.

A la hora de abordar la mencionada labor, no se puede olvidar el Decreto Foral Normativo 13/1993, de 19 de enero, regulador del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, que como un Impuesto Especial más, debe integrarse en una norma homogénea que contemple en un cuerpo normativo único toda la regulación legal de los Impuestos Especiales.

Además de ello, hay que tener en cuenta que la Ley 66/1997, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social, introduce una nueva figura impositiva dentro de los Impuestos Especiales, como es el Impuesto sobre la Electricidad, integrando su regulación sustancial en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, hecho que obliga a incluir en la regulación que pretende el presente Decreto Normativo de Urgencia Fiscal la nueva figura impositiva, entendiendo sujeta a las mismas condiciones de concertación que el resto de los Impuestos Especiales.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria, de fecha 4 de febrero de 1999.

A propuesta del Diputado Titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada el día de hoy, en uso de las atribuciones que concede a la Diputación Foral el artículo 13 de la Norma Foral General Tributaria de Alava, de 31 de mayo de 1981, y la Norma Foral 52/1992, de 18 de diciembre, -de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Diputación Foral de Alava-, por razones de urgencia,

DISPONGO:

TITULO PRELIMINAR

Artículo 1.- Naturaleza de los Impuestos Especiales

1. Los Impuestos Especiales, regulados en el presente Decreto Normativo de Urgencia Fiscal, -en adelante Decreto Normativo- son tributos de naturaleza indirecta que recaen sobre consumos específicos y gravan, en fase única, la fabricación, importación y, en su caso, la introducción, en el ámbito territorial interno, de determinados bienes, así como la matriculación de determinados medios de transporte, de acuerdo con las normas del presente Decreto Normativo.

2. Tienen la consideración de Impuestos Especiales, los Impuestos Especiales de Fabricación y el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

Artículo 2.- Ambito de aplicación

1. Los Impuestos Especiales se exigirán en el Territorio Histórico de Alava de acuerdo con lo dispuesto en el presente Decreto Normativo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 6, Primera, del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco y de lo establecido en Convenios y Tratados Internacionales.

XEDAPENAK ETA ADMINISTRAZIO EBAZPENAK

- Zerga Premiatasuneko Araugintza Dekretuak

1.232

1/999 ARAU DEKRETUA, Premia Fiskalari buruzkoa, otsailaren 16ko Diputatuen Kontseiluarena, Zerga Bereziak arautzen dituena.

Diputatuen Kontseiluko Erabakiak Abuztuaren 4ko 38/1997 Legeak, Euskal Herriko Autonomi Elkartearekiko Kontzertu Ekonomikoa aldarazten duenak, ekarri duen aldaketa nabarmenen artean, Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak ezartzea izan da. Horrela, sortzapena bere lurralde eremuan sortzean dagokion ordainerazpenerako eskumenaz gain, hura arautzeko eskumena ere gehitzen da. Hala ere, azken kasu honetan, Estatuak ezarritako eduki eta forma arauak aplikatuko dira.

Gaur egun beharrezkotzat jotzen da Arabako Lurralde Historikoaren zerga-araudiak Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak buruzko araudia jasotzea.

Aipaturiko lan hori aurrera eraman ahal izateko, gogoan izan behar dugu urtarilaren 18ko 13/1993ko Foru Arau Dekretua, zenbait garraibideen gaineko Zerga Berezia arautzen duena, zeren beste Zerga Bereziak bezala, zerga berezi guztiak jasotzen duen lege-araudi baten barne sartu behar baita.

Horretaz gain, abenduaren 30eko 66/1997 Legeak, Neurri Fiskal Administrazio eta Gizarte-ordenari buruzkoak, Zerga Berezien artean beste berri bat ezarten du, hain zuzen ere, Elektrizitatearen gaineko Zerga. Zerga berri hau abenduaren 28ko 38/1992 Legeak arautzen du eta horrenbestez, ezarritako figura hau honako Zerga Premiatasun ren Arau Dekretuak planteatzen duen araudiak jasotzen du eta ondorioz, gainontzeko zerga bereziak bezala, ezartzeko baldintza berdinak izango ditu.

1999ko otsailaren 4ko Zerga-araudi Zerbitzuak egindako horri buruzko txostena ikusi da.

Gaurko egunez egindako bilkuran Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Diputatu Titularrak proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluak eztabaidatu ondoren, 1981eko maiatzaren 31ko Arabako Foru-Arau Orokorren 13. artikulua eta abenduaren 18ko 52/1992 Foru-Arauk, Arabako Foru Aldundiko Antolamendu, Funtzionamendu eta Araubide juridikoari buruzkoak, Foru Aldundiari ematen dizkieten ahalmenak erabilita, premiazko arrazoiak direla eta,

XEDATZEN DUT:

AURREKO TITULUA

1. artikulua.- Zerga Berezien jatorria

1. Honako Premia Fiskalari buruzko Arau Dekretu honek, hemendik aurrera Arau Dekretu izango denak arautzen dituen Zerga Bereziak, zeharkako jatorria dute, zenbait kontsumo zehazterei egokitu zaielarik eta horrenbestez, zergapetzen dute, fase bakar batean, ondasun batzuen fabrikazioa, inportazioa eta hala balegokio, barne-lurralde eremuan sartzea. Era berean eta honako Arau Dekretuaren arabera, zenbait garraibideren matriculazioa ere zergapetu egingo da.

2. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak eta Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia, Zerga Berezien barne sartuko dira.

2. artikulua.- Aplikazio eremua.

1. Zerga Bereziak Arabako lurralde historikoan eskatuko dira honako Arau Dekretuak jasotzen duen bezala, eta Euskal Herriko Autonomi Elkartearekiko Kontzertu Ekonomikoari buruzko 6. artikulua, Lehenengoak eta Nazioarteko Hitzarmen eta Tratatuei dagokionak ezartzen dutenari kalterik egin gabe.

2. Corresponderá a la Diputación Foral de Alava la exacción de los Impuestos Especiales según las siguientes reglas:

a) Los Impuestos Especiales de Fabricación cuando el devengo de los mismos se produzca en el Territorio Histórico de Alava.

b) El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte cuando los medios de transporte sean objeto de matriculación definitiva en el Territorio Histórico de Alava.

La matriculación se efectuará conforme a los criterios establecidos por la normativa vigente sobre la materia. En cualquier caso, las personas físicas efectuarán la matriculación del medio de transporte en Alava cuando aquí se encuentre su domicilio fiscal.

TITULO I

IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACION

CAPITULO I

DISPOSICIONES COMUNES

Artículo 3.- Impuestos Especiales de Fabricación

Tienen la consideración de Impuestos Especiales de Fabricación:

1. Los siguientes Impuestos Especiales sobre el Alcohol y las Bebidas Alcohólicas:

- a) El Impuesto sobre la Cerveza.
- b) El Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas.
- c) El Impuesto sobre Productos Intermedios.
- d) El Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.

2. El Impuesto sobre Hidrocarburos.

3. El Impuesto sobre las Labores del Tabaco.

4. El Impuesto sobre la Electricidad.

Artículo 4.- Conceptos y definiciones

A efectos de este título, se entenderá por:

0."Ambito territorial interno". El constituido por todo el territorio español, a excepción de las Islas Canarias, Ceuta y Melilla.

No obstante, a efectos de los Impuestos sobre la Cerveza, sobre Productos Intermedios y sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas el ámbito territorial interno comprenderá también las islas Canarias. Así mismo, a efectos del Impuesto sobre la Electricidad el ámbito territorial interno comprenderá las islas Canarias, Ceuta y Melilla.

1. "Ambito territorial comunitario". El constituido por el territorio de la Comunidad tal como se define, para cada Estado miembro, en el artículo 227 del Tratado constitutivo de la Comunidad Económica Europea, exceptuando los territorios nacionales siguientes:

- En la República Federal de Alemania: La isla de Helgoland y el territorio de Büsingen.

- En la República Italiana: Livigno, Campione d'Italia y las aguas italianas del lago de Lugano.

- En el Reino de España: Los excluidos de su ámbito territorial interno, de acuerdo con lo establecido en el presente artículo.

Además, se considerarán incluidos dentro del ámbito territorial comunitario:

- El Principado de Mónaco.

- Jungholz y Mittelberg (Kleines Walsertal).

- La isla de Man, y

- San Marino.

2. "Autoconsumo". El consumo o utilización de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación, efectuado en el interior de los establecimientos donde permanecen dichos productos en régimen suspensivo.

3. "Aviación privada de recreo". La realizada mediante la utilización de una aeronave, que no sea de titularidad pública, por su propietario o por la persona que pueda utilizarla, median-

2. Arabako Foru Aldundiak Zerga Berezien ordainerazpena egin beharko du ondorengo arauak hala ezartzen duten kasuetan:

a) Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia, berorien sortza-pena Arabako Lurralde Historikoan gertatzen bada.

b) Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia, berorien behin-betiko matrikulazioa Araba Lurralde Historikoan egiten denean.

Matrikulazioa indarrean dagoen araudiaren arabera egingo da eta edozein kasutan ere, garraibidearen matrikulazioa egin behar duen pertsona fisikoak hala egingo du, baldin eta zerga-egoitza bertan bada.

I. TITULUA

FABRIKAZIOAREN GAINEKO ZERGA BEREZIAK

I. KAPITULUA

XEDAPEN KOMUNAK

3. artikulua. Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia.

Ondoren zehazten diren zergak, Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia dira:

1. Alkohola eta Edari alkoholikoen gaineko Zerga Berezia hauek:

a) Garagardoaren gaineko Zerga.

b) Ardo eta hartzitutako Edariaren gaineko Zerga.

c) Bitarteko Produktuen gaineko Zerga.

d) Alkohola eta eratorritako Edariaren gaineko Zerga.

2. Hidrokarburoen gaineko Zerga

3. Tabakoaren inguruko lanen gaineko Zerga.

4. Elektrizitatearen gaineko Zerga.

4. artikulua. Kontzeptu eta definizioak

Titulu honen arabera honako definizioak ematen dira:

0. "Barneko lurralde eremua". Espainiar lurralde osoa, Kanarietako uharteak, Ceuta eta Melilla izan ezik.

Hala ere, Garagardoaren, Bitarteko Produktuen eta Alkohola eta Edari Alkoholikoen gaineko Zergei dagokionez, Kanarietako uharteak ere barneko lurralde eremuan sartuko dira. Hala-ber, Elektrizitatearen gaineko Zergari dagokionez, barneko lurralde eremuak Kanarietako uharteak, Ceuta eta Melilla ere hartuko ditu.

1. "Amankomuneko lurralde eremua". Elkartearen lurraldea, Europako Ekonomi Elkarteko Tratatu eratzailaren 227. artikulua jasotzen duen bezala, salbu ondoko lurralde nazionalak:

- Alemaniako Errepublikaren: Helgoland uharteak eta Busingen-eko lurraldea.

- Italiako Errepublikaren: Livigno, Campione d'Italia eta Lugano lakuaren italiar urak.

- Espainiako Erreinuaren: Barneko lurralde eremutik kanpo gelditzen direnak, honako dekretuan ezarritakoaren arabera.

Horiekin batera, amankomuneko lurralde eremuaren barne egongo dira:

- Monakoko printzerria.

- Jungholz eta Mittelberg (Kleines Walsertal)

- Man uharteak, eta

- San Marino.

2. "Autokontsumoa" Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatzen direneko produktuen kontsumoa edo erabilera, beroriek esekipen erregimenean dauden tokia barnean egiten bada.

3. "Jolaserako abiazio pribatua" Publikoa ez den aireuntziaren jabeak, edo errentaren bidez edo beste titulu baten bitartez gai den pertsona batek erabiltzea, beti ere, merkatarizatik kan-

te arrendamiento o por cualquier otro título, para fines no comerciales y, en particular, para fines distintos del transporte de pasajeros o mercancías o de la prestación de servicios a título oneroso.

4. "Códigos NC". Los códigos de nomenclatura combinada establecida en el Reglamento (CEE) número 2.658/87, de 23 de julio de 1987. Para la determinación del ámbito objetivo de aplicación de los Impuestos Especiales de Fabricación, serán de aplicación, con carácter general, los criterios establecidos para la clasificación de mercancías en la nomenclatura combinada y, en particular, las reglas generales para la interpretación de la nomenclatura combinada, las notas de sección y de capítulo de dicha nomenclatura, las notas explicativas del sistema armonizado de designación y codificación de mercancías del Consejo de Cooperación Aduanera, los criterios de clasificación adoptados por dicho Consejo y las notas explicativas de la nomenclatura combinada de las Comunidades Europeas.

5. "Depositorio autorizado". La persona titular de una fábrica o de un depósito fiscal.

6. "Depósito de recepción". El establecimiento del que es titular un operador registrado donde, en virtud de la autorización concedida, con las condiciones y requisitos que se establezcan reglamentariamente, pueden recibirse habitualmente, en régimen suspensivo, productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación procedentes de otros Estados miembros.

7. "Depósito fiscal". El establecimiento donde, en virtud de la autorización concedida y con las condiciones y requisitos que se establezcan reglamentariamente, pueden almacenarse, recibirse, expedirse y, en su caso, transformarse, en régimen suspensivo, productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación.

8. "Exportación". La salida del ámbito territorial interno con destino fuera del ámbito territorial comunitario.

9. "Fábrica". El establecimiento donde, en virtud de la autorización concedida, con las condiciones y requisitos que se establezcan reglamentariamente, pueden extraerse, fabricarse, transformarse, almacenarse, recibirse y expedirse, en régimen suspensivo, productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación.

10. "Fabricación". La extracción de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación y cualquier otro proceso por el que se obtengan dichos productos a partir de otros, incluida la transformación tal como se define en el apartado 23 de este artículo, todo ello sin perjuicio de lo establecido en el apartado 3 del artículo 15 de este Decreto Normativo.

11. "Importación". La entrada en el ámbito territorial comunitario. No obstante, no se considerará importación la entrada de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación mientras mantengan el estatuto aduanero de mercancías de depósito temporal, ni cuando la entrada se realice con vinculación a los regímenes aduaneros suspensivos, en cuyo caso no se considerará realizada la importación hasta el momento de la ultimación de dichos regímenes.

12. "Navegación marítima o aérea internacional". La realizada partiendo del ámbito territorial interno y que concluya fuera del mismo o viceversa.

Asimismo, se considera navegación marítima internacional la realizada por buques afectos a la navegación en alta mar que se dediquen al ejercicio de una actividad industrial, comercial o pesquera, distinta del transporte, siempre que la duración de la navegación, sin escala, exceda de cuarenta y ocho horas.

13. "Navegación privada de recreo". La realizada mediante la utilización de una embarcación, que no sea de titularidad pública, por su propietario o por la persona que pueda utilizarla, mediante arrendamiento o por cualquier otro título, para fines no comerciales y, en particular, para fines distintos del transporte de pasajeros o mercancías o de la prestación de servicios a título oneroso.

14. "Operador no registrado". La persona autorizada, a título ocasional, con cumplimiento de las condiciones y requisitos que se establezcan reglamentariamente, a recibir, en régimen suspensivo, una determinada expedición de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación procedentes de otro Estado miembro.

poko helburuarekin eta inola ere, bidaiariak edo merkantziak eramateko edo kostubidezko zerbitzuak egiteko.

4. "NK kodeak". 1987ko uztailearen 23ko 2.658/87 zenbakidun Araudiak (EEE) ezarritako nomenclatura kodeak. Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatuko den eremu objektiboa. Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatzeko eremua zehazteko, ondoko hauek hartuko dira kontuan: orokorrean, nomenclatura konbinatuan merkantziak sailkatzeko ezarrita dauden kodigo konbinatuak, eta bereziki, nomenclatura konbinatua interpretatzeko arau orokorrak, aipaturiko nomenclaturako kapituluaren ataleko oharrrak, Aduanetako Lankidetzako Kontseiluaren merkantziak izendatzeko eta kodetzeko sistema harmonizatuaren azalpen oharrrak, aipaturiko Kontseiluak sailkapenerako hartutako kriterioak eta Autonomi Elkartearen nomenclatura konbinatuaren azalpen oharrrak.

5. "Baimendutako gordailuzaina". Lantegi edo zerga gordailu baten pertsona titularra.

6. "Jasotzeko gordailua". Behargin erregistratu bat titularra deneko establezimendua. Bertan, emandako baimena dela medio, araudiak ezarritako baldintza eta eskakizunen arabera, Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatzen direneko beste kide diren herrialdeetako produktuak. ohikotasun batez jaso ahal izango dira, beti ere, esekipen erregimenean.

7. "Zerga gordailua". Emandako baimena dela medio, eta araudiak ezarritako baldintza eta eskakizunen arabera, Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatzen direneko produktuak biltegitatu, hartu, bidali, eta hala bategokio, transformatu, ahal izango dira, beti ere, esekipen erregimenean.

8. "Esportazioa". Barneko lurralde eremutik irtetzea, amankomuneko lurralde eremutik kanpoko norakoa duela.

9. "Lantegia". Establezimendu bat, zeinean emandako baimena dela medio, araudiak ezarritako baldintza eta eskakizunen arabera, Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatzen direneko produktuak atera, egin, transformatu, biltegitatu, hartu eta bidali ahal izango dira, beti ere, esekipen erregimenean.

10. "Fabrikazioa". Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatzen direneko produktuak ateratzea eta aipaturiko produktuak beste batzuen bitartez eratortzeko sortarazten duen edozein prozesua, transformazioa barne, hala jasotzen baitu artikulua honen 23. atalak. Hori guztia, Arau Dekretu honen 15. artikulua-ren 3. atalak jasotzen duenari kalterik egin gabe.

11. "Inportazioa". Amankomuneko lurralde eremuan sartzea. Hala ere, ez da inportazio gisa kontsideratuko, Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatzen direneko produktuak sartzen direnean behin-behineko gordailua duten merkantziei buruzko aduanetako estatutuari eusten dioten bitartean, eta ezta aduanetako esekipen araubideari loturik sartzen direnean ere. Kasu horretan, inportazioa araubidea bukatzen denean egin ahal izango da.

12. "Nazioarteko itsasketa eta airezko nabegazioa". Barneko lurralde eremutik abiatuz kanpora doan nabegazioa. Baita alderantzizko norakoa duen nabegazioa ere.

Era berean, nazioarteko itsasketaren barne itsas zabalean garraitzeari ekin beharrean, bestelakoetan aritzen diren bukeen nabegazioa ere badago, hala nola, industri, merkataritza edo arrantza gisako jarduerak. Beti ere, jarduera hauen eskalarik gabeko nabegazio denbora berrogeita zortzi ordukoa baino luzeagoa ez bada.

13. "Jolaserako itsasketa pribatua". " Publikoa ez den itsasuntziaren jabeak, edo errentaren bidez edo beste titulu baten bitartez gai den pertsona batek erabiltzea, beti ere, merkataritza-tik kanpoko helburuarekin eta inola ere, bidaiariak edo merkantziak eramateko edo kostubidezko zerbitzuak egiteko.

14. "Erregistratu gabeko behargina". Noizean behin, araudiak ezarritako baldintza eta eskakizunen arabera, Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia aplikatzen direneko zenbait produktu jasotzeko baimena duen pertsona, beti ere, esekipen erregimenean.

15. "Operador registrado". El titular de un depósito de recepción.

16. "Productos de avituallamiento". Las provisiones de abordo, los combustibles, carburantes, lubricantes y demás aceites de uso técnico.

17. "Productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación". Los productos incluidos en el ámbito objetivo de cada uno de dichos Impuestos.

18. "Provisiones de a bordo". Los productos destinados exclusivamente al consumo de la tripulación y los pasajeros.

19. "Receptor autorizado". La persona autorizada, con cumplimiento de las condiciones y requisitos que se establezcan reglamentariamente, a recibir, con fines comerciales, una determinada expedición de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación procedente de otro Estado miembro en el que se haya producido el devengo del Impuesto.

20. "Régimen suspensivo". Régimen fiscal aplicable a la fabricación, transformación, tenencia y circulación de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación en el que, habiéndose realizado el hecho imponible, no se ha producido el devengo y, en consecuencia, no es exigible el Impuesto.

21. "Regímenes aduaneros suspensivos". Los regímenes de tránsito externo, depósito aduanero, perfeccionamiento activo en forma de sistema de suspensión, transformación bajo control aduanero e importación temporal.

Se considerará que, a los efectos de este Decreto Normativo, se encuentran en una situación asimilada a la vinculación a un régimen aduanero suspensivo los bienes objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación cuando sean enviados, con procedencia en el ámbito territorial interno y destino en un Estado miembro de la Asociación Europea de Libre Comercio (AELC) o viceversa, al amparo del régimen de Tránsito Comunitario Interno.

22. "Representante fiscal". La persona designada por un depositario autorizado o por un vendedor dentro del sistema de ventas a distancia, establecidos en otro Estado miembro de la Comunidad y autorizada por la Administración tributaria alavesa, previo cumplimiento de los requisitos que se establezcan reglamentariamente, para garantizar el pago, así como para efectuarlo posteriormente, en lugar, bien de los destinatarios establecidos en España, que no tengan la condición de depositarios autorizados, o, bien del vendedor a distancia, de los Impuestos Especiales de Fabricación correspondientes a los productos enviados por el depositario autorizado o vendedor que representa.

23. "Transformación". Proceso de fabricación por el que se obtienen productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación a partir, total o parcialmente, de productos que también lo son y que están sometidos a una tributación distinta a la que corresponde al producto obtenido. También se considera transformación, la operación en la que los productos de partida y finales están sometidos a la misma tributación, siempre que la cantidad de producto final obtenido sea superior a la del empleado. En todo caso, se consideran como transformación las operaciones de desnaturalización y las de adición de marcadores o trazadores.

24. "Ventas a distancia". Sistema de circulación intracomunitaria de productos objeto de Impuestos Especiales de Fabricación por los que ya se ha devengado el Impuesto en el Estado miembro de origen, con destino a cualquier persona domiciliada en otro Estado miembro, con las restricciones que se establecen en el artículo 63, siempre que tales productos sean enviados o transportados, directa o indirectamente, por el vendedor o a cargo del mismo y que se cumplan las condiciones y requisitos que se establezcan reglamentariamente.

Artículo 5.- Hecho imponible

1. Está sujeta a los Impuestos Especiales de Fabricación la fabricación e importación de los productos objeto de dichos Impuestos dentro del ámbito territorial comunitario.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior será de aplicación respecto de los productos que se encuentran en el ámbito territorial interno de cada uno de los Impuestos.

3. Lo establecido en los apartados anteriores se entiende sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 40 de este Decreto Normativo.

15. "Erregistraturiko behargina". Jasotzeko gordailu baten jabea.

16. "Horniketarako produktuak". Untziaren barruan eramateen diren hornidurak, erregaia, karburagaia, labaingarria eta gainontzeko erabilera teknikoa duten olioak.

17. "Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak". Aipaturiko Zerga bakoitzaren eremu objektiboan sartzen diren produktuak.

18. "Untziaren barruko hornidura". Tripulazioaren eta bidaiarien kontsumorako produktuak.

19. "Baimendutako hartzailea". Araudiak ezarritako baldintza eta eskakizunen arabera, eta merkatal helburuarekin loturik Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko kide diren beste herrialdeetako zenbait produktu jasotzeko baimena duen pertsona. Beti ere, kide diren herrialde hoietan, zergaren sortzapena sortu bada.

20. "Esekipen araubidea". Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuen fabrikazioari, transformazioari, ukantzari eta zirkulazioari aplikatzen diren zerga araubidea. Azken honetan, egitate zergagarri egin ondoren, sortzapena sortu ez denean eta ondorioz, Zerga eska ezin denean.

21. "Aduanetako Esekipen Araubideak". Kanpoko igarobideak, aduanetako gordailuak, esekipen sistema gisako hobekuntza aktiboa, aduanetako kontrolpean eginiko transformazioa eta behin-behineko inportazioa biltzen dituzten araubideak.

Arau Dekretu honen eraginertarako, Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak aduanetako esekipen araubideari lotuta daudela kontsideratuko da, barneko lurralde eremutik Merkataritza Askearen Europar Elkarte (MAEE) kide bateri edo alderantziz, bidaltzen denean. Beti ere, Barneko Amankomuneko Igarobidearen araubidearen arabera.

22. "Zerga ordezkaria". Beste Elkartearen kide den estatu baten eta Arabako zerga administrazioak baimenduta, horretarako gai den gordailuzain batek edo urrunerako salmenten sistemaren barneko saltzaile batek izendaturiko pertsona. Beti ere, araudiak ezarritako baldintza eta eskakizunak betetz, pertsona horrek ordezkatzeko duen baimenduriko gordailuzainak edo saltzaileak bidalitako produktuen gaineko Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak ordainduko direla ziurtatu beharko du, eta geroxeago, ordainketa egin ere, gordailuzain baimenduak ez diren Espainian dauden hartzaileen izenean edota, urruneko salmentan aritzen den saltzailearen izenean.

23. "Transformazioa". Fabrikazio prozesua da eta bertan, Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak lortzen dira Zerga Berezi horiek ere aplikatzen zaizkien produktuetatik eratorpen osoa edo zatizkoa izanik eta lorturiko produktuari dagokion zerga ordainketa desberdina izanik. Transformazioa bezala kontsideratzen da ere, hasierako produktuek eta amaierakoek zerga ordainketa berdina egin behar duteneko operazioa, beti ere, amaierako produktu kopurua erabilitakoa baino handiagoa bada. Hala eta guztiz ere, transformazioa, desnaturalizazioa eta markatzaile edo marratzaile gehitzen duten operazioak dira.

24. "Urruneko salmentak". Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuen zirkulazio sistema. Hau, kide den jatorrizko estatuan Zerga sortu eta gero, beste kide den estatu batean helbideraturiko pertsona bati zuzendutako elkarten artean ematen da. Berori, 63. artikulua jasotzen dituen murrizketak kontuan hartuta egingo da, beti ere, aipaturiko produktuak, saltzaileak berak edo bere aginduz, zuzen edo zeharbidez bidali edo garraiatzen direnean, eta araudiak ezarritako baldintza eta eskakizunak betetzen badira.

5. artikulua.- Egitate zergagarria.

1. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatuko zaizkie aipaturiko zergak aplikatzen direneko produktuak, amankomuneko lurralde eremuaren barneko fabrikazioari eta inportazioari.

2. Aurreko atalean xedatutakoa, Zerga bakoitzaren barneko lurralde eremuaren dauden produktuei ere aplikatuko zaie.

3. Aurreko ataletan ezarritakoa honako Arau Dekretuaren 40. artikulua jasotzen duenari kalterik egin gabe egin da.

Artículo 6.- Supuestos de no sujeción

No están sujetas en concepto de fabricación o importación:

1. Las pérdidas inherentes a la naturaleza de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación, acaecidas en régimen suspensivo durante los procesos de fabricación, transformación, almacenamiento y transporte, siempre que, de acuerdo con las normas que reglamentariamente se establezcan, no excedan de los porcentajes fijados y se cumplan las condiciones establecidas al efecto.

2. Las pérdidas de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación, acaecidas en régimen suspensivo, por caso fortuito o de fuerza mayor, cuando no excedan de los porcentajes que se fijen reglamentariamente o cuando, excediendo de los mismos, se haya probado su existencia ante la Administración tributaria, por cualquiera de los medios de prueba admisibles en derecho.

Artículo 7.- Devengo

Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 28, artículo 37, artículo 40 y artículo 65, el Impuesto se devengará:

1. En los supuestos de fabricación y, en su caso, importación, en el momento de la salida de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación de la fábrica o depósito fiscal o en el momento de su autoconsumo. No obstante, se efectuará en régimen suspensivo la salida de los citados productos de fábrica o depósito fiscal cuando se destinen:

a) Directamente a otras fábricas, depósitos fiscales o a la exportación.

b) A la fabricación de productos que no sean objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación con destino a la exportación, siempre que se cumplan las condiciones que reglamentariamente se establezcan.

2. En los supuestos de importación, en el momento del nacimiento de la deuda aduanera de importación. No obstante, cuando los productos importados se destinen directamente a su introducción en una fábrica o depósito fiscal, la importación se efectuará en régimen suspensivo.

3. En los supuestos de importaciones vinculadas a los regímenes aduaneros suspensivos, en el momento de la ultimación de dichos regímenes dentro del ámbito territorial interno, salvo que los productos se vinculen a otro de estos regímenes, se introduzcan en zonas o depósitos francos, o se reexporten fuera del territorio aduanero de la Comunidad.

4. En los supuestos de introducciones en zonas y depósitos francos reguladas por la normativa aduanera comunitaria, en el momento de la salida de dichas áreas con destino al resto del territorio aduanero comunitario comprendido en el ámbito territorial interno o en el momento del autoconsumo en dichos depósitos y zonas, todo ello sin perjuicio de lo establecido en la letra a) del apartado 1 del presente artículo.

5. En los supuestos de expediciones con destino a un operador registrado, en el momento de la entrada de los productos en el depósito de recepción.

6. En los supuestos de expediciones con destino a un operador no registrado, en el momento de la recepción por éste de los productos en el lugar de destino.

7. En el momento de producirse las pérdidas distintas de las que originan la no sujeción al Impuesto, o en caso de no conocerse este momento, en el de la comprobación de tales pérdidas, en los supuestos de tenencia o circulación en régimen suspensivo de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación.

8. En los supuestos de ventas a distancia, en el momento de la entrega de los productos al destinatario.

9. En los supuestos de expediciones con destino a un receptor autorizado, en el momento de la recepción por éste de los productos en el lugar de destino.

10. No obstante lo establecido en el apartado 1 de este artículo, cuando los productos salidos de fábrica o depósito fiscal, fuera del régimen suspensivo, no hayan podido ser entregados al destinatario, total o parcialmente, por causas ajenas al depositario autorizado expedidor, los productos podrán volver a introducirse en los establecimientos de salida, siempre que se

6. artikulua. Kontuan hartuko ez diren kasuak.

Fabrikazio edo inportazio kontzeptu gisa ez dira kontuan hartuko:

1. Fabrikazioaren gaineko zerga Bereziak aplikatu direneko produktuen jatorriari datzekion galera, hain zuzen ere, esekipen araubidean fabrikazio, transformazio, biltegitaketa eta garraio prozesuetan sortutakoa. Beti ere, eta ezarritako araubidearen arabera, jarritako portzentaiak gainditu gabe eta horretarako ezarritako baldintzak betez.

2. Fabrikazioaren gaineko zerga Bereziak aplikatu direneko produktuen galerak, hain zuzen ere, esekipen araubidean, uste kabean edo ezinbestean sortutakoak, beti ere, ezarritako portzentaiak gainditu gabe edo gaindituz gero, haren esistentzia administrazioaren aurrean frogatu denean, zuzenbideko edozein froga onargarriren bidez.

7. Artikulua.- Sortzapena.

28., 37., 40. eta 65. artikuluek ezarritakoari kalterik egin gabe, zerga sortuko da:

1. Fabrikazioan, eta hala balegokio, inportazioan, Fabrikazioaren gaineko zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak lantegitik edo zerga gordailutik irtetze unean, edo autokontsumoan unean. Hala ere, aipaturiko produktuak esekipen araubidean aterako dira ondoko norakoak dutenean:

a) Zuzenean beste lantegi, zerga gordailu edo esportazioara bidaltzean.

b) Esportatzeko diren Fabrikazioaren gaineko zerga Bereziak aplikatzen ez direneko produktuen fabrikaziora zuzentzean, beti ere, araudiak ezarritako baldintzak betez.

2. Inportazi kasuetan, inportazio zorra sortzen deneko unean. Hala ere, inportatutako produktuak zuzenean lantegi edo zerga gordailu batera zuzentzen badira, inportazioa esekipen araubidean egingo da.

3. Aduanetako esekipen araudiei loturiko inportazioak, aipaturiko araubideak barneko lurralde eremuan amaitzen direnean, salbu eta, produktuak beste araudi bater atxikitzen bazaie, zergarik gabeko toki edo gordailuetara sartzen direnean edo Elkar-tearen aduanetatik kanpo esportatzen badira.

4. Elkar-tearen aduenei buruzko araudiak ezarritako zergarik gabeko toki eta gordailuetan sartzen direnean, aipaturiko produktuak barneko lurralde eremuko gainontzeko elkar-tearen aduanetako lurraldera irtetzean edo toki eta gordailu horietan autokontsumoan unean. Guztia, honako artikularen 1. atalak a) letran ezarritakoari kalterik egin gabe.

5. Erregistraturik dagoen behargin bati bidaltzean, produktuak jasotze gordailuan sartzen diren unean.

6. Erregistratu gabeko behargin bati bidaltzean, berorrek produktuak norakoan jasotze unean.

7. Galera sortzen deneko unea, Zerga ez ordaintzean sortzen denatik desberdina, edo une horretan izan ezean, galera horiek gertatu direla egiaztatzen denean, esekipen araubidean Fabrikazioaren gaineko zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak ukantza edo zirkulazioa kasuetan.

8. Urruneko salmentetan, jasotzaileak produktuak hartzean.

9. Baimendutako jasotzaile bati bidaltzean, produktuak dagokien norakoan jasotzean.

10. Hala ere, artikulua honen 1. atalak ezarritakoa ez da kontuan hartuko, jasotzaileak esekipen araubidetik kanpo lantegitik edo zerga gordailutik irtendako produktuak, hartzen ez dituzenean, osoki edo zatika, baimendutako gordailuzain bidaltzaileari ez dagozkion arrazoiak direla medio. Kasu horretan, produktuak irtetze tokira itzul daitezke, beti ere, araudiak ezarritako baldin-

cumplan las condiciones que se establezcan reglamentariamente, considerándose que no se produjo el devengo del Impuesto en ocasión de la salida.

Artículo 8.- Sujetos pasivos y responsables

1. Tendrán la condición de sujetos pasivos en calidad de contribuyentes:

a) Los depositarios autorizados en los supuestos en que el devengo se produzca a la salida de una fábrica o depósito fiscal, o con ocasión del autoconsumo.

b) Las personas obligadas al pago de la deuda aduanera cuando el devengo se produzca con motivo de una importación, o de la salida de una zona franca o depósito franco de productos introducidos en ellos de acuerdo con la normativa aduanera.

c) Los operadores registrados en relación con el Impuesto devengado a la entrada de los productos en los depósitos de recepción de los que aquéllos sean titulares.

d) Los operadores no registrados en relación con el Impuesto devengado con ocasión de la recepción de los productos por aquéllos.

e) Los receptores autorizados en relación con el Impuesto devengado con ocasión de la recepción de los productos a ellos destinados.

