

**26893** LLEI 49/1985, de 27 de desembre, d'adaptació del Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc a l'impost sobre el valor afegit. («BOE» 312, de 30-12-1985.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

Sapigueu: que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono.

El Concert Econòmic vigent entre l'Estat i el País Basc, aprovat per la Llei 12/1981, de 13 de maig, preveu, a la disposició addicional segona, que, en cas que es produeixi una reforma substancial en l'ordenament jurídic tributari de l'Estat que afecti tots o alguns dels tributs concertats, les dues administracions han de procedir, de comú acord, a la pertinent adaptació del dit Concert a les modificacions que hagin experimentat els tributs esmentats.

La incorporació de l'impost sobre el valor afegit al sistema tributari estatal constitueix, sens dubte, una reforma substancial de l'ordenament jurídic tributari de l'Estat que afecta alguns dels tributs concertats, com ara, fonamentalment, l'impost general sobre el tràfic d'empreses, l'impost sobre el luxe i els impostos especials.

Aquesta situació obliga, doncs, a l'adaptació del Concert Econòmic a l'impost sobre el valor afegit, en la mesura que aquest substitueix els impostos abans ressenyats que desapareixen del sistema tributari de l'Estat i, per tant, del sistema tributari dels territoris històrics.

Amb aquesta finalitat, totes dues administracions, de comú acord i de conformitat amb el mateix procediment que el seguit per a l'aprovació del Concert Econòmic, han procedit a l'adaptació d'aquest a l'impost sobre el valor afegit, i la Comissió Mixta Estat-País Basc ha aprovat el corresponent Acord el 27 de setembre de 1985.

#### Article únic

S'aprova l'adaptació del Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/1981, de 13 de maig, a l'impost sobre el valor afegit, segons el que disposa la disposició addicional segona d'aquest.

#### DISPOSICIÓ FINAL

Aquesta Llei entra en vigor simultàniament amb la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei i que la facin complir.

Palau de la Zarzuela, Madrid, 27 de desembre de 1985.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,  
FELIPE GONZÁLEZ MÁRQUEZ

#### ANNEX

Acord primer. Aprovar el text de l'adaptació del Concert Econòmic entre l'Estat i el País Basc amb motiu de la implantació de l'impost sobre el valor afegit, convenir la nova redacció que s'ha de fer dels articles 27, 28, 29, 39 (número 1), 51 (número 1) i disposició transitòria cinquena (directriu primera) de l'actual Concert Econòmic, i acordar el text de les noves disposicions addicionals sisena, transitòria vuitena i final tercera.

#### Article vint-i-set. Normativa dels impostos indirectes.

1. Els impostos indirectes es regeixen pels mateixos principis bàsics, normes substantives, fets imposables, exempcions, meritacions, bases, tipus, tarifes i deduccions que els que en cada moment estableixi l'Estat, sense perjudici del que disposen els números següents.

2. L'impost sobre el valor afegit, inclòs el recàrrec d'equivalència, es regeix per les mateixes normes substantives i formals que en cada moment estableixi l'Estat. No obstant això, les institucions competents dels territoris històrics poden aprovar els models de declaració i ingrés, que han de contenir, almenys, les mateixes dades que les del territori comú, i assenyalar els terminis d'ingrés per a cada període de liquidació, que no poden diferir substancialment dels que estableixi l'Administració de l'Estat.

3. L'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats té el caràcter de tribut concertat de normativa autònoma, excepte en les operacions societàries, lletres de canvi i documents que supleixin aquestes o facin funció de gir, que es regeixen per la normativa comuna.

#### Article vint-i-vuit. Administració competent per a l'exacció de l'impost sobre el valor afegit.

L'exacció de l'impost sobre el valor afegit i del recàrrec d'equivalència s'ha d'ajustar a les normes següents:

1. Els subjectes passius que operin exclusivament en territori basc tributen íntegrament a les corresponents diputacions forals, i els que operin exclusivament en territori comú ho fan a l'Administració de l'Estat.

2. Quan un subjecte passiu operi en territori comú i basc ha de tributar en les dues administracions en proporció al volum d'operacions efectuat en cada territori, determinat d'acord amb els punts de connexió que s'estableixen als números següents.

3. Els subjectes passius el volum total d'operacions dels quals l'any anterior no hagi excedit els dos-cents milions de pessetes tributen, en tot cas i sigui quin sigui el lloc on efectuïn les seves operacions, a l'Administració de l'Estat quan el seu domicili fiscal estigui situat en territori comú, i a la Diputació Foral corresponent quan el seu domicili fiscal estigui al País Basc.

4. S'entén que un subjecte passiu opera en un territori quan, de conformitat amb els punts de connexió que s'estableixen, hi fa lliuraments de béns o prestacions de serveis.

