

31117 *LLEI 28/1990, de 26 de desembre, per la qual s'aprova el Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra. («BOE» 310, de 27-12-1990.)*

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

Sapiguen: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono:

En virtut del seu règim foral, que empara i respecta la Constitució a la disposició addicional primera, l'activitat financera i tributària de Navarra s'ha regit pel sistema tradicional de Conveni econòmic.

El vigent Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, aprovat pel Decret llei 16/1969, de 24 de juliol, pel qual es fixa l'aportació de Navarra al sosteniment de les càrregues generals de l'Estat i s'harmonitza el seu peculiar règim fiscal amb el general de l'Estat, no regula en l'actualitat adequadament les relacions finances i tributàries entre les dues administracions, tenint en compte la profunda transformació que hi ha hagut en l'organització territorial de l'Estat a l'empara de la Constitució de 1978, les noves facultats i competències reconegudes a Navarra en la Llei orgànica de reintegració i millorament del seu règim foral i de les importants reformes de què ha estat objecte el sistema tributari estatal, amb les quals el Conveni econòmic vigent només s'ha pogut harmonitzar provisionalment i parcialment.

En conseqüència, i amb la finalitat d'adequar les seves relacions finances i tributàries a les circumstàncies esmentades, les dues administracions han establert, de comú acord, un nou Conveni econòmic que va ser subscrit per les seves respectives representacions el passat dia 31 de juliol de 1990.

Aprovat pel Parlament de Navarra en la sessió del passat dia 20 de setembre de 1990, de conformitat amb el que disposa l'article 45 de la Llei orgànica de reintegració i millorament del règim foral de Navarra, el nou Conveni econòmic s'ha de sotmetre a l'aprovació de les Corts Generals.

Article únic.

S'aprova el Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, a què es refereix l'article 45 de la Llei orgànica 13/1982, de 10 d'agost, de reintegració i millorament del règim foral de Navarra, en els termes que conté l'annex que s'adjunta a aquesta Llei.

Per tant,

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

Madrid, 26 de desembre de 1990.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,

FELIPE GONZÁLEZ MÁRQUEZ

ANNEX

ACORD PRIMER

Aprovar el text del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, que s'incorpora a aquesta acta.

CONVENI ECONÒMIC

TÍTOL PRELIMINAR

Disposicions generals

Article 1r *Potestats de Navarra.*

En virtut del seu règim foral, Navarra té potestat per mantenir, establir i regular el seu propi règim tributari. En l'exercici de la seva activitat financera, corresponen a Navarra les competències que se li reconeixen a la Llei orgànica de reintegració i millorament del règim foral de Navarra.

Article 2n *Potestat tributària.*

En l'exercici de la potestat tributària a què es refereix l'article anterior, la Comunitat Foral de Navarra ha de respectar:

a) Els criteris d'harmonització del règim tributari de Navarra amb el règim general de l'Estat que estableix aquest Conveni econòmic.

b) Les competències que, de conformitat amb el que disposa aquest Conveni econòmic, corresponguin a l'Estat.

c) Els tractats o convenis internacionals subscrits per l'Estat.

d) El principi de solidaritat a què es refereix l'article 1r de la Llei orgànica de reintegració i millorament del règim foral de Navarra.

e) Les institucions, facultats i competències de l'Estat inherents a la unitat constitucional, segons el que disposa l'article 2n de la Llei orgànica de reintegració i millorament del règim foral de Navarra.

Article 3r *Competències exclusives de l'Estat.*

1. En tot cas, correspon a l'Estat la regulació, gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió dels tributs que integren la renda de duanes, l'impost especial sobre hidrocarburs i l'impost especial sobre les labors del tabac.

2. Sempre queda salvaguardada l'alta inspecció de l'Estat, en garantia de les facultats que se li reserven en aquest Conveni econòmic.

Article 4t *Facultats i prerrogatives de la Hisenda Pública de Navarra.*

Per a l'exacció, gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió dels tributs propis de la Comunitat Foral, la Hisenda Pública de Navarra té les mateixes facultats i prerrogatives que té reconegudes la Hisenda Pública de l'Estat.

Article 5è *Coordinació.*

L'Estat i la Comunitat Foral de Navarra han de col·laborar en l'aplicació dels seus respectius règims tributaris i, amb aquesta finalitat, s'han de facilitar mútuament les informacions i ajudes necessàries.

Article 6è *Modificació.*

Qualsevol modificació d'aquest Conveni econòmic s'ha d'ajustar al mateix procediment seguit per a la seva elaboració i aprovació.

S'ha de seguir el mateix procediment per harmonitzar el règim tributari de Navarra amb els nous tributs que l'Estat pugui establir en el futur.

TÍTOL PRIMER

Harmonització tributària

CAPÍTOL PRIMER

Normes comunes

Article 7è *Críteris generals d'harmonització.*

1. La Comunitat Foral de Navarra en l'elaboració de la normativa tributària:

a) S'ha d'adequar a la Llei general tributària quant a terminologia i conceptes, sense perjudici de les peculiaritats que estableix aquest Conveni.

b) Ha d'establir i mantenir una pressió fiscal efectiva global no inferior a l'existent a la resta de l'Estat.

c) Ha de respectar i garantir la llibertat de circulació i establiment de les persones i la lliure circulació de béns, capitals i serveis en tot el territori espanyol, sense que es produeixin efectes discriminatoris.

d) Ha d'utilitzar la mateixa classificació d'activitats industrials, comercials, de serveis, professionals, agrícoles, ramaderes i pesqueres que en territori comú, sense perjudici del desglossament més gran que d'aquestes pugui portar a terme la Comunitat Foral.

2. Als efectes d'aquest Conveni, s'entenen domiciliades fiscalment a Navarra:

a) Les persones físiques que resideixin a Navarra més de cent vuitanta-tres dies durant cada any natural.

b) Les persones jurídiques que tinguin a Navarra el domicili social, sempre que hi estigui efectivament centralitzada la seva gestió administrativa i la direcció dels seus negocis. En un altre cas, quan es realitzi a Navarra aquesta gestió i direcció.

c) Els ens sense personalitat jurídica, quan la seva gestió i direcció s'efectuï a Navarra. Si amb aquest criteri és impossible determinar el seu domicili fiscal, cal atènyer-se al territori on radiqui el valor més alt del seu immobilitzat.

CAPÍTOL II

Impostos directes

SECCIÓ 1a IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Article 8è *Exacció per la Comunitat Foral de Navarra.*

1. Correspon a la Comunitat Foral l'exacció de l'impost sobre la renda de les persones físiques dels subjectes passius que tinguin la residència habitual a Navarra.

Així mateix, correspon a la Comunitat Foral l'exacció de l'impost dels residents a l'estranger que conservin la condició política de navarresos d'acord amb l'article 5è de la Llei orgànica de reintegració i millorament del règim foral de Navarra.

2. S'entén que les persones físiques tenen la residència habitual a Navarra quan romanguin en el seu territori més de cent vuitanta-tres dies durant l'any natural. En els supòsits en què el període impositiu no coincideixi amb l'any natural, es considera que es compleix aquesta condició quan la permanència a Navarra excedeixi la meitat del període impositiu esmentat.

3. Quan les persones físiques constitueixin una unitat familiar i no optin per la tributació individual, correspon a Navarra l'exacció de l'impost quan resideixin en territori navarrès el cònjuge home, el pare o la mare si no hi ha matrimoni o hi ha separació judicial o, a falta d'aquests, tots els membres de la unitat familiar.

Article 9è *Retencions en la font sobre rendiments del treball.*

1. Les retencions en la font sobre rendiments del treball personal, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, les exigeix la Comunitat Foral quan aquests rendiments corresponguin a treballadors i empleats que prestin els seus serveis o treballin a Navarra, i a més:

a) Les de rendiments relatius als treballadors i empleats esmentats al paràgraf anterior, per raó de treballs circumstancials realitzats fora de Navarra.

b) Les de retribucions corresponents als funcionaris i empleats en règim de contractació laboral o administrativa de la Comunitat Foral i de les entitats locals de Navarra i dels seus organismes autònoms.

c) Les de rendiments dels treballadors d'empreses de transport que realitzin el seu treball en ruta, quan l'empresa pagadora tingui el domicili fiscal a Navarra.

d) Les de pensions, incloses aquelles el dret de les quals hagi estat generat per una persona diferent del perceptor, i havers passius abonats per la Comunitat Foral i les entitats locals de Navarra i les que satisfaci en el seu territori la Seguretat Social, monts de pietat, mutualitats, empreses, plans de pensions i altres entitats.

