

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

1/2023 Foru Dekretu Arauemailea, maiatzaren 9koa, plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziari buruzkoa.

Berriki onetsi den apirilaren 3ko 9/2023 Legeak, zeinaren bidez aldatetak sartu baitira Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onesten duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legean, besteak beste, plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga berezia hitzartu du berritasun gisa, eta 33 bis artikulua berriari dio zerga hori tributu itundu bat dela eta hura arautzeko Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak aplikatuko direla. Lurralde Historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorten eta ordainketa ereduak onesteko eta likidazio aldi bakoitzeko ordainketa epeak ezartzeko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ezingo dira izan Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak.

Lurralde erkidean, zerga hori ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoruz kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legeak arautzen du, ekonomia zirkularra sustatzeko neurri fiskalen esparruan.

Berrerabili ezin diren plastikozko ontzien hondakinen sorrera prebenitzea da haren xedea, eta zeharkako tributu gisa artikulatzen da, plastikoa duten baina berrerabili ezin diren ontzien erabileraren gainean aplikatzen dena. Zerga honen ondorioetarako, ontzizat hartzen dira salgaiak barruan eduki, babestu, manipulatzea, banatu eta aurkezteko balio duten produktu guztiak, esate baterako, plastikozko edalontziak edo produktuen garraioan paketatzeko eta hausturak saihesteko erabiltzen diren plastikozko biribilkiak, baita aipatutako apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 2. artikuluko definizioan jasotako produktu guztiak ere.

Ekonomia Itunaren 33 bis artikuluan ezarritako gaikuntzaz baliatuta, apirilaren 5eko 152/2023 Foru Agindua eman zen, zeinaren bidez onesten baita 592 ereduak –«Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga berezia. Autolikidazioa»– izeneko, eredu hori aurkezteko modua eta prozedura zehazten baitira, baita plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren itzulketa eskatzeko modua eta prozedura ere, eta lurralde erregistroan inskribatzea, kontabilitatea eramatea eta izakinen erregistro liburuak aurkeztea arautzen baita.

Zergaren erregulazioa osatze aldera, foru dekretu arauemaielen bitartez Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga ordenamendura ekartzeko plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren erregulazioa, eta, horretarako, dekretuak ezartzen ditu Ekonomia Itunean zergaren ordainarazpenaren ondorioetarako finkatutako lotura puntuak.

Alde horretatik, zerga honen zergadunek honako kasuotan ordaindu beharko diote zerga Gipuzkoako Foru Aldundiari:

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral Normativo 1/2023, de 9 de mayo, del impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables.

La recientemente aprobada Ley 9/2023, de 3 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, concierta de forma novedosa, entre otros, el impuesto especial sobre envases de plástico no reutilizable, definiéndolo en el nuevo artículo 33 bis como un tributo concertado que se registrará por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado. No obstante, habilita a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos para aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

El citado impuesto viene regulado en territorio común por la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, dentro del marco de las medidas fiscales para incentivar la economía circular.

Este impuesto tiene por objeto la prevención de la generación de residuos de envases de plástico no reutilizables, y se articula como un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre la utilización de envases que, conteniendo plástico, no son reutilizables. A efectos de este impuesto tienen la consideración de envase todo producto destinado a prestar la función de contener, proteger, manipular, distribuir y presentar mercancías, como pueden ser los vasos de plástico o los rollos de plástico para embalar y evitar roturas en el transporte de productos, además de todos los productos contenidos en la definición del artículo 2 de la citada Ley 7/2022, de 8 de abril.

En virtud de la habilitación establecida en el artículo 33 bis del Concierto Económico a la que se ha aludido anteriormente, se dictó la Orden Foral 152/2023, de 5 de abril, por la que se aprueba el modelo 592 «Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación», se determina la forma y procedimiento para su presentación, así como la forma y procedimiento para la solicitud de devolución del impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables y se regulan la inscripción en el registro territorial, la llevanza de la contabilidad y la presentación del libro registro de existencias.

Al objeto de completar la regulación del impuesto, a través del presente decreto foral normativo se incorpora al ordenamiento tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa la regulación del impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables, recogiendo en él los puntos de conexión fijados en el Concierto Económico a efectos de su exacción.