2. Tendrán la condición de sujetos pasivos, en calidad de sustitutos del contribuyente, los representantes fiscales a que se refiere el apartado 22 del artículo 4 de este Decreto Normativo.

3. Los depositarios autorizados estarán obligados al pago de la deuda tributaria en relación con los productos expedidos en régimen suspensivo a cualquier Estado miembro distinto de España, que no hayan sido recibidos por el destinatario. A tal efecto prestarán una garantía en la forma y cuantía que se establezca reglamentariamente, con validez en toda la Comunidad Económica Europea. Asimismo, los depositarios autorizados de otros Estados miembros que presten en ellos la correspondiente garantía, estarán obligados al pago en España de la deuda tributaria correspondiente a las irregularidades en la circulación intracomunitaria que se produzcan en el ámbito territorial interno respecto de los bienes expedidos por aquéllos.

Cuando el depositario autorizado y el transportista hubiesen acordado compartir la responsabilidad a que se refiere este apartado, la Administración tributaria podrá dirigirse contra dicho transportista a título de responsable solidario.

La responsabilidad cesará una vez que se pruebe, principalmente mediante el documento de acompañamiento, que se ha ultimado el régimen suspensivo de acuerdo con lo establecido en el artículo 11 y, en particular, que el destinatario se ha hecho cargo de los productos.

4. En los supuestos de importaciones, responderán solidariamente del pago del Impuesto las personas que resulten obligadas solidariamente al pago de la deuda aduanera de acuerdo con la normativa vigente sobre la materia.

5. En los supuestos de irregularidades a que se refiere el artículo 17 de este Decreto Normativo, responderán solidariamente del pago del Impuesto las personas obligadas a garantizarlo según la modalidad de circulación intracomunitaria en que se hayan producido las irregularidades.

6. En los supuestos de irregularidades en relación con la circulación y la justificación del uso o destino dado a los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación que se han beneficiado de una exención o de la aplicación de un tipo reducido en razón de su destino, estarán obligados al pago del Impuesto y de las sanciones que pudieran imponerse los expedidores, en tanto no justifiquen la recepción de los productos por el destinatario facultado para recibirlos; a partir de tal recepción, la obligación recaerá sobre los destinatarios.

7. Estarán obligados al pago de la deuda tributaria los que posean, utilicen, comercialicen o transporten productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación, fuera de los casos previstos en el artículo 16 de este Decreto Normativo, cuando no acrediten que tales Impuestos han sido satisfechos en España.

Artículo 9.- Exenciones

1. Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 21, artículo 42, artículo 51, artículo 61 y artículo 68 de este Decreto Norma-

tzak betez eta produktuen irteeran Zerga sortu ez zela kontuan izanik.

8. artikulua.- Subjektu pasiboak eta erantzuleak.

1. Ondoren aipatzen direnak zergapeko gisako subjektu pasiboak kontsideratuko dira:

a) Baimendutako gordailuzainak, lantegi edo zerga gordailu batetik irtezean edo autokontsumoaren kasuan zerga sortzen bada.

b) Aduanetako zorra ordaintzera behartuta dauden pertsonak, inportazioa edo zergarik gabeko toki edo gordailu batetik irtetzean, beti ere, aduanetako araudiaren arabera sartu direla

c) Erregistraturiko beharginak, produktuak titularrak diren jasotze gordailuan sartzean sortutako zergarekiko.

d) Erregistratu gabeko beharginak, produktuak jasotzean sortutako zergarekiko.

e) Baimendutako jasotzaileak, eurei zuzenduriko produktuak jasotzean sortutako zergarekiko.

2. Zergapeko ordezkari gisako subjektu pasiboak kontsideratuko dira, honako Arau Dekretuaren 4. artikulua ezarritako zerga ordezkariak.

3. Baimendutako gordailuzainek esekipen araubidean Espainia ez den beste Estatu kide batera bidalitako produktuekiko zerga-zorra ordaindu beharko dute, aipaturiko produktuak jasotzaileak hartu ezean. Horretarako, araudiak ezarritako forma eta kopuruari buruzko bermea eman beharko dute, beti ere, Europako Ekonomi Elkartean baliogarri izango dena. Era berean, beste estatu kideetako baimendutako gordailuzainek, dagokien bermea ematen dutenek, bidaltzen dituzten ondasunak direla eta Espainian barneko lurralde eremuan gertaturiko zirkulazio irregulartasunei dagokien zerga-zorra ordaindu beharko dute.

Baimendutako gordailuzainak eta garraiotzaileak, atal honean jasotzen den erantzunkizuna bien artean hartuz gero, zerga-administrazioa garraiotzaileari zuzen dakioke, erantzule solidario gisa.

Behin esekipen araubidea amaitu deneko agiria aurkeztuz gero eta bereziki, jasotzailea produktuen ardura hartu duela egiaztatzen bada, erantzunkizuna bukatuko da, hala ezartzen baitu 11. artikulua.

4. Inportazioetan, beroriei buruz indarrean dagoen araudiaren arabera, solidarioki ordainduko dute zerga, aduanetako zorra ordaintzera solidarioki beharturik dauden pertsonak.

5. Honako Arau Dekretuaren 17. artikulua jasotzen dituen irregulartasun kasuetan, irregulartasun horiek gertatu direneko elkarte-zirkulazio motaren arabera, zergaren ordainketa bermatzeko beharturik dauden pertsonak egin beharko dute.

6. Fabrikazioaren gaineko zerga Bereziak aplikatu direneko produktuen zirkulazio eta erabilerari edo emandako norakoaren justifikazioari loturiko irregulartasunen ondorioz, salbuespen bat jaso duen edo norakoaren arabera tasa murriztagoa aplikatu diotenak, Zerga ordaindu beharko du eta baita bidaltzaileek jarri lezaketen zigorra ere. Hau horrela izango da, produktuak baimendutako jasotzaileak jaso dituela egiaztatzen ez duen bitartean, eta jasotzen duen unean, betekizuna hartzailearen esku geldituko da.

7. Fabrikazioaren gaineko zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak dituztenek, erabiltzen dituztenek, merkataritzan aritzen direnek edo garraiotzen dituztenek, zerga-zorra ordaindu beharko dute. Honako Arau Dekretuaren 18. artikulua aurreikusitakotik kanpo, baita aipaturiko zergak Espainian ordaindu dutela egiaztatzen ez dutenek ere.

9. artikulua.- Salbuespenak.

1. Honako Arau Dekretuaren 21., 42., 51., 61. eta 68. artikuluek ezarritakoari kalterik egin gabe, salbuetsita geldituko dira,

tivo, estarán exentas, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan, la fabricación e importación de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación que se destinen:

a) A ser entregados en el marco de las relaciones diplomáticas o consulares.

b) A organizaciones internacionales reconocidas como tales en España y a los miembros de dichas organizaciones, dentro de los límites y en las condiciones que se determinen en los convenios internacionales constitutivos de dichas organizaciones o en los acuerdos de sede.

c) A las Fuerzas Armadas de cualquier Estado, distinto de España, que sea parte del Tratado del Atlántico Norte y a las fuerzas armadas a que se refiere el artículo 1 de la Decisión 90/6407/CEE para uso de dichas fuerzas o del personal civil a su servicio o para el abastecimiento de sus comedores y cantinas.

d) Al consumo en el marco de un acuerdo celebrado con países terceros u organizaciones internacionales, siempre que dicho acuerdo se admita o autorice en materia de exención del Impuesto sobre el Valor Añadido.

e) Al avituallamiento de los buques siguientes excluidos, en todo caso, los que realicen navegación privada de recreo:

1.º Los que realicen navegación marítima internacional.

2.º Los afectos al salvamento o la asistencia marítima, con exclusión del suministro de provisiones de a bordo, cuando la duración de su navegación, sin escala, no exceda de cuarenta y ocho horas.

f) Al avituallamiento de aeronaves que realicen navegación aérea internacional distinta de la aviación privada de recreo.

2. Reglamentariamente podrá establecerse que las exenciones a que se refiere el apartado anterior se concedan mediante la devolución de los Impuestos previamente satisfechos, así como que la cuota a devolver se determine como un porcentaje del precio de adquisición, en función de los valores alcanzados por tales cuotas y precios en períodos anteriores.

Artículo 10.- Devoluciones

1. Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 9, artículo 17, artículo 22, artículo 23, artículo 40, artículo 43, artículo 52 y artículo 62 de este Decreto Normativo, tendrán derecho a la devolución de los Impuestos Especiales de Fabricación, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan:

a) Los exportadores de productos objeto de estos Impuestos, o de otros productos que, aun no siéndolo, contengan otros que sí lo sean, por las cuotas previamente satisfechas correspondientes a los productos exportados.

b) Los exportadores de productos que no sean objeto de estos Impuestos ni los contengan, pero en los que se hubieran consumido para su producción, directa o indirectamente, otros que sí lo sean, por las cuotas que se pruebe haber satisfecho previamente, mediante repercusión o incorporadas en los precios de los productos empleados, correspondientes a los productos exportados. En ningún caso originarán derecho a devolución los productos empleados como combustibles o carburantes.

c) Los empresarios que introduzcan en un depósito fiscal productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación por los que se hubiera devengado el Impuesto dentro del ámbito territorial interno, con el fin de ser posteriormente enviados a otro Estado miembro de la Comunidad Económica Europea. La devolución abarcará a las cuotas correspondientes a los productos introducidos y queda condicionada a que se acredite la recepción en el Estado de destino de acuerdo con las normas que regulan la circulación intracomunitaria en régimen suspensivo.

d) Los empresarios que entreguen productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación por los que se hubiera devengado el Impuesto dentro del ámbito territorial interno a receptores autorizados domiciliados en otro Estado miembro de la Comunidad Económica Europea. La devolución se extenderá

ezartzen diren araudiaren baldintzen arabera, Fabrikazioaren gaineko zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuen fabrikazioa eta inportazioa, beti ere, ondoko gauzetara destinatzen badira:

a) Harreman diplomatiko edo kontsularraren eremurako.

b) Nazioarteko erakundeetarako, izen horrekin ezagutzen direnak Espainian eta baita erakunde horietako kideei zuzendu ere. Beti ere, eremuen barne, eta erakundeen nazioarteko hitzarmen eratzailiek zehazten dituzten baldintzen edo egoitzaren akordioen arabera.

c) Espainia ez den eta Iparraldeko Atlantikoaren Hitzarmenaren kide den edozein estaturen Indar Armatueterako, eta 90/6407/EEE Erabakiak jasotzen duen 1. artikulua aipatzen dituen indar armatueterako ere. Artikuluaren horren arabera, aipaturiko indarrek edo pertsonal zibilak bere zerbitzuan jardutzeko edo jantoki eta kantinak hornitzeko denean.

d) Beste herrialdeekin edo nazioarteko erakundeekin egindako hitzarmenaren barneko kontsumorako zuzentzen denean, beti ere, hitzarmen horrek balio erantsiari buruzko Zerga salbuespena onartu edo baimentzen duen bitartean.

e) Ondoren aipatzen diren itasuzien horniketarako, jolas-rako nabigazio pribatua zerrendatik kanpo gelditzen direla:

1. Nazioarteko itsas nabigazioa egiten dutenak.

2. Itsas salbamendu edo laguntza eskeintzen dutenak, baina horniketara, nabigazioak, eskalarik egin gabe, berrogeita zortzi ordu baino gehiago irauten ez duenean.

f) Ondoren aipatzen diren nazioarteko nabigazioa egiten duten aireuntzien horniketarako, zerrenda honetan ez da jolas-rako hegazkintza pribatua sartzen.

2. Araudiak aurreko ataleko salbuespenei buruz ezarritakoari jarraituz, honezker ordaindutako zergak itzuli daitezke, eta baita, itzuli beharreko kuotaren prezioa, eskuraketa-prezio gisako portzentaian hohaztu daiteke, beti ere, aurreko epealditan kuota eta prezio horiek lorturiko baloreen arabera.

10. artikulua.- Itzulketak.

1. Arau Dekretu honen 9., 17., 22., 23., 40., 43., 52. eta 62. artikuluek ezarritakoari kalterik egin gabe, eta araudiak ezarritako baldintzak betez, ondokoek Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezien itzulketarako eskubidea izango dute:

a) Honako produktuak esportatzen dituztenek: aipaturiko zergak aplikatzen direneko produktuak, edo bestelako produktuak, hain zuzen, aipaturiko zergak aplikatzen direneko produktuak berrak dituztenek. Izan ere, aurretik ordaindutako produktu esportatzen gaineko zergari dagokiona itzuliko zaie.

b) Aipaturiko zergak aplikatzen ez direneko produktuak eta ezta, euren barne dituzten bestelako produktuak ere, baina produzitzeko zuzenean edo zeharbidez, zerga horiek aplikatu diren kontsumitutako produktuak esportatzen dituztenek. Itzulketara, aurretik ordaindutako kuotak ordaindu direla egiaztatzean emango da, kontuan hartu gabe edo erabilitako produktuen prezioarekin batera, hain zuzen, esportatutako produktuei dagokiena. Ez dute itzulketarako eskubiderik izango, erregai edo karburante gisa erabilitako produktuek.

c) Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatu direneko produktuak, zerga gordailu batean sartzen dituzten enpresarioek, baldin eta, produktu hauek, barneko lurralde eremuan zerga sortu badute Europako Ekonomi Elkarteko beste Estatu kide bati bidaltzeko asmoz. Itzulketak sartutako produktuei dagokien kuota bere baitan hartzen du eta estatu hartzaileak jaso izanaren egiaztatzearen arabera baldintzatua dago, beti ere, esekipen araubidean elkarteen arteko zirkulazioa arautzen duen araudiari jarraituz.

d) Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak Europako Ekonomi Elkartearen beste estatu kide baten helbideratuta dauden jasotzaile baimenduei entregatzen dizkien enpresarioek, beti ere, zerga barneko lurralde eremuan sortu bada. Itzulketak, entregatutako produktuei dagokien kuota

a las cuotas correspondientes a los productos entregados y quedará condicionada al pago del Impuesto en el Estado miembro de destino.

e) Los empresarios que envíen o transporten, directa o indirectamente, ellos mismos o por su cuenta, productos objetos de los Impuestos Especiales de Fabricación por los que ya se hubiera devengado el Impuesto dentro del ámbito territorial interno, con destino a personas domiciliadas en otro Estado miembro distinto de España, en el ámbito del sistema de circulación intracomunitaria de ventas a distancia. La devolución se extenderá a las cuotas correspondientes a los productos enviados o transportados y queda condicionada al pago del Impuesto en el Estado de destino. Si los productos se enviaran desde una fábrica o depósito fiscal, la devolución podrá efectuarse mediante el procedimiento simplificado de compensación automática que se establezca reglamentariamente.

2. En todos los supuestos de devolución reconocidos en este Decreto Normativo, el importe de las cuotas que se devuelvan será el mismo que el de las cuotas soportadas. No obstante, cuando no fuera posible determinar exactamente tal importe, las cuotas se determinarán aplicando el tipo vigente tres meses antes de la fecha en que se realiza la operación que origina el derecho a la devolución.

3. La devolución del Impuesto, en todos los supuestos contemplados en este Decreto Normativo, podrá autorizarse con carácter provisional. Las liquidaciones provisionales se convertirán en definitivas como consecuencia de la comprobación efectuada por la Inspección o bien cuando no hubieran sido comprobadas dentro del plazo de cinco años, contados a partir de la fecha en que se realiza la operación que origina el derecho a la devolución.

Artículo 11.- Ultimación del régimen suspensivo

1. Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 28 y artículo 37, el régimen suspensivo se termina siempre que se cumplan las condiciones que se establezcan reglamentariamente:

a) Por la realización de cualquiera de los supuestos que originan el devengo del Impuesto.

b) Mediante la exportación o la vinculación de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación a alguno de los regímenes aduaneros suspensivos, para su posterior envío a un país tercero.

2. Cuando el expedidor no reciba la prueba, y, en particular, el correspondiente ejemplar del documento de acompañamiento que acredite la recepción por el destinatario de los productos expedidos, deberá informar de tal circunstancia a la oficina gestora de los impuestos especiales de fabricación, dentro del plazo y en la forma que se determine reglamentariamente.

Artículo 12.- Determinación de las bases

1. Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 40 de este Decreto Normativo, la determinación de las bases imponibles se efectuará en régimen de estimación directa.

2. La estimación indirecta de bases imponibles será aplicable a los supuestos y en la forma previstos en el artículo 48 de la Norma Foral General Tributaria.

Artículo 13.- Tipos impositivos

1. Los tipos impositivos aplicables serán los vigentes en el momento del devengo.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, en los supuestos a que se refiere el apartado 3 del artículo 17 de este Decreto Normativo, el tipo aplicable será el vigente en el momento del envío de los productos.

Artículo 14.- Repercusión

1. Los sujetos pasivos deberán repercutir el importe de las cuotas devengadas sobre los adquirentes de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación, quedando éstos obligados a soportarlas.

2. Cuando la fabricación, la transformación o el almacenamiento en régimen suspensivo se realicen por cuenta ajena, el sujeto pasivo deberá repercutir el importe de las cuotas devengadas sobre aquél para el que realiza la operación.

3. No procederá la repercusión de las cuotas resultantes en los supuestos de liquidación que sean consecuencia de actas de inspección y en los de estimación indirecta de bases.

tak hartzen ditu bere barne eta estatu jasotzailean zerga ordaindu beharko da.

e) Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direnko produktuak, Europako Ekonomi Elkartearen Espainia ez den beste estatu kide baten helbideratua dauden pertsonen bidali edo garraiatu dizkien enpresarioek, haiek eurak edo agindutako norbaitek zuzenean edo zeharbidez., beti ere, zerga barneko lurralde eremuan sortu bada eta urruneko salmenten elkarteen arteko zirkulazio sistemaren barruan. Itzulketak, bidali edo garraiatutako produktuei dagokien kuotak hartzen ditu bere barne eta estatu jasotzailean zerga ordaindu beharko da. Produktuak lantegi edo zerga gordailu batetik bidaliko balira, itzulketa araudiak ezarritako konpentsazio automatikoaren bidez egingo litzateke.

2. Arau dekretu honek jasotzen dituen itzulketa kasu guztietan, itzulitako kuoten zenbatekoa ordaindutakoen berdinak izango dira. Hala ere, zenbatekoa zehaztea posible ez balitz, itzulketarako eskubidea lortzeko operazioa egin baino hiru hilabete arinago indarrean zegoen tipoa aplikatuko litzateke, eta horrela kuoten zenbatekoa zehaztuko litzateke.

3. Arau dekretu honek jasotzen dituen itzulketa kasu guztietan, Zergaren behin-behineko itzulketak egingo dira. Behin-behineko kitapenak, behi-betikoak bihurtuko dira, ikuskatzailetzak egindako egiaztapenaren ondorioz edo itzulketarako eskubidea lortzeko operazioa egin eta bost urteko epean egiaztatzen ez badira.

11. artikulua. - Esekipeen araubidearen amaiera.

1. 28. eta 37. artikuluek ezarritakoari kalterik egin gabe, esekipeen araubidea amaitzen da baldin eta araudiak jasotzen dituen baldintzak betetzen badira:

a) Zerga sortarazten duen edozein gauza eginez gero.

b) Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direnko produktuak esportatzean edo aduanetako esekipeen araubide bateri lotzean, geroxeago beste herrialde batera bidaltzeko asmoz.

2. Bidaltzaileak, bidali diren produktuak jaso direnko egiaztapena edo bereziki, hartzaileak produktuak jaso dituen egiaztapena jasotzen ez duenean, orduan Fabrikazioaren gaineko zerga berezien kudeaketaz arduratzen den bulegoari jakinarazi beharko dio, araudiak ezarritako epearen barruan eta eran:

12. artikulua.- Oinarrien zehaztapena.

1. Arau Dekretu honen 40. artikulua ezarritakoari kalterik egin gabe, oinarri zergagarriak zuzeneko estimazioarabidearen bidez egingo da.

2. Oinarri zergagarrien zeharkako estimazioa aurrikusitako kasuetan aplikagarri izango da eta Zerga Foru Arau Orokorren 48. artikulua jasotzen duen eran.

13. artikulua.- Tipo ezargarriak.

1. Zerga sortutako unean indarrean dauden tipo ezargarriak aplikatuko dira.

2. Hala ere, aurreko atalean ezarritakoaz gain, honako Arau Dekretuaren 17. artikulua 3. atalak aurrikusten dituen kasuetan, produktuak bidalitako unean indarrean dagoen tipoa aplikatuko da.

14. artikulua.- Oihartzuna.

1. Subjektu pasiboek sortutako kuoten zenbatekoaren oihartzuna izan beharko dute, Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direnko produktuen jabeen gainean, azken hauek ordaindu beharko dituztela.

2. Esekipeen araubidean, fabrikazioa, transformazioa edo biltegiaketa inoren aginduz egiten badira, subjektu pasiboek sortutako kuoten zenbatekoaren oihartzuna izan beharko dute operazioak egiten dituenaren gainean.

3. Ikuskaritzak egindako akten ondorioz sortutako kitapenetan eta oinarrien zuzeneko estimazioetan, ez da kuoten oihartzunik egin beharko.

4. Los sujetos pasivos de los Impuestos Especiales de Fabricación, que hayan efectuado el ingreso de las correspondientes cuotas tributarias, gozarán de los mismos derechos y garantías que a la Diputación Foral de Alava y a los Ayuntamientos reconocen los artículos 71 y 74 de la Norma Foral General Tributaria, frente a los obligados a soportar la repercusión de dichas cuotas tributarias y por el importe de éstas integrado en los créditos vencidos y no satisfechos por tales obligados.

Artículo 15.- Fabricación, transformación y tenencia

1. La fabricación de productos objeto de Impuestos Especiales de Fabricación se realizará en fábricas, en régimen suspensivo.

2. No obstante lo establecido en el apartado anterior, podrán efectuarse dentro de los depósitos fiscales las operaciones de desnaturalización o de adición de trazadores o marcadores, así como aquellas otras operaciones de transformación que se determinen reglamentariamente.

3. No obstante lo establecido en los apartados anteriores, podrán efectuarse fuera de fábricas y depósitos fiscales, sin tener la consideración de fabricación a efectos de este Decreto Normativo, operaciones de transformación a partir de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación por los que ya se haya devengado el impuesto, siempre que la suma de las cuotas correspondientes a los productos utilizados no sea inferior a la que correspondería al producto obtenido.

4. Las actividades de fabricación, transformación, manipulación, almacenamiento o venta de los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación, así como los establecimientos donde éstas se realicen, podrán ser sometidas a intervención de carácter permanente.

5. Sin perjuicio de lo establecido en la letra c) del apartado 1 del artículo 10 y en el apartado 3 del artículo 40 de este Decreto Normativo, no se permitirá la entrada en las fábricas y depósitos fiscales de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación por los que ya se hubiera devengado el impuesto.

6. Las diferencias en menos, tanto en primeras materias como en productos acabados, que excedan de los porcentajes que se establezcan reglamentariamente, que resulten en las fábricas y depósitos fiscales, tendrán la consideración, a efectos de este Decreto Normativo, salvo prueba en contrario, de productos fabricados y salidos de fábrica o depósito fiscal, o autoconsumidos en dichos establecimientos.

7. La circulación y tenencia de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación, con fines comerciales, deberá estar amparada por los documentos establecidos reglamentariamente que acrediten haberse satisfecho el impuesto en España o encontrarse en régimen suspensivo, o al amparo de un sistema de circulación intracomunitaria con impuesto devengado, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 3 del artículo 44.

8. Con objeto de determinar que los productos a que se refiere el apartado 7 de este artículo y el apartado 1 del artículo 16 están destinados a fines comerciales, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes elementos:

- Estatuto comercial y motivos del tenedor de los productos.
- Lugar en que se encuentren dichos productos o, en su caso, modo de transporte utilizado.
- Cualquier documento relativo a dichos productos.
- Naturaleza de los productos.
- Cantidad de los productos.

9. Para la aplicación de la letra e) del apartado anterior, se considerará que los productos se tienen con fines comerciales, salvo prueba en contrario, cuando las cantidades excedan de las siguientes:

- Labores de tabaco:
 - 1.º Cigarrillos, 800 unidades.
 - 2.º Cigarritos, 400 unidades.
 - 3.º Cigarros, 200 unidades.
 - 4.º Las restantes labores del tabaco, 1 kilogramo.
- Bebidas alcohólicas:
 - 1.º Bebidas derivadas, 10 litros.

4. Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezien subjektu pasiboek, dagozkien zerga-kuotak ordainduz gero, Zerga For Arau Orokorraren 71. eta 74. artikuluen bitartez Arabako Foru Aldundiari eta Udalei bermatzen zaizkien eskubide eta bermeak izango dituzte. Aipaturiko zerga-kuoten oihartzuna egin behar duten obligatuek aldiz, ez dute halako eskubiderik izango, epea bukatuta duten kreditoak ordaintzeko obligazioa izanik.

15. artikulua.- Fabrikazioa, transformazioa eta ukantza.

1. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak lantegietan fabrikatuko dira, beti ere, esekipen araubidean.

2. Aurreko atalak ezarritakoaz gain, desnaturalizazioa edo marratzaile eta markatzaileak gehitzeko operazioak, zerga gordailuen barnean ere egin ahal izango dira. Halaber, araudiak ezarritako transformazio-operazioak ere egin ahal izango dira.

3. Aurreko atal biek ezarritakoaz gain, Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak aplikatzen direneko produktuak lantegi eta zerga gordailuetatik kanpo ere transformatu ahal izango dira, Arau Dekretu honen arabera fabrikazioaren kontsiderazioa izan gabe. Hau guztia, produktuei aplikatuko zaien zerga sortu eta gero egingo da eta beti ere, erabilitako produktuetako kuoten zenbaitako lortutakoena baino txikiagoa ez bada.

4. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuen fabrikazioa, transformazioa, manipulazioa, biltegiak eta edo salmenta, eta era berean, operazio guzti horiek egiten diren establezimenduak, etengabeko eskuhartze baten pean egon ahal dira.

5. Honako Arau Dekretuaren 10. artikulua 1. atalak c) letran eta 40. artikulua 3. atalak ezarritakoari kalterik egin gabe, Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak aplikatzen direneko produktuak ezin izango dira sartu, behin produktuen gaineko zerga sortu eta gero.

6. Lantegi eta zerga gordailuetan sortzen diren diferentziek, lehengai zein amaituriko produktuetan, araudiak ezarritako portzentaiak gainditzen badituzte, honako Arau Dekretuaren arabera, eta aurkako frogarik izan ezean, fabrikatutako eta lantegitik edo zerga gordailutik irtendako produktuen kontsiderazioa izango dute, eta baita, aipaturika establezimenduetan autokontsumituak izan direla kontsideratuko da ere.

7. Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak aplikatzen direneko produktuen merkataritzako zirkulazioa eta ukantza, ondokoak kontuan hartuz eraturiko dira: zerga Espainian ordaindu dela egiaztatzen duten araudiak ezarritako agiriak aintzat hartuz edo esekipen araubidean egitea, eta zerga sortua duen elkartearen arteko zirkulazio-sistema aintzat hartuz, guztia 44. artikulua ezarritakoari kalterik egin gabe.

8. Artikulu honen 7. atalak eta 16. artikulua 1. atalak ezarritako produktuek jasotzen dituzten produktuak, merkataritzako helburura zuzenduta daudela zehazteko, besteak beste, ondoko elementuak hartuko dira kontuan:

- Merkatal estatutua eta produktuen ukandunaren arazoak.
- Aipaturiko produktuak dauden tokia edo hala balegokia, erabilitako garraiobidea.
- Produktu horiekin loturiko edozein agiria.
- Produktuen jatorria.
- Produktu kopurua.

9. Aurreko ataleko e) letra aplikatu ahal izateko, produktuek merkatal helburua dutela kontsideratuko da, aurkako frogatik izan ezean, baldin eta kopurua ondokoak baino handiagoak direnean:

- Tabakoaren inguruko lanak:
 1. Zigarroak, 800 unitate.
 2. Zigarroak, 400 unitate.
 3. Zigarroak, 200 unitate.
 4. Tabakoaren inguruko gainontzeko lanak, kilogramo 1.
- Edari alkoholikoak:
 1. Eratorritako edariak, 10 litro.

- 2.º Productos intermedios, 20 litros.
- 3.º Vinos y bebidas fermentadas, 90 litros.
- 4.º Cervezas, 110 litros.

10. Con respecto a los productos objeto del Impuesto sobre Hidrocarburos, se considerará que se tienen con fines comerciales siempre que el transporte de dichos productos se efectúe mediante formas atípicas realizadas por particulares o por cuenta de éstos. Se considerarán formas de transporte atípicas, el transporte de carburantes que no se realice dentro del depósito de los vehículos ni en bidones de reserva adecuados, así como el transporte de combustibles líquidos que no se realice en camiones cisterna utilizados por cuenta de operadores profesionales.

11. Cuando no se justifique el uso o destino dado a los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación por los que se ha aplicado una exención o un tipo impositivo reducido en razón de su destino, se considerará que tales productos se han utilizado o destinado en fines para los que no se establece en este Decreto Normativo beneficio fiscal alguno.

Artículo 16.- Circulación intracomunitaria

1. Los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación, adquiridos por particulares en otro Estado miembro distinto de España, dentro del ámbito territorial comunitario, en el que se ha satisfecho el Impuesto vigente en el mismo, para satisfacer sus propias necesidades y transportados por ellos mismos, no estarán sometidos al Impuesto vigente en el ámbito territorial interno y su circulación y tenencia por dicho ámbito no estará sujeta a condición alguna, siempre que no se destinen a fines comerciales.

2. Con independencia de los supuestos contemplados en el apartado 1 anterior, los productos objeto de impuestos especiales de fabricación con origen o destino en otro Estado miembro, circularán dentro del ámbito territorial interno, con cumplimiento de los requisitos que reglamentariamente se establezcan, al amparo de alguno de los siguientes procedimientos:

- a) En régimen suspensivo entre fábricas o depósitos fiscales.
- b) En régimen suspensivo con destino a un depósito de recepción en el ámbito territorial interno o a un operador registrado en otro Estado miembro distinto de España.
- c) En régimen suspensivo con destino a un operador no registrado.
- d) Fuera de régimen suspensivo, con destino a un receptor autorizado.
- e) Fuera de régimen suspensivo, dentro del sistema de ventas a distancia.

Artículo 17.- Irregularidades en la circulación intracomunitaria

1. La determinación de las pérdidas acaecidas en el curso de la circulación intracomunitaria se efectuará con arreglo a las normas del Estado miembro de destino.

2. Cuando se compruebe por la Administración Tributaria española la existencia de una irregularidad en el curso de la circulación y no sea posible determinar el lugar en que se produjo, se considerará producida dentro del ámbito territorial interno, informándose de ello a las autoridades competentes del país de salida.

3. Cuando los productos enviados desde el ámbito territorial interno, con destino a otro Estado miembro, no lleguen a su destino y no sea posible determinar el lugar en que se produjo la infracción o irregularidad o ésta no haya sido regularizada en otro Estado miembro, se considerará que ésta se ha producido dentro de dicho ámbito, una vez transcurridos cuatro meses, a partir de la fecha de envío de los productos y siempre que dentro de este plazo no se presentara prueba suficiente de la regularidad de la operación o del lugar en que se cometió realmente la infracción o irregularidad. Si tal prueba se presentara una vez ingresada la deuda tributaria correspondiente y antes de que expire un plazo de tres años, a partir de la fecha de expedición del documento de acompañamiento, se acordará la devolución de la deuda ingresada.

4. Si dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de expedición del documento de acompañamiento, llegara a deter-

2. Bitarteko produktuak, 20 litro.
3. Ardo eta hartzitutako edariak, 90 litro.
4. Garagardoak, 110 litro.

10. Hidrokarburoen gaineko Zerga aplikatzen direneko produktuei dagokienez, merkatal helburua dutela kontsideratuko da, berorien garraiobidea ezohikoa denean partikular batek edo haren aginduz egindakoa. Garraiobide atipikoak, besteak beste, ondoren aipatzen direnak dira: karburagaiak ibilgailuaren deposituati kanpo garraiatzea edo horretarako egokiak diren bidoietan ez garraiatzea, eta era berean, erregai likidoak behargin profesionalak garraiatutako kamioi zisternetan ez egitea.

11. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuen erabilera edo norakoa zehazten ez denean, zeintzuren eraginez eta norakoa kontuan izanik salbuespen edo tipo zergagarri murriztua aplikatu den, produktu horiek honako Arau Dekretuak inolako zerga-onura ezartzen ez duen helburuarekin erabili direla kontsideratuko da.

16. artikulua.- Elkarteen arteko zirkulazioa.

1. Amankomuneko lurralde eremuan, Espainia ez den beste estatu kide bateko partikularrek, Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuak jasotzean, beti ere, bertan indarrean dagoen zerga ordainduz, eta haien beharriaz asetzeko eta eurek garraiatuz, ez dute barneko lurralde eremuan indarrean dagoen zerga ordaindu beharrik eta eremu horretako zirkulazioa eta ukantza, ez dira inolako baldintzaren arabera izango. Beti ere, tartean merkatal helbururik ez dagoen bitartean.

2. 1. atalean jasotzen aurrikusten diren kasuetaz gain, Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuek, horien jatorria edo norakoa beste estatu kidea izanik, barneko lurralde eremuan zirkulatuko dute araudiak horretarako ezarritako eskakizunak betez, eta ondoko prozedimenduen arabera:

- a) Esekipen araubidean, lantegietatik zerga gordailutera bidaltzean.
- b) Esekipen araubidean, barneko lurralde eremuko gordailu jasotzaile batera edo Espainia ez den beste estatu kide bateko behargin erregistratu bati bidaltzean.
- c) Zerga Araubidean, erregistratu gabeko beharginari bidaltzean.
- d) Zerga araubidetik kanpo, baimendutako jasotzaile bati bidaltzean.
- e) Zerga araubidetik kanpo, urruneko salmenten sistemaren barne egiten bada.