S'entenen satisfetes a Navarra les quantitats abonades en efectiu en el seu territori o en comptes oberts en aquest.

e) Les de retribucions que, en la seva condició de tals, percebin els presidents i vocals dels consells d'administració i juntes que actuïn en nom de tota classe d'empreses, quan l'entitat pagadora tributi exclusivament per l'impost sobre societats a la Comunitat Foral.

Quan l'entitat pagadora sigui subjecte passiu de l'impost sobre societats exigible per l'Estat i la Comunitat Foral, la retenció correspon a les dues administracions en proporció al volum d'operacions efectuat en cada territori, de conformitat amb el que preveu l'article 19 d'aquest Conveni.

2. Corresponen a l'Administració de l'Estat les retencions següents:

a) Les relatives a les retribucions, tant actives com passives, incloses les pensions generades per una persona diferent del perceptor, satisfetes per aquella als funcionaris i empleats en règim de contractació laboral o administrativa de l'Estat.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior els funcionaris i empleats de les entitats estatals autònomes i altres organismes estatals.

b) Les de rendiments corresponents a treballs circumstancials, realitzats a Navarra, per treballadors o empleats que prestin els seus serveis o treballin en territori comú.

3. L'import de les retencions que, en virtut del que disposen les lletres b) del número 1 i a) del número 2 d'aquest article, corresponguin a una o altra Administració s'ha de tenir en compte als efectes de l'aportació econòmica.

Article 10è *Retencions en la font sobre rendiments d'activitats professionals i artístiques.*

Corresponen a la Comunitat Foral les retencions en la font relatives a rendiments derivats d'activitats professio-

nals o artístiques quan la persona o entitat obligada a retindre tingui el domicili fiscal en territori navarrès.

En tot cas, aquestes retencions les exigeix l'Administració de l'Estat o la Comunitat Foral quan corresponguin a rendiments que aquestes hagin satisfet.

Article 11. Retencions en la font i ingressos a compte per rendiments del capital mobiliari.

1. Les retencions i ingressos a compte relatius a rendiments del capital mobiliari, llevat dels supòsits que preveu el número 2 d'aquest article, els exigeix la Comunitat Foral quan siguin satisfets per subjectes passius de l'impost sobre la renda de les persones físiques que tributin a Navarra o per entitats que tributin exclusivament per l'impost sobre societats en aquesta.

Si es tracta de subjectes passius de l'impost sobre societats exigible per l'Estat i la Comunitat Foral, la retenció correspon a les dues administracions en proporció al volum d'operacions efectuat en cada territori, de conformitat amb el que preveu l'article 19 d'aquest Conveni.

2. Així mateix, corresponen a la Comunitat Foral les retencions i ingressos a càrrec dels rendiments següents:

a) Els satisfets per la Comunitat Foral, entitats locals i altres ens de l'Administració territorial i institucional de Navarra.

b) Els corresponents a interessos i altres contraprestacions de tot tipus, dineràries o en espècie, derivades de la col·locació de capitals o de la titularitat de comptes en establiments oberts a Navarra, de bancs, caixes d'estalvis, cooperatives de crèdit i altres entitats o institucions financeres, sigui quin sigui el seu domicili.

c) Els relatius a rendiments implícits d'actius financers, quan les entitats esmentades a la lletra anterior intervinguin en la seva transmissió o amortització, sempre que aquestes operacions es realitzin a través d'establiments situats en territori navarrès.

d) Els referents als rendiments assenyalats a la lletra c) anterior, quan el fedatari públic que efectui la retenció exerceixi el seu càrrec a Navarra.

3. En tot cas, corresponen a l'Administració de l'Estat les retencions i ingressos a compte següents:

a) Les dels rendiments satisfets per l'Administració de l'Estat, comunitats autònomes, corporacions de territori comú i altres ens de les seves administracions territorials i institucionals, encara que se satisfacin en territori navarrès o els perceptors dels rendiments tinguin el domicili fiscal a Navarra.

b) Les dels dividendes, participacions en beneficis, interessos i altres contraprestacions d'obligacions i títols similars de la banca oficial, empreses concessionàries de monopolis de l'Estat i entitats estrangeres.

c) Les de rendiments percebuts per persones que no tinguin la residència habitual en territori espanyol, a excepció dels dividendes i altres participacions en els beneficis de societats i associacions, així com dels interessos i altres contraprestacions d'obligacions i títols anàlegs, en què continuen sent aplicables les regles de competència que contenen els números anteriors, i dels obtinguts a Navarra pels que conservin la condició política de navarresos, d'acord amb l'article 5è de la Llei orgànica de reintegració i millorament del règim foral de Navarra, en què també són aplicables les regles esmentades.

L'import de les retencions i ingressos a compte compresos a les lletres b) i c) que siguin imputables a Navarra s'ha de tenir en compte als efectes de l'aportació econòmica.

Article 12. Pagaments fraccionats.

Els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques els exigeix l'Administra-

ció que sigui competent per a l'exacció del dit impost, d'acord amb les normes de l'article 8 d'aquest Conveni.

Article 13. Validesa de les retencions i ingressos a compte.

Als efectes de la liquidació de l'impost sobre la renda del perceptor, tenen validesa respecte d'aquestes les retencions i ingressos a compte que se li hagin practicat en un territori o l'altre, sense que això impliqui, en cas que aquests s'hagin ingressat en una Administració no competent, la renúncia de l'altra a la percepció de la quantitat a què tingui dret, i la pot reclamar a l'Administració en què s'hagi ingressat indegudament.

Article 14. Retencions corresponents a les dues administracions.

Quan, d'acord amb el que estableixen els articles 9 i 11 d'aquest Conveni, les retencions corresponguin a les dues administracions en funció del volum d'operacions, s'han de tenir en compte les operacions efectuades en cada territori en l'exercici immediat anterior, sense que sigui procedent realitzar una regularització final.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, en el primer exercici de l'activitat, la distribució que, si s'escau, sigui procedent entre les dues administracions s'ha d'efectuar en funció de les operacions que es prevegin realitzar en cada territori, sense perjudici de la regularització final corresponent.

SECCIÓ 2a IMPOST SOBRE EL PATRIMONI DE LES PERSONES FÍSQUES

Article 15. Exacció per la Comunitat Foral de Navarra.

Correspon a la Comunitat Foral l'exacció de l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques en els mateixos supòsits en què sigui competent per a l'exacció de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb independència del lloc on radiquin els béns o es puguin exercir els drets.

SECCIÓ 3a IMPOST SOBRE SOCIETATS

Article 16. Normativa aplicable.

1. Les entitats que tributin exclusivament a la Comunitat Foral de Navarra, d'acord amb els criteris que s'assenyalen a l'article següent, han d'aplicar la normativa foral navarresa.

2. Les entitats que tributin conjuntament a les dues administracions han d'aplicar la normativa corresponent a l'Administració del seu domicili fiscal. No obstant això, les entitats que, tot i tenir el domicili fiscal a Navarra, realitzin en territori de règim comú el 75 per 100 o més de les seves operacions totals, d'acord amb els punts de connexió que s'estableixen als articles 17, 18 i 19 següents, queden sotmeses a la normativa de l'Estat.

Article 17. Exacció de l'impost.

1. Correspon a la Comunitat Foral de Navarra l'exacció de l'impost sobre societats dels subjectes passius següents:

a) Els que tinguin el domicili fiscal a Navarra i el seu volum total d'operacions en l'exercici anterior no hagi excedit els tres-cents milions de pessetes.

b) Els que operin exclusivament en territori navarrès i el seu volum total d'operacions en l'exercici anterior hagi excedit els tres-cents milions de pessetes, sigui quin sigui el lloc en què tinguin el domicili fiscal.

2. Els subjectes passius que operin en els dos territoris i el volum total d'operacions dels quals en l'exercici anterior hagi excedit els tres-cents milions de pessetes tributen conjuntament a les dues administracions, sigui quin sigui el lloc en què tinguin el domicili fiscal. La tributació s'ha d'efectuar en proporció al volum d'operacions realitzat en cada territori durant l'exercici, determinat d'acord amb els punts de connexió que s'estableixen als articles 18 i 19 següents.

3. No obstant el que disposen els números anteriors, tributen exclusivament a l'Administració de l'Estat, encara que operin en territori navarrès, la banca oficial estatal, les societats concessionàries de monopolis de l'Estat i les entitats estrangeres, sense perjudici que l'import de la quota de l'impost que sigui imputable a Navarra sigui tingut en compte a efectes de l'assenyalament de l'aportació econòmica.