5. Als efectes d'aquest Concert Econòmic s'entenen realitzades als territoris històrics del País Basc les operacions subjectes a l'impost d'acord amb les regles següents:

##### A) Lliuraments de béns.

a) Els lliuraments de béns mobles corporals s'entenen realitzats en territori basc quan des d'aquest territori es realitza la posada a disposició de l'adquirent. Quan els béns hagin de ser objecte de transport per a la seva posada a disposició de l'adquirent, els lliuraments s'han d'entendre realitzats en el lloc en què es trobin aquells en iniciar-se l'expedició o el transport. Aquesta regla té les excepcions següents:

1. Si es tracta de béns transformats per qui realitza el lliurament, aquest s'entén efectuat en el territori basc si es va realitzar en aquest territori l'últim procés de transformació dels béns lliurats

Si es tracta de lliuraments amb instal·lació d'elements industrials s'entenen realitzats en territori basc si els treballs de preparació i fabricació s'efectuen en aquest territori i el cost de la instal·lació o muntatge no excedeix el 15 per 100 del total de la contraprestació.

b) Els lliuraments de béns immobles, quan els béns lliurats estiguin situats en territori basc.

c) Els lliuraments realitzats pels productors d'energia elèctrica, quan els centres generadors d'aquesta energia radiquin en territori basc.

#### B) Prestacions de serveis.

Les prestacions de serveis s'han d'entendre realitzades en territori basc quan s'efectuïn des d'aquest territori.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior les prestacions directament relacionades amb béns immobles, quan aquests béns radiquin en territori basc.

C) No obstant el que disposen les lletres anteriors, és competent per a l'exacció de l'impost l'Administració de l'Estat quan el domicili fiscal del subjecte passiu estigui situat en territori comú, i la Diputació Foral corresponent quan el seu domicili fiscal estigui situat al País Basc en les operacions següents:

1. Els lliuraments realitzats per explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres i armadors de vaixells de pesca de productes naturals no sotmesos a processos de transformació que procedeixin directament dels seus cultius, explotacions o captures.

2. Els serveis de transports, fins i tot els de mudança, remolc i grua.

3. Els arrendaments de mitjans de transport.

#### Article vint-i-nou. Gestió de l'impost sobre el valor afegit.

1. El resultat de les liquidacions de l'impost s'imputa a les administracions competents en proporció al volum de les contraprestacions, excloent-ne l'impost sobre el valor afegit, corresponents als lliuraments de béns i prestacions de serveis gravades i les exemptes que originen dret a la deducció que s'hagin realitzat en els territoris respectius durant cada any natural.

2. Les proporcions provisionalment aplicables durant cada any natural són les determinades en funció de les operacions de l'any precedent.

La proporció provisionalment aplicable en els períodes de liquidació del primer any natural d'exercici de l'activitat l'ha de fixar el subjecte segons la seva previsió de les operacions a realitzar en cada territori, sense perjudici de la regularització final corresponent.

3. En l'última declaració liquidació de l'impost corresponent a cada any natural el subjecte passiu ha de calcular les proporcions definitives segons les operacions realitzades en aquest període i practicar la conseqüent regularització de les declaracions efectuades en els períodes de liquidació anteriors amb cadascuna de les administracions.

4. Els subjectes passius que estiguin sotmesos a tributació als territoris comú i basc han de presentar a la Delegació d'Hisenda que correspongui i a la Diputació Foral de cadascun dels territoris en què operin, dins els terminis i amb les formalitats reglamentàries, els documents que determinin les disposicions vigents i, si s'escau, les declaracions liquidacions que siguin procedents, en què han de constar, en tot cas, les proporcions provisionalment i definitivament aplicables i les quotes o devolucions que resultin respecte a les diferents administracions.

5. En el supòsit que l'import de les quotes impositives meritades en cada període de liquidació superi la quantia de les quotes deduïbles durant el mateix període, els subjectes passius han d'efectuar l'ingrés de les quotes resultants a cadascuna de les diputacions forals o a la Delegació d'Hisenda que correspongui, en la proporció resultant.

6. Els subjectes passius que no hagin pogut efectuar les deduccions originades en cada període de liquidació d'acord amb el que estableix el número anterior perquè la quantia d'aquestes excedeix les quotes meritades, tenen dret a sol·licitar la devolució del saldo a favor seu.

7. La inspecció s'ha de fer d'acord amb els criteris següents:

a) La inspecció dels subjectes passius que hagin de tributar exclusivament a les diputacions forals o, si s'escau, a l'Administració de l'Estat, l'han de portar a terme les inspeccions dels tributs de cadascuna de les administracions esmentades.

b) La inspecció dels subjectes que hagin de tributar en proporció al volum de les seves operacions realitzades en territori comú i basc s'ha de fer d'acord amb les regles següents:

Primera.—Subjectes passius amb domicili fiscal en territori comú: La comprovació i investigació l'han de fer els òrgans competents de l'Administració de l'Estat, que ha de regularitzar la situació tributària del subjecte passiu davant totes les administracions competents, incloent-hi la proporció de tributació que correspongui a les diferents administracions.