A este respecto, los contribuyentes de este impuesto deberán tributar a la Diputación Foral de Gipuzkoa con arreglo a las siguientes reglas:

– Zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuen fabrikazioaren kasuan, jarduera garatzeko erabiltzen diren establezimenduak Gipuzkoako Lurralde Historikoan daudenean.

– Zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuak Batasunaren barruan eskuratzen diren kasuetan, zergadunaren zerga egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikoan dagoenean. Batasun barruko eskurapenak ezarri gabeko zergadun batek egiten baditu, haren ordezkariaren zerga egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikoan dagoenean.

– Zergaren xede diren produktuak modu irregularrean sarzzen badira, sarrera irregular hori egiaztatzen den unean produktuak Gipuzkoako Lurralde Historikoan daudenean.

Zergari lotuta egongo dira bai hutsik dauden ontziak eta bai barruan salgaiak eduki, babestu, manipulatu, banatu eta aurkezten dituztenak.

Material bat baino gehiagoz osatuta dauden ontziak, plastikoa badute, daukaten plastiko kantitatearen arabera kargatuko dira.

Plastikoa duten baina berrerabili ezin diren ontziak fabrikatzeak, inportatzeak edo Batasunaren barruan eskuratzeak erazten du tributu honetan zerga egitatea.

Hala ere, kontuan hartuta ezen, batzuetan, halako ontzien fabrikazioan eragile ekonomiko batek baino gehiagok parte hartzen dutela edo ontzi horien parte jakin batzuk –itxigailuak, esate baterako– subjektu batek baino gehiagok fabrikatzen dituztela, zergapekoen kopurua ahal den gehien murrizteko eta, beraz, zergaren kudeaketa errazteko, baita, bide batez, ukitutako subjektuei administrazio kargak gutxitzeko ere, plastikozko produktu erdilanduak fabrikatu, inportatu edo Batasunaren barruan eskuratzeko –aurreformak edo xafra termoplastikoak, esate baterako– zergapetu egingo dira ontziak fabrikatzeko erabiltzekoak direnean, bai ontziak ixtea, merkaturatzea edo aurkeztea ahalbidetzen duten plastikozko beste produktu batzuk direnean ere. Hortaz, produktu erdilanduetatik abiatuta ontziari behin betiko forma ematen diotenak edo ontziari zergapetu diren plastikozko beste elementu batzuk –itxigailuak, esate baterako– gehitzen dizkietenak ez dira fabrikatzailetzat hartuko eta, ondorioz, ez dira zerga honen zergadun izango.

Bestalde, plastikozko produktuak birziklatzea sustatze aldeara, zergaren eremu objektiboko produktuetan dagoen plastiko birziklatuaren kantitatea ez da zergapetuko.

Alde horretatik, zerga oinarria izango da zergaren xede diren produktuek birziklatu gabe duten plastiko kantitatea, kilogramotan adierazia. Zerga tasa 0,45 eurokoa izango da kilogramoko.

Barruan ondasunak edo produktuak eduki, babestu, manipulatu edo entregatzea xede duten produktuei gehitzeko sortzen diren pinturak, tintak, lakak eta itsasgarriak ez dira zergari lotuta egongo. Oro bat, zergapetu gabe egongo dira, salbuetsita egoteagatik, ontzien inportazio eta Batasun barruko eskurapen txikiak. Inportazioak edo eskurapenak txikiak direla joko da inportatutako edo Batasunaren barruan eskuratutako ontzietan dagoen plastiko ez-birziklatuaren kantitate osoa 5 kilogramotik gorakoa ez denean. Era berean, egokitzen jo da produktu batzuk zergatik salbuetsita uztea barruan honako hauek eduki, babestu, manipulatu, banatu eta aurkezteko erabiltzekoak direnean: sendagaiak, osasun produktuak, erabilera mediku berezietarako elikagaiak, bularreko umeei ospitaletan emateko prestakinak edo jatorri sanitarioko hondakin arriskutsuak, bai eta nekazaritza edo abeltzaintzako siloratzeko lanetan erabiltzen diren plastikoko biribilkiak ere.

– En los supuestos de fabricación de productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto cuando los establecimientos en los que se desarrolle la actividad radiquen en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

– En los supuestos de adquisición intracomunitaria de productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto, cuando el domicilio fiscal del contribuyente se encuentre en el Territorio Histórico de Gipuzkoa. Si las adquisiciones intracomunitarias se realizan por un contribuyente no establecido, cuando el domicilio fiscal de su representante radique en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

– En los supuestos de introducción irregular de los productos objeto del impuesto, cuando los mismos se encuentren en el Territorio Histórico de Gipuzkoa en el momento en que se constate la introducción irregular.