4. Als efectes del que disposen els números 1 i 2 anteriors, en el supòsit d'inici de l'activitat, per al còmput de la xifra de tres-cents milions de pessetes, cal atènyer-se al volum de les operacions realitzades en l'exercici inicial.

Si l'exercici esmentat és inferior a un any, per al còmput de la xifra anterior les operacions realitzades s'elevan a l'any.

Fins que no es coneguin el volum i lloc de realització de les operacions a què es refereix el paràgraf anterior, s'han de prendre com a tals, a tots els efectes, els que el subjecte passiu estimi en funció de les operacions que prevegi realitzar durant l'exercici d'inici de l'activitat.

5. S'entén com a volum d'operacions l'import total de les contraprestacions, excloent-ne l'impost sobre el valor afegit i el recàrrec d'equivalència, si s'escau, obtingut pel subjecte passiu en els lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzades en la seva activitat.

Article 18. *Operacions en un o altre territori.*

Als efectes del que preveu l'article anterior, s'entén que un subjecte passiu opera en un o altre territori quan, d'acord amb els criteris que estableix l'article següent, hi realitzi lliuraments de béns o prestacions de serveis.

Tenen la consideració de lliuraments de béns i prestacions de serveis les operacions definides com a tals a la legislació reguladora de l'impost sobre el valor afegit.

Article 19. *Lloc de realització de les operacions.*

S'entenen realitzades a Navarra les operacions següents:

A) Lliuraments de béns.

1r Els lliuraments de béns mobles corporals fabricats o transformats per qui efectua el lliurament, quan els centres fabrils o de transformació del subjecte passiu estiguin situats en territori navarrès.

Quan el mateix subjecte passiu tingui centres fabrils o de transformació en territori navarrès i comú, si l'últim procés de fabricació o transformació dels béns lliurats té lloc a Navarra.

2n Si es tracta de lliuraments amb instal·lació d'elements industrials fora de Navarra, s'entenen realitzats en territori navarrès si els treballs de preparació i fabricació s'efectuen en el dit territori i el cost de la instal·lació o muntatge no excedeix el 15 per 100 del total de la contraprestació.

Correlativament, no s'entenen realitzats en territori navarrès els lliuraments d'elements industrials amb instal·lació en el territori esmentat, si els treballs de preparació i fabricació d'aquests elements s'efectuen en territori comú i el cost de la instal·lació o muntatge no excedeix el 15 per 100 del total de la contraprestació.

3r Els lliuraments realitzats pels productors d'energia elèctrica, quan radiquin en territori navarrès els centres generadors de l'energia.

4t Els altres lliuraments de béns mobles corporals, quan es realitzi des de territori navarrès 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'entenen realitzats en el lloc en què estiguin aquells en el moment d'iniciar-se l'expedició o el transport.

5è Els lliuraments de béns immobles, inclosos els drets reals sobre aquests, quan els béns estiguin situats en territori navarrès.

B) Prestacions de serveis.

1r Les prestacions de serveis s'entenen realitzades a Navarra quan s'efectuïn des del territori esmentat.

2n S'exceptuen del que disposa l'apartat anterior les prestacions directament relacionades amb béns immobles, quan aquests béns no radiquin a Navarra.

C) No obstant el que disposen les lletres A) i B) anteriors, s'entenen realitzades a Navarra les operacions que a continuació s'especifiquen, quan el subjecte passiu que les realitzi tingui el domicili fiscal en territori navarrès:

1r 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.

2n Els serveis de transport, fins i tot de mudança, remolc i grua.

3r Els arrendaments de mitjans de transport.

D) Les operacions que, d'acord amb els criteris que estableix aquest article, es considerin realitzades a l'estranger s'atribueixen, si s'escau, a una o altra administració en la mateixa proporció que la resta de les operacions.

E) Les entitats que no realitzin les operacions que preveu l'article anterior tributen a Navarra quan tinguin el domicili fiscal en territori navarrès.

Article 20. *Gestió de l'impost en els supòsits de tributació a les dues administracions.*

En relació amb la gestió de l'impost, en els casos de tributació a les dues administracions, s'han d'aplicar les regles següents:

1a El resultat de les liquidacions de l'impost s'imputa a les administracions de l'Estat i de Navarra en proporció al volum d'operacions realitzades en un i altre territori, en cada període impositiu, d'acord amb el que estableixen els articles 18 i 19 d'aquest Conveni.

2a Els subjectes passius que hagin de tributar a les dues administracions han de presentar en la delegació d'Hisenda que correspongui i en l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra, dins els terminis i amb les formalitats reglamentàries, els documents que determinin les disposicions vigents i les declaracions liquidacions que siguin procedents, en què han de constar, en tot cas, la proporció aplicable i les quotes o devolucions que resultin davant cadascuna de les administracions.

3a Les devolucions que siguin procedents les han d'efectuar les respectives administracions en la proporció que correspongui a cadascuna.

Article 21. *Inspecció.*

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

1r La inspecció dels subjectes passius que hagin de tributar exclusivament a l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra o a l'Administració de l'Estat l'ha de portar a terme la inspecció dels tributs de cadascuna.

2n La inspecció dels subjectes passius que hagin de tributar a les dues administracions s'ha de fer d'acord amb les regles següents:

1a Si els subjectes passius tenen el domicili fiscal en territori comú, la inspecció l'han de fer els òrgans de l'Administració de l'Estat, que han de regularitzar la situació tributària del subjecte passiu, incloent-hi la proporció de tributació que correspongui a les dues administracions competents.

2a Si els subjectes passius tenen el domicili fiscal en territori navarrès, la inspecció l'han de fer els òrgans competents de l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra, sense perjudici de la col·laboració de l'Administració de l'Estat, i té efectes davant les administracions competents, incloent-hi la proporció de tributació que correspongui a aquestes.

En cas que el subjecte passiu realitzi en territori de règim comú el 75 per 100 o més de les seves operacions totals, d'acord amb els punts de connexió que s'estableixen als articles 17, 18 i 19 anteriors, és competent l'Administració de l'Estat, sense perjudici de la col·laboració de l'Administració de la Comunitat Foral.

3a Les actuacions inspectores s'han d'ajustar a la normativa de l'Administració competent, d'acord amb el que preveuen les regles anteriors.

Si com a conseqüència d'aquestes actuacions resulta un deute a ingressar o una quantitat a tornar que correspongui a les dues administracions, el cobrament o el pagament corresponent l'ha d'efectuar l'Administració actuant, sense perjudici de les compensacions que siguin procedents entre aquelles.

4a El que estableixen les regles anteriors s'entén sense perjudici de les facultats que corresponen en el seu territori a l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra 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.

5a 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 dues administracions.

Article 22. *Pagament a compte de l'impost en els supòsits de tributació a les dues administracions.*

1. Els subjectes passius que hagin de tributar a les dues administracions han d'ingressar-hi el pagament a compte de l'impost quan aquell sigui exigible, en proporció al volum d'operacions realitzat en cada territori durant els períodes impositius que siguin procedents en cada cas.

2. El pagament a compte efectivament satisfet a cada Administració es dedueix de la part de la quota que correspongui a cadascuna.

Article 23. *Retencions en la font i ingressos a compte de l'impost sobre societats.*

Són aplicables a les retencions en la font i ingressos a compte de l'impost sobre societats els criteris que a aquest efecte estableix aquest Conveni per a l'impost sobre la renda de les persones físiques, així com el que preveu l'article 13.

Article 24. *Entitats en règim d'imputació i atribució de rendiments.*

1. A les entitats en règim d'imputació de rendiments se'ls apliquen les normes que estableixen els articles anteriors. Per a l'exacció de les bases imputades als seus socis s'han de tenir en compte les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques o de l'impost sobre societats, segons que aquests siguin persones físiques o jurídiques.

2. En els supòsits d'atribució de rendes o rendiments, la gestió i inspecció dels ens sotmesos al dit règim correspon a l'Administració del seu domicili fiscal.

Per a l'exacció de la renda atribuïda als seus socis, comuns o partícips s'apliquen les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques o de l'impost sobre societats, segons que aquells siguin persones físiques o jurídiques.

Article 25. *Règim tributari de les agrupacions, unions temporals i grups de societats.*

1. El règim tributari de les agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses i de les concentracions d'empreses, quan superin l'àmbit territorial de la Comunitat Foral de Navarra o estiguin subjectes a una legislació fiscal diferent, correspon a l'Estat, sense perjudici que la distribució del benefici d'aquests agrupaments d'empreses es realitzi d'acord amb els criteris que assigna aquest Conveni a efectes de l'impost sobre societats.