Segona.—Subjectes passius amb domicili fiscal en territori basc: La comprovació i investigació l'han de fer els òrgans competents de l'Administració Foral corresponent al domicili fiscal, sense perjudici de la col·laboració de l'Administració de l'Estat, i té efectes davant totes les administracions competents, incloent-hi la proporció de tributació que correspongui a aquestes. En cas que el subjecte passiu realitzi en el territori comú el 75 per 100 o més de les seves operacions, d'acord amb els punts de connexió establerts, és competent l'Administració de l'Estat, sense perjudici de la col·laboració de les diputacions forals.

Tercera.—El que estableixen les regles anteriors s'entén sense perjudici de les facultats que corresponen a les diputacions forals en l'àmbit dels seus respectius territoris en matèria de comprovació i investigació, sense que les seves actuacions puguin tenir efectes econòmics davant els contribuents en relació amb les liquidacions definitives practicades com a conseqüència d'actuacions dels òrgans de les administracions competents.

Quarta.—Les proporcions fixades en les comprovacions per l'Administració competent tenen efectes davant el subjecte passiu en relació amb les obligacions liquidades, sense perjudici de les que s'acordin amb caràcter definitiu entre les administracions competents.

#### Article trenta-nou. Junta arbitral.

U. Es constitueix una junta arbitral que ha de resoldre els conflictes que es plantegin entre l'Administració de l'Estat i les diputacions forals o entre aquestes i l'Administració de qualsevol altra comunitat autònoma, en relació amb la determinació de la residència habitual de les persones físiques, del domicili fiscal i de la xifra relativa de negocis de les persones jurídiques i de la fixació de les proporcions corresponents a l'impost sobre el valor afegit atribuïbles a les diferents administracions competents.

#### Article cinquanta-u. Ajustaments.

1. A la recaptació real del País Basc per l'impost sobre el valor afegit s'hi ha d'afegir:

a) El 6,875 per 100 de la recaptació per l'impost sobre el valor afegit obtinguda a les duanes.

b) L'1,232 per 100 de la recaptació real del territori comú dividida pel 94,357 per 100 o de la recaptació real del País Basc dividida per 5,643 per 100, segons que el percentatge de recaptació del País Basc respecte a la total estatal, excloent-ne l'obtinguda a les duanes, sigui superior o inferior, respectivament, al 5,643 per 100.

#### DISPOSICIÓ ADDICIONAL SISENA

En les dues primeres lleis quinquennals de quota, s'ha d'utilitzar com a mecanisme d'ajustament que permeti perfeccionar la imputació d'ingressos per l'impost sobre

el valor afegit la resultant d'aplicar l'expressió matemàtica següent:

$$RF_{PB} = RR_{PB} + a \cdot RR_{AD} + (a - b) H$$

En què:

$$H = \frac{RR_{PB}}{b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PB}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1-b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PB}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1-b}$$

RFPB = Recaptació final anual per al País Basc.  
RRPB = Recaptació real anual del País Basc.  
RRTC = Recaptació real anual del territori comú.  
RRAD = Recaptació real anual per importacions.

$$a = \frac{\text{Consum residents País Basc}}{\text{Consum residents Estat (menys Canàries, Ceuta i Melilla)}}$$

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

v = Valor afegit brut del País Basc al cost dels factors.  
V = Valor afegit brut de l'Estat (menys les Canàries, Ceuta i Melilla).  
f = Formació bruta de capital del País Basc.

F = Formació bruta de capital de l'Estat (menys les Canàries, Ceuta i Melilla).

e = Exportacions del País Basc.

E = Exportacions de l'Estat (menys les Canàries, Ceuta i Melilla).

#### DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA CINQUENA

Primera.—S'aplica la mateixa metodologia que per a la quota de 1981, llevat de les modificacions que es derivin de l'adaptació d'aquest Concert Econòmic a l'entrada en vigor de l'impost sobre el valor afegit.

#### DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA VUITENA

Durant el primer any d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit es pren com a proporcions provisionals de vendes les que haurien correspost com a definitives el 1985 si hagués estat vigent en aquest any el dit impost.

#### DISPOSICIÓ FINAL TERCERA

1. La derogació de les normes del Concert aplicables a l'impost general sobre el tràfic d'empreses i a l'impost sobre el luxe s'entén sense perjudici del dret de les administracions respectives a exigir, d'acord amb els punts de connexió anteriorment vigents, els deutes meritats amb anterioritat.

2. No obstant la nova redacció que es fa de l'article 51.1, s'han de tenir en compte, als efectes procedents, els ingressos i pagaments que s'efectuïn per impost de compensació de gravàmens interiors i desgravació fiscal a l'exportació.