Se sujetarán al impuesto los envases, tanto vacíos como si estuvieran conteniendo, protegiendo, manipulando, distribuyendo y presentando mercancías.

Aquellos envases que, estando compuestos de más de un material, contengan plástico, se gravarán por la cantidad de plástico que contengan.

El hecho imponible del impuesto recae sobre la fabricación, la importación o la adquisición intracomunitaria de los envases que, conteniendo plástico, son no reutilizables.

No obstante, considerando que, en ocasiones, en la fabricación de estos envases, participan diferentes agentes económicos, o que, incluso, determinadas partes de los mismos, como pueden ser los cierres, son fabricados por sujetos distintos, al objeto de reducir, en la medida de lo posible, el mayor número de obligados tributarios y, por ende, facilitar la gestión del impuesto y, al mismo tiempo, minorar las cargas administrativas de los sujetos concernidos, resultará gravada la fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de los productos plásticos semielaborados destinados a la fabricación de los envases, tales como las preformas o las láminas de termoplástico, así como aquellos otros productos plásticos que permitan su cierre, su comercialización o la presentación de los mismos. Por tanto, no tendrá la condición de fabricante y, por consiguiente, de contribuyente del impuesto, quien a partir de los productos semielaborados le confiera la forma definitiva al envase o incorpore al mismo otros elementos de plástico que hayan resultado gravados por el impuesto, como pueden ser los cierres.

Por otra parte, al objeto de fomentar el reciclado de productos plásticos, no se gravará la cantidad de plástico reciclado contenida en productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

En este sentido, la base imponible estará constituida por la cantidad de plástico no reciclado, expresada en kilogramos, contenida en los productos objeto del impuesto. El tipo impositivo es de 0,45 euros por kilogramo.

No estarán sujetos al impuesto las pinturas, las tintas, las lacas y los adhesivos concebidos para ser incorporados a los productos destinados a tener la función de contener, proteger, manipular o entregar bienes o productos. Tampoco resultarán gravadas por el impuesto, al resultar exentas, las pequeñas importaciones o adquisiciones intracomunitarias de envases. Tendrán dicha consideración aquellas cuya cantidad total del plástico no reciclado contenido en los envases objeto de la importación o adquisición intracomunitaria no exceda de 5 kilogramos. Asimismo, se ha considerado oportuno dejar exentos del impuesto aquellos productos que se destinan a prestar la función de contención, protección, manipulación, distribución y presentación de medicamentos, productos sanitarios, alimentos para usos médicos especiales, preparados para lactantes de uso hospitalario o residuos peligrosos de origen sanitario, así como los rollos de plástico para ensilados de uso agrícola y ganadero.

Ordaindutako zergaren zenbatekoak Gipuzkoako Foru Aldundiak itzuliko ditu, baldin eta itzultzeko eskatzen diren kuotak Administrazio honetan ordaindu badira. Dena dela, kuotak zein administrazioan ordaindu diren jakiterik ez dagoenean, itzulketak Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo du itzulketarako eskubidea bere lurraldean sortu denean.

Zergapekoen inskripzioa eta errolda, eta zergaren egiazta-pen eta ikerketa, Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo ditu gorago adierazi diren ordainarazpen arauetara jarraituz.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzko uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauaren 13. artikuluko 5. apartatuak xedatzen du Foru Aldundiak foru dekretu arauemaileak eman ditzakeela, haien xede bakarra Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudia egokitzea denean, baldin eta, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren arabera, Lurralde Historiko horretan araubide erkideko lurraldean dauden arau substantibo eta formal berberak bete behar badira. Bestalde, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 8. artikuluko xedatzen du ezen, Foru Aldundiak, Batzar Nagusiek eskuordetuta, zerga arloko xedapen arauemaileak eman ahal izango dituela, foru arau baten mailarekin, haien xede bakarra Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudia egokitzea denean, baldin eta, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren arabera, Lurralde Historiko horretan araubide erkideko lurraldean dauden arau substantibo eta formal berberak bete behar badira.

Horrenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Izaera eta helburua.

1. Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga behera zeharkako tributu bat da, plastikoa duten ontzi ez-berrerabilgarrien erabilera zergaren aplikazio lurraldean zergapezten duena, bai hutsik daudenean, bai barruan salgaiak edukiki, beste, manipulatu, banatu eta aurkezten dituztenean.

2. Zergaren helburua da berrerabili ezin diren plastikozko ontzien hondakinen sorrera prebenitzea eta hondakin plastikoen birziklapena sustatzea, material horren zirkularitateari laguntzeko.

2. artikulua. Eremu objektiboa.

1. Zerga honen eremu objektiboan sartzen dira:

a) Plastikoa duten ontzi ez-berrerabilgarriak.

Ondorio horietarako, ontzizat hartzen dira barruan salgaiak edukiki, babestu, manipulatu, banatu eta aurkezteko diseinatutako artikuluko guztiak. Haien barruan honako hauek ere sartzen dira: Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 2.m) artikuluan definitutakoak, eta, definizio horretan sartu ez arren, eginkizun berberak edukiki eta baldintza berberetan erabili daitezkeenak, salbu eta artikuluko horiek produktu baten parte badira, beharrezkoak badira produktu hori bere balio bizitza osoan edukiki, mantendu edo kontserbatzeko, eta haren elementu guztietan azken helburua batera erabili, kontsumitu edo ezabatzea bada.

Ontziak ezin direla berrerabili joko da haien bizitza zirkulazioan edo errotazio ugari egiteko sortu, diseinatu eta merkatu-

Las devoluciones del importe del impuesto pagado que procedan, serán efectuadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando las cuotas cuya devolución se solicita hayan sido ingresadas en esta Administración. No obstante, en los casos en que no sea posible determinar en qué Administración fueron ingresadas las cuotas, la devolución se efectuará por la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando el derecho a la devolución se haya generado en su territorio.

La inscripción y el censo de los obligados tributarios del impuesto, así como la comprobación e investigación del mismo serán realizadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa con arreglo a las reglas de exacción anteriormente expuestas.

El apartado 5 del artículo 13 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno, y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, dispone que la Diputación Foral podrá dictar decretos forales normativos en materia tributaria en el supuesto de que su objeto sea exclusivamente la adaptación de la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando, de conformidad con lo dispuesto en el Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado mediante la Ley 12/2002, de 23 de mayo, deban regir en dicho Territorio Histórico las mismas normas sustantivas y formales que en el territorio de régimen común. Por su parte, el artículo 8 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, dispone que la Diputación Foral, por delegación de las Juntas Generales, podrá dictar disposiciones normativas con rango de norma foral en materia tributaria en el supuesto de que su objeto sea exclusivamente la adaptación de la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando, de conformidad con lo establecido en el Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado mediante la Ley 12/2002, de 23 de mayo, deban regir en dicho Territorio Histórico las mismas normas sustantivas y formales que en el territorio de régimen común.

En su virtud, a propuesta del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno Foral en sesión del día de la fecha,

DISPONGO

Artículo 1. Naturaleza y finalidad.

1. El impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables es un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre la utilización, en el territorio de aplicación del impuesto, de envases no reutilizables que contengan plástico, tanto si se presentan vacíos, como si se presentan conteniendo, protegiendo, manipulando, distribuyendo y presentando mercancías.

2. La finalidad del impuesto es el fomento de la prevención de la generación de residuos de envases de plástico no reutilizables, así como el fomento del reciclado de los residuos plásticos, contribuyendo a la circularidad de este material.

Artículo 2. Ámbito objetivo.

1. Se incluyen en el ámbito objetivo de este impuesto:

a) Los envases no reutilizables que contengan plástico.

A estos efectos tienen la consideración de envases todos los artículos diseñados para contener, proteger, manipular, distribuir y presentar mercancías, incluyéndose dentro de estos tanto los definidos en el artículo 2.m) de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, como cualesquiera otros que, no encontrando encaje en dicha definición, estén destinados a cumplir las mismas funciones y que puedan ser objeto de utilización en los mismos términos, salvo que dichos artículos formen parte integrante de un producto y sean necesarios para contener, sustentar o preservar dicho producto durante toda su vida útil y todos sus elementos estén destinados a ser usados, consumidos o eliminados conjuntamente.