2. El règim de tributació consolidada dels grups de societats de què formin part entitats subjectes a tributació a diferents administracions correspon a l'Administració de l'Estat i s'ha d'ajustar a les regles següents:

1a Les societats integrants del grup han de presentar, de conformitat amb les normes generals, la declaració establerta per al règim de tributació independent.

Sense perjudici del que disposa el paràgraf anterior, la societat dominant ha de presentar a cadascuna de les administracions els estats comptables consolidats del grup de societats.

2a El grup consolidat ha de tributar a una i altra Administració en funció del volum d'operacions realitzat en un i altre territori.

A aquests efectes, el volum d'operacions realitzat en cada territori està constituït per la suma o agregació de les operacions que cadascuna de les societats integrants del grup hi efectuin, abans de les eliminacions intergrup que siguin procedents.

SECCIÓ 4a IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

Article 26. *Exacció de l'impost*

1. Correspon a la Comunitat Foral de Navarra l'exacció de l'impost que grava les successions i donacions en els supòsits següents:

a) En l'adquisició de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, quan el causant tingui la residència habitual a Navarra.

b) En les adquisicions de béns immobles i drets sobre aquests per donació o per qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i «inter vivos», quan aquests radiquin en territori navarrès, i en les dels altres béns i drets, quan el donatari o l'afavorit per aquestes tingui la residència habitual en el dit territori.

2. Per determinar la residència habitual dels subjectes passius cal atènyer-se al que disposa l'article 8.2 d'aquest Conveni.

CAPÍTOL III

Impostos indirectes

SECCIÓ 1a IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Article 27. *Normativa aplicable.*

En l'exacció de l'impost sobre el valor afegit, inclòs el recàrrec d'equivalència, Navarra ha d'aplicar els mateixos principis bàsics, normes substantives i formals vigents en cada moment en el territori de l'Estat. No obstant això, l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra pot aprovar els models de declaració i ingrés, que han de contenir, almenys, les mateixes dades que les del territori comú, i assenyalar terminis d'ingrés per a cada període de liquidació, que no poden diferir substancialment dels que estableixi l'Administració de l'Estat.

Article 28. *Exacció de l'impost.*

1. Correspon a la Comunitat Foral de Navarra l'exacció de l'impost sobre el valor afegit dels subjectes passius següents:

a) Els que tinguin el domicili fiscal a Navarra i el seu volum total d'operacions l'any anterior no hagi excedit els tres-cents milions de pessetes.

b) Els que operin exclusivament en territori navarrès i el seu volum total d'operacions l'any anterior hagi excedit els tres-cents milions de pessetes, sigui quina sigui el lloc en què tinguin el domicili fiscal.

2. Els subjectes passius que operin en els dos territoris i el volum total d'operacions dels quals l'any anterior hagi excedit els tres-cents milions de pessetes tributen conjuntament a les dues administracions, sigui quin sigui el lloc en què tinguin el domicili fiscal. La tributació s'efectua en proporció al volum d'operacions realitzat en cada territori durant l'any natural, determinat d'acord amb els punts de connexió que s'estableixen als números següents.

3. S'entén com a volum d'operacions l'import total de les contraprestacions, excloent-ne l'impost sobre el valor afegit i el recàrrec d'equivalència, si s'escau, obtingut pel subjecte passiu en els lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats en totes les activitats empresarials o professionals que realitzi.

4. Als efectes del que disposen els números 1 i 2 anteriors, en el supòsit d'inici de l'activitat, per al còmput de la xifra de tres-cents milions de pessetes, cal atenir-se al volum d'operacions realitzat en el primer any natural.

Si el primer any d'activitat no coincideix amb l'any natural, per al còmput de la xifra anterior les operacions realitzades s'elevan a l'any.

La tributació durant l'any esmentat s'ha de fer de manera provisional en funció del volum d'operacions que es prevegi realitzar durant l'any d'iniciació, sense perjudici de la seva regularització posterior, quan sigui procedent.

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

6. S'entenen realitzades a Navarra les operacions subjectes a l'impost, d'acord amb les regles següents:

A) Lliuraments de béns.

1r Els lliuraments de béns mobles corporals fabricats o transformats per qui efectua el lliurament, quan els centres fabrils o de transformació del subjecte passiu estiguin situats en territori navarrès.

Quan el mateix subjecte passiu tingui centres fabrils o de transformació en territori navarrès i comú, si l'últim

procés de fabricació o transformació dels béns lliurats té lloc a Navarra.

2n Si es tracta de lliuraments amb instal·lació d'elements industrials fora de Navarra, s'entenen realitzats en territori navarrès si els treballs de preparació i fabricació s'efectuen en el dit territori i el cost de la instal·lació o muntatge no excedeix el 15 per 100 del total de la contraprestació.

Correlativament, no s'entenen realitzats en territori navarrès els lliuraments d'elements industrials amb instal·lació en el dit territori, si els treballs de preparació i fabricació d'aquests elements s'efectuen en territori comú i el cost de la instal·lació o muntatge no excedeix el 15 per 100 del total de la contraprestació.

3r Els lliuraments realitzats pels productors d'energia elèctrica, quan radiquin en territori navarrès els centres generadors de l'energia.

4t Els altres lliuraments de béns mobles corporals, quan es realitzi des de territori navarrès 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'entenen realitzats en el lloc en què es trobin aquells en el moment d'iniciar-se l'expedició o el transport.

5è Els lliuraments de béns immobles, inclosos els drets reals sobre aquests, quan els béns estiguin situats en territori navarrès.

B) Prestacions de serveis.

1r Les prestacions de serveis s'entenen realitzades a Navarra quan s'efectuïn des del dit territori.

2n S'exceptuen del que disposa l'apartat anterior les prestacions directament relacionades amb béns immobles, quan aquests béns no radiquin a Navarra.

C) No obstant el que disposen les lletres A) i B) 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 l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra quan el seu domicili fiscal estigui situat en el seu territori, en les operacions següents:

1r 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.

2n Els serveis de transport, fins i tot de mudança, remolc i grua.

3r Els arrendaments de mitjans de transport.

D) Tributació de subjectes passius no residents.

En l'aplicació de l'impost corresponent a operacions realitzades per empresaris o professionals no residents, correspon a l'Administració de l'Estat l'exacció del tribut i les devolucions que, si s'escau, siguin procedents.

E) Deduccions.

Les deduccions que sigui procedent practicar per l'impost sobre el valor afegit suportat o satisfet pels subjectes passius, sigui quina sigui l'Administració a la qual hagi correspost la seva exacció, tenen efectes davant les dues administracions, d'acord amb el que disposa aquest Conveni.

Article 29. *Gestió i inspecció de l'impost.*

En relació amb la gestió de l'impost, en els casos de tributació a les dues administracions, s'han d'aplicar les regles següents:

1a El resultat de les liquidacions de l'impost s'imputa a les administracions de l'Estat i de Navarra en pro-

porció al volum de les contraprestacions, excloent-ne l'impost sobre el valor afegit i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència, corresponent als lliuraments de béns i prestacions de serveis gravats, així com les exemptes que originin dret a deducció i s'entenguin realitzades en els territoris respectius durant cada any natural.

2a 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 la fixa el subjecte passiu segons les operacions que prevegi realitzar en cada territori, sense perjudici de la regularització final corresponent.

3a 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 el període esmentat, i practicar la corresponent regularització de les declaracions efectuades en els períodes de liquidació anteriors amb cadascuna de les administracions.

4a Els subjectes passius que hagin de tributar a les dues administracions han de presentar en la delegació d'Hisenda que correspongui i en l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra, 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 o definitivament aplicables i les quotes o devolucions que resultin davant les dues administracions.

5a 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 l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra i a la delegació d'Hisenda que correspongui, en la proporció resultant.

6a Els subjectes passius que no hagin pogut efectuar les deduccions originades en cada període de liquidació perquè la seva quantia excedeix les quotes meritades tenen dret a sol·licitar la devolució del saldo a favor seu, en els casos en què sigui procedent, d'acord amb la normativa de l'impost.

Correspon a l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra i a la de l'Estat realitzar les devolucions que siguin procedents, en la part proporcional respectiva.

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

a) La inspecció dels subjectes passius que hagin de tributar exclusivament a l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra 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 passius que hagin de tributar en proporció al volum de les seves operacions realitzades en territori comú i navarrès s'ha de fer d'acord amb les regles següents:

1a Si els subjectes passius tenen el domicili fiscal en territori comú, la comprovació i investigació l'han de fer els òrgans de l'Administració de l'Estat, que han de regularitzar la situació tributària del subjecte passiu, incloent-hi la proporció de tributació que correspongui a les dues administracions competents.