17. artikulua.- Elkarteen arteko zirkulazioan irregularitasunak.

1. Elkarteen arteko zirkulazioan gertaturiko galerak norakodun Estatu kidearen arauen arabera zehaztuko dira.

2. Espainiako Zerga-Administrazioak zirkulazioan irregularitasunen bat dagoela egiaztatzen bada, eta berorren jatorria zehaztu ezin bada, orduan barneko lurralde eremuan gertatutela kontsideratuko da eta horrenbestez, irten dueneko herrialdearen agintaritzak eskudunari jakinaraziko zaio.

3. Barneko lurralde eremutik beste Estatu kide batera bidalitako produktuak, dagokien norakora heltzen ez direnean eta ezin bada irregularitasuna ren jatorria zehaztu edo irregularitasun hori beste Estatu kide batean erregularizatu bada, orduan produktuak bidali eta lau hilabetera aipaturiko eremuan gertatutela kontsideratuko da. Beti ere, epe horren barruan operazioaren erregularitasunaren edo irregularitasunaren jatorriaren frogar nahikoa aurkezten ez bada. Froga hori, dagokien zerga-zorra ordaindu eta gero aurkeztuz gero eta produktuekin batera doan agiria bidali eta hiru urteko epean aurkezten bada, ordaindutako zorra itzuliko da.

4. Espainia ez den beste Estatu kideetako Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direneko produktuen zirkula-

minarse que se cometió una irregularidad o infracción dentro del ámbito territorial interno, con motivo de la circulación intracomunitaria de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación procedentes de otros Estados miembros distintos de España, se procederá a practicar la liquidación correspondiente, con aplicación, en su caso, de las sanciones que procedan.

5. Lo dispuesto en este artículo no podrá dar lugar, en ningún caso, a supuestos de doble imposición. En dicho supuesto, se procederá a la devolución del impuesto que proceda.

Artículo 18.- Normas generales de gestión

1. Los sujetos pasivos estarán obligados a presentar las correspondientes declaraciones tributarias y, en su caso, a practicar las autoliquidaciones que procedan, así como a prestar garantías para responder del cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2. El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos procederá a la actualización formal de las referencias efectuadas a los códigos NC en el texto de este Decreto Normativo, si se produjeran variaciones en la estructura de la nomenclatura nominada.

3. Cuando se almacenen conjuntamente productos fungibles objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación por los que se hayan satisfecho los Impuestos correspondientes con aplicación de tipos impositivos diferentes, se considerará, salvo prueba en contrario, que los primeros productos entrados en el establecimiento son los primeros que salen del mismo.

4. Salvo lo dispuesto en el apartado siguiente, los sujetos pasivos deberán determinar e ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

5. En las importaciones, el Impuesto se liquidará en la forma prevista para la deuda aduanera según lo dispuesto en la normativa aduanera.

6. Cuando los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación sean vendidos en pública subasta, la adjudicación sólo podrá efectuarse en favor de las personas con aptitud legal para comerciar con ellos, de acuerdo con las condiciones que reglamentariamente se establezcan.

7. Reglamentariamente, se establecerán:

a) La forma y cuantías en que los sujetos pasivos deberán prestar garantías.

b) La forma en que se realizará el control, incluida la intervención permanente, de los establecimientos en que se fabriquen, transformen, reciban, almacenen, comercialicen y expidan productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación.

c) Los requisitos exigibles en la circulación de estos productos y, en particular, las condiciones de utilización del documento de acompañamiento en la circulación intracomunitaria. Asimismo, se podrá establecer la obligación de utilizar determinadas marcas fiscales o de reconocimiento con fines fiscales.

d) Los porcentajes admisibles de pérdidas, en régimen suspensivo, en los procesos de fabricación y transformación, así como durante el almacenamiento y el transporte.

Artículo 19.- Infracciones y sanciones

1. El régimen de infracciones y sanciones en materia de Impuestos Especiales de Fabricación se regirá por lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria, en las normas específicas que para cada uno de estos Impuestos se establecen en el presente Decreto Normativo y en las contenidas en los siguientes apartados.

2. En todo caso, constituyen infracciones tributarias graves:

a) La fabricación e importación de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación con incumplimiento de las condiciones y requisitos exigidos en este Decreto Normativo y su Reglamento.

b) La circulación y tenencia con fines comerciales de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación cuando no se acredite, en la forma que reglamentariamente se establezca, haberse satisfecho el Impuesto en España, que se hallan en régimen suspensivo o circulando al amparo de uno de los procedimientos previstos en el apartado 2 del artículo 16.

zioari dagokionez, produktuekin batera doan agiria bidali eta hiru urteko epearen barruan, barneko lurralde eremuan irregulartasunik aurkituz gero, dagokion kitapena eragingo da eta hala balegokio, behar diren zigorrak ezarriko dira.

5. Artikulu honek ezarritakoak, ez du ezartze bikoitzeko aurrikuspenik. Kasu horretan, dagokion zerga itzuliko da.

18. artikulua.- Kudeaketarako arau orokorrak.

1. Subjektu pasiboek dagozkien zerga-aitorpenak aurkeztu beharko dituzte, eta hala balegokio, behar diren autokitapenak egin ere. Era berean, zerga-beharrak beteko dituzten bermeak eman beharko dituzte ere.

2. Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako Diputatu Foralak, Arau Dekretu honen testuko NK kodeei buruz egindako aipamenak gaurkotuko ditu, beti ere nomenklatura konbinatuaren egiturari aldaketak egonez gero.

3. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen diren produktu suntsikorak, zeintzuen zergak tipo ezartzaile desberdinak aplikatuta ordaindu diren, batera biltegitratzen direnean, aurkakoa frogatzen ez den bitartean, establezimendura lehenengo sartzan diren produktuak iretzen lehenengoak izango direla kontsideratuko da.

4. Ondorengo atalek ezarritakoa salbu, subjektu pasiboek zerga-zorra Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Diputatu Foralak ezartzen dituen toki, era, epe eta inprimakian zehaztu eta sartu beharko du.

5. Inportazioei dagokienez eta aduanetako araudiak xedatutakoari jarraituz, zerga aduanetako zorra kitatzen den eran kitatuko da.

6. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen diren produktuak saltzen direnean, soilik produktu horiekin merkataritzan jarduteko legalki gai den pertsona bati esleituko zaio, araudiak ezarritako baldintzak betez.

7. Araudiak ondokoak ezarriko ditu:

a) Subjektu pasiboek bermeak eman behar dituzteneko era eta zenbatekoak.

b) Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen diren produktuak fabrikatu, transformatu, hartu, biltegitratu, merkaturatu eta bidali egiten diren establezimenduen kontrola, etengabeko ikuskaritza barne, nola egingo den.

c) Produktu hauen zirkulaziorako eskakizunak, eta bereziki, elkarteen arteko zirkulazioan produktuekin batera doan agiria nola erabiltzeari buruzko baldintzak. Halaber, helburu fiskala duten zerga-markak edo baliokideak erabiltzeko obligazioa.

d) Fabrikazio eta transformazio prozesuetan eta baita, biltegitratu eta garraiotze prozesuetan ere, galeren portzentaia onargarriak, beti ere, esekipen araubidean.

19. artikulua.- Zerga-urraketak eta zigorrak.

1. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak dagozkien zerga-urraketa eta zigoren araudia ondokoek eraenduko dute: Zerga-Foru arauak xedatutakoak, honako Arau Dekretuak zerga bakoitzerako ezarritako arau zehatzek eta atal hauetan finkatutakoak.

2. Orohar, zerga-urratze larriak dira:

a) Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen diren produktuak fabrikatzea eta inportatzea, honako Foru Arauak eskatutako baldintza eta eskakizunak bete gabe.

b) Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen diren produktuaren zirkulazioa eta ukantza, beti ere, merkatal helburuarekin, baldin eta araudiak ezarritako eran egiaztatzen ez denean: zerga Espainian ordaindu dela, esekipen araubidean dagoela edo zirkulazian ari dela, 16. artikulua 2. atalean aurrikusitako prozedimenduen babesean.

3. Las infracciones tipificadas en el apartado anterior se sancionarán con multa del tanto al triple de las cuotas que correspondieran a las cantidades de los productos, calculadas aplicando el tipo vigente en la fecha del descubrimiento de la infracción.

4. Para la graduación de las sanciones a imponer por infracciones tributarias graves, se considerará el hecho de haberse cometido la infracción mediante el quebrantamiento de las normas de control.

5. La comisión de infracciones tributarias graves se sancionará, además, con el cierre temporal, por un período mínimo de tres meses y máximo de un año, o definitivo de los establecimientos de los que sean titulares los infractores, así como con el precinto e incautación del aparato de venta automática, si se realiza por este procedimiento. Estas sanciones serán impuestas por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos o el Consejo de Diputados, respectivamente. Se entenderá que son personas responsables solidarias, de las infracciones cometidas a través de aparatos de venta automática, tanto el titular del aparato como el del establecimiento donde se encuentra ubicado.

6. La circulación de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación sin ir acompañados por los documentos que reglamentariamente se establezcan, cuando no constituya infracción tributaria grave, se sancionará, en concepto de infracción tributaria simple, con multa equivalente al 10% de la cuota que correspondería a los productos en circulación, con un mínimo de 100.000 pesetas.

7. La tenencia, con fines comerciales, de labores de tabaco objeto del Impuesto Especial de Fabricación, que no ostenten marcas fiscales o de reconocimiento, cuando tal requisito sea exigible reglamentariamente, se sancionará con multa de 100.000 a 2.000.000 de pesetas.

CAPITULO II

DISPOSICIONES COMUNES A TODOS LOS IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS ALCOHOLICAS

Artículo 20.- Conceptos y definiciones

A efectos de los Impuestos Especiales sobre el Alcohol y las Bebidas Alcohólicas, se considerará:

1. "Alcohol". El alcohol etílico o etanol clasificado en los códigos NC 2207 ó 2208.

2. "Alcohol totalmente desnaturalizado". El alcohol que contenga, como mínimo en la proporción que se determine, las sustancias desnaturalizantes que se aprueben al efecto y que alteren, en forma claramente perceptible, sus caracteres organolépticos de olor, color y sabor, haciéndolo impropio para el consumo humano por ingestión.

3. "Alcohol parcialmente desnaturalizado". El alcohol que contenga, como mínimo en la proporción que se determine, las sustancias desnaturalizantes que se aprueben al efecto y que lo hagan impropio para el consumo humano por ingestión y cuya utilización en un proceso industrial determinado haya sido previamente autorizada, en la forma y con las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

4. "Bebida analcohólica". Aquélla cuyo grado alcohólico volumétrico adquirido no sea superior a 1,2% vol.

5. "Cosechero". La persona física que ejerza, en nombre propio, la actividad de elaborador de vino y sea propietario de las uvas a partir de cuyos orujos se obtiene un alcohol o bebida derivada.

6. "Destilador artesanal". El fabricante de bebidas derivadas por destilación directa intermitente, mediante alambiques u otros aparatos de destilación similares, que obtengan una producción anual que no exceda de 10 hectolitros de alcohol puro.

7. "Extracto seco primitivo del mosto original de la cerveza". La materia seca natural procedente de la molturación de la malta y de otros productos autorizados, molturados o no, que dan lugar por digestión enzimática al concentrado azucarado existente en un mosto del que se obtendría, mediante fermentación alcohólica, la cerveza.

3. Aurreko atalean aipaturiko zerga-urraketak, produktuen kopuruei dagokien kuotaren hirukoitza isunarekin zigortuko dira. Kuotak, zerga-urraketa aurkitu zenean indarrean zegoen tipoa aplikatuz ezarriko dira.

4. Zerga-urraketa larrien zigor-gradua ezartzeko, kontrol-arauak hautsi direla kontsideratuko da.

5. Halaber, zerga-urraketa larriak egitea, urratzaileak titularrak direneko establezimenduen hiru hilabete eta urte bete bitarteko behin-behineko itxierarekin zigortuko da, edota behin-betiko itxierarekin ere. Era berean, salmenta automatikoa ren kasuan, berorren prezintoa eta inkautazioa ere agindu daiteke. Zigorak, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Diputatu Foralak edo Diputatuen Kontseiluak ezarriko dituzte. Salmenta automatikoa bitartez eginiko zerga-urraketen erantzule solidarioak, titularra ete berori dagoen establezimendua izango dira.

6. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direnako produktuen zirkulazioa, araudiak ezarritako eurekin batera joan behar diren agiririk gabe egitean, zerga-urraketa larria ez denean, zerga-urraketa arrunta gisa kontsideratuko da eta horrenbestez, zirkulazioan dauden produktuei dagokien kuotaren %10eko isuna jarritz, 100.000pta minimoa izanik.

7. Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziak aplikatzen direnako zerga-marka edo baliokideak ez duten tabakoaren inguruko lanen ukantza, beti ere, merkatal helburuekin, 100.000pta eta 200.000 pta bitarteko isunarekin zigortuko da, aurretik zehazturiko eskakizuna araudiak ezarritakoa bada.

II. KAPITULUA

ALCOHOLA ETA EDARI ALKOHOLIKOEN GAINEKO ZERGA BEREZIEN AMANKOMUNEKO XEDAPENAK.

20. artikulua.- Kontzeptuak eta definizioak

Alkohola eta edari alkoholikoen gaineko Zerga Berezien eraginetarako, ondoko definizioak ematen dira:

1. "Alkohola". Alkohol etilikoa edo etanol, eta sailkatua dago 2207 edo 2208 kodeen bitartez.

2. "Gutziz desnaturalizatutako alkohola". Alor horretan onesten diren substantzia desnaturalizanteak dituen alkohola, gutxienez zehazten den proportzioan, eta somagarri den modu batez, usainmenaren, kolorearen era dastamenaren ezaugarri organoleptikoak aldatzen dituenak. Ondorioz, irenketaren bitartez giza-kontsumorako desegokia bihurtzen da.

3. "Zatika desnaturalizatutako alkohola". Alor horretan onesten diren substantzia desnaturalizanteak dituen alkohola gutxienez zehazten den proportzioan, irenketaren bitartez giza-kontsumorako desegokia bihurtuz. Era berean, bere erabilerari industri prozesu zehatz batetan, araudiak ezarritako era eta baldintzak betez, baimendua izan denean.

4. "Edari alkoholikoa". % 1,2 ko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoa ez duen edaria.

5. "Uztagina". Bere kabuz, ardoa egiteko jarduera duen pertsona fisikoa eta aldeberean, mahatsak izanik, mahatslapetatik eratorzen den alkohola edo eratorritako edaria egiteko mahatzaren jabea dena.

6. "Esku-langile distiladorea". Etenka zuzeneko distilazioaren bidez egindako edari eratorriak egiten dituena. Prozesu hau, alanbique eta pareko beste distilatze tresnen bidez egiten da eta urteko alkohol gordinaren produkzioa 10 hektolitro baino txikiagoa izan behar da.

7. "Garagardoan jatorria duen aintzineko muztioaren atearakin lehorra". Maltaren eta beste baimendutako produktuen ehotaldiaren ondorioz sortzen den materia natural lehorra eta enzimen irenseta dela medio, muztioan lortzen den azukredun konzentratua lortzen da, eta alkoholaren hartiduraren bidez garagardoa sortzen da.

8. "Grado alcohólico volumétrico adquirido". El número de volúmenes de alcohol puro, a la temperatura de 20°C, contenido en 100 volúmenes del producto considerado a dicha temperatura.

9. "Grado Plato". La cantidad en gramos de extracto seco primitivo del mosto original de la cerveza contenido en 100 gramos de dicho mosto a la temperatura de 20°C.

Artículo 21.- Exenciones

Además de las operaciones citadas en el artículo 9, estará exenta, siempre que se cumplan las condiciones que reglamentariamente se establezcan:

1. La fabricación e importación de alcohol y de bebidas alcohólicas que se destinen a la producción de vinagre. Se entiende por vinagre, el producto clasificado en el código NC 2209.

2. Las siguientes importaciones de bebidas alcohólicas:

a) Las conducidas personalmente por los viajeros mayores de diecisiete años procedentes de países terceros, siempre que no superen los límites cuantitativos siguientes:

1.º Un litro de alcohol o bebidas derivadas; o

2.º Dos litros de productos intermedios o vinos y bebidas fermentadas espumosas, y

3.º Dos litros de vinos y bebidas fermentadas tranquilos.

b) Los pequeños envíos expedidos, con carácter ocasional, desde un país tercero, por un particular con destino a otro particular, sin que medie pago de ninguna clase y dentro de los siguientes límites cuantitativos:

1.º Una botella con un contenido máximo de un litro de alcohol o bebidas derivadas; o

2.º Una botella con un contenido máximo de un litro de productos intermedios o vinos o bebidas fermentadas espumosas, y

3.º Dos litros de vinos y bebidas fermentadas tranquilos.

Artículo 22.- Devoluciones

Se reconocerá el derecho a la devolución del Impuesto, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan, además de en los supuestos determinados en el artículo 10, en los siguientes:

a) Cuando el alcohol o las bebidas alcohólicas se utilicen en la preparación de aromatizantes para la elaboración de productos alimenticios y bebidas analcohólicas.

b) Cuando el alcohol o las bebidas alcohólicas se utilicen directamente, o como componentes de productos semielaborados, para la producción de alimentos rellenos u otros, siempre que el contenido de alcohol, en cada caso, no supere los 8,5 litros de alcohol puro por cada 100 kilogramos de producto, en el caso de los bombones y 5 litros de alcohol puro por cada 100 kilogramos de producto, en el caso de otro tipo de productos.

c) La devolución a fábrica o depósito fiscal, así como la destrucción bajo control de la Administración Tributaria de bebidas alcohólicas que hayan dejado de ser adecuadas para el consumo humano.

Artículo 23.- Disposiciones particulares en relación con Canarias

1. Cuando se introduzcan en la Península e Islas Baleares productos comprendidos en los ámbitos objetivos de los Impuestos sobre la Cerveza, sobre Productos Intermedios y sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas por los que se hubiesen devengado tales Impuestos en Canarias, se liquidarán e ingresarán por dichos conceptos las cuotas resultantes de aplicar la diferencia de tipos impositivos existentes entre dichos territorios en el momento de la introducción.

2. Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 10 y artículo 43, tendrán derecho a la devolución, parcial o total, de las cuotas previamente satisfechas, siempre que se cumplan las condiciones que se establezcan reglamentariamente, los expedidores, desde la Península e Islas Baleares, de productos objeto de los Impuestos sobre Productos Intermedios y sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, con destino a Canarias, por el importe de las cuotas resultantes de aplicar la diferencia de tipos impositivos existentes entre dichos territorios en el momento del envío.

3. El Impuesto sobre la Cerveza será exigible en Canarias a los tipos establecidos en el artículo 26 de este Decreto Normativo.

8. "Alkohol gradu bolumetrikoa". Produktuaren 100 bolumenetan 20°Cko tenperaturan dagoen alkohol gordin kopurua.

9. "Platu gradua". 10 gramo muztioan 20°Ctako tenperaturan dagoen garagardoan jatorria duen aintzineko muztioaren aterakin lehor kopurua gramotan.

21. artikulua.- Salbuespenak.

9. artikulua baldintzuriko operazioez gain, eta beti ere, araudiak ezarritako baldintzak betez, ondoko hauek ere salbuetsita geldituko dira:

1. Ozpina egiteko alkohol eta edari alkoholikoen fabrikazioa eta inportazioa. Ozpina 2209 kodea duen produktua da.

2. Ondoko edari alkoholikoen inportazioa:

a) Beste herrialdeetako hamazazpi urte baino gehiago dituzten pertsonen egindakoak, beti ere, ondoko limite kuantitatiboak gainditzen ez badituzte:

1. Alkohol edo eratorritako edari litro bat,

edo 2. Bitarteko produktu edo ardo, eta hartzitutako bisdun edari litro bi, eta

3. Ardo eta hartzitutako edari lasai litro bi.

b) Noizean behin, beste herrialde bateko partikular bateko beste partikular bati bidalitako kopuru txikiak, bitartean inolako ordainketa erarik izan gabe eta ondoko limite kuantitatiboan barruan:

1. Alkohol edo eratorritako edari alkoholikoa duen litro bateko botila; edo

2. Bitarteko produktu edo ardo, eta hartzitutako bisdun edaria duen litro bateko botila, eta

3. Ardo eta hartzitutako edari lasaia litro bi.

22. artikulua.- Itzulketak.

Zergaren itzulketa araudiak ezarritako baldintzen arabera egingo da, 10. artikulua jasotzen dituen kasuetaz gain, ondoko kasuetan ere:

a) Alkohola eta edari alkoholikoak jaki eta edari alkoholikoak egiteko, lurrina emateko prestakuntzan erabiltzen direnean.

b) Alkohola eta edari alkoholikoak zuzenean edo erdilandutako produktuen osagai bezala erabiltzen direnean, produktu beteak edo bestelakoak egiteko. Beti ere, bonboien kasuan, alkohol kopurua, 100 kilogramo produktuan alkohol gordineko 8,5 litrokoa baino handiagoa ez denean eta 100 kilogramo produktuan berriz, 5 litrokoa baino handiagoa ez denean.

c) Giza- kontsumorako egoki ziren edari alkoholikoak desgokiak bilakatzen direnean, lantegi edo zergagordailura itzultzen dira, eta era berean, beroriek suntsitu egiten dira.

23. artikulua.- Kanariekin loturiko xedapen partikularrak.

1. Garagardo, Bitarteko Produktu eta Alkohola eta Eratorritako Edariaren gaineko Zergak aplikatzen direneko produktuak Penintsulan edo Baleareetako irletan sartzen direnean, eta Kanarietan produktu zerga sortuta, sartzeko unean lurralde horietako tipo zergagarriak aplikatu ondoren lorturiko kuotak kitatu eta sartuko dira.

2. 10. eta 43. artikuluek ezarritakoari kalterik egin gabe, Penintsula eta Baleareetako uharteetatik Kanarietara bidalitako Garagardo, Bitarteko Produktu eta Alkohola eta Eratorritako Edariaren gaineko Zergak aplikatzen direneko produktuak bidaltzen dituztenek zatikako edo itzulketa osoa egiteko eskubidea izango dute; beti ere, araudiak ezarritako baldintzak betez. Horrenbestez, lurralde horietako tipo zergagarriak aplikatu ondoren lorturiko kuotak itzuliko dira.

3. Garagardoaren gaineko Zerga Kanarietan eskatu ahal izango da, Arau Dekretu honen 26. artikulua ezarritako tipoen arabera.

4. El Impuesto sobre Productos Intermedios será exigible en Canarias a los siguientes tipos impositivos:

a) Productos intermedios con un grado alcohólico volumétrico adquirido no superior al 15% vol.: 3.582 pesetas por hectolitro.

b) Los demás productos intermedios: 5.969 pesetas por hectolitro.

5. El Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas se exigirá en Canarias al tipo de 89.204 pesetas por hectolitro de alcohol puro, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 40 y artículo 41 de este Decreto Normativo.

6. Los tipos a que se refieren los tres apartados anteriores se aplicarán igualmente a la cerveza, los productos intermedios y al alcohol y bebidas derivadas, respectivamente, que se envíen, fuera del régimen suspensivo, directamente desde fábricas o depósitos fiscales situados en la Península e Islas Baleares, con destino a Canarias.

7. Constituirá infracción tributaria grave:

a) La introducción en Canarias de los productos a que se refiere el apartado 6 de este artículo, con incumplimiento de las condiciones y requisitos, exigidos en este Decreto Normativo y en su reglamento. La infracción se sancionará con multa del tanto al triple de las cuotas que corresponderían a las cantidades de productos introducidos, calculadas aplicando los tipos a que se refieren los apartados 4, 5 y 6 de este artículo que estén vigentes en la fecha del descubrimiento de la infracción.

b) La introducción en la Península e Islas Baleares de los productos a que se refiere el apartado 1 de este artículo con incumplimiento de las condiciones y requisitos exigidos en este Decreto Normativo y en los reglamentos de desarrollo. La infracción se sancionará con multa del tanto al triple de las cuotas que corresponderían a las cantidades de productos introducidos, calculadas aplicando la diferencia de tipos impositivos existente entre dichos territorios en el momento del envío.

CAPITULO III

IMPUESTO SOBRE LA CERVEZA

Artículo 24.- Ambito objetivo

1. El ámbito objetivo del Impuesto sobre la Cerveza está integrado por la cerveza y por los productos constituidos por mezclas de cerveza con bebidas analcohólicas, clasificados en el código NC 2206, siempre que, en ambos casos, su grado alcohólico volumétrico adquirido sea superior a 0,5% vol.

2. A efectos del presente Decreto Normativo se entenderá por cerveza todo producto clasificado en el código NC 2203.

Artículo 25.- Base imponible

La base estará constituida por el volumen de productos comprendidos dentro del ámbito objetivo del impuesto, expresado en hectolitros de producto acabado a la temperatura de 20°C.

Artículo 26.- Tipos impositivos

1. El Impuesto se exigirá, con respecto a los productos comprendidos dentro de su ámbito objetivo, conforme a los siguientes epígrafes:

Epígrafe 1 a). Productos con un grado alcohólico volumétrico adquirido no superior a 1,2% vol.: = 0 pesetas por hectolitro

Epígrafe 1 b). Productos con un grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 1,2% vol. y no superior a 2,8% vol.: 386 pesetas por hectolitro.

Epígrafe 2. Productos con un grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 2,8% vol. y con un grado Plato inferior a 11: 888 pesetas por hectolitro.

Epígrafe 3. Productos con un grado Plato no inferior a 11 y no superior a 15: 1.395 pesetas por hectolitro.

Epígrafe 4. Productos con un grado Plato superior a 15 y no superior a 19: 1.902 pesetas por hectolitro.

Epígrafe 5. Productos con un grado Plato superior a 19: 128 pesetas por hectolitro y por grado Plato.

2. A efectos de lo establecido en el apartado anterior, en la determinación del grado Plato se admitirá una tolerancia de hasta 0,2 grados.

4. Bitarteko Produktuen gaineko Zerga Kanarietan eskatu ahal izango da ondoko tipo zergagarrien arabera:

a) %15eko alkohol gradu bolumetrikoa baino gehiago ez duten bitarteko produktuak: 3.582 pta. hektolitroko.

b) Gainontzeko bitarteko produktuak: 5.969 pta hektolitroko.

5. Alkohol eta Edari Alkoholikoen gaineko Zerga Kanarietan eskatuko da, ondoko tipotan, 89.204 pta alkohol gordineko hektolitroko. Guztia honako Arau Dekretuaren 40. eta 41. artikuluek ezarritakoari kalterik egin gabe.

6. Aurreko hiru atalek jasotzen dituzten tipoak, era berdinean aplikatuko zaie, esekipen araubidetik kanpo, Penintsula eta Balearietako uharteetako lantegi edo zergagordailuetatik, Kanarietara bidaltzen diren : garagardoari, bitarteko produktuei eta alkohol eta edari alkoholokoei.

7. Zerga-urraketa larriak dira:

a) Artikulu honen 6. atalean aipatzen diren produktuak Kanarietan sartzea, Arau dekretu eta bere araudiaren baldintza eta eskakizunak bete gabe. Zigorra sartutako produktu kopuruari dagokion kuoten hirukoitzeko isuna izango da, eta kuotak, artikulu honen 4., 5. eta 6. ataletan jasotzen diren zigorra aurkitzen denean indarrean dauden tipo zergagarriak aplikatuta kalkulatuko dira.

b) Artikulu honen 1. atalean aipatzen diren produktuak Penintsula eta Balearietako uharteetan sartzea, Arau dekretu eta bere araudiaren baldintza eta eskakizunak bete gabe. Zigorra sartutako produktu kopuruari dagokion kuoten hirukoitzeko isuna izango da, eta kuotak, produktuak bidaltzean aipaturiko lurraldeen arteko tipo zergagarrien diferentzia aplikatuta kalkulatuko dira.

III. KAPITULUA

GARAGARDOAREN GAINEKO ZERGA

24. artikulua.- Eremu objektiboa

1. Garagardoaren gaineko Zergaren eremu objektiboa, garagardoak eta garagardoa eta 2206 NK duten beste edari alkoholikoekin nahastutako produktuek osatzen dute. Beti ere, kasu bietan, alkohol gradu bolumetrikoa % 0,5 baino handiagoa izanik.

2. Arau Dekretu honen arabera, garagardoa 2203 NK duen produktua da.

25. artikulua.- Oinarri zergagarria.

Oinarria, zergaren eremu objektiboaren barne dagoen produktu-bolumena da eta 20º Ctako tenperaturan produktu amaituaren hektolitrotan adierazten da.

26. artikulua. - Tipo zergagarriak.

1. Zerga eremu objektiboaren produktuen arabera eskatuko da, ondoko epigrafeak kontuan hartuz:

1. epigrafea. a) % 1,2ko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoa ez duten produktuak: 0 pta hektolitroko.

1. epigrafea b) % 2,8ko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoa duten eta %2,8koa baino handiagoa ez duten produktuak: 386 pta hektolitroko.

2. epigrafea. a) % 2,8ko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoa duten eta 11 Platu gradua baino handiagoa ez duten produktuak: 888 pta hektolitroko.

3. epigrafea. a) 11 platu gradua baino handiagoa eta 15 baino txikiagoa duten produktuak: 1.395 hektolitroko.

4. epigrafea. a) 15 platu gradua baino handiagoa eta 19 baino txikiagoa duten produktuak: 1.902 pta hektolitroko.

5. epigrafea. a) 19 platu gradua baino handiagoa duten produktuak: 128 pta hektolitroko eta Platu graduko.

2. Aurreko atalean ezarritakoaren arabera, Platu gradua zehazterako orduan 0,2 graduko tolerantzia emango da.

CAPITULO IV

IMPUESTO SOBRE EL VINO Y BEBIDAS FERMENTADAS

Artículo 27.- Ambito objetivo

1. El ámbito objetivo del Impuesto está integrado por el vino tranquilo, el vino espumoso, las bebidas fermentadas tranquilas y las bebidas fermentadas espumosas.

2. A efectos de este Decreto Normativo tendrán la consideración de vinos tranquilos, todos los productos clasificados en los códigos NC 2204 y 2205, con excepción de los vinos espumosos, que tengan:

a) Un grado alcohólico volumétrico adquirido superior al 1,2% vol. e inferior o igual al 15% vol., siempre que el alcohol contenido en el producto acabado proceda en su totalidad de fermentación, o

b) Un grado alcohólico volumétrico adquirido superior al 15% vol. e igual o inferior al 18% vol., siempre que se hayan obtenido sin ningún aumento artificial de su graduación y que el alcohol contenido en el producto acabado proceda en su totalidad de fermentación.

3. A efectos de este Decreto Normativo tendrán la consideración de vinos espumosos, todos los productos clasificados en los códigos NC 2204.10, 2204.21.10, 2204.29.10 y 2205, siempre que:

a) Estén envasados en botellas con tapones en forma de champiñón sujetos por ataduras o ligaduras, o que tengan una sobrepresión debida al anhídrido carbónico disuelto igual o superior a 3 bares, y

b) Tengan un grado alcohólico volumétrico adquirido superior al 1,2% vol., e inferior o igual a 15% vol., siempre que el alcohol contenido en el producto acabado proceda en su totalidad de fermentación.

4. A efectos de este Decreto Normativo tendrán la consideración de bebidas fermentadas tranquilas todos los productos clasificados en los códigos NC 2204 y 2205 no comprendidos en los apartados 2 y 3 anteriores, así como los productos clasificados en el código NC 2206, a excepción de las bebidas fermentadas espumosas y de los productos incluidos en el ámbito objetivo del Impuesto sobre la Cerveza, que tengan:

a) Un grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 1,2% vol., e inferior o igual a 5,5% vol., o

b) Un grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 5,5% vol. e igual o inferior a 15% vol., siempre que el alcohol contenido en el producto proceda en su totalidad de fermentación.

5. A efectos de este Decreto Normativo tendrán la consideración de bebidas fermentadas espumosas todos los productos incluidos en los códigos NC 2206.00.31 y 2206.00.39, así como los productos incluidos en los códigos NC 2204.10, 2204.21.10, 2204.29.10 y 2205, que no estén comprendidos en los apartados 2 y 3 anteriores, siempre que:

a) Estén envasados en botellas con tapones en forma de champiñón sujetos por ataduras o ligaduras, o que tengan una sobrepresión debida al anhídrido carbónico disuelto igual o superior a 3 bares, y

b) Tengan un grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 1,2% vol., e inferior o igual a 8,5% vol., o

c) Tengan un grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 8,5% vol., e inferior o igual a 15% vol., siempre que el alcohol contenido en el producto proceda en su totalidad de fermentación.

Artículo 28.- Devengo

No obstante lo establecido en el artículo 7 y artículo 11 de este Decreto Normativo, el devengo del Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas, con respecto al vino recibido en régimen suspensivo en las fábricas de productos intermedios y utilizado en la fabricación de los productos a que se refiere el artículo 32 de este Decreto Normativo, se producirá en el momento de la salida de fábrica de dichos productos intermedios, sin que el régimen suspensivo pueda continuarse mediante su introducción en otras fábricas o depósitos fiscales situados dentro del ámbito territorial interno.

Artículo 29.- Base imponible

IV KAPITULUA

ARDO ETA HARTZITUTAKO EDARIEN GAINEKO ZERGA

27. artikulua.- Eremu objektiboa.

1. Zergaren eremu objektiboa ondoko hauen osatzen dute: ardo lasaia, bisduna, hartzitutako edari lasaiak eta hartzitutako edari bisdunak.

2. Arau Dekretu honen eraginetarako, ardo lasaiak 2204 eta 2205 NK kodeak dituzten produktu guztiak kontsideratuko dira, salbu ondoko graduazioa duten ardo bisdunak:

a) % 1,2ko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoa eta % 15ekoa edo txikiagoa, beti ere, amaitutako produktuaren alkohol edukia hartziduratik eratorria bada.

b) %15eko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoa eta % 18koa edo txikiagoa, beti ere, graduazio artifizialik izan gabe eta amaitutako produktuaren alkohol edukia hartziduratik eratorria bada.