Se considera que los envases son no reutilizables cuando no han sido concebidos, diseñados y comercializados para rea-

ratu ez direnean, edo diseinatu ziren helburu bererako bete edo berrerabiltzekoak ez direnean.

b) a) letran aipatutako ontziak lortzeko bideratutako produktu plastiko erdilanduak, hala nola aurreformak edo xafra termoplastikoak.

c) Berrerabili ezin diren ontziak itxi, merkaturatu edo aurkezteko balio duten produktuak, plastikoa dutenean.

2. Aurreko apartatuaren ondorioetarako, plastikotzat hartzen da Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 2.u) artikuluan definitutako materiala.

3. Artikulu honen 1. apartatuan aipatzen diren produktuek osieran material bat baino gehiago badute eta haietako bat plastikoa bada, daukaten plastiko kantitatearen arabera zergapetuko dira.

3. artikulua. Araudi aplikagarria.

1. Ekonomia Itunaren 33 bis artikuluan xedatutakoaren esparruan, foru dekretu arauemaile honetan eta hura garatzen duten xedapenetan ezarritakoaren arabera exijituko da zerga.

2. Foru dekretu arauemaile honetan xedatutakoak ez du galaraziko barne ordenamenduaren parte diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan ezarritakoa aplikatzea.

4. artikulua. Zergaren ordainarazpena eta ikuskapena.

1. Zergadunek arau hauen arabera ordainduko diote zerga Gipuzkoako Foru Aldundiari:

– Zergaren eremu objektiboko produktuen fabrikazioaren kasuan, jarduera garatzeko erabiltzen diren establezimenduak Gipuzkoako Lurralde Historikoan daudenean.

– Zergaren eremu objektiboko produktuak Batasunaren barruan eskuratzen diren kasuetan, zergadunaren zerga egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikoan dagoenean. Batasun barruko eskurapenak ezarri gabeko zergadun batek egiten baditu, haren ordezkariaren zerga egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikoan dagoenean.

– Zergaren xede diren produktuak modu irregularrean sartzten badira, sarrera irregular hori egiaztatzen den unean produktuak Gipuzkoako Lurralde Historikoan daudenean.

2. Zergaren egiaztapena eta ikerketa Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo ditu, aurreko apartatuan ordainarazpenari dagokionez jasotako irizpideen arabera, betiere zerga administrazioen arteko lankidetzara alde batera utzi gabe.

5. artikulua. Definizioak.

1. Zerga honen ondorioetarako, definizio hauek ezartzen dira:

a) «Batasunaren barruko eskurapena»: eskualdatzaileak, eskuratzzaileak berak edo hirugarren batek (aurreko bietako edozeinen izenean eta kontura) Europar Batasuneko beste estatu batek zergaren aplikazio lurraldera (Kanarietara, Ceutara eta Melillara izan ezik) eskuratzzaileari entregatzeko igorri edo garraiatutako produktu zergapetuak baliatzeko ahalmena eskuratzea.

Era berean, Batasunaren barruko eskurapenekin parekatutako eragiketatzat hartuko da jabeak zergaren xede diren ontziak zergaren aplikazio lurraldean jasotzea, Kanarietan, Ceutan eta Melillan izan ezik, bidalketa jabeak berak egin badu Europar Batasuneko beste estatu batetik.

lizar múltiples circuitos o rotaciones a lo largo de su ciclo de vida, o para ser rellenados o reutilizados con el mismo fin para el que fueron diseñados.

b) Los productos plásticos semielaborados destinados a la obtención de los envases a los que hace referencia la letra a), tales como las preformas o las láminas de termoplástico.

c) Los productos que contengan plástico destinados a permitir el cierre, la comercialización o la presentación de envases no reutilizables.

2. A los efectos del apartado anterior, tiene la consideración de plástico el material definido en el artículo 2.u) de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.

3. Aquellos productos a los que se hace referencia en el apartado 1 de este artículo que, estando compuestos de más de un material, contengan plástico, se gravarán por la cantidad de plástico que contengan.

Artículo 3. Normativa aplicable.

1. En el marco de lo dispuesto en el artículo 33 bis del Concerto Económico, el impuesto se exigirá de acuerdo con lo establecido en el presente decreto foral normativo y en las disposiciones que lo desarrollen.

2. Lo establecido en el presente decreto foral normativo se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno.

Artículo 4. Exacción del impuesto e inspección.

