

CAP DE L'ESTAT

29577 *LLEI 11/1993, de 13 de desembre, d'adaptació del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc a la Llei de l'impost sobre el valor afegit, i a la Llei d'impostos especials.* («BOE» 298, de 14-12-1993.)

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.

Exposició de motius

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 adicional segona que en cas que es produeixi una reforma substancial en l'ordenament jurídic tributari de l'Estat que afecti tots o algun dels tributs concertats les dues administracions han de procedir, de comú acord, a l'adaptació pertinent del dit Concert a les modificacions que hagin experimentat els tributs esmentats.

El procés d'harmonització fiscal en l'àmbit de la Comunitat Econòmica Europea ha donat lloc a una nova regulació de l'impost sobre el valor afegit, la qual s'ha incorporat a la Llei 37/1992, de 28 de desembre, així com una nova regulació dels impostos especials, la qual s'ha incorporat a la Llei 38/1992, de 28 de desembre. Les dues circumstàncies constitueixen, sens dubte, unes reformes substancials de l'ordenament jurídic tributari de l'Estat que afecta alguns dels tributs concertats.

Aquesta situació obliga, doncs, a l'adaptació del Concert econòmic a la nova Llei de l'impost sobre el valor afegit, així com a la nova Llei d'impostos especials.

Amb aquesta finalitat, les dues administracions, de comú acord i de conformitat amb el mateix procediment que el seguit per a l'aprovació del mateix Concert econòmic, han procedit a l'adaptació d'aquest a la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, i a la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials, i la Comissió Mixta de Quota ha aprovat l'Acord corresponent el 17 de desembre de 1992.

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 la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, i a la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials, tot això segons el que estableix la disposició adicional segona d'aquell.

Disposició final única.

Aquesta Llei entra en vigor simultàniament amb la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, i amb la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials.

Per tant,

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

Madrid, 13 de desembre de 1993.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
FELIPE GONZÁLEZ MÁRQUEZ

ANNEX

Acord primer.

1. Aprovar l'adaptació del Concert econòmic entre l'Estat i el País Basc a la nova Llei de l'impost sobre el valor afegit i a la nova Llei d'impostos especials, i conve-nir la nova redacció que s'ha de donar als articles vint-i-vuit, vint-i-nou, trenta-dos i cinquanta-u de l'actual Concert econòmic.

«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:

U. Els subjectes passius que operin exclusivament en territori basc han de tributar íntegrament a les corresponents diputacions forals i els que operin exclusivament en territori comú ho han de fer a l'Administració de l'Estat.

Dos. Quan un subjecte passiu operi en territori comú i basc ha de tributar a 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.

Tres. Els subjectes passius el volum total d'operacions dels quals l'any anterior no hagi excedit els 300 milions de pessetes han de tributar en tot cas, i sigui quin sigui el lloc on efectuïn les 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 situat al País Basc.

Als efectes d'aquesta norma s'entén com a volum total d'operacions l'import 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 dugui a terme.

En el supòsit d'inici de l'activitat, per al còmput de la xifra de 300 milions de pessetes, cal atènyer-se al volum d'operacions realitzat 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 des de l'inici de les activitats s'elevan a l'any.

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

Cinc. Als efectes d'aquest Concert econòmic s'entenen realitzades en els 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 realitzi 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 que s'inicia 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 fer en el dit territori l'últim procés de transformació dels béns lliurats.

2. 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 el dit 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 radiquin en territori basc.

B) Prestacions de serveis.

Les prestacions de serveis s'entenen realitzades en territori basc quan s'efectuïn des del dit 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 procedixin 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.

Sis. Amb vista a l'exacció de l'impost corresponent a les adquisicions intracomunitàries s'han d'aplicar les regles següents:

a) L'exacció de l'impost per les adquisicions intracomunitàries que efectuïn els subjectes passius que tributin exclusivament a una sola Administració correspon a la dita Administració.

b) L'exacció de l'impost per les adquisicions intracomunitàries que efectuïn els subjectes passius que tributin conjuntament a les dues administracions correspon a l'una o a l'altra en la mateixa proporció que la resultant d'aplicar el que disposa l'apartat u de l'article següent.

c) Els criteris que estableixen les regles a) i b) anteriors també són aplicables en relació amb els transports intracomunitaris de béns, els serveis accessoris a aquests i els serveis de mediació en els anteriors, el destinatari dels quals hagi comunicat al prestador dels serveis un número d'identificació atribuït a Espanya, a efectes de l'impost sobre el valor afegit.

d) L'exacció de l'impost per les adquisicions intracomunitàries de mitjans de transport nous efectuades per particulars o per persones o entitats les operacions de les quals estiguin totalment exemptes de l'impost sobre el valor afegit o no hi estiguin subjectes correspon a l'Administració del territori comú o basc en què els mitjans de transport esmentats es matriculin definitivament.