3. Arau Dekretu honen eraginetarako, ardo bisdunak 2204.10, 2204.21.10 eta 2205 NK kodeak dituzten produktu guztiak kontsideratuko dira, beti ere:

a) Txanpinoi erako lotuta dauden tapoidun botiletan enbatsatuta daudenean edo 3 tabernetako anhidrido karboniko kopuruak eragindako gainpresioa dutenean, eta

b) % 1,2ko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoko graduazioa dutenean eta % 15ekoa edo txikiagoa, beti ere, amaitutako produktuaren alkohol edukia hartziduratik eratorria bada.

4. Arau Dekretu honen eraginetarako, hartzitutako edari lasaiak 2204 eta 2205 NK kodeak dituzten produktuak kontsideratuko dira, eta era berean 2. eta 3. ataletan jasotzen ez direnak eta 2206 NK kodea dutenak ere. Talde horretatik kanpo, ondoko graduazioa duten hartzitutako edari bisdunak eta Garagardoa-ren gaineko Zergaren eremu objektiboak daude:

a) % 1,2ko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoa eta % 5,5ekoa edo txikiagoa, edo

b) % 5,5eko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoa eta % 15ekoa edo txikiagoa, beti ere, produktuaren alkohol edukia hartziduratik eratorria bada.

5. Arau Dekretu honen eraginetarako, hartzitutako edari bisdunak 2206.00.31 eta 2206.00.39 NK kodeak dituzten produktuak kontsideratuko dira, eta era berean 2. eta 3. ataletan jasotzen ez direnak eta 2204.10, 2204.21.10, 2204.29.10 eta 2205 NK kodea dutenak ere, beti ere:

a) Txanpinoi erako lotuta dauden tapoidun botiletan enbatsatuta daudenean edo 3 tabernetako anhidrido karboniko kopuruak eragindako gainpresioa dutenean, eta

b) % 1,2ko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoko graduazioa dutenean eta % 8,5ekoa edo txikiagoa, edo

c) % 8,5eko alkohol gradu bolumetrikoa baino handiagoko graduazioa eta % 15ekoa edo txikiagoa, beti ere, produktuaren alkohol edukia hartziduratik eratorria bada.

28. artikulua.- Sortzapena.

Arau dekretu honen 7. eta 11. artikuluek ezarritakoaz gain, Ardo eta Hartzitutako Edariaren gaineko Zergaren sortzapena, bitarteko produktuen lantegietan eskepin araubidean jasotako eta honako Dekretu Arauaren 32. artikuluek aipatzen duen produktuen fabrikazioan erabilitako ardoarekiko, aipaturiko bitarteko produktu horiek irtetzen direnean. Guztia, barneko lurralde eremuko lantegi edo zerga gordailuetan sartuz, eskepin araubidea jarraitu gabe.

29. artikulua.- Oinarri zergagarria.

La base estará constituida por el volumen de productos comprendidos dentro del ámbito objetivo de este Impuesto, expresado en hectolitros de producto acabado a la temperatura de 20°C.

Artículo 30.- Tipos impositivos

El Impuesto se exigirá conforme a los siguientes epígrafes:

Epígrafe 1. Vinos tranquilos. 0 pesetas por hectolitro.

Epígrafe 2. Vinos espumosos. 0 pesetas por hectolitro.

Epígrafe 3. Bebidas fermentadas tranquilas. 0 pesetas por hectolitro.

Epígrafe 4. Bebidas fermentadas espumosas. 0 pesetas por hectolitro.

CAPITULO V

IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS INTERMEDIOS

Artículo 31.- Ambito objetivo

A efectos de este Decreto Normativo, tendrán la consideración de productos intermedios todos los productos con un grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 1,2% vol., e inferior o igual a 22% vol., clasificados en los códigos NC 2204, 2205 y 2206, y que no estén comprendidos dentro del ámbito objetivo del Impuesto sobre la Cerveza, ni en el del Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas.

Artículo 32.- Supuestos de no sujeción

Además de los supuestos determinados en el artículo 6 de este Decreto Normativo, no estará sujeta al Impuesto sobre Productos Intermedios, la fabricación de estos productos con las denominaciones de origen Moriles-Montilla, Tarragona, Priorato y Terra Alta, cuando la adición de alcohol se efectúa en una cuantía tal que su grado alcohólico volumétrico adquirido no aumente en más de 1% vol., siempre que tal fabricación se realice con cumplimiento de las condiciones que se establezcan reglamentariamente.

Artículo 33.- Base imponible

La base estará constituida por el volumen de productos comprendidos dentro del ámbito objetivo de este Impuesto, expresado en hectolitros de producto acabado a la temperatura de 20°C.

Artículo 34.- Tipo impositivo

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 23, el Impuesto se exigirá a los siguientes tipos impositivos:

1. Productos intermedios con un grado alcohólico volumétrico adquirido no superior al 15% vol.: 4.575 pesetas por hectolitro.

2. Los demás productos intermedios: 7.625 pesetas por hectolitro.

Artículo 35.- Infracciones y sanciones

En los supuestos que a continuación se indican se impondrán las sanciones especiales que para cada uno se detallan:

a) La existencia de diferencias en más en relación con el grado alcohólico volumétrico adquirido del vino en existencias en una fábrica de productos intermedios o utilizado en la misma. La infracción se sancionará con multa del 100% de la cuota que correspondería a la diferencia expresada en hectolitros de alcohol puro, aplicando el tipo impositivo establecido para el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.

b) La existencia de diferencias en menos en relación con el grado alcohólico volumétrico adquirido de los productos intermedios en proceso de fabricación, en existencias en fábrica o salidos de ella. La infracción se sancionará con multa del 100% de la cuota que correspondería a la diferencia expresada en hectolitros de alcohol puro, aplicando el tipo impositivo establecido para el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.

c) La existencia de diferencias en más en primeras materias, distintas del alcohol y las bebidas derivadas, en fábricas de productos intermedios, que excedan de los porcentajes autorizados reglamentariamente. La infracción se sancionada con multa equivalente al 100% de la cuota que correspondería a los productos intermedios a cuya fabricación se destinarían las primeras materias.

Oinarria, zergaren eremu objektiboaren barne dagoen produktu-bolumena da eta 20^o C-tako tenperaturan produktu amaituaren hektolitrotan adierazia.

30. artikulua. - Tipo zergagarriak.

Zerga eremu objektiboaren produktuen arabera eskatuko da, ondoko epigrafeak kontuan hartuz:

1. epigrafea. Ardo lasaiak. 0 pta hektolitroko.

2. epigrafea. Ardo bisdunak. 0 pta hektolitroko.

3. epigrafea. Hartzitutako edari lasaiak. 0 peseta hektolitroko.

4. epigrafea. Hartzitutako edari bisdunak. 0 pta hektolitroko.

V. KAPITULUA

TARTEKO PRODUKTUEN GAINEKO ZERGA

31. artikulua. - Esparru objetiboa.

Arau Dekretu honen ondorioetarako, tarteko produktutzat hartuko dira % 1,2 bol. baino gehiago eta % 22 bol. edo gradu alkoholiko bolumetrikiko bereganatu gutxiago duten produktu guztiak, NC 2204, 2205 eta 2206 kodeetan sailkatuak badira eta ez badaude Garagardoaren gaineko Zergaren esparru objektiboaren barruan, ezta Ardoa eta Edari Hartzituen gaineko Zergaren barruan ere.

32. artikulua. - Zergapetu gabeko kasuak.

Arau dekretu honetako 6. artikuluan jasotako kasuez gain, ez da Tarteko Produktuen gaineko Zergari lotuta egongo, Moriles-Montilla, Tarragona, Priorato eta Terra Alta jatorri deituraz produktu horiek fabrikatzea ere, gradu alkoholiko bolumetrikiko bereganatua % 1 bol. baino gehiago ez handitzeko moduan alkohola gehitzen denean, baldin eta erregalamenduz ezarritako baldintzak beteta fabrikatzen bada.

33. artikulua. - Oinarri ezargarria.

Oinarri ezargarria Zerga honen esparru objektiboaren barruko produktuen bolumenaz egongo da osatua, produktu amaitua 20^o C-ko tenperaturan hektolitrotan adierazita.

34. artikulua. - Zerga tasa.

23. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, honako zerga tasa hauei eskatuko zaie Zerga.

1. Gradu alkoholiko bolumetrikiko bereganatua % 15-a baino gehiago ez duten tarteko produktuak. 4.575 pezeta hektolitroko.

2. Gainerako tarteko produktuak: 7.625 pezeta hektolitroko.

35. artikulua. - Arau urraketak eta zigorrak.

Ondoren aipatuko diren kasuetan, bakoitzarentzat zehazten diren zigor bereziak ezarriko dira:

a) Tarteko produktuen fabrikari dagoen edo bertan erabiltzen den ardoaren gradu alkoholiko bolumetrikiko bereganatuari dagokionean, gorako diferentziarik badago. Arau urraketa hektolitro alkohol hutsetan adierazitako diferentziari legokiokeen kuotaren % 100eko isunaz zigortuko da, Ardoaren eta Edari Deribatuen gaineko Zergarako ezarritako zerga tasa aplikatuz.

b) Fabrikazio prozesuko tarteko produktuen gradu alkoholiko bolumetrikiko bereganatuei dagokienean, fabrikari egonda edo fabrikatik aterata, beherako diferentziarik badago. Arau urraketa heletrolito alkohol hutsetan adierazitako diferentziari legokiokeen kuotaren % 100eko isunaz zigortuko da, Ardoaren eta Edari Deribatuen gaineko Zergarako ezarritako zerga tasa aplikatuz.

c) Ardoa eta edari deribatuek ez diren lehengaietan gorako diferentziarik badago, tarteko produktuen fabriketan, erreglamenduen bidez baimendutako portzentaia baino handiagoak direnean. Lehengai lotutako tarteko produktuei legokiokeen kuotaren % 100eko isunaz zigortuko da arau urraketa.

CAPITULO VI

IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVADAS

Artículo 36.- Ambito objetivo

El ámbito objetivo del Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas estará integrado por:

a) Todos los productos con un grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 1,2% vol., clasificados en los códigos NC 2106.90.20 y en los códigos NC 2207 y 2208, incluso cuando dichos productos formen parte de un producto clasificado en un capítulo de la nomenclatura combinada distinto del 22.

b) Los productos clasificados en los códigos NC 2204, 2205 y 2206 con un grado alcohólico volumétrico adquirido superior al 22% vol..

c) El alcohol que contenga productos sólidos u otros productos vegetales en solución.

Artículo 37.- Devengo

No obstante lo establecido en el artículo 7 y artículo 11 de este Decreto Foral, el devengo del Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, con respecto al alcohol recibido en régimen suspensivo en las fábricas de productos intermedios y utilizado en la fabricación de los productos a que se refiere el artículo 32 de este Decreto Normativo, se producirá en el momento de la salida de fábrica de dichos productos intermedios, sin que el régimen suspensivo pueda continuarse mediante su introducción en otras fábricas o depósitos fiscales situados dentro del ámbito territorial interno.

Artículo 38.- Base imponible

La base estará constituida por el volumen del alcohol puro, a la temperatura de 20°C, expresado en hectolitros, contenido en los productos objeto de impuesto.

Artículo 39.- Tipo impositivo

El Impuesto se exigirá al tipo de 114.000 pesetas por hectolitro de alcohol puro, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 23, en el artículo 40 y artículo 41.

Artículo 40.- Régimen de destilación artesanal

1. El régimen de destilación artesanal es un sistema simplificado de imposición por el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, al que pueden optar por acogerse, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, los destiladores artesanales. Serán de aplicación a este régimen, en tanto no se opongan a lo establecido en este artículo, las disposiciones de los Capítulos I, II y VI del Título I de este Decreto Normativo.

2. Tributación de las bebidas obtenidas.

Las bebidas obtenidas en régimen de destilación artesanal estarán sometidas a las tarifas siguientes:

a) Tarifa primera del régimen de destilación artesanal.

1.º Hecho imponible. Está sujeta a esta tarifa la capacidad de utilización de los aparatos de destilación.

2.º Devengo. El Impuesto se devengará en el momento en que se solicite ante la Administración tributaria la correspondiente autorización para destilar.

3.º Sujeto pasivo. Será sujeto pasivo, en calidad de contribuyente, el destilador artesanal.

4.º Base imponible. La base imponible, expresada en hectolitros de alcohol puro, estará constituida por el resultado de multiplicar el número de litros que expresa la capacidad de la caldera del aparato de destilación por el coeficiente 0,016, por el grado alcohólico volumétrico adquirido de la primera materia que se va a destilar -expresado en tanto por uno- y por el número de días para los que se solicita la autorización para destilar.

5.º Tipo de gravamen. El Impuesto se exigirá al tipo de 99.760 pesetas por hectolitro de alcohol puro. Cuando el Impuesto sea exigible en Canarias, el tipo será de 77.672 pesetas por hectolitro de alcohol puro. Lo dispuesto en este número se entenderá sin perjuicio de lo establecido en el artículo 41.

b) Tarifa segunda del régimen de destilación artesanal.

1.º Hecho imponible. Estará sujeta a esta tarifa la fabricación de bebidas derivadas por destilación directa intermitente, efectuada por un destilador artesanal al amparo de este régimen, en cantidad que exceda de la que constituye la base imponible de su tarifa primera.

VI KAPITULUA

ALKOHOLAREN ETA EDARI DERIBATUEN GAINEN ZERGA

36. artikulua. - Esparru objetiboa.

Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko Zergaren esparru objetiboa hauxe da:

a) % 1,2 bol.etik gorako gradu alkoholiko bolumetrikoko bereganatua duten produktu guztiak, NC 2106.90.20 kodean eta NC 2207 eta 2208 kodeetan sailkatuak badira, produktu horiek 22-a ez den izendapen konbinatuaren kapitulu batean sailkatutako produktu baten parte badira ere.

b) % 22 bol.etik gorako gradu alkoholiko bolumetrikoko bereganatua duten eta NC 2204, 2205 eta 2206 kodeetan sailkatuak dauden produktuak.

c) Disoluzioan produktu solidorik edo beste landare produkturik daukan alkohola.

37. artikulua. - Zerga sortzea.

Foru dekretu honetako 7. eta 11. artikuluetan xedatutakoa xedatua ere, Alkoholaren eta Edari deribatuen gaineko Zerga sortuko da, tarteko produktuen fabriketan suspentsio errejimenean jaso den eta Arau Dekretu honetako 32. artikuluan aipatutako produktuen fabrikazioa erabili den alkoholari dagokionean, tarteko produktu horiek fabrikatik ateratzen diren unean. Suspentsio errejimenearekin ezin izango da jarraitu estatuaren lurralde esparruan kokatutako beste fabriketan edo gordailu fiskaltan produktu horiek sartzen badira.

38. artikulua. - Oinarri ezargarria.

Oinarri ezargarria zergari lotutako produktuek daukaten alkohol hutsaren bolumena izango da, 20º C-ko tenperaturan, helektrolitrotan adierazita.

39. artikulua. - Zerga tasa.

Zergaren tasa 114.000 pezetakoa izango da helektrolitoko alkohol huts bakoitzeko, 23., 40. eta 41. artikuluetan ezarritakoa eragotzi gabe.

40. artikulua. - Artisau destilazioaren errejimena.

1. Artisau destilazioaren errejimena Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko Zergaren bidezko zerga sistema erraztua da, non artisau destilatazaileak sar baitaitezke, erregelamendu bidez ezartzen den moduan. Errejimena honi aplikatuko zaizkio, artikuluhonetan ezarritakoari aurka egiten ez dioten guztian, Arau Dekretu honetako I. Tituluaren I., II. eta VI. Kapituluetakoa xedapenak.

2. Edari lortuen zerga ordaintzea.

Artisau destilazioaren errejimenean egiten diren edarier tarifa hauek aplikatuko zaizkie:

a) Artisau destilazioaren errejimenearen lehenengo tarifa.

1. Zergaia. Destilatzeko tresnen edukiera dago atxikia tarifa honi.

2. Zerga sortzea. Zerga Administrazioari destilatzeko baime-na eskatzen zaion unean sortuko da zerga.

3. Sujetu pasiboa. Sujetu pasiboa, zergadun gisa, artisau destilatazailea izango da.

4. Oinarri ezargarria. Oinarri ezargarria, hektolitro alkohol hutsetan adierazita, honela lortuko da: destilatzeko tresna duen galdararen edukierak adierazten duen litro kopurua 0,016 koefizientearekin, destilatzekoa den lehengaitik lortutako gradu alkoholiko bolumetroarekin, bateko hainbestetan adierazita, eta destilatzeko baimena zenbat egunetarako eskatu, kopuru horrexekin biderkatuko da.

5. Zergaren tasa 99.760 pezetakoa izango da hektolitro alkohol huts bakoitzeko. Zerga Kanarietan exijigarria denean, zerga tasa 77.672 pezetakoa izango da hektolitro alkohol huts bakoitzeko. Zenbati honetan ezarritakoa 41. artikuluan ezarritakoa ezertan eragotzi gabe ulertuko da.

b) Artisau destilazioaren errejimeneari dagokion bigarren tarifa.

1. Zergaia. Zuzeneko destilazio etenaren bidez edari deribatuen fabrikazioa egongo da tarifa horri atxikia, artisau destilatazaile batek errejimena honen babesean eginda, lehenengo tarifako oinarri ezargarria baino handiagoa diren zenbatekoetan.

2.º Devengo. El Impuesto se devengará en el momento de la fabricación de las bebidas derivadas objeto de esa tarifa.

3.º Sujeto pasivo. Será sujeto pasivo, en calidad de contribuyente, el destilador artesanal.

4.º Base imponible. Estará constituida por el número de hectolitros de alcohol puro que exceda de la base imponible de la tarifa primera de este régimen.

5.º Tipo de gravamen. El Impuesto se exigirá al tipo de 99.760 pesetas por hectolitro de alcohol puro. Cuando el Impuesto sea exigible en Canarias, el tipo será de 77.672 pesetas por hectolitro de alcohol puro. Lo dispuesto en este número se entiende sin perjuicio de lo establecido en el artículo 41.

3. Devolución del Impuesto.

No obstante lo establecido en el apartado 5 del artículo 15 de este Decreto Normativo, los destiladores artesanales podrán destinar las bebidas por ellos producidas a otras fábricas de bebidas derivadas, teniendo derecho en estos supuestos a la devolución de las cuotas satisfechas correspondientes, siempre que se cumplan los requisitos establecidos reglamentariamente.

4. Introducción de bebidas derivadas fabricadas en otros Estados miembros por pequeños destiladores.

El tipo aplicable en relación con las bebidas derivadas fabricadas por productores independientes situados en otros Estados miembros que obtienen una producción anual que no exceda de 10 hectolitros de alcohol puro, será de 99.760 pesetas por hectolitro de alcohol puro.

5. Infracciones y sanciones.

a) Constituirá infracción tributaria grave la utilización en el proceso de destilación de primeras materias con una graduación alcohólica superior a la declarada en la solicitud de autorización para destilar. La multa que se impondrá como sanción por esta infracción se determinará por el procedimiento establecido en la letra a) del artículo 35 y tendrá una cuantía mínima de 200.000 pesetas.

b) La comisión repetida de infracciones tributarias graves o de aquellas infracciones que se penalizan con las sanciones especiales a que se refiere el artículo 45 de este Decreto Normativo, podrá sancionarse, además, con la prohibición de disfrutar del régimen de destilaciones artesanales, temporal o definitivamente.

Artículo 41.- Régimen de cosechero

Cuando las bebidas derivadas obtenidas en régimen de destilación artesanal se destinen directamente desde fábrica al consumo de los cosecheros, en la forma y con las condiciones que se establezcan reglamentariamente, el tipo impositivo aplicable será de 26.910 pesetas por hectolitro de alcohol puro. Cuando el Impuesto sea exigible en Canarias, el tipo será de 20.850 pesetas por hectolitro de alcohol puro.

La aplicación de estos tipos se limitará a la cantidad de bebida equivalente a 16 litros de alcohol puro por cosechero y año.

Artículo 42.- Exenciones

Estarán exentas, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan, además de las operaciones a que se refieren el artículo 9 y el artículo 21, las siguientes:

1. La fabricación e importación de alcohol que se destine a ser totalmente desnaturalizado, así como la importación de alcohol totalmente desnaturalizado, de acuerdo con el procedimiento que se establezca reglamentariamente o, en los supuestos de circulación intracomunitaria, de acuerdo con las disposiciones de otro Estado miembro de la Comunidad Económica Europea.

2. La fabricación e importación de alcohol que se destine a ser parcialmente desnaturalizado, así como la importación de alcohol parcialmente desnaturalizado, mediante el procedimiento que se establezca reglamentariamente, para ser posteriormente utilizado en un fin previamente autorizado distinto del consumo humano por ingestión.

3. En los supuestos contemplados en los apartados anteriores, el beneficio de la exención quedará condicionado al cumplimiento de las obligaciones en materia de circulación y a la justificación del uso o destino dado al alcohol desnaturalizado.

2. Zerga sortzea. Tarifa honi lotutako edari deribatuak fabrikatzen diren uanean sortuko da zerga.

3. Sujetu pasiboa. Sujetu pasiboa, zergadun gisa, artisau destilatzailea izango da.

4. Oinarri ezargarria. Errejimen honetako lehenengo tarifa-ko zerga oinarria baino handiagoa duen hektolitro alkohol hutsten kopurua izango da.

5. Karga tasa. Zergaren tasa 99.760 pezetakoa izango da hektolitro alkohol hutseko. Zerga Kanarietan exijigarria denean, zerga tasa 77.672 pezetakoa izango da hektolitro alkohol hutseko. Zenbaki honetan ezarritakoa 41. artikuluan ezarritakoa ezertan eragotzi gabe ulertuko da.

3. Zerga itzultzea.

Arau Dekretu honetako 15.artikuluaren 5 atalean ezarritakoa galerazi gabe, artisau destilatzaileek ekoiztutako edariak, edari deribatuak egiten dituzten beste fabrika batzuetarako egin ahal izango dituzte edariak, eta kasu horietan eskubidea izango dute ordaindutako kuotak itzul dakizkien, erregalamendu bidez ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

4. Destilatzaile txiekiek beste Estatu kide batzuetan fabrikatutako edari deribatuak sartzea.

Kide diren beste Estatu batzuetan finkatuta dauden eta 10 hektolitro alkohol hutsetik gorakoa ez den urteroko ekoizpena lortzen duten ekoizle burujabeek fabrikatutako edari deribatuak aplikatzeko tasa 99.760 pezetakoa izango da hektolitro alkohol hutseko.

5. Arau urraketak eta zigorrak.

a) Zerga urraketa larria izango da destilatze baimena lortzeko eskabidean aitortu gradu alkoholiko gehiago dituzten lehengaiak erabiltzea destilazio prozesuan. Arau urraketa horregatik ezarriko den zigorren isuna 35. artikuluan a) letran ezarritako prozeduraren bidez ezarriko da, eta gutxienez ere 200.000 pezetakoa izango da.

b) Zerga urraketa larriak, baita arau dekretu honetako 45. artikuluan aipatutako zigor bereziekin zigortzen diren arau urraketak ere, behin eta berriro eginez gero, artisau destilazioei buruzko errejimenaz behin-behinek edo behinbetikoz probetxatze debekua ezarri ere zigortu ahal izango da.

41. artikulua. - Uztagileen errejimena.

Artisau destilazioen errejimenean lortutako edari deribatuak fabrikatik bertatik uztagileek zuzenean kontsumitzeko erabiltzen badira, erregalamendu bidez ezartzen diren modu eta baldintzetan, zerga tasa aplikagarria 26.910 pezetakoa izango da hektolitro alkohol hutseko. Zerga Kanarietan exijigarria denean, zerga tasa 20.850 pezetakoa izango da hektolitro alkohol hutseko.

Tasa horien aplikazio muga uztagile eta urte bakoitzeko 16 litro alkohol hutseko dauzkan edari kantitateari egokitzen zaiona izango da.

42. artikulua. - Salbuespenak.

Salbuetsiak izango dira, erregalamendu bidez ezartzen diren baldintzetan, 9. eta 21. artikuluetan aipatzen diren eragiketarik ez ezik, honako hauek ere:

1. Erabat desnaturalizatua izateko erabiltzen den alkohola fabrikatzea eta inportatzea, bai eta erabat desnaturalizatutako alkohola inportatzea ere, erregalamendu bidez ezartzen den prozeduraren bidez, Batasun barneko zirkulazioaren kasuetan, Europako Batasuneko beste Estatu bateko xedapenekin bat eginez.

2. Zati batean desnaturalizatua izateko erabiltzen den alkohola fabrikatzea eta inportatzea, bai eta zati batean desnaturalizatutako alkohola inportatzea ere, erregalamendu bidez ezartzen den prozeduraren bidez, ondoren gizakiak hartzeko ez beste xedearako erabilia izateko.

3. Aurreko ataletan aurreikusitako kasuetan, salbuespenaren onura izateko zirkulazioari buruzko obligazioak bete eta alkohol desnaturalizatuen erabilpen edo xedea frogatu egin beharko da.

4. La fabricación e importación de alcohol que se destine a la fabricación de medicamentos. A estos efectos se entiende por medicamento toda sustancia o combinación de sustancias que se presente como poseedora de propiedades curativas o preventivas con respecto a las enfermedades humanas o animales. Se considerarán también medicamentos todas las sustancias o composiciones que puedan administrarse al hombre o al animal con el fin de establecer un diagnóstico médico o de restablecer, corregir o modificar las funciones orgánicas del hombre o del animal. La exención queda condicionada a la distribución del medicamento como especialidad farmacéutica, previa inscripción en el registro correspondiente.

5. La fabricación e importación de alcohol que se destina a su utilización en centros de atención médica.

6. La importación de productos clasificados en un capítulo de la nomenclatura combinada distinta del 22 que contengan productos objeto del Impuesto, cuando a su fabricación dentro del ámbito territorial interno le sea aplicable alguno de los supuestos de exención o de devolución establecidos en este Decreto Normativo.

7. La fabricación de alcohol en centros oficialmente reconocidos, con fines exclusivamente docentes o científicos, siempre que no salga de los mismos.

8. La fabricación e importación de alcohol que se destine, previa la correspondiente autorización, a la investigación científica.

Artículo 43.- Devoluciones

Además de en los supuestos previstos en el artículo 10 y artículo 22, se reconocerá el derecho a la devolución del Impuesto, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, en los supuestos de utilización de alcohol en procesos de fabricación en los que no sea posible la utilización de alcohol desnaturalizado y siempre que el alcohol no se incorpore al producto resultante del proceso.

Artículo 44.- Normas particulares de gestión

1. Queda prohibido el uso de aparatos portátiles para la fabricación de alcohol.

2. Tendrán la consideración de artículos prohibidos, a efectos de lo previsto en el apartado 7 del artículo 1 de la Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de represión del contrabando, los aparatos aptos para la destilación o rectificación de alcohol, cuando no se cumplan los requisitos establecidos reglamentariamente para su fabricación, comercio, circulación y tenencia.

3. No obstante lo establecido en el apartado 7 del artículo 15, la circulación y tenencia de especialidades farmacéuticas y de productos clasificados en un capítulo de la nomenclatura combinada distinto del 22, que contengan alcohol total o parcialmente desnaturalizado o alcohol que les haya sido incorporado con aplicación de alguno de los supuestos de exención o devolución previstos en el artículo 22 y artículo 42, no estarán sometidas al cumplimiento de requisito formal alguno en relación con el Impuesto.

Artículo 45.- Infracciones y sanciones

1. En los supuestos que a continuación se indican, que tendrán el carácter de infracciones tributarias simples, se impondrán las sanciones especiales que para cada uno se detallan:

a) La puesta en funcionamiento de los aparatos productores de alcohol incumpliendo los trámites reglamentariamente establecidos o expirado el plazo de trabajo declarado, se sancionará con multa equivalente al 150% de la cuota que resultaría de aplicar el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción al volumen de producción, expresado en hectolitros de alcohol puro a la temperatura de 20°C, que pudiera obtenerse en trabajo ininterrumpido desde que expiró la última declaración de trabajo, si la hubiera, hasta la fecha del descubrimiento, con un máximo de tres meses.

b) La rotura de precintos que posibilite el funcionamiento de los aparatos productores de alcohol o su extracción de depósitos precintados, se sancionará con multa del 100% de las cuotas calculadas según el apartado anterior o de la correspondiente a la capacidad total del depósito, respectivamente, salvo que de dicha rotura se haya dado conocimiento a la Administración con anterioridad a su descubrimiento por ésta.

4. Botikak egiteko erabiltzen den alkohola fabrikatzea eta inportatzea. Horretarako botikatatz hartuko dira gizakiaren edo animalien gaixotasunak sendatu edo prebenitu ditzaketan gaiak edo gai konbinazioak. Gizakiei edo animaliei emanda, diagnostiko medikoa ezartzeko edo gizakiaren edo animalien funtzio organikoak berrezarri, zuzendu edo aldatzeko balio duten gai edo nahasketa guztiak ere hartuko dira botikatatzat. Salbuespena botika farmaziako espezialitate gisa banatzearen menpe egongo da, aurretik kasuan erregistratzen inskribatuz gero.

5. Osasun zentruetan erabilia izateko alkohola fabrikatzea eta inportatzea.

6. 22-a ez den izendapen konbinatuaren kapitulu batean sailkatuta dauden eta zergari lotuta dauden produktuak inportatzea, barruko lurralde esparruko fabrikazioari Arau Dekretu honetan jasotako salbuespen edo itzulketa kasuetako bat aplikagarria zaionean.

7. Alkohola ofizialki onartutako zentruetan fabrikatzea, irakaskuntza eta zientzia ez beste xedeetarako, horietatik kanpo ateratzen ez bada.

8. Behar den baimena jasota, zientzia ikerketarako erabiltzen den alkohola fabrikatzea eta inportatzea.

43. artikulua. Kuotak itzultzea.

10. eta 22. artikuluetan jasotako kasuez gain, erregalamentu bidez ezartzen diren baldintzetan, Zergaren kuota itzultzeko eskubidea onartuko da alkohol desnaturalizatua ezin erabil daitekeen fabrikazio prozesuetan alkohola erabiltzen denean ere, baldin eta alkohola prozesutik ateratzen den produktuari gaineratzen ez bazaio.

44. artikulua. - Kudeatzeko arau bereziak.

1. Debekatu egiten da alkohola fabrikatzeko tresna mugikorrak erabiltzea.

2. Abenduaren 12ko 12/1995 Lege Organikoak, kontrabandoa zapaltzeari buruzkoa, 1. artikulua 7. atalean ezarritakoaren ondorioetarako, tresna debekatuak izango dira alkohola destilatzeke edo zuzentzeko tresnak, erregalamentu bidez horiek ekoiztu, salerosi, mugitu eta edukitzeko ezarritako baldintzak betetzen ez dituztenean.

3. 15. artikulua 7. atalean ezarritakoa galerazi gabe, farmaziako espezialitateak eta izen konbinatuen 22-a ez den kapitulu batean sailkatuta dauden eta alkohol erabat edo zati batean desnaturalizatua nahiz 22. eta 42. artikuluetan jasotako salbuespen edo itzulketa kasuetako bat aplikatuz sartu zaien alkohola daukaten produktuak zirkulatzea eta edukitzea, zergari dagokionean, ez daude atxikirik betebeharrak formal bakar bati ere.

45. artikulua. - Arau urraketak eta zigorrak.

1. Ondoan aipatzen diren kasuetan, zerga urraketa arinak izango direnak, bakoitzarentzat zehazten diren zerga bereziak ezarriko dira:

a) Erregalamentu bidez ezarritako tramiteak hautsiz edo lan aitortuaren epea bukatuta, alkohola ekoizteko tresnak martxan jartzea zigortuko da ekoizpen bolumenari arau urraketa sumatzen denean indarra duen zerga tasa aplikatuz aterako litzatekeen kuoten % 150eko isunaz. Ekoizpen bolumena hektolitro alkohol hutsetan adieraziko da 20° C-ko tenperaturan ulertuko da, halakorik balitz, lana azkeneko aitortu zenetik arau urraketa sumatu zenera bitartean, gehienez ere hiru hilabetetan, etengabeko lanean egin litekeena dela.

b) Ziguilak haustea, alkohola ekoizten duten tresnak funtzionatzea posible egiteko edo gordailu zigilatuetatik erauztea zigortuko da aurreko atalaren arabera kalkulaturako kuoten % 100eko isunaz edo gordailuaren edukiera osoaren arabera, hurrenez hurren, Administrazioak sumatu baino lehen horri hausturaren berri badu izan ezik.

c) Las diferencias en más en primeras materias en fábricas de alcohol que excedan de los porcentajes autorizados reglamentariamente, se sancionarán con multa equivalente al 100% de la cuota que correspondería al alcohol puro que se pudiera fabricar utilizando dichas primeras materias.

d) La falta de marcas fiscales o de reconocimiento, superior al 0,5 por mil de las utilizadas, en los recuentos efectuados en los establecimientos autorizados para el embotellado de bebidas derivadas, se sancionará con multa equivalente al 150% de las cuotas que resultarían de aplicar el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción al volumen de alcohol puro correspondiente a la cantidad de bebidas derivadas cuya circulación pudiese haber sido amparada por dichas marcas, supuestas las bebidas con un grado alcohólico volumétrico adquirido de 40% vol., y embotelladas en los envases de mayor capacidad según tipo de marca.

2. La regeneración de alcoholes total o parcialmente desnaturalizados constituirá infracción tributaria grave que se sancionará, sin perjuicio de la exigencia de la cuota tributaria, con multa pecuniaria proporcional del triple de la cuantía resultante de aplicar al volumen de alcohol regenerado, expresado en hectolitros de alcohol puro, a la temperatura de 20°C el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción, pudiendo imponerse, además, la sanción del cierre temporal, por un período máximo de un año, o definitivo, del establecimiento en que se produjo dicha regeneración, que será acordada por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos o por el Consejo de Diputados, respectivamente. Se considerará que el alcohol total o parcialmente desnaturalizado ha sido regenerado cuando no se justifique su uso o destino.