2a Si els subjectes passius tenen el domicili fiscal en territori navarrès, la comprovació i investigació l'han de fer els òrgans competents de l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra, sense perjudici de la col·laboració de l'Administració de l'Estat, i té efectes davant les administracions competents, incloent-hi la proporció de tributació que correspongui a aquestes.

En cas que el subjecte passiu realitzi en territori de règim comú el 75 per 100 o més de les seves operacions totals, d'acord amb els punts de connexió, és competent l'Administració de l'Estat, sense perjudici de la col·laboració de l'administració de la Comunitat Foral.

3a Les actuacions inspectores s'han d'ajustar a la normativa de l'Administració competent, d'acord amb el que preveuen les regles anteriors.

Si com a conseqüència d'aquestes actuacions resulta un deute a ingressar o una quantitat a tornar que correspongui a les dues administracions, el cobrament o el pagament corresponent l'ha d'efectuar l'Administració actuant, sense perjudici de les compensacions que siguin procedents entre aquelles.

4a El que estableixen les regles anteriors s'entén sense perjudici de les facultats que corresponen en el seu territori a l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra 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.

5a 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 dues administracions.

SECCIÓ 2a IMPOSTOS ESPECIALS

Article 30. *Normativa aplicable.*

En l'exacció dels impostos especials que correspongui a la Comunitat Foral, aquesta ha d'aplicar els mateixos principis bàsics i normes substantives que els vigents en cada moment en el territori de l'Estat.

Article 31. *Exacció dels impostos especials.*

1. Correspon a la Comunitat Foral de Navarra l'exacció dels impostos especials sobre l'alcohol i begudes derivades i sobre la cervesa, quan les respectives fàbriques estiguin situades en territori navarrès.

2. Correspon a l'Administració de l'Estat l'exacció dels impostos especials sobre les labors del tabac i sobre hidrocarburs, en consideració a la seva naturalesa peculiar.

La recaptació obtinguda per aquests impostos imputable a Navarra s'ha de tenir en compte a efectes de l'assenyalament de l'aportació econòmica.

SECCIÓ 3a IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Article 32. *Exacció per la Comunitat Foral de Navarra.*

1. Correspon a la Comunitat Foral l'exacció de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats en els supòsits següents:

A) Transmissions patrimonials oneroses:

1r En la transmissió onerosa de béns immobles, així com en la cessió onerosa de drets de tota classe, fins i tot de garantia, que recaiguin sobre aquests, quan aquells radiquin a Navarra.

2n En la transmissió onerosa de béns mobles, semovents i crèdits, així com en la cessió onerosa de drets sobre aquests, quan l'adquirent, si és una persona física, tingui la residència habitual a Navarra i, si és una persona jurídica o un ens sense personalitat, hi tingui el domicili fiscal.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, en la transmissió d'accions, drets de subscripció, obligacions i

títols anàlegs i altres valors, així com de participacions socials, quan l'operació es formalitzi a Navarra.

3r En la constitució onerosa de drets de tota classe sobre béns immobles, fins i tot de garantia, quan aquests radiquin a Navarra.

4t En la constitució onerosa de drets de tota classe sobre béns mobles, semovents i crèdits, quan l'adquirent, si és una persona física, tingui la residència habitual a Navarra i, si és una persona jurídica o un ens sense personalitat, hi tingui el domicili fiscal.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, en la constitució d'una hipoteca mobiliària i penyora sense desplaçament, quan la garantia sigui inscriptible en territori navarrès.

5è En la constitució de préstecs, quan el prestatari, si és una persona física, tingui la residència habitual a Navarra i, si és una persona jurídica o un ens sense personalitat, hi tingui el domicili fiscal.

Tanmateix, si es tracta de préstecs amb garantia real, quan els béns immobles hipotecats radiquin a Navarra o siguin inscriptibles en aquesta les corresponents hipotèques mobiliàries o penyores sense desplaçament.

Si un mateix préstec està garantit amb una hipoteca sobre béns immobles situats en territori comú i foral o amb una hipoteca mobiliària o penyora sense desplaçament inscriptible en els dos territoris, tributa a cada Administració en proporció a la responsabilitat que s'assenyali a uns i altres i, en absència d'aquesta especificació expressa en l'escriptura, en proporció als valors comprovats dels béns.

6è En la constitució de fiances, arrendaments no immobiliaris i pensions, quan el creditor fiançat, arrendatari o pensionista, respectivament, si és una persona física, tingui la residència habitual a Navarra i, si és una persona jurídica o un ens sense personalitat, hi tingui el domicili fiscal.

7è En les concessions administratives de béns, quan aquests radiquin a Navarra i en les d'exploació de serveis, quan el concessionari tingui la residència habitual o el domicili fiscal a Navarra, segons que es tracti de persones físiques o de persones jurídiques o ens sense personalitat.

B) Operacions societàries:

1r En la constitució de societats i en la fusió amb extinció de les societats integrades i creació de nova societat, quan el domicili social de l'ens creat radiqui a Navarra.

2n En els supòsits d'augment i disminució de capital, fusió per absorció, transformació, dissolució i escissió de societats, quan la societat modificada, absorbent, transformada, dissolta o escindida tingui el domicili fiscal a Navarra.

C) Actes jurídics documentats:

1r En les escriptures, actes i testimonis notariais, quan s'autoritzin, atorguin o expedixin a Navarra.

2n En les lletres de canvi i documents que realitzin funció de gir, o supleixin aquelles, quan el seu lliurament tingui lloc a Navarra i, si han estat expedits a l'estranger, quan el seu primer tenidor tingui la residència habitual o el domicili fiscal a Navarra, segons que es tracti d'una persona física o d'una persona jurídica o un ens sense personalitat. La Comunitat Foral de Navarra ha de sotmetre els fets imposables assenyalats a la mateixa tributació que en territori comú.

3r En els resguards o certificats de dipòsit transmissibles, quan el domicili fiscal de l'entitat que els emeti o expedixi radiqui a Navarra.

4t En els pagarés, bons, obligacions i altres títols anàlegs emesos en sèrie, representatius de capitals aliens, pels quals se satisfaci una contraprestació establerta

per diferència entre l'import satisfet per l'emissió i el compromès a reemborsar al venciment, quan s'emetin a Navarra.

5è En les pòlisses expedides per fedataris mercantils per dotar de títol de propietat els que hagin subscrit títols valor, quan siguin intervinguts a Navarra.

6è En les anotacions preventives, quan es practiquin en els registres públics situats a Navarra.

Si una mateixa anotació afecta béns situats a Navarra i en territori comú s'ha de satisfer l'impost a l'Administració en què tingui la seva jurisdicció l'autoritat que l'ordeni.

7è En els altres actes jurídics documentats de naturalesa jurisdiccional, quan l'òrgan davant el qual es produeixin o del qual procedixin tingui la seu a Navarra i, en els de naturalesa administrativa, quan s'expedeixin des de Navarra.

2. S'han de sotmetre a la mateixa tributació que en territori comú la transmissió dels valors a què es refereix el paràgraf segon del número 2n de la lletra A) de l'apartat 1 anterior i els actes de constitució, ampliació i disminució de capital, transformació, fusió, escissió i dissolució de societats.

Article 33. *Elusió fiscal mitjançant societats.*

Als efectes de l'aplicació de les normes relatives a l'elusió fiscal mitjançant societats, és competent per a la pràctica de les liquidacions l'Administració de l'Estat quan els béns immobles estiguin situats en territori de règim comú i la de la Comunitat Foral quan radiquin en territori navarrès.

En els supòsits en què les aportacions o els actius de les societats comprenguin immobles ubicats en els dos territoris, cada Administració ha de practicar la liquidació que correspongui en funció dels valors dels immobles que radiquin en el seu respectiu territori.

CAPÍTOL IV

Taxes, preus públics i exaccions reguladores de preus

SECCIÓ 1a TAXES

Article 34. *Exacció per la Comunitat Foral de Navarra.*

1. Correspon a la Comunitat Foral l'exacció de les taxes exigibles per la prestació de serveis o la realització d'activitats en règim de dret públic efectuats per aquella.

2. Correspon a la Comunitat Foral l'exacció a Navarra de les taxes que recaiguin sobre rifes, tómboles, apostes, combinacions aleatòries i jocs de sort, envit o atzar, i s'hi aplica la mateixa normativa que la de règim comú.