Set. Sense perjudici del que disposa la norma sis anterior, 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:

a) Les adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'impost per opció o perquè s'ha superat el límit quantitatiu que estableix la normativa reguladora de l'impost, efectuades per subjectes passius que realitzin exclusivament operacions que no originen dret a deducció total o parcial d'aquell, o per persones jurídiques que no actuïn com a empresaris o professionals.

b) Les adquisicions intracomunitàries de béns en règim simplificat, règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca i règim de recàrrec d'equivalència.

Vuit. Els lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats per persones o entitats no establertes en el territori d'aplicació de l'impost per a empresaris o professionals, quan aquests últims adquireixin la consideració de subjectes passius respecte d'aquelles, tributen en els termes que resultin d'aplicar les regles a) i b) de la norma sis anterior.

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

U. 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 gravats i els exempts que originen dret a la deducció que s'hagin realitzat en els territoris respectius durant cada any natural.

Aquest resultat comprèn l'impost corresponent a les operacions intracomunitàries.

Dos. 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 de l'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.

Tres. 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 consegüent regularització de les declaracions efectuades en els períodes de liquidació anterior amb cada una de les administracions.

Quatre. Els subjectes passius que estiguin sotmesos a tributació en els 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 procedents, en què han de constar, en tot cas, les proporcions provisionalment o definitivament aplicables i les quotes o devolucions que resultin davant les diferents administracions.

Cinc. 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 la Delegació d'Hisenda que correspongui, en la proporció resultant.

Sis. 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 seva quantia excedeix la de les quotes meritades tenen dret a sol·licitar la devolució del saldo a favor seu.

Correspon a cadascuna de les diputacions forals o, si s'escau, a la Delegació d'Hisenda, fer les devolucions que siguin procedents, en la part proporcional respectiva.

Set. 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:

1a Subjectes passius amb domicili fiscal en territori comú: La comprovació i investigació les han de fer els òrgans de l'Administració de l'Estat, que han 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.

2a Subjectes passius amb domicili fiscal en territori basc: La comprovació i investigació les 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.

3a 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.

4a Les proporcions que l'Administració competent fixi en les comprovacions 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.

Vuit. Les declaracions recapitulatives de lliuraments i adquisicions intracomunitàries s'han de presentar davant l'Administració tributària que tingui atribuïda la competència per a la comprovació i investigació dels subjectes passius.

Article trenta-dos. Impuestos especiales.

Els impostos especials, excepte els que graven els alcohols etílics i begudes alcohòliques i el petroli, els seus derivats i similars, els exigeixen les respectives diputacions forals d'acord amb les normes següents:

U. Correspon a les respectives diputacions forals l'exacció de l'impost sobre l'ús del telèfon al País Basc. L'impost l'ha de liquidar i recaptar la Companyia Telefònica en la forma que disposa l'article 44 del text refós de 2 de març de 1967, i aquesta ha d'ingressar directament el seu rendiment a la Diputació Foral competent.

Dos. L'impost sobre begudes refrescants l'exigeixen al País Basc les respectives diputacions forals quan la venda o lliurament per part del fabricant surti amb destinació als adquirents de fàbriques, tallers o magatzems situats en territori del País Basc.

Tres. L'impost especial sobre determinats mitjans de transport l'exigeixen les respectives diputacions forals, quan els mitjans de transport siguin objecte de matriculació definitiva en territori basc, aplicant-hi les mateixes normes substantives i formals que a cada moment estableixi l'Estat.

Correspon a les diputacions forals aprovar els models de declaració i ingrés i assenyalar els terminis d'ingrés, que no poden diferir substancialment dels que estableixi l'Administració de l'Estat.

La matriculació s'ha d'efectuar de conformitat amb els criteris que estableixi la normativa vigent sobre la matèria. En particular, les persones físiques han d'efectuar la matriculació del mitjà de transport a la província en què es trobi el seu domicili fiscal.

Article cinquanta-u. Ajustos.

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

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

b) La diferència existent entre el 6,875 per 100 de la recaptació real en territori comú per l'impost sobre el valor afegit causada pel fet imposable de les adquisicions intracomunitàries i el 93,125 per 100 de la recaptació real pel mateix concepte en el País Basc.

c) 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 pel 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 i la causada pel fet imposable de les adquisicions intracomunitàries, sigui superior o inferior, respectivament, al 5,643 per 100.

Dos. Igualment, en la Llei de la quota es poden establir, si s'escau, altres mecanismes d'ajust que puguin perfeccionar l'estimació dels ingressos públics imputables al País Basc i a la resta de l'Estat.

Tres. Les quantitats resultants de la pràctica dels ajustos que siguin procedents constitueixen la quota de cada territori històric.»