CAPITULO VII

IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS

Artículo 46. Ambito objetivo

1. A efectos de este Decreto Normativo, y sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 3, tendrán la consideración de hidrocarburos:

- Los productos clasificados en el código NC 2706.
- Los productos clasificados en los códigos NC 2707.10, 2707.20, 2707.30, 2707.50, 2707.91.00, 2707.99.11 y 2707.99.19.
- Los productos clasificados en el código NC 2709.
- Los productos clasificados en el código NC 2710.
- Los productos clasificados en el código NC 2711, incluidos el metano químicamente puro y el propano, pero excluido el gas natural.
- Los productos clasificados en los códigos NC 2712.10, 2712.20.00, 2712.90.31, 2712.90.33, 2712.90.39 y 2712.90.90.
- Los productos clasificados en el código NC 2715.
- Los productos clasificados en el código NC 2901.
- Los productos clasificados en los códigos NC 2902.11, 2902.19.91, 2902.19.99, 2902.20, 2902.30, 2902.41.00, 2902.42.00, 2902.43.00 y 2902.44.
- Los productos clasificados en los códigos NC 3403.11.00 y 3403.19.
- Los productos clasificados en el código NC 3811.
- Los productos clasificados en el código NC 3817.

2. Estarán también incluidos en el ámbito objetivo del Impuesto los productos no comprendidos en el apartado anterior destinados a ser utilizados como carburantes, como aditivos para carburantes o para aumentar el volumen final de determinados carburantes.

3. Se comprenderán, igualmente, en el ámbito objetivo del Impuesto aquellos hidrocarburos distintos de los contemplados en el apartado 1 de este artículo a excepción del carbón, el lignito, la turba u otros hidrocarburos sólidos y el gas natural destinados a ser utilizados como combustibles.

Artículo 47.- Supuestos de no sujeción

1. No estarán sujetas al Impuesto las operaciones de autoconsumo que impliquen:

a) La utilización de hidrocarburos que se encuentren en régimen suspensivo, en usos distintos de los de carburante o combustible.

c) Alkohol fabriketako lehengaietako gorako diferentziak, erregalamentu bidez baimendutako portzentaiak baino handiagoak badira, lehengai horiek erabiliz fabrikatu litekeen alkohol hutsari legokiokeen kuoten % 100eko isunaz zigortuko da.

d) Edari deribatuak ontziratzeko baimena duten saltokietan egindako zenbaketetan marka fiskalik edo onarpen markarik eza, erabiletako en milako 0,5 baino handiagoa bada, zirkulazioa marka horiek babestua eduki zezaketen edari deribatuen kopuruari dagokion alkohol bolumenari arau urraketa sumatzen denean indarra duen zerga tasa aplikatuz aterako lirartekeen kuoten % 150eko isunaz zigortuko da. Ulertuko da edariak % 40 bol.eko gradu alkoholiko bolumetrikoreganatua dutela eta marka bakoitzean edukiera handieneko ontzietan ontziratuko direla.

2. Alkohol erabat edo zati batean desnaturalizatuak birgaitzea zerga urraketa larria izango da. zerga kuota eskatu ahal izango da eta alkohol birgaituaren bolumenari arau urraketa sumatzen denean indarrean dagoen zerga tasa aplikatuz ateratzen denaren hiru halako isunaz zigortuko da. Alkohola, alkohol huts hektrolitroetan adieraziko da, 20º C-ko temperaturan. Gainera, alkohola birgatu den saltokia behin-behinek, gehienez ere urtebetez, edo behinbetiko itxi arazi ahal izango da, Ogasuneko, Finantzeta eta Aurrekontuetako Foru Diputatuak edo Diputatu Kontseiluak horrela erabakitzen badu, hurrenez hurren. Ulertuko da alkohol erabat edo zati batean desnaturalizatua birgaitua izan dela zer xede edo erabilpen izan duen frogatzen ez denean.

VII. TITULUA

HIDROKARBUROEN GAINEKO ZERGA

46. artikulua.- Helburu eremua

1. Arau Dekretu honi dagokionez, eta 3. atalean ezarritakoari utzi gabe, honako produktu hauek hartuko dira hidrokarburorizat:

- NC 2706 kodean sailkatutako produktuak.
- NC 2707.10; 2707.20; 2707.30; 2707.50; 2707.91.00; 2707.99.11 eta 2707.99.19 kodeetan sailkatutako produktuak.
- NC 2709 kodean sailkatutako produktuak.
- NC 2710 kodean sailkatutako produktuak.
- NC 2711 kodean sailkatutako produktuak, kimikoki purua den metanoa eta propanoa barne, baina gas naturala sartu gabe.
- NC 2712.10, 2712.20.00, 2712.90.31, 2712.90.33, 2712.90.39 eta 2712.90.90 kodeetan sailkatutako produktuak.
- NC 2715 kodean sailkatutako produktuak.
- NC 2901 kodean sailkatutako produktuak.
- NC 2902.11; 2902.19.91; 2902.19.99; 2902.20; 2902.30; 2902.41.00; 2902.42.00; 2902.43.00 eta 2902.44 kodeetan sailkatutako produktuak.
- NC 3403.11.00 eta 3403.19 kodeetan sailkatutako produktuak.
- NC 3811 kodean sailkatutako produktuak.
- NC 3817 kodean sailkatutako produktuak.

2. Aurreko atalean sartzen ez diren eta karburante gisa, karburantearako gehigarri gisa edo hainbat karburanteren azken bolumena igo nahian erabiltzeko xedea duten produktuak ere sartzen dira Zergaren helburu eremuan.

3. Era berean, artikulua honen 1. atalean aipatutako hidrokarburuak ez direnak, sartuko dira Zergaren helburu eremuan, erregai gisa erabiltzeko xedea duten ikatza, lignitoa, turba edo bestelako hidrokarburu solidoak eta gas naturala izan ezik.

47. artikulua.- Zergapekoak ez diren kasuak.

1. Zerga ez da ezarriko honako inplikazio hauek dituzten autokontsumo operazioetan:

a) Esekidura erregimenean dauden hidrokarburuen erabilera, karburante edo erregai gisa erabiltzen ez direnean.

b) La utilización de hidrocarburos como combustible en el proceso de fabricación, en régimen suspensivo, de hidrocarburos.

2. Los hidrocarburos ya puestos a consumo en el ámbito territorial comunitario no interno contenidos en los depósitos normales de vehículos automóviles comerciales y destinados a ser utilizados como carburantes de dichos vehículos, así como los contenidos en contenedores especiales y destinados al funcionamiento de los sistemas que equipan dichos contenedores en el curso del transporte, no estarán sometidos al Impuesto sobre Hidrocarburos en el ámbito territorial interno.

A efectos de este precepto y de los apartados 5 y 6 del artículo 51, se considerarán:

a) "Depósitos normales":

- Los depósitos fijados de manera permanente por el constructor en todos los medios de transporte del mismo tipo que el medio de transporte considerado y cuya disposición permanente permita el uso directo del carburante, tanto para la tracción de los vehículos como, en su caso, para el funcionamiento, durante el transporte, de los sistemas de refrigeración u otros sistemas. Se consideran igualmente como depósitos normales los depósitos de gas adaptados a medios de transporte que permitan la utilización directa del gas como carburante, así como los depósitos adaptados a otros sistemas de los que pueda estar equipado el medio de transporte.

- Los depósitos fijados de manera permanente por el constructor en todos los contenedores del mismo tipo que el contenedor de que se trate y cuya disposición permanente permita el uso directo del carburante para el funcionamiento, durante el transporte, de los sistemas de refrigeración u otros sistemas de los que estén equipados los contenedores para usos especiales.

b) "Contenedores especiales": los contenedores equipados de dispositivos especialmente adaptados para los sistemas de refrigeración, oxigenación, aislamiento térmico u otros sistemas.

Artículo 48.- Base imponible

1. La base del Impuesto estará constituida por el volumen de productos objeto del Impuesto, expresados en miles de litros a la temperatura de 15°C. Sin embargo, para aquellos productos cuyo tipo impositivo se establece por referencia a unidades de peso o de energía, la base estará constituida por el peso del producto expresado en toneladas métricas, o por su poder energético expresado en gigajulios (GJ).

2. La determinación del volumen en función de la temperatura se efectuará mediante las tablas de la Organización Internacional de Nomenclatura con la referencia ISO 91/1-1982.

Artículo 49.- Concepto y definiciones

1. A efectos de este Impuesto se establecen las siguientes definiciones:

a) "Gasolina con plomo": los productos clasificados, con independencia de su destino, en los códigos NC 2710.00.26, 2710.00.34 y 2710.00.36.

b) "Gasolina sin plomo": los productos clasificados, con independencia de su destino, en los códigos NC 2710.00.27, 2710.00.29 y 2710.00.32.

c) "Los demás aceites ligeros": los productos clasificados en los códigos NC 2710.00.11 a 2710.00.39 que no sean gasolina con plomo o gasolina sin plomo. Cuando se trate de productos clasificados en los códigos NC 2710.00.21 y 2710.00.25 las disposiciones que se derivan de su inclusión en este apartado sólo serán aplicables a los movimientos comerciales al por mayor.

d) "Queroseno": los productos clasificados en los códigos NC 2710.00.51 y 2710.00.55.

e) "Los demás aceites medios": los productos clasificados en los códigos NC 2710.00.41 a 2710.00.59 que no sean queroseno. Cuando se trate de productos clasificados en el código NC 2710.00.59 las disposiciones que se derivan de su inclusión en este apartado sólo serán aplicables a los movimientos comerciales al por mayor.

f) "Gasóleo": los productos clasificados en los códigos NC 2710.00.61 a 2710.00.69.

b) Esekidura erregimenean hidrokarburoak fabrikatzeko prozesuan hidrokarburoak erregai gisa erabiltzea.

2. Elkarte mailako lurralde eremuan, ez barrukoan, kontsumitzeko prest dauden hidrokarburoei, merkatal ibilgailuen depositu normaletan sartuta dauden eta ibilgailu horietarako karburante gisa erabiltzeko helburua dutenei, alde batetik, eta edukinontzi berezietan daudelarik garraioan zehar edukinontzi horietako ekipamendu diren sistemak funtzionatu arazteko helburua dutenei, bestetik, ez zaie Hidrokarburoen gaineko Zerga ezarriko, barruko lurralde eremuan.

Agindu honi eta 51. artikulua 5. eta 6. atalei dagokienez, honako definizio hauek ematen dira:

a) "Ohizko deposituak":

- Kontutan hartu den garraibidearen mota berberakoak diren garraibide guztietan egileak era iraunkorrean finkatu dituen deposituak, antolaera iraunkorrak karburantea zuzenean erabiltzen uzten duenean, bai ibilgailuen traziorako, bai, hala balezkio, garraioan zehar hozte sistemak edo beste sistemak funtzionatzeko. Era berean, depositu normaltzat hartuko dira garraibideei egokitutako gas deposituak, gasa karburante gisa zuzenean erabiltzen uzten dutenean, eta garraibideak izan ditzakeen bestelako sistemai egokitutako deposituak.

- Kontutan hartu den edukinontziaren mota berberakoak diren edukinontzi guztietan, egileak era iraunkorrean finkatu dituen deposituak, antolaera iraunkorrak karburantea garraibidean zehar zuzenean erabiltzen uzten dutenean, hozte sistemak edo erabilera berezietarako edukinontziak dituzten beste sistemak funtziona dezaten.

b) "Edukinontzi bereziak": Hozte-sistema, oxigenazio, isolamendu termikoa edo beste sistema batzuei bereziki egokituta dauden tresnez ekipatutako edukinontziak.

48. artikulua.- Zerga-oinarria.

1. Zergaren helburu izanik, 15°C tenperaturan litro milatan adierazitako produktuen bolumenak osatuko du Zergaoinarria. Hala ere, pisu edo energia unitateak erreferentziatatzat hartuz ezarritako zerga-mota duten produktuen kasuan, oinarria zehazteko produktuaren pisua tona metrikoetan adierazia- edo energia indarra gigajuliotan (GJ) adierazia- hartuko dira kontutan.

2. Bolumena tenperaturaren arabera zehazteko, Nomenklaturaren Nazioarteko Erakundearen taulak erabiliko dira, ISO 91/1-1982 erreferentzia hartuz.

49. artikulua.- Kontzeptua eta definizioak.

1. Zerga honi dagokionez, honako definizio hauek ematen dira:

a) "Beruna duen gasolina": helburua kontutan hartu gabe, NC 2710.00.26; 2710.00.34 eta 2710.00.36 kodeetan sailkatutako produktuak.

b) "Berunik gabeko gasolina": helburua kontutan hartu gabe, NC 2710.00.27; 2710.00.29 eta 2710.00.32 kodeetan sailkatutako produktuak.

c) "Gainontzeko olio arinak": hau da, berunezko edo berunik gabeko gasolina ez diren eta NC 2710.00.11tik 2710.00.39ra bitarteko kodeetan sailkatutako produktuak. NC 2710.00.21 eta 2710.00.25 kodeetan sailkatutako produktuak direnean, atal honetan sartzearatik sortzen diren ebazpenak, handizkako merkatal mugimenduei bakarrik ezarriko zaizkie.

d) "Kerosenoa": NC 2710.00.51 eta 2710.00.55 kodeetan sailkatutako produktuak.

e) "Gainontzeko olio medioak": kerosenoa ez diren NC 2710.00.41etik 2710.00.59ra bitarteko kodeetan sailkatutako produktuak. NC 2710.00.59 kodean sailkatutako produktuen kasuan, atal honetan sartzearatik sortzen diren ebazpenak, handizkako merkatal mugimenduei bakarrik ezarriko zaizkie.

f) "Gas-olioa": NC 2710.00.61etik 2710.00.69ra bitarteko kodeetan sailkatutako produktuak.

g) "Fuelóleo": los productos clasificados en los códigos NC 2710.00.71 a 2710.00.78.

h) "Gas licuado de petróleo" (GLP): los productos clasificados en los códigos NC 2711.12.11 a 2711.19.00.

i) "Metano": el hidrocarburo con un átomo de carbono, de constitución química definida, puro o comercialmente puro, clasificado en el código NC 2711.29.00.

j) "Los demás gases de petróleo": los productos clasificados en el código NC 2711 que no sean gas licuado de petróleo, metano o gas natural.

k) "Otros hidrocarburos sometidos a control": los productos clasificados en los códigos NC 2707.10, 2707.20, 2707.30, 2707.50, 2901.10, 2902.20, 2902.30, 2902.41.00, 2902.42.00, 2902.43.00 y 2902.44.

l) Se considerará definido en el presente artículo cualquier otro hidrocarburo al que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 2 bis de la Directiva 92/81/CEE, del Consejo, de 19 de octubre de 1992, relativa a la armonización de las estructuras del Impuesto Especial sobre los Hidrocarburos, según la redacción dada por la Directiva 94/74/CEE, del Consejo, de 22 de diciembre de 1994, resulten de aplicación las disposiciones de control y circulación previstas en la Directiva 92/12/CEE, del Consejo, de 25 de febrero de 1992, relativa al régimen general, tenencia, circulación y controles de los productos objeto de Impuestos Especiales.

2. A efectos de este Impuesto se considerará:

a) Uso como carburante: la utilización de un producto comprendido en el ámbito objetivo del Impuesto sobre Hidrocarburos con fines de combustión en cualquier tipo de motor.

b) Uso como combustible: la utilización de un hidrocarburo mediante combustión con fines de calefacción, que no constituya uso como carburante.

Artículo 50.- Tipos impositivos

1. El Impuesto se exigirá con arreglo a las siguientes tarifas y epígrafes:

Tarifa 1ª

Epígrafe 1.1. Gasolinas con plomo: 67.352 pesetas por mil litros.

Epígrafe 1.2.1. Gasolinas sin plomo de 97 l.O o de octanaje superior: 67.040 pesetas por mil litros.

Epígrafe 1.2.2. Las demás gasolinas sin plomo: 61.844 pesetas por mil litros.

Epígrafe 1.3. Gasóleos para uso general: 44.901 pesetas por mil litros.

Epígrafe 1.4. Gasóleos utilizables como carburante en los usos previstos en el apartado 2 del artículo 54 y, en general, como combustible: 13.097 pesetas por mil litros.

Epígrafe 1.5. Fuelóleos: 2.235 pesetas por tonelada.

Epígrafe 1.6. GLP para uso general: 132.313 pesetas por tonelada.

Epígrafe 1.7. GLP utilizable como carburante en vehículos automóviles de servicio público: 9.562 pesetas por tonelada.

Epígrafe 1.8. GLP destinados a usos distintos a los de carburantes: 1.227 pesetas por tonelada.

Epígrafe 1.9. Metano para uso general: 2.800 pesetas por gigajulio.

Epígrafe 1.10. Metano destinado a usos distintos a los de carburante: 25,82 pesetas por gigajulio.

Epígrafe 1.11. Queroseno para uso general: 48.549 pesetas por mil litros.

Epígrafe 1.12. Queroseno destinado a usos distintos a los de carburante: 24.051 pesetas por mil litros.

Tarifa 2ª

Epígrafe 2.1. Alquitrans de hulla y demás productos clasificados en el código NC 2706: el tipo establecido para el epígrafe 1.5.

Epígrafe 2.2. Benzoles y demás productos clasificados en los códigos NC 2707.10; 2707.20; 2707.30 y 2707.50: el tipo establecido para el Epígrafe 1.1.

g) "Fuel-olioa": NC 2710.00.71tik 2710.00.78ra bitarteko kodeetan sailkatutako produktuak.

h) "Petrolioizko gas likidotua" (PGL): NC 2711.12.11tik 2711.19.00ra bitarteko kodeetan sailkatutako produktuak.

i) "Metana": karbono-atomo bat duen hidrokarburoa, zehaztutako osakera kimikoa duena, purua edo merkataritzarako purua, NC 2711.29.00 kodean sailkatua.

j) "Gainontzeko petrolio-gasak": petrolioizko gas likidotua, metanoa edo gas naturala ez diren eta NC 2711 kodean sailkatuta dauden produktuak.

k) "Kontrolpean dauden beste hidrokarburoak": NC.2707.10; 2707.20; 2707.30; 2707.50; 2901.10; 2902.20; 2902.30; 2902.41.00; 2902.42.00; 2902.43.00 eta 2902.44 kodeetan sailkatutako produktuak.

l) Artikulu honetan definitutzat hartuko da edozein hidrokarburo, Zerga Berezien helburu diren produktuen erregimen orokor, edukitze, zirkulazio eta kontrola ezartzeko, Kontseiluak 1992ko otsailaren 25ean eman zuen 92/12 CEE Arauan ezarritako kontrol eta zirkulazio ebazpenak ezarri behar bazaizkio, Hidrokarburoen gaineko Zerga Bereziaren egiturak bateratzeko Kontseiluak 1992ko urriaren 19an eman zuen 92/81 CEE Arauaren 2 bis artikulua 2. atalean ezarritakoaren arabera, Kontseiluaren 94/74/CEE Araua, 1994eko abenduaren 22koak emandako idazketaren ondorioz.

2. Zerga honi dagokionez honako definizio hauek ematen dira:

a) Karburante gisa erabiltzea: hidrokarburoen gaineko Zergaren helburu-eremuan sartzen den produktu bat, edozein motore motatan, erretzeko xedez erabiltzea.

b) Erregai gisa erabiltzea: karburante gisa erabiltzen ez den hidrokarburo bat, errekuntzaren bidez, berotzeko erabiltzea.

50. artikulua.- Ezarpen motak.

1. Zerga honako tarifa eta epigrafe hauek erabiliz exigituko da:

1. Tarifa

1.1. epigrafea. Beruna duten gasolinak: 67.352 pezeta mila litroko.

1.2.1. epigrafea. 97 l.O edo oktanaje handiagoa duten berunik gabeko gasolinak: 67.040 pezeta mila litroko.

1.2.2. epigrafea. Gainontzeko berunik gabeko gasolinak: 61.844 pezeta mila litroko.

1.3. epigrafea. Erabilera orokorrerako gas-olioak: 44.901 pezeta mila litroko.

1.4. epigrafea. 54. artikulua 2. atalean ezarritako erabilerekin karburante gisa eta, orokorrean, erregai gisa erabil daitezkeen gas-olioak: 13.097 pezeta mila litroko.

1.5. epigrafea. Fuel-olioak: 2.235 pezeta tonako.

1.6. epigrafea. Erabilera orokorrerako PGLa: 132.313 pezeta tonako.

1.7. epigrafea. Zerbitzu publikorako ibilgailuetan karburante gisa erabil daitezkeen PGLa: 9.562 pezeta tonako.

1.8. epigrafea. Karburante gisa erabiltzen ez diren PGLak: 1.227 pezeta tonako.

1.9. epigrafea. Erabilera orokorrerako metanoa: 2.800 pezeta gigajulioko.

1.10. epigrafea. Karburante gisa erabiltzeko ez den metanoa: 25,82 pezeta gigajulioko.

1.11. epigrafea. Erabilera orokorrerako kerosenoa: 48.549 pezeta mila litroko.

1.12. epigrafea. Karburante gisa erabiltzeko ez den kerosenoa: 24.051 pezeta mila litroko.

2. Tarifa

2.1. epigrafea. Harrikatz-mundrunak eta NC 2706 kodean sartutako gainontzeko produktuak: 1.5. epigrafean ezarritako mota.

2.2. epigrafea. Bentzolak eta NC 2707.10; 2707.20; 2707.30 eta 2707.50 kodeetan sailkatutako gainontzeko produktuak: 1.1. epigrafean ezarritako mota.

Epígrafe 2.3. Aceites de creosota; productos clasificados en el código NC 2707.91.00: el tipo establecido para el epígrafe 1.5.

Epígrafe 2.4. Aceites brutos y demás productos clasificados en el código NC 2707.99.11 y 2707.99.19: el tipo establecido para el epígrafe 1.5.

Epígrafe 2.5. Aceites crudos condensados de gas natural, clasificados en el código NC 2709, para uso general: el tipo establecido para el Epígrafe 1.11.

Epígrafe 2.6. Aceites crudos condensados de gas natural, clasificados en el código NC 2709, destinados a usos distintos a los de carburante: el tipo establecido para el epígrafe 1.12.

Epígrafe 2.7. Los demás productos clasificados en el código NC 2709; el tipo establecido para el epígrafe 1.5.

Epígrafe 2.8. Gasolinas especiales y demás productos clasificados, con independencia de su destino, en los códigos NC 2710.00.21; 2710.00.25; 2710.00.37; 2710.00.39: el tipo establecido para el epígrafe 1.1.

Epígrafe 2.9. Aceites medios distintos de los querosenos, clasificados, con independencia de su destino, en el código NC 2710.00.59, para uso general: el tipo establecido para el epígrafe 1.11.

Epígrafe 2.10. Aceites medios distintos de los querosenos, clasificados, con independencia de su destino, en el código NC 2710.00.59 y destinados a usos distintos a los de carburante: el tipo establecido para el epígrafe 1.12.

Epígrafe 2.11. Aceites pesados y preparaciones clasificados, con independencia de su destino, en los códigos NC 2710.00.87, 2710.00.88, 2710.00.89, 2710.00.92, 2710.00.94, 2710.00.96 y 2710.00.98: el tipo establecido para el epígrafe 1.5.

Epígrafe 2.12. Hidrocarburos gaseosos clasificados en el código NC 2711.29.00, a excepción del metano, para uso general: el tipo establecido para el epígrafe 1.9.

Epígrafe 2.13. Hidrocarburos gaseosos clasificados en el código NC 2711.29.00, a excepción del metano, destinados a usos distintos a los de carburante: el tipo establecido para el epígrafe 1.10.

Epígrafe 2.14. Vaselina y demás productos clasificados, con independencia de su destino, en los códigos NC 2712.10; 2712.20.00; 2712.90.39 y 2712.90.90: el tipo establecido para el epígrafe 1.5.

Epígrafe 2.15. Mezclas bituminosas clasificadas en el código NC 2715: el tipo establecido para el epígrafe 1.15.

Epígrafe 2.16. Hidrocarburos de composición química definida, incluidos en el ámbito objetivo del Impuesto y clasificados en los códigos NC 2901 y 2902: el tipo establecido para el epígrafe 1.1.

Epígrafe 2.17. Preparaciones clasificados en los códigos NC 3403.11.00 y 3403.19: el tipo establecido para el epígrafe 1.5.

Epígrafe 2.18. Preparaciones antidetonantes y aditivos clasificados en el código NC 3811: el tipo establecido para el epígrafe 1.1.

Epígrafe 2.19. Mezclas de alquibencenos y mezclas de alquínaftalenos clasificados en el código NC 3817: el tipo establecido para el epígrafe 1.5.

2. A los productos comprendidos en los apartados 2 y 3 del artículo 46 se les aplicarán los tipos impositivos correspondientes a aquellos hidrocarburos comprendidos en la Tarifa 1.^a del Impuesto cuya capacidad de utilización resulte equivalente, según se deduzca del expediente de autorización de utilización a que se refiere el apartado 1 del artículo 54 de este Decreto Normativo.

3. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 6 del artículo 8, la aplicación de los tipos reducidos fijados para los epígrafes 1.4, 1.7, 1.8, 1.10, 1.12, 2.10 y 2.13 queda condicionada al cumplimiento de las condiciones que se establezcan reglamentariamente en cuanto a la adición de trazadores y marcadores, así como la utilización realmente dada a los productos. Tales condiciones podrán comprender el empleo de medios de pago específicos.

Artículo 51.- Exenciones

Además de las operaciones a que se refiere el artículo 9 de este Decreto Normativo, estarán exentas, en las condiciones

2.3. epigrafea. Kreosota olioak eta NC 2707.91.11 kodean ezarritako produktuak: 1.5. epigrafean ezarritako mota.

2.4. epigrafea. Landu gabeko olioak eta NC 2707.99.11 eta 2707.99.19 kodeetan sailkatutako gainontzeko produktuak: 1.5. epigrafean ezarritako mota.

2.5. epigrafea. Gas naturala kondentsatu ondoren lortutako olio gordinak, NC 2709 kodean sailkatutakoak, orokorki erabiltzeko: 1.11. epigrafean ezarritako mota.

2.6. epigrafea. Gas naturala kondentsatu ondoren lortutako olio gordinak, NC 2709 kodean sailkatutakoak, karburante gisa ez erabiltzeko: 1.12. epigrafean ezarritako mota.

2.7. epigrafea. NC 2709 kodean sailkatutako gainontzeko produktuak: 1.5. epigrafean ezarritako mota.

2.8. epigrafea. Gasolina bereziak eta, helburua kontutan hartu gabe, NC 2710.00.21; 2710.00.25; 2710.00.37 eta 2710.00.39 kodeetan sailkatutako gainontzeko produktuak: 1.1. epigrafean ezarritako mota.

2.9. epigrafea. Kerosenoak ez diren olio medioak, erabilera orokorrerako direnak, helburua kontutan hartu gabe, NC 2710.00.59 kodean sailkatutakoak: 1.11 epigrafean ezarritako mota.

2.10. epigrafea. Kerosenoak ez diren olio medioak, karburante gisa erabiltzeko ez direnak, helburua kontutan hartu gabe, NC 2710.00.59 kodean sailkatutakoak: 1.12 epigrafean ezarritako mota.

2.11. epigrafea. Olio astunak eta prestakinak, helburua kontutan hartu gabe, NC 2710.00.87; 2710.00.88; 2710.00.89; 2710.00.92; 2710.00.94; 2710.00.96 eta 2710.00.98 kodeetan sailkatutakoak: 1.5. epigrafean ezarritako mota.

2.12. epigrafea. Erabilera orokorrerako NC 2711.29.00 kodean sailkatutako gas-hidrokarburoak, metanoa izan ezik: 1.9. epigrafean ezarritako mota.

2.13. epigrafea. Karburante gisa erabiltzeko ez diren eta NC 2711.29.00 kodean sailkatutako gas-hidrokarburoak, metanoa izan ezik: 1.10 epigrafean ezarritako mota.

2.14. epigrafea. Baselina eta, helburua kontutan hartu gabe, NC 2712.10; 2712.20.00; 2712.90.39 eta 2712.90.90 kodeetan sailkatutako gainontzeko produktuak: 1.5. epigrafean ezarritako mota.

2.15. epigrafea. NC 2715 kodean sailkatutako nahasketa bituminosoak: 1.15. epigrafean ezarritako mota.

2.16. epigrafea. Zehaztutako kimika osakera duten hidrokarburoak, Zergaren helburu-eremuan sartutakoak eta NC 2901 eta 2902 kodeetan sailkatutakoak: 1.1. epigrafean ezarritako mota.

2.17. epigrafea. NC 3403.11.00 eta 3403.19 kodeetan sailkatutako prestakinak: 1.5. epigrafean ezarritako mota.

2.18. epigrafea. NC 3811 kodean sailkatutako leherketa kontrako prestakinak eta gehigarriak: 1.1. epigrafean ezarritako mota.

2.19. epigrafea. NC 3817 kodean sailkatutako alkibentzenoen nahasketak eta alquinaftalenoen nahasketak: 1.5. epigrafean ezarritako mota.

2. 46. Artikuluaren 2. eta 3. ataletan zehazten diren produktuei ezarriko zaizkien zerga-motak, honako hauek izango dira: erabilera-ahalmena parekoa izanik, Zergaren 1. Tarifan sartzen diren hidrokarburoei dagozkienak, alegia, Arau-Dekretu honen 54. artikulua 1. atalean ezartzen den erabilera baimena emateko espedientek adierazten duenaren arabera.

3. 8. artikulua 6. atalean ezarritakoari utzi gabe, 1.4, 1.7, 1.8, 1.10, 1.12, 2.10 eta 2.13 epigrafeetan ezarritako mota murriztuak ezartzeko, trazatzaile eta markatzaileak gehitzeari buruz araudian zehazten diren baldintzak bete eta produktuei benetako erabilera eman behar zaie. Ordainketa era berezien erabilera, aipatutako baldintza horien artean sar daitezke.

51. artikulua.- Salbuespenak.

Arau-Dekretu honen 9. artikuluan ezarritako eragiketez gain, araudian ezartzen diren baldintzetan eta 53. artikulua 4. ata-

que reglamentariamente se establezcan y sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 53, las siguientes operaciones:

1. La fabricación e importación de productos incluidos en el ámbito objetivo del Impuesto comprendidos en su Tarifa 2.^a, que se destinen a ser utilizados en usos distintos a los de carburante o combustible.

2. La fabricación e importación de productos incluidos en el ámbito objetivo del Impuesto que se destinen a:

a) Su utilización como carburante en la navegación aérea, con excepción de la aviación privada de recreo.

b) Su utilización como carburante en la navegación, incluida la pesca, con excepción de la navegación privada de recreo.

c) La producción de electricidad en centrales eléctricas o a la cogeneración de electricidad y de calor en centrales combinadas.

d) Su utilización como carburante en el transporte por ferrocarril.

e) Su utilización en la construcción, modificación, pruebas y mantenimiento de aeronaves y embarcaciones.

f) Su utilización en operaciones de dragado de vías navegables y puertos.

g) Su inyección en altos hornos con fines de reducción química, añadidos al carbón que se utilice como combustible principal, incluso si de dicha inyección se deriva, secundariamente, una combustión aprovechada con fines de calefacción.

La aplicación de la exención con respecto a la utilización del gasóleo en los supuestos a que se refiere el presente apartado 2 quedará condicionada, salvo en el supuesto de operaciones de autoconsumo sujetas, a que el gasóleo lleve incorporados los trazadores y marcadores exigidos reglamentariamente para la aplicación del tipo reducido.

3. La fabricación e importación o comercialización de los productos que a continuación se relacionan, que se destinen a su uso como carburante, directamente o mezclados con carburantes convencionales, en el campo de las actividades piloto para el desarrollo tecnológico de productos menos contaminantes:

a) El alcohol etílico producido a partir de productos agrícolas o de origen vegetal (bioetanol) definido en la subpartida 2207.20.00 10/80 del arancel integrado de las Comunidades Europeas, ya se utilice como tal o previa modificación química.

b) El alcohol metílico (metanol) definido en el código NC 2905.11.00 y obtenido a partir de productos de origen agrícola o vegetal, ya se utilice como tal o previa modificación química.

c) Los aceites vegetales definidos en los códigos NC 1507, 1508, 1510, 1511, 1512, 1513, 1514 y 1515.

d) El aceite vegetal modificado químicamente, definido en el código NC 1518.

4. La utilización como combustible de aceites usados comprendidos en el ámbito de aplicación de la Ley 20/1986, de 14 de mayo, básica de Residuos Tóxicos y Peligrosos, siempre que dicha utilización se lleve a cabo con cumplimiento de lo previsto en la referida Ley y en su normativa de desarrollo y ejecución.

5. La importación de carburantes contenidos en los depósitos normales de los automóviles de turismo, así como el contenido en depósitos portátiles hasta un máximo de 10 litros por vehículo, sin perjuicio de la aplicación de la normativa vigente en materia de tenencia y transporte de carburante.

6. La importación de carburantes contenidos en los depósitos normales de vehículos automóviles comerciales y de contenedores especiales, con un máximo de 200 litros.

Artículo 52.- Devoluciones

Se reconocerá el derecho a la devolución de las cuotas satisfechas por el Impuesto, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente, además de en los supuestos contemplados en el artículo 10, en los siguientes:

a) El consumo, directo o indirecto, de productos objeto del Impuesto a los que sean de aplicación los tipos establecidos en su tarifa 1.^a, en usos distintos a los de combustible y carburante, por los titulares de explotaciones industriales.

lean ezarritakoari utzi gabe, honako eragiketa hauek salbuetsita egongo dira:

1. Zergaren helburu-eremuan eta bere 2. Tarifan sartutako produktuak, karburante edo erregai gisa erabiltzeko ez direnak, fabrikatu edo inportatzea.

2. Zergaren helburu-eremuan sartzen diren produktuak fabrikatu edo inportatzea, honako erabilera hauetariko bat izanez gero:

a) Aire-nabigaziorako karburante gisa erabiltzea, olgetarako hegazkintza pribatua izan ezik.

b) Itsasgintzarako karburante gisa erabiltzea, arrantza barne, olgetarako itsasgintza pribatua izan ezik.

c) Zentral elektrikoetan elektrizitatea sortzea edo konbinatutako zentraletan elektrizitatea eta beroa batera sortzea.

d) Trenbide-garraioan karburante gisa erabilia izatea.

e) Aireuntzi eta itsasuntziak egin, aldatu, probatu eta mantentzeko erabiltzea.

f) Bide nabigagarri eta portuak dragatzeko erabiltzea.

g) Labe garaietan, murriztapen kimikoa lortzeko eta erregai nagusi gisa erabiltzen den ikatzi gehituta injektatzea, injekzio horretatik, bigarren maila batean, beretzeko helburuz aprobetxatzen den erreketak bat sortzen bada ere.