SECCIÓ 2a PREUS PÚBLICS

Article 35. *Exacció per la Comunitat Foral de Navarra.*

Correspon a la Comunitat Foral l'exacció dels preus públics relatius a la utilització privativa o a l'aprofitament especial del domini públic de Navarra, així com a la prestació de serveis o a la realització d'activitats en règim de dret públic efectuats per aquella.

SECCIÓ 3a EXACCIONS REGULADORES DE PREUS

Article 36. *Exacció per la Comunitat Foral de Navarra.*

Correspon a la Comunitat Foral la gestió, inspecció, recaptació i revisió de les exaccions reguladores de preus que afectin béns o productes emmagatzemats a Navarra,

llevat que aquestes exaccions es destinin a finançar òrgans o serveis que no siguin de la Comunitat Foral.

En tot cas correspon a l'Estat la competència per a l'establiment i regulació de les exaccions esmentades.

CAPÍTOL V

Normes de gestió i procediment

Article 37. *Delicte fiscal.*

En els supòsits en què les infraccions puguin ser constitutives dels delictes contra la Hisenda Pública que regula el Codi penal, l'òrgan de l'Administració actuant ha de passar el tant de culpa a la jurisdicció competent i s'ha d'abstenir de seguir el procediment sancionador mentre l'autoritat judicial no dicti sentència ferma.

Article 38. *Canvis de residència i de domicili fiscal.*

Els subjectes passius de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre societats estan obligats a comunicar a les dues administracions els canvis de residència o de domicili fiscal que originin modificacions en la competència per exigir l'impost.

Article 39. *Col·laboració de les entitats financeres en la gestió dels tributs.*

1. Correspon a la Comunitat Foral de Navarra la investigació tributària de comptes i operacions, actius i passius, de les entitats financeres i de totes les persones físiques o jurídiques que es dediquin al tràfic bancari o creditici, a fi de l'exacció dels tributs la competència dels quals correspongui a la Comunitat Foral.

2. Quan les actuacions d'obtenció d'informació a què es refereix el número anterior s'hagin de practicar fora del territori navarrès, cal atènyer-se al que disposa l'article següent.

Article 40. *Actuacions de la inspecció dels tributs.*

1. Les actuacions comprovadores i investigadores que, en l'àmbit de les competències atribuïdes per aquest Conveni a la Comunitat Foral de Navarra, s'hagin d'efectuar fora del seu territori, les ha de practicar la Inspecció Financera i Tributària de l'Estat, a requeriment de l'òrgan competent de la Comunitat Foral esmentada.

2. Quan la Inspecció Tributària de l'Estat o de la Comunitat Foral conegui, en ocasió de les seves actuacions comprovadores i investigadores, fets amb transcendència tributària per a l'altra Administració, ho ha de comunicar a aquesta en la forma que es determini.

Article 41. *Fusions i escissions d'empreses.*

En les operacions de fusió o escissió d'empreses en què els beneficis tributaris que, si s'escau, siguin procedents hagin de ser reconeguts per les dues administracions, Navarra ha d'aplicar la mateixa normativa que la vigent en cada moment en territori comú, i els corresponents expedients administratius s'han de tramitar davant cadascuna d'aquelles.

CAPÍTOL VI

Hisendes locals

Article 42. *Principi general.*

Corresponen a la Comunitat Foral en matèria d'hisendes locals les facultats i competències que té a l'empara del que estableix la Llei paccionada, de 16 d'agost de

1841, al Reial decret llei paccionat, de 4 de novembre de 1925, i altres disposicions complementàries.

Article 43. *Tributs locals.*

Sense perjudici del que disposa l'article anterior, correspon a les hisendes locals de Navarra l'exacció dels tributs següents:

a) Els que recaiguin sobre béns immobles situats a Navarra.

b) Els que gravin l'exercici d'activitats empresarials, professionals i artístiques, quan s'exerceixin a Navarra, excepte en els supòsits que el pagament de l'impost faculti per a l'exercici de l'activitat corresponent en tot el territori nacional, cas en què l'exacció correspon a l'Administració de la residència habitual o del domicili fiscal, segons que es tracti d'una persona física o d'una persona jurídica o un ens sense personalitat, respectivament.

c) Els que gravin la titularitat dels vehicles de tracció mecànica aptes per circular per les vies públiques, quan el domicili que consti en el permís de circulació del vehicle radiqui a Navarra.

d) Els que recaiguin sobre la realització d'obres, construccions i instal·lacions per a les quals sigui exigible l'obtenció de la llicència corresponent, quan aquestes tinguin lloc a Navarra.

Article 44. *Participació de les entitats locals de Navarra en els tributs de l'Estat.*

Les entitats locals de Navarra han de participar en els ingressos tributaris de l'Estat, en la part corresponent als tributs l'exacció dels quals no correspongui a la Comunitat Foral segons les normes d'aquest Conveni.

CAPÍTOL VII

Junta arbitral

Article 45. *Junta arbitral.*

1. Es constitueix una junta arbitral que entén dels conflictes que sorgeixin entre les administracions interessades com a conseqüència de la interpretació i aplicació d'aquest Conveni a casos concrets concernents a relacions tributàries individuals.

Així mateix ha de resoldre els conflictes que es plantejgin entre l'Administració de l'Estat i la Comunitat Foral o entre aquesta i l'Administració de qualsevol comunitat autònoma, en relació amb la determinació de la residència habitual de les persones físiques i del domicili fiscal, i amb la proporció corresponent a cada Administració en els supòsits de tributació conjunta per l'impost sobre societats o per l'impost sobre el valor afegit.

2. La Junta Arbitral està presidida per un magistrat del Tribunal Suprem, designat per a un termini de cinc anys pel president del Tribunal esmentat, a proposta del Consell General del Poder Judicial i un cop escoltat el Tribunal Superior de Justícia de Navarra.

3. Són vocals d'aquesta Junta:

a) Quatre representants de l'Administració de l'Estat designats pel Ministeri d'Economia i Hisenda.

b) Quatre representants de la Comunitat Foral designats pel Govern de Navarra.

Quan el conflicte afecti l'Administració d'una comunitat autònoma, el Ministeri d'Economia i Hisenda ha de substituir un representant de l'Administració de l'Estat per un altre de designat pel Govern de la comunitat autònoma esmentada.

4. La Junta Arbitral ha d'adoptar en la primera reunió les normes de procediment, legitimació i terminis que

s'hagin de seguir davant aquella, inspirant-se en els principis de la Llei de procediment administratiu de l'Estat.

5. Els acords d'aquesta Junta Arbitral, sense perjudici del seu caràcter executiu, són únicament susceptibles de recurs en via contenciosa administrativa davant la Sala corresponent del Tribunal Suprem.

6. Quan se susciti el conflicte de competències, fins que aquest no es resolgui, l'Administració que estigui gravant els contribuents en discussió els ha de continuar sotmetent al seu fur, sense perjudici de les rectificacions i compensacions tributàries que s'hagin d'efectuar entre aquestes, retrotretes a la data des de la qual sigui procedent exercir el nou fur tributari, segons l'acord de la Junta Arbitral.

TÍTOL II

Aportació econòmica

CAPÍTOL PRIMER

Mètode de determinació de l'aportació

Article 46. *Concepte de l'aportació.*

La contribució de Navarra a l'Estat consisteix en una aportació anual, com a participació de la Comunitat Foral en el finançament de les càrregues generals de l'Estat.

Article 47. *Determinació de l'aportació.*

L'aportació anual es determina aplicant l'índex d'imputació a l'import total de les càrregues de l'Estat no assumides per la Comunitat Foral i de les corresponents compensacions, tot això de conformitat amb el que estableixen els articles següents.

Article 48. *Càrregues de l'Estat no assumides per la Comunitat Foral.*

1. Es consideren càrregues de l'Estat no assumides per la Comunitat Foral totes les que corresponguin a competències que no siguin exercides efectivament per aquesta.

Per a la determinació de l'import de les càrregues esmentades, s'ha de deduir del total del pressupost de despeses de l'Estat l'import íntegre, a nivell estatal, dels crèdits que es refereixin a competències exercides per la Comunitat Foral, tant en virtut dels corresponents reials decrets de traspàs de serveis, com a l'empara del que estableix la Llei paccionada de 16 d'agost de 1841 i disposicions complementàries.

2. En tot cas, es consideren càrregues no assumides per la Comunitat Foral, entre altres, les següents:

a) Les quantitats amb què es doti el fons de compensació interterritorial, a què es refereix l'article 158.2 de la Constitució.

b) Les transferències o subvencions que figurin en els pressupostos generals de l'Estat a favor d'ens públics, en la mesura que les competències exercides per aquests no les exerceixi la Comunitat Foral.

c) Els interessos i quotes d'amortització de tots els deutes de l'Estat.