2. atal honetan ezartzen diren kasuetan gas-olioaren erabilerari dagokion salbuespena ezartzeko, murriztutako motaren ezarpenarako araudian exigitzen diren trazatzaile eta markatzaileak erantsita izan beharko ditu, autokontsumoeragiketen kasuan izan ezik.

3. Hurrengo zerrendan aipatzen diren produktuak fabrikatzea eta inportatu edo saltzea, zuzenean edo ohizko karburanteekin nahastuta karburante gisa erabilia izateko helburua dutenean, kutsadura txikiagoa sortzen duten produktuak teknologikoki garatzeko ereduak ihardueren arloan:

a) Nekazal edo landare-produktuetatik sortutako alkoholiak (bioetanola), Europar Elkartearen arantzel integratuaren 2207.20.00 10/80 azpi-kontuan definitua, bere horretan edo kimika aldaketarik izan ondoren erabilia.

b) Nekazal edo landare-produktuetatik sortutako alkoholiak (metanola), NC 2905.11.00 kodean definitua, bere horretan edo kimika aldaketarik izan ondoren erabilia.

c) NC 1507, 1508, 1510, 1511, 1512, 1513, 1514 eta 1515 kodeetan definitutako landare-olioak.

d) Kimikoki aldatutako landare olioak, NC 1518 kodean definitua.

4. 20/1986 Legea, maiatzaren 14koa, oinarritzakoa, Hondakin Toxiko eta Arriskutsuenaren ezarpen-eremuan sartzen diren erabilitako olioak erregai gisa erabiltzea, erabilera hori aipatutako Legean eta bere garapen eta exekuzio araudian ezarritakoa betez egiten bada.

5. Turismo ibilgailuen ohizko deposituetan dauden karburanteak eta, ibilgailuko gehienez 10 litro onartzen delarik, depositu mugikorretan daudena inportatzea, karburantea eduki eta garraiatzearen arloan indarrean dagoen araudiaren ezarpenari utzi gabe.

6. Merkatal ibilgailu eta edukinontzi berezien ohizko deposituetan dauden karburanteak inportatzea, gehienez 200 litro onartzen direlarik.

52. artikulua.- Itzulketak.

Zergaren ondorioz ordaindutako kuotak itzultzeko eskubidea onartuko da, araudian ezarritako baldintzen arabera, 10. artikuluan ezarritako kasuekin batera, honako hauetan:

a) Zergaren helburu izanik, 1. Tarifan zehaztutako motak ezarri behar zaizkien produktuen kontsumoa, zuzena ala zeharkakoa, industri ustategien jabeek erregai eta karburante gisa erabiltzen ez dituztenean.

b) El avituallamiento de gasóleo a embarcaciones que realicen navegación distinta de la privada de recreo. La devolución queda condicionada a que el gasóleo suministrado lleve incorporados los trazadores y marcadores exigidos reglamentariamente para la aplicación del tipo reducido.

c) La utilización de productos objeto del Impuesto en proyectos piloto para el desarrollo tecnológico de productos menos contaminantes, en particular, de los combustibles y carburantes obtenidos a partir de recursos renovables.

d) La devolución a fábrica o depósito fiscal de productos objeto del Impuesto que accidentalmente hayan resultado mezclados con otros o contaminados.

Artículo 53.- Normas particulares de gestión

1. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 9 del artículo 4, tendrán la consideración de fábrica:

a) Los establecimientos en que se sometan los productos objeto del Impuesto, definidos en el apartado 1 del artículo 49, a un tratamiento definido, según el concepto establecido en la nota complementaria número 4 del capítulo 27 de la nomenclatura combinada.

b) Siempre que lo soliciten sus titulares, los establecimientos en que se sometan productos objeto del Impuesto, comprendidos en la Tarifa 1.^a del mismo, a una transformación química. A estos efectos, se entenderá por "transformación química", cualquier operación que tenga por objeto la transformación molecular del producto que se somete a la misma.

2. No obstante lo establecido en el apartado 10 del artículo 4, no tendrán la consideración de fabricación las operaciones mediante las cuales el usuario de un producto objeto del Impuesto vuelva a utilizarlo en el mismo establecimiento, siempre que el Impuesto satisfecho por el mismo no sea inferior al que corresponda al producto reutilizado.

3. No obstante lo establecido en el apartado 9 del artículo 4, no tendrán la consideración de fábrica los establecimientos en los que se obtengan, de forma accesoria, pequeñas cantidades de productos objeto del Impuesto. Reglamentariamente se establecerá un procedimiento simplificado para la liquidación y pago del Impuesto en estos supuestos.

4. La circulación, tenencia y utilización de los productos incluidos en el ámbito objetivo del Impuesto sobre Hidrocarburos y no comprendidos en las definiciones del apartado 1 del artículo 49 no estará sometida a requisitos formales específicos en relación con dicho Impuesto, sin perjuicio de la obligación de justificar su origen y procedencia por los medios de prueba admisibles en Derecho.

5. En relación con los productos comprendidos en la Tarifa 2.^a a los que se aplique la exención establecida en el apartado 1 del artículo 51 se observarán las siguientes reglas particulares:

a) Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 anterior, no tendrá la consideración de fabricación la obtención de productos comprendidos en la Tarifa 2.^a, a partir de otros igualmente incluidos en dicha Tarifa por los que ya se hubiera ultimado el régimen suspensivo. Ello no obstará el cumplimiento de los requisitos que, en su caso, resulten exigibles en relación con la aplicación de la exención prevista en el apartado 1 del artículo 51.

b) Cuando los productos comprendidos en la Tarifa 2.^a a los que se refiere este apartado se destinen de forma sobrevenida a un uso como combustible o carburante, el Impuesto será exigible a quien los destine o comercialice con destino a tales fines con arreglo al procedimiento que reglamentariamente se establezca.

Artículo 54.- Prohibiciones y limitaciones de uso

1. La utilización como carburante de los productos a que se refiere el apartado 2 del artículo 46 de este Decreto Normativo, o como combustible de los hidrocarburos a que se refiere el apartado 3 de dicho artículo está prohibida, salvo que haya sido expresamente autorizada por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos como consecuencia de la resolución de un expediente que se iniciará a petición de los interesados y en el que se determinará cuál es el hidrocarburo de los contenidos en la Tarifa 1.^a del Impuesto cuya utilización resulta equivalente a la del producto objeto del expediente.

b) Olgetarako ez den itsasgintzan erabiltzen diren untziatarako gas-olioaren horniketeta. Itzulketa baldintzatuta egongo da, hornitutako gas-olioan, murriztutako mota ezartzeko, araudian exigitzen diren trazatzaile eta markatzaileek sartuta egon behar dutelako.

c) Zergaren helburu diren produktuak, kutsadura txikiagoa sortzen duten produktuak -batez ere, errekurtsio berriztagarrietatik lortutako erregai eta karburanteateknologikoki garatzeko ereduak egitasmoetan erabiltzea.

d) Zergaren helburu izanik, beste produktu batzuekin nahastu edo kutsatu diren produktuak lantegi edo zergagordailura itzultzea.

53. artikulua.- Gestio-arau bereziak.

1. 4. artikulua 9. atalean ezarritakoari utzi gabe, honako establezimendu hauek hartuko dira fabrikatzat:

a) Zergaren helburu izanik, 49. artikulua 1. atalean definitzen diren produktuei, zehaztutako tratamendua ematen dizkieten establezimenduak, konbinatutako nomenklaturaren 27. atalburuaren 4. zenbakiko ohar osagarrian ezarritako kontzeptuaren arabera.

b) Jabeek hala eskatzen badute, Zergaren helburu izanik, bere 1. Tarifan sartzen diren produktuei aldaketa kimiko bat ezartzen dieten establezimenduak. Xede hauetarako, "aldaketa kimiko"tzat hartuko da, produktuaren molekularik aldatzea helburu duenedozein eragiketa.

2. 4. artikulua 10. atalean ezarritakoa gora-behera, ez dira fabrikaziotzat hartuko Zergaren helburu den produktu baten erabiltzaileak establezimendu berberean berriro egiten dituen erabiltzetak, produktuarengatik ordaindutako Zerga, berrereabilitako produktuari dagokion Zerga baino txikiagoa ez den bakoitzean.

3. 4. artikulua 9. atalean ezarritakoa gora-behera, ez dira fabrikaziotzat hartuko, Zergaren helburu diren produktuen kopuru txikiak, era osagarrian, lortzen dituzten establezimenduak. Araudien bidez ezarriko da honelako kasuetarako likidatu eta Zerga ordaintzeko prozedura sinplifikatua.

4. Hidrokarburoen gaineko Zergaren helburu izanik, 49. artikulua 1. atalaren definizioetan sartzen ez diren produktuen zirkulazio, edukitze eta erabilerak, ez dute izango Zerga horren inguruko baldintza formal berezirik, Zuzenbidean onargarri diren frogabideen bidez jatorri eta etorkia justifikatzeko beharri utzi gabe.

5. 2. Tarifan sartuta izanik, 51. artikulua 1. atalean ezarritako salbuespena duten produktuei dagokienez, honako arau bereziak hartuko dira kontutan:

a) Goian aipatutako 1. atalaren a) letran ezarritakoari utzi gabe, ez da fabrikaziotzat hartuko, 2. Tarifan sartuta izanik, esekidura erregimena bukatua duten produktuetatik sortutako 2. Tarifako produktuak lortzeko prozesua. Hala ere, ez da traba bat izango, bere kasuan, 51. artikulua 1. atalean ezarritako salbuespena ezartzean exigitu behar diren baldintzak betetzeko.

b) 2. Tarifan sartzen diren produktuak, atal honetan aipatzen direnak, erregai edo karburante gisa bat batean erabiltzen direnean, xede horietarako erabili edo saltzen duenari exigituko zaio Zerga, araudian ezartzen den prozeduraren arabera.

54. artikulua.- Erabilerarako debeku eta mugapenak.

1. Arau-Dekretu honen 46. artikulua 2. atalean aipatzen diren produktuak karburante gisa erabiltzea, edo artikulua berberaren 3. atalean aipatzen diren hidrokarburoak erregai gisa erabiltzea debekatuta dago, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailko Foru Diputatuak espreski emandako baimena izan ezik, interesatuen eskariz hasitako espediente bati buruzko erabakiaren ondorioz, bertan espedientearen helburu den produktuaren erabilera parekidea duen Zergaren 1. Tarifan sartutako hidrokarburoen artean, zein den zehaztuko delarik.

2. La utilización de gasóleo como carburante, con aplicación del tipo establecido en el epígrafe 1.4 de la Tarifa 1.ª del Impuesto quedará limitada a:

a) Los motores de tractores y maquinaria agrícola utilizados en agricultura, incluida la horticultura, ganadería y silvicultura.

b) Los motores instalados en emplazamientos fijos y los motores que, siendo trasladables de un lugar a otro, se empleen exclusivamente con fines distintos a los de propulsión.

c) Los motores de maquinaria minera no apta para circular por vías públicas, que se utilice en actividades reguladas por la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas y por la Ley 54/1980, de 5 de noviembre, de modificación de la anterior.

d) Los motores de maquinarias utilizadas en la construcción, la ingeniería civil y las obras y servicios públicos que no hayan sido autorizadas, con arreglo a lo dispuesto en los artículos 59, 61 y 62 del Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a motor y Seguridad vial, aprobado por Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, para circular por las vías y terrenos a que se refiere el artículo 2 del mismo. En ningún caso podrán utilizar gasóleo como carburante, con aplicación del tipo establecido en el epígrafe 1.4 de la Tarifa 1ª, los motores de aquellos artefactos o aparatos que tengan la condición, con arreglo a lo establecido en el citado texto articulado y en su Anexo, de vehículos distintos de los vehículos especiales.

Salvo en los casos previstos en este apartado, en el apartado 2 del artículo 51 y en el apartado b) del artículo 52, estará prohibida la utilización como carburante del gasóleo al que, conforme a lo que reglamentariamente se establezca, le hubieran sido incorporados los correspondientes trazadores y marcadores.

3. La utilización de los fuelóleos como carburante estará limitada a los motores fijos y a los de embarcaciones y ferrocarriles.

4. La utilización como carburante de GLP con aplicación del tipo establecido en el epígrafe 1.7 de la Tarifa 1.ª del Impuesto está limitada a los vehículos automóviles de servicio público, a los motores de explosión sometidos a control en bancos de pruebas y a los motores de carretillas transportadoras o elevadoras de mercancías que se utilicen en locales cerrados.

5. Estará prohibida la utilización como carburante de los GLP y querosenos que lleven incorporados los trazadores y marcadores establecidos reglamentariamente para la aplicación de los tipos reducidos correspondientes a los epígrafes 1.8 y 1.12 de la Tarifa 1.ª del Impuesto.

6. Las prohibiciones y limitaciones establecidas en este artículo se extienden a los productos cuya utilización resulte equivalente a la de los aceites minerales comprendidos en la Tarifa 1.ª del Impuesto, de acuerdo con lo establecido en el apartado 1 anterior.

Artículo 55.- Infracciones y sanciones

1. Constituirá infracción tributaria simple la inobservancia de las prohibiciones y limitaciones de uso que se establecen en el artículo 54 de este Decreto Normativo. Dichas infracciones se sancionarán con arreglo a lo que se dispone en el presente artículo, con independencia de las sanciones que pudieran proceder, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 19 de este Decreto Normativo, por la posible comisión de infracciones tributarias graves.

2. A efectos de la imputación de la responsabilidad por la comisión de estas infracciones, tendrán la consideración de autores:

a) Los que utilicen como combustible, sin la debida autorización, los hidrocarburos a que se refiere el apartado 3 del artículo 46 de este Decreto Normativo.

b) Los titulares de vehículos autopropulsados, embarcaciones y maquinarias que utilicen o contengan en sus depósitos carburantes no autorizados expresamente para su funcionamiento, aun cuando los mismos no sean conducidos o patrocinados por el propio titular, salvo en los supuestos contemplados en la letra siguiente de este apartado y en el apartado 3.

2. Zergaren 1. Tarifaren 1.4 epigrafean ezarritako mota aplikatuz, gas-olioa karburante gisa erabiltzea mugatuko da, bakarrik honako motore hauen kasuetarako:

a) Nekazaritzan -baratzezaintza, abeltzaintza eta basogintza barne- erabiltzen diren traktore eta nekazal tresneriaren motoreetarako.

b) Kokaleku finkoetan jarritako motore eta , mugikorrek izanik, propulsiarako erabiltzen ez diren motoreetarako bakarrik.

c) Bide publikoetatik ibil ezin daitekeen meatzaritzako tresneriaren motoreetarako, 22/1973 Legea, uztailearen 21ekoa, Meategie buruzkoak eta 54/1980 Legea, azaroaren 5ekoa, aurrekoa aldatzen duenak araututako ihardueretarako erabiltzen direnean.

d) Eraikuntza, injinerutza zibil eta herri-lan eta zerbitzuetan erabiltzen diren motoreetarako. Herri-lan eta zerbitzuen kasuan, 339/1990 Errege Lege-Dekretua, martxoaren 2koaren bidez onartutako Trafiko, Motoredun Ibilgailuen Zirkulazio eta Bide-Seguritateari buruzko Legearen Testu Artikulatuaren 59., 61. eta 62 artikuluetan ezarritakoaren arabera, bere 2. Artikuluan aipatzen diren bide eta lurretan zirkulatzeko baimenik ez dutenak dira kontutan hartu beharrekoak. 1. Tarifaren 1.4 epigrafean ezarritako mota aplikatuz, goian aipatzen den testu artikulatuan eta bere eranskinean ezarritakoaren arabera, ibilgailu bereziak ez diren ibilgailu edo tresnen motoreek ez dute gas-olioa karburante gisa erabili ahal izango, inolako kasuan ere.

Atal honetan, 51. artikulua 2. atalean eta 52. artikulua b) atalean ezarritako kasuetan izan ezik, araudian ezarritakoaren arabera, dagozkion trazatzaile eta markatzaileak inkorporatuta dituen gas-olioa karburante gisa erabiltzea debekatuta egongo da.

3. Motore finkoek eta untzi eta tren motoreek bakarrik erabili ahal izango dituzte fuel-olioak karburante gisa.

4. Zergaren 1. Tarifaren 1.7 epigrafean ezarritako mota aplikatuz, bakarrik ibilgailu hauek erabili ahal izango dute PGLa karburante gisa: zerbitzu publikorako ibilgailuek, saiakuntza-bankuetan kontrolpean dauden eztanda-motoreek eta areto itxietan erabiltzen diren eskorga garraiatzaile edo salgai-igogailuen motoreek.

5. Zergaren 1. Tarifaren 1.8 eta 1.12 epigrafeei dagozkien mota murriztuak ezarri ahal izateko, araudian aplikatzen diren trazatzaile eta markatzaileak dituzten PGL eta kerosenoak karburante gisa erabiltzea debekatuta egongo da.

6. Artikulu honetan ezarritako debeku eta mugapenek, Zergaren 1. Tarifan sartzen diren olio mineralen pareko erabilera duten produktuak ere eragiten dituzte, goiko 1. Atalean ezarritakoaren arabera.

55. artikulua. Arau-hauste eta zigorrak.

1. Zerga-arauen hauste sinpletzat hartuko da Arau-Dekretu honen 54. artikuluan biltzen diren erabilera-debeku eta mugapenak ez betetzea. Arau-hauste hauek, artikulu honetan ezarritakoaren arabera zigortuko dira, gerta daitezkeen zerga-arauen hauste larriak betetzeagatik, Arau-Dekretu honen 19. artikuluan ezarritakoaren arabera, ezar litezkeen zigorrak kontutan hartu gabe.

2. Arau-hauste hauengatik erresponzabilitatea egozteko, honako hauek hartuko dira egiletzat:

a) Arau-Dekretu honen 46. artikulua 3. atalean aipatutako hidrokarburoak, beharrezkoa den baimenik gabe, erregai gisa erabiltzen dituztenak.

b) Funtzionamendurako espreski emandako baimenik ez duten karburanteak erabili edo deposituetan dituzten autopropulsiarako ibilgailu, untzi eta tresnerien jabeak, jabea bera gidari edo untzi-buru ez bada ere, atal honen hurrengo letran eta 3. atalean aipatutako kasuetan izan ezik.

c) Los arrendatarios de los vehículos y embarcaciones a que se refiere la letra anterior, cuando medie contrato de alquiler sin conductor o patrón, si la infracción se descubriera en el período comprendido entre la fecha del contrato y la devolución de la maquinaria, vehículo o embarcación a su titular.

3. En los casos de sustracción, no serán imputables a los titulares de los vehículos o embarcaciones las infracciones descubiertas en el período que medie entre la fecha de la denuncia y su recuperación.

4. El autor o cada uno de los autores de la infracción será sancionado con multa de 100.000 a 2.000.000 de pesetas, decretándose simultáneamente, en los supuestos a que se refieren las letras b) y c) del apartado 2, el precintado e inmovilización de la maquinaria, vehículo o embarcación por un período comprendido entre un mes y un año. Esta última sanción podrá sustituirse por la duplicación de la multa impuesta con carácter principal, cuando de su imposición se dedujere grave perjuicio para el interés público general.

5. En los casos de comisión repetida de esta clase de infracciones, los límites establecidos en el apartado anterior se elevarán a 200.000 y 4.000.000 de pesetas y a dos meses y dos años de inmovilización.

Esta circunstancia se apreciará cuando el infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiere sido sancionado según resolución firme por infringir cualquiera de las prohibiciones establecidas en el artículo anterior.

6. El quebrantamiento del precintado e inmovilizado del vehículo o embarcación se sancionará con un nuevo precintado por el duplo del tiempo inicialmente acordado y la reiteración de estos hechos dará lugar a la incautación definitiva del vehículo o la embarcación para su venta en pública subasta.

7. La imposición de las sanciones previstas en este artículo será acordada por el Director de Hacienda, previa la tramitación del oportuno expediente en que se dará audiencia a los interesados. El acuerdo dictado será recurrible en vía económico-administrativa.

CAPITULO VIII

IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO

Artículo 56.- Ambito objetivo

A efectos de este Impuesto tienen la consideración de labores del tabaco:

1. Los cigarros y los cigarrillos.
2. Los cigarrillos.
3. La picadura para liar.
4. Los demás tabacos para fumar.

Artículo 57.- Supuestos de no sujeción

Además de los supuestos contemplados en el artículo 6, no estará sujeta al Impuesto la fabricación ni la importación de labores del tabaco que se destruyan bajo el control de la Administración Tributaria, en la forma y con las condiciones que se establezcan reglamentariamente, en el interior de las fábricas y depósitos fiscales.

Artículo 58.- Base imponible

1. La base estará constituida:

a) Para la aplicación de los tipos proporcionales, por el valor de las labores, calculado según su precio máximo de venta al público, en expendedurías de tabaco y timbre situadas en la península o Islas Baleares, incluidos todos los Impuestos.

b) Para la aplicación de los tipos específicos, por el número de unidades.

2. A efectos de lo establecido en la letra a) del apartado anterior, los fabricantes e importadores comunicarán, en la forma que se establezca reglamentariamente, previamente a su comercialización los precios máximos de venta al público por ellos establecidos para las distintas labores de tabaco, así como las modificaciones que en dichos precios introduzcan.

Artículo 59.- Conceptos y definiciones

1. A efectos de este Impuesto tendrán la consideración de cigarros o cigarrillos, siempre que sean susceptibles de ser fumados tal como se presentan:

c) Aurreko letran aipatzen diren ibilgailu eta untzien maizterrek, gidari edo patroirik gabeko alokairu-kontratua dagoeanean, kontratua izenpetu zen egunetik tresneria, ibilgailu edo untzia bere jabeari itzultzen zaion egunera bitarteko epean arau-haustea aurkituko balitz.

3. Lapurreta gertatzen denean, ibilgailu edo untzien jabeek ez zaizkie egotziko salaketaren egunetik berreskuratzen den egunera bitarteko epean aurkitzen diren arau-haustek.

4. Arau-haustearen egilea edo egile bakoitza, 100.000 pezetatik 2.000.000 pezetatara bitarteko isunaz zigortuko da, aldi berean, 2. atalaren b) eta c) letretan aipatutako kasuetan, tresneria, ibilgailu edo untzia hilabete batetik urte batera bitarteko epean zigilatua eta ez mugitzeko agindua emango delarik. Azken zigor honen ordez, jarritako isun nagusia bikoiztu ahal izango da, ezarpenaren ondorioz herri-interes orokorrerako kalte handia egon daitekeelako ustea badago.

5. Honelako arau-hauste mota askotan errepikatzen den kasuetan, aurreko atalean ezarritako mugak igoko dira, isunen kasuan 200.000 eta 4.000.000 pezetatara eta, ez mugitzeko aginduen kasuan, bi hilabete eta bi urtetara.

Zirkunstantzia hau kontutan hartuko da, arau-hauslea, hauste berriaren aurreko bi urteetan, aurreko artikuluan ezarritako edozein debeku hausteagatik, erabaki irmoaren ondorioz zigortua izan denean.

6. Ibilgailu edo untziaren zigilatua edo ez mugitzeko agindua hausten direnean, hasieran erabakitako aaldi bikoiztuan zigilatua berriaren zigorra izango du, eta ekintza hauek errepikatu ezkeror, ibilgailu edo untzia behin betiko konfiskatuko dira, ondoren enkante publikoan saltzeko.

7. Artikulu honetan zehaztutako zigorrak Ogasun zuzendarriak ezarriko ditu, kasu bakoitzari dagokion espedientearen izaipideak egin eta interesatuei entzun ondoren. Emandako ebazpenaren aurkako errekurtsoa jarri ahal izango da ekonomi-administrazio bidean.

VIII. TITULUA

TABAKO LABOREEN GAINEKO ZERGA

56. artikulua.- Helburu eremua.

Zerga honi dagokionez, tabako laboretzat honako produktu hauek hartuko dira:

1. Zigarro eta zigarrotxoak.
2. Zigarretak.
3. Biltzeko tabako xehea.
4. Erretzeko beste tabakoak.

57. artikulua. Zergapekoak ez diren kasuak.

6. artikuluan ezarritako kasuez gain, Zerga ez zaie ezarriko Zerga Administrazioaren kontrol-pean, fabrika eta zerga gordailuen barruan deusezten diren tabako laboreen fabrikazio eta inportazioei, araudian ezartzen diren era eta baldintzetan.

58. artikulua. Zerga-oinarria

1. Oinarria xede hauetarako eratuko da:

a) Laboreen balioeragatik, mota proportzionalak ezartzeko, penintsula edo Balear Irletan kokatutako tabako eta seilu saltokietan, Zerga guztiak barne, salmenta publikoaren gehienezko salneurriaren arabera kalkulatu.

b) Unitate kopuruaren arabera mota bereziak ezartzeko.

2. Aurreko atalaren a) letra ezarritakoak ondorioak izan ditzan, egile eta inportatzaileek, araudian zehazten den eran eta saltzen hasi baino lehen, tabako labore desberdinetarako finkatu dituzten jendearentzako gehienezko salneurriak eta prezioetan sartzen dituzten aldatetak jakin arazi beharko dituzte.

59. artikulua. Kontzeptu eta definizioak.

1. Zerga honi dagokionez, aurkezten diren moduan erretzeko gai diren kasu guztietan, honako hauek izango dute zigarro edo zigarrotxoaren izaera:

a) Los rollos de tabaco constituidos totalmente por tabaco natural.

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

c) Los rollos de tabaco provistos de una capa exterior del color normal de los cigarros y de una subcapa, formadas ambas por tabaco reconstituido, siempre que al menos el 60% en peso de las partículas de tabaco tengan una anchura y una longitud superiores a 1,75 milímetros y que la capa esté fijada en hélice con un ángulo mínimo de 30 grados en relación con el eje longitudinal del cigarro.

d) Los rollos de tabaco provistos de una capa exterior del color normal de los cigarros, formada por tabaco reconstituido, siempre que su peso unitario sin filtro ni boquilla sea igual o superior a 2,3 gramos y que al menos el 60% en peso de las partículas de tabaco tengan una anchura y una longitud superiores a 1,75 milímetros y que su perímetro sea, al menos, en un tercio de su longitud, igual o superior a 34 milímetros.

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

2. Tendrán igualmente la consideración de cigarros o cigarrillos los productos constituidos parcialmente por sustancias distintas del tabaco pero que respondan a los restantes criterios del apartado 1 anterior, siempre que tales productos vayan provistos de alguna de las siguientes capas:

a) Una capa de tabaco natural.

b) Una capa y una subcapa formadas ambas por tabaco reconstituido.

c) Una capa de tabaco reconstituido.

3. A efectos de este Impuesto se considerarán cigarrillos los rollos de tabaco que puedan fumarse en su forma original y que no sean cigarros ni cigarrillos con arreglo a lo establecido en los apartados anteriores. Igualmente tendrán la consideración de cigarrillos los rollos de tabaco que mediante una simple manipulación no industrial se introducen en fundas de cigarrillos o se envuelven en hojas de papel de fumar.

El rollo de tabaco a que se refiere el párrafo anterior será considerado, a efectos de la aplicación del Impuesto, como dos cigarrillos cuando tenga una longitud superior a 9 centímetros, sin sobrepasar los 18 centímetros, y como tres cigarrillos cuando tenga una longitud superior a 18 centímetros, sin sobrepasar 27 centímetros, y así sucesivamente con la misma progresión. Para la medición de longitud no se tendrá en cuenta ni el filtro ni la boquilla.

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

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

b) Los restos de tabaco acondicionado para la venta al por menor que no sean cigarros, cigarrillos o cigarrillos y que sean susceptibles de ser fumados.

5. A efectos de este Impuesto tendrá la consideración de picadura para liar el tabaco para fumar tal como se define en el apartado anterior, siempre que más del 25% en peso de las partículas de tabaco presenten un ancho de corte inferior a un milímetro.

6. Tendrán igualmente la consideración de cigarrillos y tabaco para fumar los productos constituidos exclusiva o parcialmente por sustancias de tráfico no prohibido que no sean tabaco pero que respondan a los restantes criterios establecidos en los apartados 3 y 4 anteriores. No obstante, los productos que no contengan tabaco no tendrán esta consideración cuando se justifique que tienen una función exclusivamente medicinal.

7. A efectos de este Impuesto tendrá la consideración de fabricante la persona que transforma el tabaco en labores del tabaco acondicionadas para su venta al público.

Artículo 60.- Tipos impositivos

El Impuesto se exigirá conforme a la siguiente tarifa:

Epígrafe 1. Cigarros y cigarrillos: 12,5%.

a) Tabako naturalez osorik egindako tabako erroiluak.

b) Tabako naturalezko kanpo-azala duten tabako erroiluak.

c) Zigarroen ohizko kolorea duen kanpo-azal bat eta azpiazal bat duten tabako erroiluak, bi azalak ere berriz eraturako tabakoz eginak izango direlarik, tabako partikulen %60ak, gutxienez, beren pisuan, 1,75 milimetro baino gehiagoko zabalera eta luzera badute eta azala helizean finkatuta badago, zigarroaren luzera-ardatzari dagokionez, gutxienez 30 gradutako angeluarekin.

d) Zigarroen ohizko kolorea duen kanpo-azal bat, berriz eraturako tabakoz egina, filtroa eta ahokoa kontutan hartu gabe, bere pisu bateratua gutxienez 2,3 gramotakoa bada, tabako partikulen %60ak, gutxienez, beren pisuan, 1,75 milimetro baino gehiagoko zabalera eta luzera badute eta bere perimetroa, bere luzeraren heren batean, gutxienez, 34 milimetrotakoa bada.

Labore hauek pisuaren arabera hartuko dira zigarro ala zigarrotzat, pisua unitateko 3 gramotakoa baino gehiagokoa ala gutxiagokoa denean.

2. Era berean, zigarro edo zigarrotxoan izaera izango dute tabakoa ez diren substantziez partzialki osaturako produktuek, aurreko 1. atalaren gainontzeko irizpideen arabekoak badira, produktu horiek honako azal hauetariko bat edo beste dutenean:

a) Tabako naturalezko azal bat.

b) Berriz eraturako tabakoz osatuta dauden azal bat eta azpi-azal bat.

c) Berriz eraturako tabako-azal bat.

3. Zerga honi dagokionez, zigarretaren izaera izango dute, jatorrizko forman erre daitezkeelarik, aurreko ataletan ezarritakoaren arabera, zigarroak edo zigarrotxoak ez diren tabako erroiluak. Era berean, zigarretatzat hartuko dira, industrialak ez den manipulazio simple baten bidez, zigarreta zorroetan sartu edo erretzeko paper orrietan biltzen diren tabako erroiluak.

Aurreko paragrafoan aipatzen den tabako erroilua, Zerga ezartzeko helburuz, bi zigarretatzat hartuko da, bere luzera 9 zentimetro baino gehiagokoa eta 18 zentimetro baino gutxiagokoa denean, eta hiru zigarretatzat hartuko da, 18 zentimetro baino gehiagoko luzera, 27 zentimetroak gainditu gabe, duenean, eta aurrerantzean horrela egingo da, progresio berberean. Luzera neurtzerakoan ez dira filtroa eta ahokoa kontutan hartuko.

4. Zerga honi dagokionez, erretzeko tabako edo tabako xehetzat honako hauek hartuko dira:

a) Moztutako edo beste era batera txikitutako tabakoa, irundakoa edo plantxa batean prentsaturia, aurreko ataletan sartu ez dena, eta ondoren egindako industria aldaketarik gabe erre daitekeena.

b) Txikizkako salmentarako egokituta dauden tabako soberrakinak, zigarro, zigarrotxo edo zigarretak ez direnak eta erre daitezkeenak.

5. Zerga honi dagokionez, tabakoa biltzeko xehetzat hartuko da erretzeko tabakoa, aurreko ataletan definitzen den bezala, tabako partikulen %25ak, bere pisuan, milimetro bat baino gutxiagoko mozketazabalera badu.

6. Era berean, zigarreta eta erretzeko tabakotzat hartuko dira, debekatuta ez dagoen trafikorako substantziez partzialki edo osorik osaturako produktuek, tabakoa ez direnak baina aurreko 3. eta 4. ataletan ezarritako gainontzeko irizpideen arabekoak direnak. Hala ere, tabakorik ez duten produktuek ez dute kontsiderazio hau izango, bakarrik medikuntzarako erabiltzen direla frogatzen denean.

7. Zerga honi dagokionez, egiletzat hartuko da tabakoa jendeari saltzeko egokitutako tabako labore bihurtzen duen pertsona.

60. artikulua.- Zerga motak.

Zerga ondoren aipatzen den tarifaren arabera existituko da:

1. epigrafea. Zigarro eta zigarrotxoak: %12,5a.

Epígrafe 2. Cigarrillos. Estarán gravados simultáneamente con:

- a) Tipo proporcional: 54%.
 - b) Tipo específico: 500 pesetas por cada 1.000 cigarrillos.
- Epígrafe 3. Picadura para liar: 37,5%.
- Epígrafe 4. Las demás labores del tabaco: 22,5%.

Artículo 61.- Exenciones

1. Estarán exentas, con las condiciones que se establezcan reglamentariamente, además de las operaciones a que se refiere el artículo 9 de este Decreto Normativo, la fabricación e importación de las labores del tabaco que se destinen a:

- a) Su desnaturalización en fábricas y depósitos fiscales para su posterior utilización en fines industriales o agrícolas.
- b) La realización de análisis científicos o relacionados con la calidad de las labores, desde fábricas o depósitos fiscales.

2. Estarán igualmente exentas las siguientes importaciones de labores del tabaco:

a) Las conducidas personalmente por viajeros mayores de diecisiete años procedentes de países terceros, siempre que no superen los límites cuantitativos siguientes:

- 1º. 200 cigarrillos, o
- 2º. 100 cigarrillos, o
- 3º. 50 cigarros, o
- 4º. 250 gramos de las restantes labores.

b) Los pequeños envíos expedidos, con carácter ocasional, desde un país tercero por un particular con destino a otro particular, sin que medie pago de ninguna clase y dentro de los siguientes límites cuantitativos:

- 1º. 50 cigarrillos, o
- 2º. 25 cigarrillos, o
- 3º. 10 cigarros, o
- 4º. 50 gramos de las restantes labores.