Article 49. *Aportació íntegra.*

La quantitat que resulti d'aplicar a les càrregues de l'Estat no assumides per la Comunitat Foral l'índex d'imputació a què es refereix l'article 51 d'aquest Conveni econòmic constitueix l'aportació íntegra de Navarra.

Article 50. *Compensacions.*

1. De l'aportació íntegra de la Comunitat Foral s'han de restar, per compensació, les quantitats següents:

a) La part imputable dels tributs no convinguts.

b) La part imputable dels ingressos de l'Estat de naturalesa no tributària.

c) La part imputable del dèficit que presentin els pressupostos generals de l'Estat.

d) Les quantitats a què es refereixen els articles 9.3; 11.3, lletres b) i c); 17.3, i 22 d'aquest Conveni econòmic.

2. La determinació de les quantitats a què es refereixen les lletres a), b) i c) del número 1 anterior s'efectua aplicant l'índex d'imputació que estableix l'article següent.

Article 51. *Índex d'imputació.*

L'índex d'imputació a què es refereixen els articles 47, 49 i 50 precedents es determina bàsicament en funció de la renda relativa de Navarra.

Article 52. *Aportació líquida.*

La quantitat que resulti després de la pràctica de les compensacions que regula l'article 50 d'aquest Conveni econòmic constitueix l'aportació líquida de Navarra.

CAPÍTOL II

Procediment de quantificació, actualització i periodificació de l'aportació

Article 53. *Periodicitat i actualització de l'aportació.*

1. El mètode de determinació de l'aportació que estableix el capítol anterior s'aplica, mitjançant un acord entre les dues administracions, cada cinc anys, a partir del primer de vigència d'aquest Conveni. El dit acord determina la quantia de l'aportació líquida corresponent a l'any base del quinquenni.

2. Per a cada un dels anys restants del quinquenni, l'aportació líquida es determina mitjançant l'aplicació, a l'aportació de l'any base, de l'índex d'actualització que estableix el número 1 de l'article 54 següent.

3. Sense perjudici del que estableix el número anterior, per a cada un dels anys restants del quinquenni es determina una aportació líquida provisional mitjançant l'aplicació, a l'aportació líquida de l'any base, de l'índex d'actualització provisional que estableix el número 2 de l'article 54 següent.

4. L'aportació líquida de l'any base i les aportacions líquides provisionals dels anys restants del quinquenni s'inclouen en els pressupostos generals de l'Estat i en els de la Comunitat Foral de Navarra del respectiu exercici econòmic, als efectes pertinents.

Article 54. *Índex d'actualització.*

1. L'índex d'actualització a què es refereix el número 2 de l'article 53 anterior és el quocient entre la recaptació líquida obtinguda per l'Estat pels tributs convinguts, excepte els susceptibles de cessió a les comunitats autònomes, en l'exercici a què es refereixi l'aportació líquida i la recaptació líquida obtinguda per aquest, pels mateixos conceptes tributaris, en l'any base del quinquenni.

2. L'índex d'actualització provisional a què es refereix el número 3 de l'article 53 anterior és el quocient entre la previsió d'ingressos per tributs convinguts, excepte els susceptibles de cessió a les comunitats autònomes, que figura als capítols I i II del pressupost d'ingressos de l'Estat de l'exercici a què es refereixi l'aportació líquida provi-

sional i els ingressos previstos per aquest, pels mateixos conceptes tributaris, en l'any base del quinquenni.

3. La recaptació líquida a què es refereix el número 1 d'aquest article és la que certifiqui la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i es computa com a tal l'obtinguda l'any al qual es refereixi la certificació, sigui quin sigui el de la meritació.

Article 55. Efectes per variació en les competències assumides per la Comunitat Foral.

1. Si en qualsevol dels anys del quinquenni es produeixen traspasos de serveis estatals a Navarra, amb un cost anual figurat en els pressupostos generals de l'Estat que s'hagi computat com a càrrega no assumida per la Comunitat Foral als efectes de la determinació de l'aportació líquida de l'any base, s'ha de procedir a reduir aquest cost anual en la proporció adequada a la part de l'any en què Navarra assumeixi efectivament aquests serveis i, en conseqüència, a minorar l'aportació líquida en la quantia que resulti de l'aplicació de l'índex d'imputació que preveu l'article 51 d'aquest Conveni econòmic.

Aquesta reducció proporcional ha de tenir en compte la periodicitat real de les despeses corrents i el grau efectiu de realització de les inversions.

2. En cas que Navarra deixi d'exercir competències que s'hagin computat com a assumides a l'efecte de determinar l'aportació líquida de l'any base, s'incrementa l'aportació líquida de l'exercici corresponent en la quantia que resulti de l'aplicació del que disposa el número anterior.

3. Per als exercicis següents, l'aportació líquida de l'any base a actualitzar és la resultant de reduir o incrementar, segons que correspongui, l'aportació líquida fixada inicialment en l'import que resulti d'aplicar l'índex d'imputació que regula l'article 51 d'aquest Conveni econòmic, al cost anual a nivell estatal del servei o competència que s'hagi traspasat o s'hagi deixat d'exercir, amb l'aplicació prèvia de l'índex que preveu l'article 54 anterior.

4. Quan els serveis traspasats per l'Estat estiguin integrats en el sistema de la Seguretat Social no és aplicable el que estableixen els números 1 i 3 precedents i cal atènyer-se al que estableixin els respectius reials decrets de traspàs als efectes de la incidència d'aquest en l'aportació líquida de l'any en què el traspàs sigui efectiu i en la de l'any base del quinquenni.

Article 56. Liquidació definitiva.

1. Les aportacions líquides provisionals s'han de liquidar definitivament aplicant l'índex d'actualització que estableix el número 1 de l'article 54 d'aquest Conveni econòmic.

2. La liquidació definitiva s'ha de fer el mes de març de l'exercici següent al que es refereixi l'aportació líquida provisional objecte d'aquesta i les diferències que resultin respecte d'aquesta última s'han de regularitzar en l'ingrés que, de conformitat amb el que estableix l'article següent, s'ha d'efectuar en el mes esmentat.

Article 57. Ingrés de l'aportació líquida provisional.

1. La quantitat que ha d'ingressar la Comunitat Foral de Navarra en cada exercici s'ha d'abonar a la Hisenda Pública de l'Estat en quatre terminis del mateix import, els mesos de març, juny, setembre i desembre de l'exercici respectiu.

2. Si en complir-se algun dels terminis en què s'hagi de fer l'ingrés de l'aportació líquida provisional, no ha estat possible fixar aquesta, l'ingrés s'ha d'efectuar d'acord amb l'última aportació líquida provisional fixada.

Els pagaments efectuats d'aquesta manera tenen el caràcter de «a compte», i s'han de practicar la liquidació i l'ingrés de les diferències que hi pugui haver a favor d'una o altra administració tan aviat com es conegui l'aportació líquida corresponent a l'exercici de què es tracti.

CAPÍTOL III

Ajustos a la recaptació tributària

Article 58. Ajust per impostos directes

Per al perfeccionament de l'estimació dels ingressos que per impostos directes convinguts siguin atribuïbles a Navarra i a la resta de l'Estat, les dues administracions han d'efectuar de comú acord un ajust d'aquests.

Article 59. Ajust per l'impost sobre el valor afegit

A la recaptació real de Navarra per l'impost sobre el valor afegit s'ha d'afegir el resultat de l'expressió matemàtica següent:

$$\text{Ajust} = cRR_{AD} + (c - d) H$$

en què:

$$H = \frac{RR_N}{d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_N}{RR_{TC}} \leq \frac{d'}{1 - d'}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{d''} \quad \text{si} \quad \frac{RR_N}{RR_{TC}} \geq \frac{d'}{1 - d'}$$

RR_{TC} = Recaptació real anual del territori comú per l'impost sobre el valor afegit obtinguda per les delegacions d'Hisenda.

RR_N = Recaptació real anual de Navarra per IVA.

RR_{AD} = Recaptació real anual per importacions.

c = Consum residents Navarra / Consum residents Estat (menys Canàries, Ceuta i Melilla)

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

v = Valor afegit brut de Navarra al cost dels factors.

V = Íd. de l'Estat (menys Canàries, Ceuta i Melilla).

f = Formació bruta de capital de Navarra.

F = Íd. de l'Estat (menys Canàries, Ceuta i Melilla).

e = Exportacions de Navarra.

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

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

V' = Valor afegit brut de l'Estat (menys País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla).

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

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

$$d'' = \frac{V'' - F'' - E''}{V - F - E}$$

V'' = Valor afegit brut de l'Estat (menys Navarra, País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla).

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

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

Article 60. Quantificació i liquidació dels ajustos.

La quantificació i liquidació dels ajustos que preveuen els articles 58 i 59 precedents s'ha d'efectuar, mitjançant un acord entre les dues administracions, de conformitat amb un procediment similar al que estableix el capítol segon.

TÍTOL III**Comissió coordinadora****Article 61. Comissió Coordinadora**

1. Es constitueix una comissió coordinadora, la composició de la qual és la següent:

- a) Sis representants de l'Administració de l'Estat.
- b) Sis representants de la Comunitat Foral designats pel Govern de Navarra.

2. Les competències d'aquesta Comissió Coordinadora són:

- a) Realitzar els estudis que s'estimin procedents per a una articulació estructural i funcional adequada del règim foral amb el marc fiscal estatal.
- b) Facilitar a les administracions competents criteris d'actuació uniformes, plans i programes d'informàtica.
- c) Examinar els supòsits o qüestions que s'hagin plantejat en matèria d'inspecció entre l'Administració de l'Estat i la de la Comunitat Foral.
- d) Emetre els informes que sol·licitin el Ministeri d'Economia i Hisenda, el Departament d'Economia i Hisenda del Govern de Navarra i la Junta Arbitral.
- e) Examinar els problemes de valoració a efectes tributaris.
- f) Determinar l'aportació econòmica, tant de l'any base com dels restants de cada quinquenni, a què es refereix l'article 53, a fi d'eleva-la a les dues administracions per a l'adopció de l'acord corresponent.
- g) Fixar l'actualització de la xifra a què es refereix la disposició adicional segona, per a la seva aprovació per les dues administracions.
- h) Establir la manera de fer efectiu el resultat de l'ajust de l'impost sobre el valor afegit que regula l'article 59 d'aquest Conveni econòmic.

3. La comissió coordinadora s'ha de reunir, almenys, dues vegades l'any, durant els mesos de març i setembre, i a més, quan ho sol·liciti alguna de les administracions representades.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

Primera.—S'aprova l'aportació líquida definitiva de Navarra per a l'exercici de 1990, any base del quinquenni 1990-1994, que figura a l'annex I d'aquest Conveni econòmic.

Aquesta aportació líquida s'ha fixat segons la situació real de les competències assumides per la Comunitat Foral l'1 de juliol de 1990.

Segona.—La xifra de tres-cents milions de pessetes a què es refereixen els articles 17 i 28 s'ha d'actualitzar, almenys, cada cinc anys, de conformitat amb el que disposa l'article 61 d'aquest Conveni econòmic.

Tercera.—En cas que es produeixi una reforma substancial en l'ordenament jurídic tributari de l'Estat, les dues administracions han de procedir, de comú acord, a l'adaptació d'aquest Conveni a les modificacions que hagin experimentat els tributs convinguts i a la revisió, si s'escau, de l'aportació líquida de l'any base del quinquenni que correspongui, en la forma i quantia que siguin procedents, amb efectes a partir de l'any en què entri en vigor la reforma.

Quarta.—Fins que la Comunitat Foral no aprovi les disposicions reguladores de les taxes a què es refereix el número 2 de l'article 34, s'han d'aplicar les normes vigents en territori comú.

Cinquena.—L'Estat i la Comunitat Foral poden acordar el finançament conjunt d'inversions a realitzar a Navarra, o en altres territoris, quan la naturalesa o característiques d'aquestes aconsellin aquest tipus de finançament.

Sisena.—Les dues administracions, de comú acord, han d'establir anualment la valoració del cost de les competències exercides per la Comunitat Foral en matèria de policia.

DISPOSICIONS TRANSITÒRIES

Primera.—Per al quinquenni 1990/1994 l'índex d'imputació a què es refereix l'article 51 d'aquest Conveni és l'1,60 per 100.

Segona.—De conformitat amb el que preveuen la disposició final i la disposició adicional primera, l'aportació líquida definitiva que ha de satisfer la Comunitat Foral l'any 1990 és de 30.913,7 milions de pessetes.

Tercera.—Durant el primer quinquenni de vigència d'aquest Conveni, a la recaptació real de Navarra per l'impost sobre el valor afegit s'han d'afegir:

- a) L'1,547 per 100 de la recaptació estatal per l'impost sobre el valor afegit obtinguda en les duanes.
- b) El 0,255 per 100 de la recaptació real de l'impost sobre el valor afegit, excloent-ne la de les duanes, obtinguda en territori comú dividida per 0,92811, o de la recaptació real de Navarra dividida per 0,01292, segons que el percentatge de recaptació de Navarra respecte a la total estatal, excloent-ne el País Basc, sigui superior o inferior, respectivament, a l'1,392 per 100.

Quarta.—Si en qualsevol dels anys que, durant la vigència d'aquest Conveni econòmic, s'hagin de considerar com a any base de quinquenni, no s'aprova en el termini oportú l'aportació líquida corresponent a l'any base esmentat, s'ha de fixar, per al dit exercici i, si s'escau, per als subsegüents, una aportació líquida provisional, de conformitat amb el que estableix el número 3 de l'article 53 d'aquest Conveni econòmic.

Les aportacions líquides provisionals determinades d'aquesta manera no són objecte de liquidació definitiva i es regularitzen una vegada establerta l'aportació líquida definitiva de l'any base del quinquenni corresponent.

Cinquena.—En el primer exercici d'aplicació d'aquest Conveni econòmic, les normes que conté la secció tercera del capítol segon i secció tercera del capítol tercer, del títol primer, han de tenir en compte com a volum d'operacions i lloc de realització d'aquestes les que haurien correspost com a definitives en l'exercici precedent, si hi haguessin estat vigents els preceptes esmentats.

Així mateix, les retencions en la font, ingressos i pagaments a compte que sigui procedent efectuar durant el primer exercici esmentat s'han de practicar d'acord amb els criteris que estableix el paràgraf anterior.

DISPOSICIÓ FINAL

Aquest Conveni econòmic entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i té efectes de conformitat amb les regles següents:

- 1a El títol preliminar i el títol tercer s'apliquen a partir de l'entrada en vigor d'aquest Conveni.
- 2a El títol primer s'aplica als tributs meritats a partir de l'1 de gener de 1991.
- 3a Els capítols primer i segon del títol segon i l'article 58 s'apliquen a partir de l'1 de juliol de 1990.
- 4a L'article 59 s'aplica a partir de l'1 de gener de 1990.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

En el moment en què, d'acord amb el que determina la disposició final, comencin a tenir efectes les normes que conté aquest Conveni econòmic, queden derogades totes les disposicions que s'hi oposin i, en particular, les que estableix el Decret llei 16/1969, de 24 de juliol, pel qual es fixa l'aportació de Navarra al sosteniment de les càrregues generals de la nació i s'harmonitza el seu peculiar règim fiscal amb el general de l'Estat; el Reial decret 839/1978, de 30 de març, d'harmonització dels règims fiscals comú i foral, en matèria de mesures urgents de reforma fiscal; el Reial decret 2655/1979, de 19 d'octubre, pel qual s'estableixen normes de caràcter provisional per a l'adaptació de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre societats en territori de règim comú i foral de Navarra, i la Llei 18/1986, de 5 de maig, d'adaptació del Conveni econòmic al nou règim d'imposició indirecta, a excepció del seu capítol V, que queda derogat a partir d'1 de gener de 1990.

Sense perjudici del que estableix el paràgraf anterior són exigibles, per l'Administració de l'Estat i per la de la Comunitat Foral de Navarra, les respectives obligacions tributàries derivades de la normativa que es deroga, d'acord amb els criteris d'harmonització anteriorment vigents.

ANNEX I

DETERMINACIÓ DE L'APORTACIÓ DE NAVARRA DE L'ANY BASE 1990

Concepte	Milions de pessetes
Pressupost de l'Estat. Despeses	12.694.509,0
Càrregues exercides per Navarra	3.556.579,1
Ministeris i seccions 32 i 33 3.513.430,5	
Policia..... 43.148,6	
Càrregues de l'Estat no assumides	9.137.929,9
Aportació íntegra (9.137.929,9 x 0,0160)	146.206,9
Compensacions	84.379,3
Per tributs no convinguts..... 28.739,2 (1.796.200,0 x 0,0160)	
Per altres ingressos no tributaris 16.586,9 (1.036.680,0 x 0,0160)	
Per dèficit pressupostari	32.120,5 (2.007.529,0 x 0,0160)
Per impostos directes convinguts	6.932,8
Aportació líquida de l'any base	61.827,5