Artículo 62.- Devoluciones

Se reconocerá el derecho a la devolución de las cuotas previamente satisfechas por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco, en la forma y con las condiciones que reglamentariamente se establezcan, además de en los supuestos a que se refiere el artículo 10 de este Decreto Normativo, en los siguientes:

- a) La destrucción de las labores del tabaco bajo control de la Administración Tributaria.
- b) La devolución de las labores del tabaco a fábrica para su reciclado.

Artículo 63.- Normas particulares de gestión

La recepción de labores del tabaco procedentes de otros Estados miembros de la Comunidad quedará restringida a los depositarios autorizados, operadores registrados, operadores no registrados, receptores autorizados o destinatarios en el sistema de ventas a distancia que reúnan, en todos los casos, las condiciones previstas en la normativa vigente en materia de distribución.

CAPITULO IX

IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD

Artículo 64.- Ambito Objetivo

El ámbito objeto del Impuesto sobre la Electricidad está constituido por la energía eléctrica clasificada en el código NC 2716.

Artículo 65.- Definiciones y adaptaciones de las disposiciones comunes a los Impuestos Especiales de Fabricación

A) A los efectos del Impuesto sobre la Electricidad se entenderá por:

1. "Depósito fiscal". A los efectos del apartado 7 del artículo 4 de este Decreto Normativo, se considerarán "depósito fiscal":

a) La red de transporte de energía eléctrica constituida por las líneas, parques, transformadores y otros elementos eléctricos con tensiones iguales o superiores a 220 kilovoltios (kw) y aquellas otras instalaciones que, cualquiera que sea su tensión, cumplan funciones de transporte o de interconexión internacional.

2. epigrafea. Zigarretak. Aldi berean bi mota hauekin zerga-petuko dira:

- a) Mota proporcionala: %54a.
 - b) Mota berezia: 500 pezeta 1.000 zigarretako.
3. epigrafea. Biltzeko tabako xehea: %37,5a.
4. epigrafea. Gainontzeko tabako laboreak: %22,5a.

61. artikulua.- Salbuespenak.

1. Zerga-eremutik kanpo geratuko dira, araudian ezarritako baldintzapean, Arau-Dekretu honen 9. artikuluan aipatzen diren operazioez gain, helburu hauek dituzten tabako laboreak fabrikatu eta inportatzea:

- a) Fabrika eta zerga gordailuetan desnaturalizatzea, ondoren industria edo nekazal helburuekin erabiltzeko.
- b) Zientzia azterketak edo laboreen kalitatearekin zerikusia dutenak egitea, bai fabriketan bai zerga biltegietan.

2. Era berean, tabako labore hauen inportazioak kanpo geratuko dira:

a) Hirugarren herrietatik datozen hamazazpi urte baino gehiagoko bidaiariek pertsonalki daramatzatenak, hurrengoan aipatzen diren kopuru-mugak gainditzen ez badute:

1. 200 zigarreta, edo
2. 100 zigarrotxo, edo
3. 50 zigarro, edo
4. Gainontzeko laboreen 250 gramo.

b) Hirugarren herri batetik partikular batek beste partikular bati igortzen dizkion bidalketa txikiak, inolako ordainketarik egon gabe eta hurrengoan aipatzen diren kopuru mugen barruan:

1. 50 zigarreta, edo
2. 25 zigarrotxo, edo
3. 10 zigarro, edo
4. Gainontzeko laboreen 50 gramo.

62. artikulua. Itzulketak.

Tabako Laboreen gaineko Zergaren ondorioz aurretik ordaindutako kuotak itzultzeko eskubidea onartuko da, araudian zehaztutako eran eta baldintzapean eta, Arau-Dekretu honen 10. artikuluan aipatzen diren kasuez gain, honako kasu hauetan:

a) Zerga-Administrazioren kontrolpean tabako laboreak deuseztatzen direnean.

b) Tabako laboreak fabrikara itzultzen direnean, bertan birziklatzeko.

63. artikulua. Gestiorako arau bereziak.

Elkarteko kide diren beste Estatuetatik ekartzen diren tabako laboreen errezepzioa, baimendutako gordetzailer, erregistratutako operadore, erregistratuta ez daude operadore, baimendutako hartzaile edo urrutizko salmenten sistemako jasotzaileei mugatuko zaie, kasu guztietan, banaketaren arloan indarrean dagoen araudian ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

IX ATALBURUA

ARGINDARRARI BURUZKO ZERGA

64 artikulua.- Eremu objektiboa.

Argindarrari buruzko zergaren objektu eremua, NO 2716 kodean sailkatutako argindarrak osatzen du.

65 artikulua.- Fabrikazioari buruzko zerga berezien komuneko xedapenen definizio eta egokoitzapenak.

A) Argindarrari buruzko zergaren eragina honela ulertu behar dugu:

1. "Gordailu fiskala". Arauen dekretu honetako 4 artikuluko 7 ataleko eraginaren arabera, "gordailu fiskala" hau izango da:

a) Linea, parke, transformagailu eta 220 kilowatt (kw) edo gehiagoko beste elementuek osatutako argindarra garraiatzeko sarea eta garraio edo nazioarteko interkonexio funtzioa betetzen duten instalazioak, edozein delarik ere haien tentsioa.

b) Las instalaciones de distribución de energía eléctrica, entendiéndose por tales todas aquellas redes e instalaciones para el tránsito de energía eléctrica no incluidas en las letra a) anterior cuando no estén afectas a uso exclusivo de sus titulares.

2. "Fábrica". A los efectos del apartado 9 del artículo 4 de este Decreto Normativo, se considerarán "fabrica":

a) Las instalaciones de producción de energía eléctrica que, de acuerdo con la normativa reguladora de sector eléctrico, estén incluidas en el régimen ordinario o en el régimen especial.

b) Cualesquiera otras instalaciones en las que se lleve a cabo "producción de energía eléctrica".

3. "Producción de energía eléctrica". La fabricación tal como se define en el apartado 10 del artículo 4 de este Decreto Normativo. No obstante, no se considerará producción de energía eléctrica la obtención de energía eléctrica fuera de las instalaciones a que se refiere la letra a) del apartado 2 de este artículo, por medio de generadores o conjunto de generadores de potencia total no superior a 100 kilovatios (kw).

4. "Sujetos pasivos". Además de quienes tengan esta consideración conforme a lo dispuesto en el artículo 8 de este Decreto Normativo, tendrán la condición de sujetos pasivos, en calidad de sustitutos del contribuyente, quienes, en el supuesto previsto en la letra a) del apartado 5 de este artículo, realicen los suministros de energía eléctrica a título oneroso.

5. "Devengo":

a) No obstante lo dispuesto en el artículo 7 de este Decreto Normativo, cuando la salida de la energía eléctrica de las instalaciones consideradas fábricas o depósitos fiscales se produzca en el marco de un contrato de suministro de energía eléctrica efectuado a título oneroso, el devengo del Impuesto sobre la Electricidad se producirá en el momento en que resulte exigible la parte del precio correspondiente a la energía eléctrica suministrada en cada período de facturación.

b) Para la aplicación de lo previsto en el apartado 1 del artículo 7 del presente Decreto Normativo, en relación con suministros de energía eléctrica distintos de aquéllos a los que se refiere la letra a) anterior del presente apartado, los sujetos pasivos podrán considerar que el conjunto de la energía eléctrica suministrada durante períodos de hasta sesenta días consecutivos, ha salido de fábrica o depósito fiscal el primer día del primer mes natural siguiente a la conclusión del referido período.

6. Repercusión. Lo dispuesto en el artículo 14 de este Decreto Normativo será de aplicación en relación con el Impuesto sobre la Electricidad teniendo en cuenta las siguientes reglas específicas:

a) Cuando la contraprestación por un suministro de energía eléctrica deba satisfacerse a más de un sujeto pasivo, cada uno de éstos repercutirá la porción de cuota imputable a la parte de la contraprestación que le corresponda percibir. En particular, la repercusión de la porción de cuota correspondiente a los peajes por utilización de una red de transporte que tenga la condición de "depósito fiscal" será efectuada, cuando este concepto se facture separadamente, por el titular de dicha red en su condición de sujeto pasivo del Impuesto.

b) Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra a) anterior, en los casos de entregas de energía eléctrica efectuadas con la intermediación del Operador del Mercado al que se refiere el artículo 33 de la Ley 54/1997, de 27 de noviembre, del Sector Eléctrico, la repercusión sobre los adquirentes de las cuotas devengadas que correspondan será efectuada por el sujeto pasivo por medio del citado operador del mercado.

B) No serán aplicables en relación con el Impuesto sobre la Electricidad las siguientes disposiciones contenidas en el Capítulo I del Título I del presente Decreto Normativo:

a) Los apartados 6, 14, 15, 16, 18, 19, 22 y 24 del artículo 4.

b) La letra b) del apartado 1 y los apartados 5, 6, 8 y 9 del artículo 7.

c) Las letras c), d) y e) del apartado 1 y los apartados 2, 3 y 5 del artículo 8.

d) Las letras e) y f) del apartado 1 del artículo 9.

e) Las letras b), c), d) y e) del apartado 1 del artículo 10.

f) El apartado 2 del artículo 11.

b) Argindarra zabaltzeko instalazioak, arestian aipatutako a) hizkian agertzen ez ziren argindarra garraiatzeko sare eta instalazio guztiak, beti ere haien jabeek egindako erabileraren menpean daudela ulertzen dugunean.

2. "Lantegi". Arauen dekretu honetako 4 artikuluko 9 atalaren arabera, "lantegizat" hartuko da:

a) Araubide arrunt edo bereziaren barnean, elektrizitate sektorea arautzen duen araudiaren arabera argindarra sortzen duten instalazioak.

b) Argindarra ekoizten den beste edozein instalazio.

3. "Argindarraren ekoizpena". Fabrikazioa Arauen dekretu honetako 10 ataleko 4 artikuluan definitzen den moduan. Halere, ez da argindar ekoizpentzat hartuko artikuluko a) hizkiko 2 ataleko instalazioetatik at egiten edo sortzen den argindarra, sorgailu edo sorgailu multzo baten bidez sortutakoa 100 kilowatt (kw) edo gutxiagoko potentziarekin.

4. "Subjektu pasiboak". Arauen dekretu honetako 8 artikuluko dioenaren arabera, kontsiderazio hau dutenez gain, subjektu pasibotzat hartu behar dira, zergadunaren ordezkio moduan, artikuluko 5 ataleko a) hizkian emandako balizko egoeran modu onerosoan burututako argindar horniketeta.

5. "Sortzapena":

a) Halere, Arauen dekretu honetako 7 artikuluko dioenaren arabera, gordailu fiskal edo lantegizat hartutako instalazioetan ateratzen den argindarra kontratupeko horniketeta kostu bidez denean, argindarrari buruzko sortzapena izango da, fakturazio epe bakoitzean hornitutako argindarraren prezioa eskagarria den momentuan.

b) Arauen dekretu honetako 7 artikuluko 1 atalean aurrikusitakoa ezartzeko, atal honetako aurreko a) hizkiak dioenaren arabera, argindarraren horniketeta beste modu batean egiten denean, subjektu pasiboek gehienez elkarren segidak 60 eguneko epean hornitutako argindarra, aipatutako epearen amaieran hurrengo egutegiko hilabeteko lehenengo egunean lantegi edo gordailu fiskaletik ateratzat emango dute.

6. Eragina. Arauen dekretu honetan erabakitakoaren arabera, lege zehatz hauek kontuan izanik, argindarraren zerga delata ezarriko da:

a) Argindarraren horniketaren kontraprestazioa subjektu pasibo bati baino gehiagori eman behar zaionean, hauetako bakoitzak jasotzea dagokion kontraprestazioaren zati egozgarria den kuota ordainduko du. Batez ere, "gordailu fiskal" izaera duen garraio sarearen erabilpenagatik ordaindu beharrekoari dagokion kuotaren zatia, kontzeptu hau modu bananduan fakturatzen denean ordainduko du zergaren subjektu pasiboa den sarearen jabeak.

b) Aurreko a) hizkian esandakoaren kalterik gabe, Merkatu operatzailearen bidez burututako ordainketen kasuan, argindarra elektrizitate sektorearen azaroaren 27ko 54/1997 legearen bidez eman den kasuetan, sortzapetutako kuoten eskatzaileenganako eragina aipatutako merkatu operatzailearen bidez burutuko du subjektu pasiboak.

B) Ezin izango ditugu aplikatu argindarraren inguruko zergari dagokionez, Arauen dekretu honetako I Tituluko I atalburuan agertzen diren xedapenak.

a) 4 artikuluko 6, 14, 15, 16, 18, 19, 22 eta 24 atalak.

b) 1 ataleko b) hizkia eta 7 artikuluko 5, 6, 8 eta 9 atalak.

c) 8 artikuluko 1 ataleko b), c), d) eta e) hizkiak eta 2, 3 eta 5 atalak.

d) 9 artikuluko 1 ataleko e) eta f) hizkiak.

e) 10 artikuluko 1 ataleko b), c), d) eta e) hizkiak.

f) 11 artikuluko 2 atala.

- g) El apartado 2 del artículo 13.
- h) El apartado 7 del artículo 15.
- i) El artículo 16, y
- j) El artículo 17.

Artículo 66.- Base imponible

La base imponible del Impuesto estará constituida por el resultado de multiplicar por el coeficiente 1,05113 el importe total que, con ocasión del devengo del Impuesto, se habría determinado como base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido, excluidas las cuotas del propio Impuesto sobre la Electricidad, para un suministro de energía eléctrica efectuado a título oneroso dentro del territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido entre personas no vinculadas, conforme a lo establecido en los artículos 78 y 79 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 67.- Tipo impositivo

El Impuesto se exigirá al tipo del 4,864%.

Artículo 68.- Exenciones

Además de las operaciones a que se refieren las letras a), b), c) y d) del apartado 1 del artículo 9 del presente Decreto Normativo, estarán exentas las siguientes operaciones:

1. La fabricación de energía eléctrica en instalaciones acogidas al régimen especial que se destine al consumo de los titulares de dichas instalaciones.

2. La fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de energía eléctrica que sea objeto de autoconsumo en las instalaciones de producción, transporte y distribución de energía eléctrica a que se refieren los apartados 1 y 2 de la letra A) del artículo 65.

Artículo 69.- Disposiciones especiales en relación con los intercambios intracomunitarios de energía eléctrica

No obstante lo dispuesto en los artículos 5, 7, 8 y 11 de este Decreto Normativo, la exacción del Impuesto en relación con la energía eléctrica con procedencia o destino en el ámbito territorial comunitario distinto del ámbito territorial interno se efectuará con arreglo a las siguientes disposiciones especiales:

1. Estará sujeta al Impuesto sobre la Electricidad la adquisición intracomunitaria de energía eléctrica procedente del ámbito territorial comunitario distinto del ámbito territorial interno.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior se considerarán adquisición intracomunitaria de energía eléctrica:

a) Las operaciones que, respecto de la energía eléctrica, tengan la consideración de adquisición intracomunitaria de bienes, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido. En este caso serán sujetos pasivos del Impuesto quienes tengan tal consideración a efectos de este último Impuesto.

b) Cualquier otra operación que, sin tener tal consideración a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, tenga por resultado la recepción en el ámbito territorial interno del Impuesto sobre la Electricidad de energía eléctrica procedente del ámbito territorial comunitario distinto de aquél. En este caso serán sujetos pasivos los receptores de la energía eléctrica en el referido ámbito.

3. En el supuesto previsto en el apartado 1, el Impuesto se devengará cuando se produzca el devengo del Impuesto sobre el Valor Añadido que recaiga sobre dichas operaciones, o bien, en su caso, en el momento de la recepción en el ámbito territorial interno de la energía eléctrica procedente del ámbito territorial comunitario, distinto de aquél. No obstante, cuando la energía eléctrica se reciba directamente en una fábrica o depósito fiscal, tal como se definen en el artículo 65, la adquisición intracomunitaria se efectuará en régimen suspensivo.

4. El envío con destino al ámbito territorial comunitario distinto del ámbito territorial interno de energía eléctrica que se encuentre en régimen suspensivo constituirá una operación exenta, considerándose ultimado dicho régimen una vez acreditada la salida del ámbito territorial interno.

g) 13 artikuluko 2 atala.

h) 15 artikuluko 7 atala.

i) 16 artikulua, eta

j) 17 artikulua.

66. artikulua.- Zerga-oinarria

Zergaren zerga-oinarria, zenbatekoa guztira 1,05113 koefizientez biderkatuturik osatuko da, zergaren sortzapena dela eta, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zerga-oinarri moduan erabaki delarik, argindarraren beraren zergaren kuotak izan ezik, modu onerosoan hornitutako argindarra binkulatu gabeko pertsonen artean burutzen denean, urtarrilaren 19ko 12/1993ko Aldundiko dekretu arauemaileko 78 eta 79 artikuluetan agertzen den bezala.

67. artikulua.- Ezarpen tipoak.

Zerga % 4,864 tipoan eskatuko da.

68. artikulua.- Salbuespenak.

Arauen dekretu honetako 9 artikuluko 1 ataleko a), b), c) eta d) hizkietan aipatutako eragiketez gain, eragiketa hauek salbuesita egingo dira:

1. Argindarraren sorkuntza erregimen berezian instalazio hauen jabeentzat denean.

2. Argindarraren fabrikazio, inportazio edo eskuraketa komunitate barnekoa denean autokontsumorako denean argindarra sortzen den lekuetan, garraiatu eta hedatzea 65 artikuluko A) hizkiko 1 eta 2 ataletan agertzen den bezala.

69. artikulua.- Argindarraren komunitate barneko trukatzeen inguruko xedapen berezia.

Halere, Arauen dekretu honetako 5, 7, 8 eta 11 artikuluetan agertzen denaren arabera, barneko lurralde-esparrutik desberdina den elkarteko lurralde-esparruan sorrera edo xedea duen argindarraren zergaren ordainarazpena xedapen berezi hauek kontuan hartuz egingo da:

1. Argindarrari buruzko zergari atxikituta dago barneko lurralde-esparru desberdineko elkarte lurralde-esparrutik datorren komunitate barneko argindar eskuraketa.

2. Aurreko atalean xedatutakoaren arabera, argindarraren komunitate barneko eskuraketatzat emango dira:

a) Argindarra inguruko eragiketak, barne komunitateko ondasuntzat hartuak izango dira, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urtarrilaren 19ko Aldundiaren dekretu arauemailean agertutakoaren arabera. Kasu honetan, azken zerga honetan zerikusia izango dute zergaren subjektu pasiboek.

b) Balio Erantsiaren gaineko Zerga eraginik ez duen beste edozein eragiketaren emaitzak eragina duenean argindarraren elektrizitate zergaren barneko lurraldeesparruan jasotzean, lurralde-esparru desberdinetik datorrenean. Kasu honetan, aipatutako esparruan argindarra jasotzen dutenak izango dira subjektu pasiboak.

3. 1 atalean aurrikusitako balizkoan, aipatutako eragiketetan zerga sortzapetu egingo da Balio Erantsiaren gaineko Zergaren sortzapena gertatzen denean, edo bestela, elkarteko lurralde-esparruan jatorria duen argindarra barneko lurralde-esparruan jasotzen den momentuan, betiere, bi esparru horiek desberdinak direnean. Halere, argindarra lantegi edo gordailu fiskal batek zuzenean jasotzen denean, 65 artikuluan aipatzen den moduan, elkarteko eskuraketa araubide etenkarian burutuko da.

4. Elkarteko lurralde-esparrura egindako araubide etenkarian dagoen argindar bidalpena barneko lurralde-esparrukoaren desberdina denean eragiketa askea izango da, barneko lurralde-esparrutik irteera egiaztatu denean araubidea bukatutzat emango da.

TITULO II

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE

Artículo 70.- Hecho imponible

1. Estarán sujetas al Impuesto:

a) La primera matriculación definitiva en España de vehículos automóviles nuevos o usados, accionados a motor para circular por vías y terrenos públicos, con excepción de:

1º. Los camiones, motocarros, furgonetas y demás vehículos que, por su configuración objetiva, no puedan destinarse a otra finalidad que el transporte de mercancías.

2º. Los autobuses, microbuses y demás vehículos aptos para el transporte colectivo de viajeros que tengan una capacidad que exceda de nueve plazas, incluida la del conductor.

3º. Los que, objetivamente considerados, sean de exclusiva aplicación industrial, comercial, agraria, clínica o científica, siempre que sus modelos de serie o los vehículos individualmente hubieran sido debidamente homologados por la Administración Tributaria.

A estos efectos, se considerará que tienen exclusivamente alguna de estas aplicaciones los furgones y furgonetas de uso múltiple de cualquier altura siempre que dispongan únicamente de dos asientos para el conductor y el ayudante, en ningún caso posean asientos adicionales y el espacio destinado a la carga no goce de visibilidad lateral y sea superior al 50% del volumen interior.

4º. Los de dos o tres ruedas cuya cilindrada sea igual o inferior a 250 centímetros cúbicos.

5º. Los coches de minusválidos a que se refiere el número 20 del Anexo del Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre el Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

6º. Los vehículos especiales a que se refiere el número 10 del Anexo citado en el número anterior.

7º. Los destinados a ser utilizados por las Fuerzas Armadas, por los Cuerpos y Fuerzas de Seguridad del Estado, de las Comunidades Autónomas, Diputaciones Forales y Corporaciones Locales, así como por el Resguardo Aduanero, en funciones de defensa, vigilancia y seguridad.

8º. Las ambulancias acondicionadas para el traslado de heridos o enfermos y los vehículos que, por sus características, no permitan otra finalidad o utilización que la relativa a la vigilancia y socorro en autopistas y carreteras.

9º. Los furgones y furgonetas de uso múltiple cuya altura total sobre el suelo sea superior a 1.800 milímetros que no sean vehículos tipo "Jeep" o todo terreno.

b) La primera matriculación definitiva de embarcaciones y buques de recreo o de deportes náuticos, nuevos o usados, que tengan más de siete metros y medio de eslora máxima, en el Registro de Matricula de Buques.

c) La primera matriculación definitiva de aeronaves, aviones y demás aeronaves, nuevas o usadas, provistas de motor mecánico, en el Registro de Aeronaves, con excepción de:

1º. Las aeronaves que, por sus características técnicas, sólo puedan destinarse a trabajos agrícolas o forestales o al traslado de enfermos y heridos.

2º. Las aeronaves cuyo peso máximo al despegue no exceda de 1.550 kilogramos, según certificado expedido por la Administración competente.

d) La circulación o utilización en España de los medios de transporte a que se refieren las letras anteriores, cuando no se haya solicitado su matriculación definitiva en España conforme a lo previsto en la Disposición Adicional Única del presente Decreto Normativo, dentro del plazo de los treinta días siguientes al inicio de su utilización en España. A estos efectos, se considerarán como fechas de inicio de su circulación o utilización en España las siguientes:

1º. Si se trata de medios de transporte que han estado acogidos a los regímenes de importación temporal o de matriculación turística, la fecha de abandono o extinción de dichos regímenes.

II TITULUA

GARRAIOBIDE JAKIN BATZUEN GAINEKO ZERGA BEREZIA

70 artikulua.- Egitate zergagarria.

1. Zergagarri izango dira:

a) Bide eta lur publikoetan zehar motorrak eraginda ibili daitezkeen ibilgailu automobil berri edo erabilien behinbetiko lehen matrikulazioa Espanian. Ondorengo kasuak salbuesten dira:

1º Kamioi, motorgurdi, furgoneta eta bestelakoak, baldin eta duten konfigurazio objektiboagatik salgaien garraiorak bakarrik balio badute.

2º Autobusak, mikrobusak, eta bidaiarien garraio kolektiboa egiteko gai diren bestelako ibilgailuak, baldin eta bederatzi eserleku baino gehiago baditu, gidariarena barne.

3º Era objektiboan hartuz, aplikazio industrial, komertzial, nekazaritzakoa, kliniko edo zientifikoa dutenak, baldin eta Zerga Administrazioak beraien serie- modeloak edo ibilgailuak banaka hartuta behar bezala homologatu baditu.

Esandakoaren xederako, erabilera anitzeko eta edozein alturako furgoi eta furgonetek aplikazio hori dutela uste izateko, baldintza hauek bete beharko dituzte: bi eserleku bakarrik edukitzea, bata gidariarentzat eta bestea laguntzailearentzat; inolaz ere ez edukitzea eserleku gehigarriak; eta karga eramateko espazioak aldetako bisibilitaterik ez izatea eta barne-bolumenaren % 50 baino handiagoa izatea.

4º Bi edo hiru gurpiletakoak, 250 zentimetro kubiko edo gutxiagoko zilindrada baldin badute.

5º Elbarrien kotxeak, jasoak azaltzen badira Trafiko, Ibilgailu Motordunen Zirkulazioa eta Bide Segurtasunari buruzko Legearen Testu Artikulatua onesten duen martxoaren 2ko 330/1990 Errege Dekretua Legislatiboaren Eranskineko 20 zenbakian.

6º Aurreko zenbakian aipatu Eranskinaren 10 zenbakian aipatzen diren ibilgailu bereziak.

7º Honako hauek erabiltzeko diren ibilgailuak: Indar Armatek, Estatu Segurtasun Gorpu eta Indarrek, Autonomia Erki-degoek, Foru Diputazioek eta Toki Korporazioek; eta horretaz gain, Aduana Babesean defentsa, zainketa eta segurtasun funtziotan erabiltzeko direnak.

8º Zauritu eta gaixoak eramateko egokitutako anbulantziak, eta horretaz gain, dituzten ezaugarriengatik autopista eta karreteretako zainketa eta sorospen-lanak egiteko bakarrik balio duten ibilgailuak.

9º Lurretik hasita 1800 milimetroko altuera baino handiagoa duten erabilera anitzeko furgoi eta furgonetak, baldin eta ez badira "Jeep" motakoak edo lurrerotakoak.

b) Berriak edo erabiliak diren itsasuntzien, eta aisialdiko edo kirol nautikoetarako bukeen lehen behin-betiko matrikulazioa Bukeen Matrikula Erregistroan; beharrezkoa da hauek zazpi metro eta erdi baino luzera handiagoko eslora edukitzea.

c) Motor mekanikoa duten hegazkin, abioneta eta gainontzeko aireuntzi berri edo erabilien lehen behin-betiko matrikulazioa Aireuntzien Erregistroan. Honako ibilgailu hauenak salbuesten dira:

1º Dituzten ezaugarri teknikoengatik nekazaritza-lan edo baso-lanetarako bakarrik balio duten aireuntziak, edo gaixo eta zaurituak eramateko balio dutenak.

2º Aireeratzean gehienez 1550 kilogramoko pisua duten aireuntziak; hau dagokion administrazioak luzatutako ziurtagiriz frogatu beharko da.

d) Aurreko letretan aipatu garraibideak Espanian zirkularaztea edo erabiltzea, hauen behin-betiko matrikulazioa ez denean eskatu Espanian honako Dekretu Arautzailearen Xedapen Gehigarri Bakarrean ezarritakoaren arabera, eta hogeita hamar eguneko epean garraibidea Espanian erabiltzen hasi zenetik. Xede honetarako, honako hauek hartuko dira hasierako datatzat:

1º Aldi baterako inportazio errejimenpean edo kotxematrikula errejimenpean egondako garraibideak badira, errejimen hauek utzi edo amaitzen diren data.

2º. En el resto de los casos, la fecha de la introducción del medio de transporte en España. Si dicha fecha no constase fehacientemente, se considerará como fecha de inicio de su utilización la que resulte ser posterior de las dos siguientes:

- Fecha de adquisición del medio de transporte.
- Fecha desde la cual se considera al interesado residente en España o titular de un establecimiento situado en España.

2. La aplicación de los supuestos de no sujeción a que se refieren los números 7º y 8º de la letra a) del apartado anterior, estará condicionada a su previo reconocimiento por la Administración Tributaria en la forma que se determine reglamentariamente.

En los demás supuestos de no sujeción será necesario presentar una declaración ante la Administración Tributaria en el lugar, forma, plazo e impreso que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

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

Asimismo, la autoliquidación e ingreso a que se refiere el párrafo anterior no será exigible cuando la modificación de las circunstancias consista en el envío del medio de transporte fuera del territorio de aplicación del Impuesto con carácter definitivo, lo que se acreditará mediante la certificación de la baja en el registro correspondiente expedida por el órgano competente en materia de matriculación.

La expedición de un permiso de circulación o utilización por el órgano competente en materia de matriculación para un medio de transporte que se reintroduzca en el territorio de aplicación del Impuesto tras haber sido enviado fuera del mismo con carácter definitivo y acogido a lo dispuesto en el párrafo anterior o en el apartado 3 del artículo 71 de este Decreto Normativo, tendrá la consideración de primera matriculación definitiva a efectos de este Impuesto.

Artículo 71.- Exenciones y devoluciones

1. Estará exenta del Impuesto la primera matriculación definitiva de los siguientes medios de transporte:

- a) Los vehículos automóviles considerados como taxis, autotaxis o autoturismos por la legislación vigente.
- b) Los vehículos automóviles matriculados para afectarlos exclusivamente al ejercicio de la actividad de enseñanza de conductores mediante contraprestación.
- c) Los vehículos automóviles matriculados para afectarlos exclusivamente al ejercicio de actividades de alquiler.

A estos efectos no se entenderá que existe actividad de alquiler de automóviles respecto de aquellos que sean objeto de cesión a personas vinculadas en los términos previstos en el Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, o por tiempo superior a tres meses a una misma persona o entidad, durante un período de doce meses consecutivos.

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

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

1º. Que hayan transcurrido al menos 4 años desde la matriculación de otro vehículo en análogas condiciones.

2º Gainontzeko kasuetan, garraibidea Espanian sartu den data. Data hau ez bada era frogagarrian ageri inon, ondorengo bi hauetatik azkena den data hartuko da hasierako datatzat:

- Garraibidearen eskuratzeko-data.
- Interesatua Espaniar egoliar dela edo Espanian kokatutako establezimendu baten titular dela kontsideratzen den data.

2. Aurreko ataleko a) letrako 7º eta 8º zenbakiek jasotako balizko ez zergagarriak aplikatzeko, Zerga Administrazioak erreglamentuen arabera egindako aintzatespena beharrezkoa izango da.

Gainerako balizko ez zergagarrietan beharrezkoa izango da Zerga Administrazio aurrean deklarazio bat aurkeztea; deklarazio hori Ogasun, Finantza eta Aurrekontu foru diputatuak zehaztutako leku, forma, epe eta inprimakian egingo da.

3. Behin-betiko lehen matrikulaziotik lau urte igaro baino lehen, honako Dekretu Arautzailean ezarritako balizko ez zergagarriak edo salbuespenekoak erabakitzin dituzten inguruabar edo ukanbehar erabakiorrak aldatzen badira, autokitapen emango da eta Zerga Berezian sartuko da. Hau aldaketa gertatu ondoren egingo da, baldin eta ondoren balizko zergagarri baten aurrean baldin bagaude. Bere kasuan gerta daitekeen garraibidearen eskualdatzeak ondorioak eduki ditzan matrikulazio gaian eskudun den organu aurrean, beharrezkoa izango da zergaren ordainketa frogatzea aipatu organu horren aurrean,; edo balizko ez zergagarri baten aurrean dagoela dioen eta organu kudeatzaileak behar bezala dilijentziatuta dagoen deklarazioa aurkeztea organu horren aurrean; edo bestela, Zerga Administrazioak aurrez egindako aintzatespena balizko ez zergagarria edo salbuespen balizkoa aplikatzeko.

Era berean, aurreko paragrafoan aipatu autokitapena eta zergan sartzea ez da galdagarri izango inguruabarren aldaketa hori garraibidea zergaren aplikazio-eremua den lurraldetik kanpo behin-betiko bidaltzea bada; hau gertatzen bada, Erregistroan egindako bajaren ziurtagiri bidez frogatu beharko da eta ziurtagiri hau matrikulaziotan eskudun den organuak luzatu beharko du.

Garraibide bat behin-betiko bidali ondoren eta aurreko paragrafoan edo honako Dekretu Arautzailearen 71.3 artikulua xedatutakoari heldu ondoren, berriro ere zergaren aplikazio-eremua den lurraldean sartzen bada, matrikulazio-gaietan eskudun den organuak zirkulazio- edo erabilpen-baimen bat luzatzean zerga honi dagokionean behinbetiko lehen matrikulazioa dela kontsideratuko da.

71.artikuluak.- Salbuespen eta itzulketak.

1. Zerga ordaintzetik salbuesia geratzen den ondorengo garraibide hauen behin-betiko lehen matrikulazioa:

- a) Indarrean dagoen legediak taxi, autotaxi eta autoturismoztat hartzen dituen ibilgailu automobilak.
- b) Kontraprestazio truke gidariak hezitzeko jarduerarako bakarrik matrikulatu diren ibilgailu automobilak.
- c) Akuratze-jarduerarako bakarrik matrikulatu diren ibilgailu automobilak.

Xede hauetarako, ez da akuratze-jarduera kontsideratuko, ibilgailu horiek Balio Erantsiaren Gainerako Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arautzailean ezarritako baldintzak betetzen dituzten pertsonen egindako lagapena, ezta hamabi hilabete jarraiekonepean, pertsona edo entitate berari hiru hilabete baino gehiago lagatzea ere.

Xede hauetarako, ez dira automobilen akuratzea kontsideratuko akurapen, salmenta eta antzeko kontratuak, ezta erosteko aukera duten akurapen-kontratuak ere.

d) Elbarrien izenean eta beraiek bakarrik erabiltzeko matrikulatu diren ibilgailu automobilak, honako ukanbehar hauek betetzen baldin badituzte:

1º Antzeko baldintzetan matrikulatu izan den ibilgailuaren matrikulaziotik gutxienez lau urte igaro izatea.

No obstante, este requisito no se exigirá en supuestos de siniestro total de los vehículos, debidamente acreditado.

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

e) Los vehículos automóviles matriculados con placa diplomática o consular a nombre de las representaciones diplomáticas y oficinas consulares, de los miembros del Cuerpo Diplomático extranjero y de los funcionarios consulares de carrera extranjeros acreditados en España.

Esta exención también será de aplicación a los Organismos Internacionales reconocidos por España y a los miembros con Estatuto Diplomático de dichos Organismos dentro de los límites y las condiciones fijadas, en su caso, en los respectivos Convenios Internacionales.

f) Las embarcaciones y los buques de recreo o de deportes náuticos cuya eslora máxima no exceda de quince metros, matriculados para afectarlos exclusivamente al ejercicio de actividades de alquiler.

Esta exención quedará condicionada a las limitaciones y al cumplimiento de los requisitos establecidos para el alquiler de vehículos.

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

h) Las aeronaves matriculadas por el Estado, las Comunidades Autónomas, las Diputaciones Forales, las Corporaciones Locales o por Empresas u Organismos Públicos.

i) Las aeronaves matriculadas a nombre de Escuelas, reconocidas oficialmente por la Administración competente y destinadas exclusivamente a la educación y formación aeronáutica de pilotos o a su reciclaje profesional.

j) Las aeronaves matriculadas a nombre de empresas de navegación aérea.

k) Las aeronaves matriculadas para ser cedidas en arrendamiento exclusivamente a empresas de navegación aérea.

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

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

2º. Los medios de transporte deberán haber sido adquiridos o importados en las condiciones normales de tributación en el país de origen o procedencia y no se deberán haber beneficiado de ninguna exención o devolución de las cuotas devengadas con ocasión de su salida de dicho país.

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

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

No se exigirá el cumplimiento de este plazo, en los mismos casos excepcionales en que no lo exija la legislación aduanera a efectos de los derechos de importación.

4º. La matriculación deberá solicitarse dentro del plazo previsto en el artículo 70.1.d) de este Decreto Normativo.

5º. Los medios de transporte matriculados con exención no deberán ser transmitidos durante el plazo de doce meses posteriores a la matriculación. El incumplimiento de este requisito determinará la exacción del Impuesto referida a la fecha en que se produjera dicho incumplimiento.

Dena den, ukanbehar hau ez da galdatuko ibilgailuen erabateko hondamen kasuetan, hau behar bezala frogatzen baldin bada.

2º Ez dadila "inter vivos" egintza bidez eskualdatua izan matrikulazio-data ondorengo lau urteetan.

e) Plaka diplomatiko edo kontsularrarekin egindako matrikulak dituzten ibilgailu automobilak, honako hauen izenean egin badira: ordezkaritza diplomatiko eta ofizina kontsularren izenean, Atzerriko Gorpu Diplomatikoaren izenean eta Espanian egiaztatutako atzerriko karrera funtzionario kontsularren izenean.

Salbuespen hau honako hauei ere aplikatuko zaie: Espaniak aintzatetsi dituen Nazioarteko Organismoei, eta aipatu Organismoko kideei, Estatuto Diplomatikoa badute eta Nazioarteko Konbenioek finkatutako muga eta baldintzen barne baldin badaude.

f) Itsasuntziak eta aisialdirako edo itsas kiroletako bukeak, gehienez hamabost metroko eslora dutenak, akuratzearduerari erabiltzeko bakarrik matrikulatu badituzte.

Salbuespen hau ibilgailuen akurapenerako ezarrita dauden mugak eta ukanbeharren betetzeak baldintzatzen dute.

g) Dituzten ezaugarriengatik arraunez edo palaz bakarrik bultzatu daitezkeen itsasuntziak, baita kategoria olinpikoa duten belauntziak ere.

h) Honako hauek matrikulatu dituzten aireuntziak: Estatuak, Autonomia Erkidegoek, Foru Diputazioek, Toki Korporazioek, edo Enpresa edo Organismo Publikoek.

i) Administrazio eskudunek era ofizialean aintzatetsitako Eskolen izenean matrikulatutako aireuntziak, pilotuen heziketa edo trebakuntzan, edo langile-birziklaketan bakarrik erabiltzen badituzte.

j) Aire-nabigazio enpresen izenean matrikulatutako aireuntziak.

k) Aire-nabigazio enpresei arrendamenduan uzteko bakarrik matrikulatu diren aireuntziak.

l) Garraiabidearen matrikulazioa bere titularrak atzerriko egoitza utzi eta egoitza espaniar lurraldean finkatzen duelako egiten baldin bada. Salbuespena aplikagarria izan dadin honako ukanbehar hauek bete behar dira:

1º Interesatuak ohiko egoitza espaniar lurraldetik kanpo eduki izana, egoitza-aldaketa egin aurreko hamabi hilabetetik hamarretan.

2º Garraiabide horiek jatorrizko estatuan inportatzeko ohikoak diren baldintzetan eskualdatu edo inportatu badituzte eta sortu diren kuoten salbuespenik edo itzulketarik ez badiete egin estatutik ateratzeagatik.

Uka behar hau betetzat emango da garraiabide horiek esku-ratu edo inportatzea honako egoera hauetan eman badira: errejimen diplomatiko edo kontsularretan ezarritako salbuespenen babesean egina izatea edo jatorrizko estatuetan aintzatetsiak diren eta bertan egoitza duten Nazioarteko Organismoko kideen alde egina izatea; azken kasu honetan Organismo hauek sortzeko Nazioarteko konbenioek edo Egoitza Akordioek ezarritako muga eta baldintzak betetzea beharrezkoa izango da.

3º Beharrezkoa da interesatuak garraiabide hori atzerriko egoitzan erabili izana hura utzi aurreko sei hilabeteetan.

Ez da epe hau galdatuko aduanetako legediak inportazioeskubideak direla-eta galdatzen ez duen ezohiko kasu berberetan.

4º Matrikulazioa honako Dekretu Arautzaileak bere 70.1.d) artikuluan ezarritako epean eskatu beharko da.

5º Salbuetsita matrikulatu diren garraiabideak ezingo dira eskualdatu matrikulazio ondorengo hamabi hilabeteetan. Ukanbehar hau ez betetzeak aipatu Zergaren ordainarazpena sorraziko du ukanbeharra betetzen ez den datan bertan.

2. La aplicación de las exenciones a que se refieren las letras a), b), c), d), f), i), y k) del apartado anterior estará condicionada a su previo reconocimiento por la Administración Tributaria en la forma que se determine reglamentariamente.

En particular, cuando se trate de vehículos automóviles matriculados a nombre de personas con minusvalía será necesaria la previa certificación de la minusvalía o de la invalidez por el órgano competente de la Diputación Foral, por el correspondiente de las Comunidades Autónomas, por el Instituto Nacional de Servicios Sociales o por las entidades gestoras competentes.

La aplicación de la exención a que se refiere la letra e) del apartado anterior requerirá la previa certificación de su procedencia por la autoridad competente.

3. Los empresarios dedicados profesionalmente a la reventa de medios de transporte tendrán derecho, respecto de aquéllos que acrediten haber enviado con carácter definitivo fuera del territorio de aplicación del Impuesto antes de que hayan transcurrido cuatro años desde su primera matriculación definitiva, a la devolución de la parte de cuota satisfecha correspondiente al valor del medio de transporte en el momento del envío. El envío con carácter definitivo fuera del territorio de aplicación del Impuesto del medio de transporte se acreditará mediante la certificación de la baja en el registro correspondiente expedida por el órgano competente en materia de matriculación.

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

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

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

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

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

e) La devolución se solicitará por el empresario revendedor en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Artículo 72.- Sujetos pasivos

Serán sujetos pasivos del Impuesto:

a) Las personas o entidades a cuyo nombre se efectúe la primera matriculación definitiva del medio de transporte.

b) En los casos previstos en la letra d) del apartado 1 del artículo 70 de este Decreto Normativo, las personas o entidades a que se refiere la Disposición Adicional Primera de este Decreto Normativo.

c) En los casos previstos en el apartado 3 del artículo 70 de este Decreto Normativo, las personas o entidades a cuyo nombre se encuentre matriculado el medio de transporte.

Artículo 73.- Devengo

1. El Impuesto se devengará en el momento en el que el sujeto pasivo presente la solicitud de la primera matriculación definitiva del medio de transporte.

2. En los casos previstos en la letra d) del apartado 1 del artículo 70 de este Decreto Normativo el Impuesto se devengará el día siguiente a la finalización del plazo al que alude dicha letra.

3. En los casos previstos en el apartado 3 del artículo 70 de este Decreto Normativo el Impuesto se devengará en el momento en que se produzca la modificación de las circunstancias o requisitos que motivaron la no sujeción o exención del Impuesto.

Artículo 74.- Base imponible

La base imponible estará constituida:

a) En los medios de transporte nuevos por el importe que con ocasión de la adquisición del medio de transporte se haya determinado como base imponible a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, de un impuesto equivalente o, a falta de ambos, por el importe total de la contraprestación satisfecha por el adquirente, determinada conforme al artículo 78 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el

2. Aurreko ataleko a), b), c), d), f), i) eta k) letretan jasotako salbuespenak aplikatzeko beharrezkoa izango da Zerga Administrazioak aurrez onartzea erreglamenduek ezarritakoaren arabera.

Zehazki, pertsona elbarrien izenean matrikulatu diren ibilgailu automobilen kasuan nahitaezkoa izango da, ezintasun- edo elbarritasun-ziurtagiria ematea eskuduna den Foru Diputazio organuak, Autonomia Erkidegoko dagokionak, Zerbitzu Sozialen Institutu Nazioanalak edo entitate kudeatzaile eskudunek.

Aurreko ataleko c) lettran jasotako salbuespenaren aplida ziorako ezinbesteko ukanbeharra da autoritate eskudunak luzatutako jatorri-ziurtagiria erakustea.

3. Garraibideak birsaltzera dedikatzen diren enpresariak eskubidea dute garraibide bategatik ordaindu duten kuotazatia berreskuratzea, frogatzen badute aipatu garraibidea zergaren aplikazio-lurraldetik behin-betiko atera dutela, bere behin-betiko lehen matrikulazioa egin eta lau urte pasa aurretik. Berreskuratuko duten kuota- zatia garraibideak bidaltzeko unean duen balioaren arabera izango da. Eta garraibide hori zergaren aplikazio-lurraldetik behin-betiko atera dela frogatzeko dagokion errejistroan egindako baja-ziurtagiria aurkeztuko da, matrikulazio-gaietan eskuduna den organuak luzatuta.

Aurreko paragrafoak aipatu itzulketak honako arau hauen arabera egingo da:

a) Garraibidea zergaren aplikazio-lurraldetik kanpo bidaltzea salmenta irmo baten ondorio izan dadila.

b) Itzultzeko oinarria kalkulatzeko garraibidea kanpora bidaltzeko unean honek duen merkatu-balioa edukiko da kontuan; baina ezingo da inolaz ere gainditu honako Dekretu Arautzailearen 74 artikuluko b) atalak aipatu baloraziotablak aplikatuz gero emango lukeen balioa.

c) Itzulketa-tipoa Zergaren kitapen-unean aplikatutako berrera izango da.

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

e) Itzulketa enpresari birsaltzaileek eskatuko du eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu foru diputatuak finkatutako leku, epe eta inprimakietan egingo da.

72 artikulua.- Subjektu pasiboak.

Zergaren subjektu pasibo izango dira:

a) Garraibidearen lehen behin-betiko matrikulazioa bere izenean egina duten pertsona eta entitateak.

b) Honako Dekretu Arautzaile honetako 70 artikuluko 1 ataleko d) lettran jasotako kasuetan, aipatu dekretu honen Lehen Xedapen Gehigarriak aipatutako pertsona edo entitateak.

c) Honako Dekretu Arautzaile honetako 70 artikuluko 3 atalean jasotako kasuetan, garraibidea bere izenean matrikulatua duten pertsona eta entitateak.

73 artikulua.- Sortzapena.

1. Zerga subjektu pasiboak garraibidearen behin-betiko lehen matrikulazioaren eskaera aurkeztzen duen une berean sortzen da.

2. Honako Dekretu Arautzailea honen 70 artikuluko 1 ataleko d) lettran jasotako kasuetan, zerga c) lettrak aipatu epea amaitu eta hurrengo egunean sortuko da.

3. Honako Dekretu Arautzaile honen 70 artikuluko 3 ataleko kasuetan, zerga zergagarritasun eza edo zerga-salbuespena eragin zuen inguruabar edo ukanbeharren aldaketa gertatzen den une berean sortuko da.

74. artikulua.- Oinarri zergagarria.

Oinarri zergagarria honela eratu da:

a) Garraibidea berria bada zenbatekoa izango da: garraibidea eskuratzean, Balio Erantsiaren Zergarako erabili den oinarri zergagarria, edo bestela, zerga baliokideren batean erabilitako zenbatekoa; bi hauen faltan, eskuratzaileak ordaintutako kontraprestazioaren zenbateko osoa, Balio Erantsiaren Zergari buruzko urtarriaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arautzailearen 78 artikuluaaren arabera zehaztua. Dena den azken kasu honetan,

Valor Añadido. No obstante en este último caso no formarán parte de la base imponible las cuotas del Impuesto General Indirecto Canario satisfechas o soportadas directamente por el vendedor del medio de transporte.

b) En los medios de transporte usados, por su valor de mercado en la fecha de devengo del Impuesto.

Los sujetos pasivos podrán utilizar, para determinar el valor de mercado, las tablas de valoración de medios de transporte usados aprobadas por la Diputación Foral de Alava, a efectos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que estuviesen vigentes en la fecha de devengo del Impuesto.

La tasación pericial contradictoria a que se refiere la Norma Foral General Tributaria no será de aplicación cuando se haga uso de lo previsto en el párrafo anterior.

Igualmente la Diputación Foral de Alava, podrá utilizar como medio de comprobación, a efectos de este Impuesto, las citadas tablas de valoración.

Artículo 75.- Tipo impositivo

1. El Impuesto se exigirá a los tipos impositivos siguientes:

a) Vehículos automóbiles de turismo de cilindrada inferior a 1.600 centímetros cúbicos si están equipados con motor de gasolina o de cilindrada inferior a 2.000 centímetros cúbicos si están equipados con motor diesel: 7%.

b) Resto de medios de transporte: 12%.

2. Teniendo presente que en Canarias, Ceuta y Melilla el Impuesto se exigirá a los tipos impositivos del 6% u 11%, según los casos (para el supuesto de Canarias) y del 0% (para el supuesto de Ceuta y Melilla), se procederá por la Diputación Foral de Alava, a aplicar, en los supuestos procedentes, lo establecido en los números 3, 4 y 6, del artículo 70 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

3. El tipo impositivo aplicable será el vigente en el momento del devengo.

4. A efectos de este Impuesto se consideran vehículos automóbiles de turismo los vehículos comprendidos en los apartados 22 y 26 del Anexo del Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Artículo 76.- Deducción de la cuota

1. Los sujetos pasivos que sean titulares de un vehículo automóvil de turismo usado, que cumpla las condiciones establecidas en el apartado 2 siguiente, tendrán derecho a practicar en la cuota del Impuesto exigible con ocasión de la primera matriculación definitiva de un vehículo automóvil de turismo nuevo a su nombre, una deducción cuyo importe, que en ningún caso excederá del de la propia cuota, será de 80.000 pesetas.

Para beneficiarse de esta deducción, los sujetos pasivos deberán haber sido titulares de vehículo automóvil de turismo usado a que se refiere el apartado siguiente desde al menos nueve meses antes de la primera matriculación definitiva del vehículo automóvil de turismo nuevo.

2. El vehículo automóvil de turismo usado al que se refiere el apartado anterior deberá:

a) Tener, en el momento en que sea aplicable la deducción a que se refiere este artículo, una antigüedad igual o superior a diez años. Dicha antigüedad se contará desde la fecha en que hubiera sido objeto de su primera matriculación definitiva en España.

b) Haber sido dado de baja definitiva para desguace y no haber transcurrido más de seis meses desde dicha baja hasta la matriculación del vehículo automóvil de turismo nuevo.

3. Los requisitos anteriores se acreditarán en el momento de efectuar la primera matriculación definitiva del vehículo automóvil de turismo nuevo, adjuntando al justificante de ingreso del impuesto el documento acreditativo de la baja definitiva del correspondiente vehículo automóvil de turismo usado, expedido por la Dirección General de Tráfico o los correspondientes órganos dependientes de la misma.

Artículo 77.- Liquidación y pago del Impuesto

ez dira oinarri zergagarriaren parte izango Zeharkako Kanariar Irletako Zerga Orokorren kuota ordainduak, garraibidearen saltzaileak zuzenean jasandakoak.

b) Garraibidea erabilia bada, zergaren sortzapen-unean duen merkatuko balioa izango da zenbatekoa.

Subjektu pasiboek, garraibidearen merkatuko balioa zehaztu ahal izateko, erabili ahal izango dituzte Arabako Foru Diputazioak garraibide erabilien baloraziorako arartzen dituen balorazio-tablak, zergaren sortzapen-unean indarrean daudenak. Aipatu tablak Foru Diputazioak Ondare Trasmisiorako eta Aktu Juridikoko Dokumentuen gaineko Zerga, eta Oinordetza eta Donazio Gaineko Zergarako onartzen dituenak dira.

Zerga Foru Arau Orokorrek aipatzen duen peritoen tasazio kontraesankorra ez da aplikatuko aurreko paragrafoan esandakoa erabiltzen baldin bada.

Era berean Arabako Foru Diputazioak ere, zerga honi dagokionean, aipatu tablak erabili ahal izango ditu frogabide modura.

75 artikulua.- Ezarpen-tipoa.

1. Zergaren ezarpen-tipoak honako hauek dira:

a) 1600 zentimetro kubiko baino gutxiagoko zilindrada duten gasolina-motoredun kotxe ibilgailu automobilak, eta 2000 zentimetro kubiko baino gutxiagoko zilindrada duten diesel-motoredunak: %7.

b) Gainontzeko garraibideak: %12.

2. Kanariar Irletan zergaren ezarpen-tipoak %6 eta %11 bitartekoak direla -kasuen arabera aldatzen dira- kontuan izanik eta %0koa Zeuta eta Melillan, Arabako Foru Diputazioak dagokion balizkoetan Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28 ko 38/1992 Legearen 70 artikuluko 3, 4 eta 6 zenbakietan ezarritakoa aplikatuko du.

3. Ezarpen-tipo aplikagarria sortzapen-unean indarrean dagoena izango da.

4. Zerga horri dagokionean kotxe ibilgailu automobilak zer den zehazteko Trafiko, Ibilgailu Motordunen Zirkulazioa eta Bide Segurtasunari buruzko Testu Artikulatua onartzen duen martxoaren 2ko 339/1990 Errege Dekretu Legislatiboaren Eranskina-ren 2 eta 26 ataletan ezarritakoa hartuko da kontuan.

76. artikulua.- Kuota-kenkaria.

1. Datorren 2 atalean ezarritako baldintza guztiak betetzen dituen kotxe ibilgailu automobil erabili baten titular diren subjektu pasiboek, ibilgailu berri baten behin-betiko lehen matrikulazioa egiten badute eta hau bere izenean egiten baldin badute, ordaindu behar duten zergaren kuotan 80.000ko kenkaria izango dute, beti ere kuota beraren zenbatekoa muga dutela.

Kenkari honen onura jasotzeko, subjektu pasiboak ondorengo atalean aipatzen den kotxe ibilgailu automobil erabiliaren titularra izan behar zuten, gutxienez, kotxe ibilgailu automobil berriaren lehen behin-betiko matrikulazio egin baino bederatz hilabete lehenago.

2. Aurreko atalak aipatu kotxe ibilgailu automobilak ondorengo baldintzak bete behar ditu:

a) 10 urte edo gehiagoko antzintasuna edukitzea artikuluko honek aipatutako kenkaria aplikagarri den unean. Antzintasun hori Espainian egindako lehen behin-betiko matrikulazioa egin denetik kontatuko da.

b) Desguazerako behin-betiko baja emana edukitzea eta baja hori eta kotxe ibilgailu automobil berriaren matrikulazio bitartean 6 hilabeteko tartea edo gutxiago pasa izana.

3. Aurreko ukanbehar hauek, kotxe ibilgailu automobil berriaren lehen behin-betiko matrikulazioa egiterakoan egiaztatuko dira eta zergan sarrera egin dela justifikatzean erabilitako kotxe ibilgailu automobilaren behin-betiko baja gehituko zaio, Trafiko Zuzendaritza Orokorrek edo honen menpeko dagokion organuek luzatua.

77 artikulua. Zergaren kitapena eta ordainketa.

1. El Impuesto deberá ser objeto de autoliquidación e ingreso por el sujeto pasivo en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. Para efectuar la matriculación definitiva del medio de transporte deberá acreditarse el pago del impuesto o, en su caso, el reconocimiento de la no sujeción o de la exención.

Artículo 78.- Infracciones y sanciones

Las infracciones tributarias en este impuesto se calificarán y sancionarán conforme a lo establecido en la Norma Foral General Tributaria y demás normas de general aplicación.

DISPOSICIONES ADICIONALES

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

Cuando se constate el incumplimiento de esta obligación, los órganos competentes de la Administración Tributaria o de Interior, procederán a la inmovilización del medio de transporte hasta que acredite la regularización de su situación administrativa y tributaria.

Segunda.- 1. La normativa que en materia de Impuestos Especiales, esté establecida o se establezca en territorio de régimen común será aplicable en Alava con los mismos efectos y entrada en vigor que en territorio de régimen común.

2. No obstante lo dispuesto en el número anterior, la normativa a que se hace referencia en dicho número 1, se deberá entender ajustada, adecuada o adaptada con el contenido del vigente texto del Concierto Económico.

3. Lo dispuesto en los números anteriores surtirá efectos en tanto no se aprueben por las Instituciones competentes del Territorio Histórico de Alava, las disposiciones correspondientes con los efectos que en ellas se determinen.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- Hasta el 30 de junio de 1999, los Impuestos Especiales de Fabricación no serán exigibles respecto de las adquisiciones de productos gravados que, en una tienda libre de impuestos o a bordo de un avión o barco en vuelo o travesía intracomunitaria, efectúen los viajeros con ocasión de su desplazamiento de un Estado miembro a otro. Este beneficio se limita a los bienes así adquiridos que dichos viajeros transporten, como equipaje personal, en cantidades no superiores a las establecidas para las importaciones con exención de estos Impuestos efectuadas por viajeros procedentes de países terceros.

El mismo tratamiento se otorgará, con respecto a los productos adquiridos en los establecimientos de venta situados en el recinto de una de las dos terminales de acceso al túnel bajo el Canal de la Mancha, a viajeros que tengan en su poder un título de transporte válido para el trayecto efectuado entre ambas terminales.

Segunda.- 1. Los vehículos de exclusiva aplicación industrial, comercial, agraria, clínica o científica, cuyos modelos de serie hubiesen sido homologados por la Administración Tributaria con anterioridad al 1 de enero de 1993, conservarán dicha homologación a efectos de lo previsto en el apartado 1, letra a), 3º, del artículo 70 del presente Decreto Normativo.

2. Los vehículos tipo "Jeep" o todo terreno homologados como tales, que reúnan las condiciones que determinaban, conforme a la normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido vigente al 31 de diciembre de 1992, su exclusión del tipo incrementado de dicho Impuesto, tributarán por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte a los tipos impositivos siguientes:

A) Con motor de gasolina de cilindrada inferior a 1.600 centímetros cúbicos o motor diesel de cilindrada inferior a 2.000 centímetros cúbicos: a partir del 1 de enero de 1997 al 7%.

1. Zerga autokitatu egin beharko da, eta subjektuek ordainketa Ogasun, Finantza eta Aurrekontu foru diputazioak ezarritako leku, forma, epe eta inprimaketan egin beharko dute.

2. Garraiabidearen behin-betiko matrikulazioa egiteko zergaren ordainketa frogatu beharko du, edo bestela, zergagarritasun ezaren edo salbuespenaren onarpena aurkeztu.

78 artikulua.- Arau-hauste eta zehapenak.

Zerga honen arau-haustek Tributuei buruzko Foru Arau Orokorrean eta aplikazio orokorreko gainontzeko arauetan ezarritakoaren arabera kalifikatu eta zigortuko dira.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.- Honako Dekretu Arautzaile honek esandako garraibide berri edo erabilien titularrek behin-betiko matrikulazioa egin beharra dute Espanian, baldin eta ibilgailu horiek lurralde espaniarrean erabili behar badituzte, eta honako baldintza hauek betetzen badituzte: espaniar egoliarrak diren pertsona edo entitateak izatea, edo Espanian kokatutako establezimendu baten titullarrak.

Obligazio hau ez dela bete egiaztatzen denean, Zerga Administrazioiko edo Barne Administrazioiko organu eskudunek garraibideak inmovilizatuko dituzte horien egoera administratibo eta tributarioa erregularizatu dela egiaztatu arte.

Bigarrena.- 1. Zerga Berezien arloan errejimen komuneko lurraldean dagoen araudia Araban ere aplikagarri izango da errejimen orokorreko lurraldean dituen efektu eta indarraldi berarekin.

2. Aurreko atalean xedatutakoa hala bada ere, 1 zenbaki horretan aipatu araudia indarrean dagoen Kontzertu Ekonomikoaren edukinera egokitua edo moldatua ulertu beharko da.

3. Aurreko bi zenbakietan esandakoak ondorioak izango ditu, Araba Lurralde Historikoaren Erakunde eskudunek ondorio horiei buruzko xedapenik onartzen ez duen bitartean.

ALDI BATERAKO XEDAPENAK

Lehenengoa.- 1999ko ekainaren 30a arte, ezingo da Fabrikazio Zerga Berezia galdatu, bidaiariak Estatu kide batetik bestera joatean zergatetik libre dagoen denda batean edo bidai intrakomunitarioa egiten duen hegazkin edo itsasuntzi batean saltzen diren produktu grabatuak eskuratzeagatik. Aukera hau izateko, ondasunak bidaiariak norberaren ekipaje modura garraiatu behar ditu eta hauen kopuruak ez dute gainditu behar hirugarren herrialde bateko bidaiarientzat finkatuta dauden zergagabeko inportazio kopuruak.

Tratamendu bera emango zaie Mantxako Kanalaren azpiko tunelaren sarrera diren bi terminaletakoa batean dagoen barrutiko salmenta-lekuetan erositako produktuei, baldin eta bidaiariak terminal bien arteko bidaiak egiteko baliozko garraio-titulu bat badarama.

Bigarrena.- Erabilera industrial, komertzial, nekazaritzakoa, kliniko edo zientifikoa bakarrik duten ibilgailuak, Zerga Administrazioak 1993ko urtarrilaren 1 baino lehenago homologatutako serie-modelokoak badaira, homologazio hori mantenduko dute honako Dekretu Arautzaile honen 70 artikuluan 3 zenbakia a) letraren 1 atalean ezarritakoaren xedeetarako.

2. "Jeep" motako edo lurrerotako ibilgailuak, horrela homologatuak, 1992ko abenduaren 31ean indarrean zegoen Balio Erantsiaren Zergaren araudiaren arabera zerga horren tipo gehitutik kanpo geratzeko baldintzak betetzen badituzte, Garraibide Jakin Batzuen Gaineko Zerga Berezia ordaindu beharko du honako ezarpen-tipo hauekin:

A) 1600 zentimetro kubiko baino gutxiagoko zilindrada duen gasolinazko motorra duen ibilgailua bada, edo 2000 zentimetro kubiko baino gutxiagoko zilindrada duen diesel motorduna: 1997ko urtarrilaren lehen egunetik aurrera, %7.

B) Con motor de gasolina de cilindrada no inferior a 1.600 centímetros cúbicos o motor diesel de cilindrada no inferior a 2.000 centímetros cúbicos: a partir del 1 de enero de 1997 al 12%.

Respecto a los vehículos tipo "Jeep" o todo terreno que hayan tributado por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte a los tipos establecidos para Canarias en la Disposición Transitoria Séptima de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, será de aplicación lo previsto en el apartado 4 del artículo 70 de dicha Ley.

3. La Diputación Foral de Alava aplicará, en los supuestos de hecho procedentes, lo establecido en el número 4 de la Disposición Transitoria Séptima de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre.

DISPOSICION DEROGATORIA

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en el presente Decreto Normativo de Urgencia Fiscal. En particular, quedan derogados el Decreto Foral Normativo 13/1993, de 19 de enero, por el que se aprueba la normativa reguladora del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte y el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 11/1997, de 16 de septiembre, por el que se decide aplicar a los Impuestos Especiales de Fabricación, la normativa vigente en territorio común, en tanto las Instituciones Forales no aprueben las disposiciones pertinentes.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.- El presente Decreto Normativo de Urgencia Fiscal entrará en vigor el día de su publicación en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava.

Segunda.- Se autoriza a la Diputación Foral para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución del presente Decreto Normativo de Urgencia Fiscal.

Tercera.- Este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal se someterá a las Juntas Generales, para su convalidación o revocación, de conformidad con lo establecido en la normativa vigente.

Vitoria-Gasteiz, 16 de febrero de 1999.— El Diputado General, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

- Decretos Forales del Consejo de Diputados

1.192

DECRETO FORAL 11/1999, del Consejo de Diputados de 16 de febrero, que aprueba definitivamente el expediente de "Plan especial de derivación de los ríos Santo Tomás y Errekaleor" y normativa.

Visto el expediente de "Plan especial de derivación de los ríos Santo Tomás y Errekaleor".

ANTECEDENTES

Primero.- Mediante Orden Foral número 696/1998, de 13 de octubre, del Diputado de Urbanismo Arquitectura y Medio Ambiente, se aprobaba inicialmente el expediente de "Plan especial de derivación de los ríos Santo Tomás y Errekaleor" que afecta a los términos municipales de Vitoria-Gasteiz y Arrazua-Ubarrundia.

Segundo.- El expediente ha sido sometido a información pública mediante la publicación de los oportunos anuncios en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava número 124, de 30 de octubre de 1998, en el Boletín Oficial del País Vasco número 213, del día 9 de noviembre de 1998 y en los periódicos Deia y El Correo del día 23 de octubre de 1998, sin que se haya presentado alegación alguna, procediéndose mediante Orden Foral número 16/1999 del día 19 de enero, del Diputado de Urbanismo, Arquitectura y Medio Ambiente a aprobar provisionalmente el expediente.

Tercero.- Dado que el documento afecta a dos términos municipales el expediente ha sido tramitado por el Departamento de Urbanismo, Arquitectura y Medio Ambiente en sus fases de aprobación inicial y provisional, correspondiendo al Consejo de Diputados la aprobación definitiva del mismo.

B) 1600 zentimetro kubiko edo gehiagoko zilindrada duen gasolinazko motorra duen ibilgailua bada, edo 2000 zentimetro kubiko edo gehiagoko diesel motorduna: 1997ko urtarrilaren lehen egunetik aurrera, %12.

"Jeep" motako edo lurrerotako ibilgailuei dagokienean, horiek Garraibide Jakin Batzuen Gaineko Zerga Berezia, Kanariar Irletarako 38/1999 Legearen Zazpigarren Xedapen Iraganakorrak ezarritako tipoen arabera ordaindu badute, Lege horretako 70 artikuluko 4 atalean ezarritakoa izango da aplikagarri.

3. Arabako Foru Diputazioak dagokion egitatezko balizkoetan, abenduaren 28ko 38/1999 Legeko Zazpigarren Xedapen Iraganakorreko 4 atalean ezarritakoa aplikatuko du.

XEDAPEN DEROGATZAILEA

Larrialdi Fiskaleko honako Dekretu Arautzaile honetan xedatutakoa aurkatzen duten lerrun bereko edo bajuagoko xedapenak indar gabe geratzen dira. Eta bereziki honako hauek: 13/1999 Foru Dekretu Arautzailea, urtarrilaren 19koa, Garraibide Jakin Batzuen Gaineko Zerga Berezia eraentzen duen araudia onartzen duena; eta Larrialdi Fiskaleko 11/1997 Dekretu Arautzailea, irailaren 16koa, Fabrikazio Zerga Bereziei lurralde komunean indarrean dauden arauak Foru Institutioek dagozkion xedapenak onartu artean aplikatzeko erabakia jasotzen duena.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.- Larrialdi Fiskaleko honako Dekretu Arautzailea indarrean sartuko da Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean.

Bigarrena.- Foru Diputazioa baimentzen da Larrialdi Fiskaleko honako Dekretu Arautzailearen egikaritzea eta garapenerako beharrezko diren xedapen guztiak emateko.

Hirugarrena.- Larrialdi Fiskaleko honako Dekretu Arautzaile hau Batzar Nagusietara eramango da, han indarrean dagoen arauak ezarritakoaren arabera baliozkotu edo balio gabetu dezaten.

Vitoria/Gasteizen, 1999ko otsailaren 16an,- Diputatu Nagusia, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatu titularra, CARLOS PERAL SANTOS.

- Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

1.192

11/1999 FORU DEKRETUA, otsailaren 16koa, Diputatuen Kontseiluarena, "Santo Tomás eta Errekaleor ibaien deribazioarako Plan Berezia"-ren espediente eta araudia behin-betikoz onesten dituen.

"Santo Tomás eta Errekaleor ibaien deribazioarako plan berezia"-ren espediente ikusita.

AURRERAKINAK

Lehenengo.- Hirigintza, Arkitektura eta Ingurugiro diputatuak, urriaren 13ko 696/1998 Agindu Forala bidez, hasierako onarpena eman zion "Santo Tomás eta Errekaleor ibaien deribazio Plan Berezia"-ren espedienteari, Vitoria/Gasteiz eta Arrazua-Ubarrundia udalerrietzat ondorioak dituen.

Bigarren.- Aipatu espediente jendaurrean erakutsia izan da dagokion iragarkiak ondorengoetan argitaratuz: Araba Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEKO 124 zenbakian, 1998ko urriaren 30koa; Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkariko 213 zenbakian, 1998ko azaroaren 9koa; eta Deia eta El Correo egunkarietan, 1998ko urriaren 23ko aleetan. Alegaziorik aurkeztu ezenez, espediente behin-behingo onetsi zuen Hirigintza, Arkitektura eta Ingurugiro diputatuak, berak emandako 16/1999 Agindu Foralaren bidez, urtarrilaren 19koa.

Hirugarren.- Bi udalerrietan dituen ondorioak, Hirigintza, Arkitektura eta Ingurugiro Sailak bi fasetan izapidetu du dokumentua, hasierako onarpena eta behin-behinekoa emanez; eta behin-betiko onarpena Diputatuen Kontseiluari dagokio.