1. Los contribuyentes tributarán a la Diputación Foral de Gipuzkoa con arreglo a las siguientes reglas:

– En los supuestos de fabricación de productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto, cuando los establecimientos en los que se desarrolle la actividad radiquen en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

– En los supuestos de adquisición intracomunitaria de productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto cuando el domicilio fiscal del contribuyente se encuentre en el Territorio Histórico de Gipuzkoa. Si las adquisiciones intracomunitarias se realizan por un contribuyente no establecido, cuando el domicilio fiscal de su representante radique en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

– En los supuestos de introducción irregular de los productos objeto del impuesto, cuando los mismos se encuentren en el Territorio Histórico de Gipuzkoa en el momento en que se constate la introducción irregular.

2. La comprobación e investigación del impuesto se realizará por la Diputación Foral de Gipuzkoa conforme a los criterios de exacción contenidos en el apartado anterior, sin perjuicio de la colaboración entre Administraciones tributarias.

Artículo 5. Definiciones.

1. A efectos de este impuesto se entenderá por:

a) «Adquisición intracomunitaria»: La obtención del poder de disposición sobre los productos objeto del impuesto expedidos o transportados al territorio de aplicación del impuesto, excepto Canarias, Ceuta y Melilla, con destino al adquirente, desde otro Estado miembro de la Unión Europea, por el transmitente, el propio adquirente o un tercero en nombre y por cuenta de cualquiera de los anteriores.

Se considerarán, asimismo, operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias la recepción de envases objeto del impuesto por su propietario en el territorio de aplicación del impuesto, excepto Canarias, Ceuta y Melilla, cuyo envío haya realizado él mismo desde otro Estado miembro.

b) «Fabrikazioa»: zerga honen xede diren produktuak egitea.

Hala ere, ontziak egiten badira foru dekretu arauemaile honen 2.1 artikuluko b) eta c) letretan jasotako produktu zergape-tuetatik abiatuta soilik, edo, aurrekoek gain, plastikorik ez duten beste produktu batzuetatik abiatuta, hori ez da fabrikaziotzat hartuko.

Era berean, fabrikaziotzat hartuko da ontziei plastikozko beste elementu batzuk gehitzea, baldin eta elementu horiek ontziei gehitu ondoren haien parte bihurtzen badira, banaka hartuta zergaren eremu objektiboaren parte ez badira ere.

c) «Inportazioa»: eragiketa hauek hartuko dira halakotzat:

1. Zergaren aplikazio lurraldean (Ceutan eta Melillan izan ezik) sartzea Europar Batasunaren aduana eremuan ez dauden lurraldeetatik datozen produktuak, zerga honen xede direnak, baldin eta horrek produktuen zirkulazio askea badakar Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko urriaren 9ko 952/2013/EB Erregelamenduak, Europar Batasuneko Aduana Kodea ezartzen duenak, 201. artikuluan jasotakoarekin bat.

2. Kanariar Uharteetan zergaren xede diren produktuak sartzea, horiek Europar Batasuneko aduana eremuaren barruan dauden baina zergaren aplikazio lurraldekoak ez diren lurraldeetatik datozenean, baldin eta sarrera horrek produktuen zirkulazio askea ekarriko balu zergaren xede diren produktuen jatorria Europar Batasunaren aduana eremutik kanpo egotekotan.

3. Ceutan eta Melillan sartzea zergaren aplikazio lurraldekoak ez diren lurraldeetatik datozen produktuak, zergaren xede direnak, baldin eta sarrera horrek produktuen zirkulazio askea ekarriko balu hiri horietan 2013ko urriaren 9ko 952/2013/EB Erregelamendua aplikatu beharko balitz.

d) «Kudeaketa bulegoa»: Gipuzkoako Foru Aldundiaren egitura organikoari buruzko araudiaren arabera, plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga kudeatzeko eskumena duen organoa.

e) «Produktu erdilanduak»: eraldaketa eragiketa bat edo gehiago jasan dituzten lehengaietatik lortutako tarteko produktuak, ontzi gisa erabiliak izateko gerora eraldaketa fase bat edo gehiago behar dituztenak.

f) «Jatorri sanitarioko hondakin arrakatsuak»: edukiontzi sanitarioetan utzi behar diren hondakinak, zeinen kudeaketak zenbait betekizun eta araudi espezifiko bete behar baititu gaixotasunak zabaltzea prebenitzeko eta herritarren osasuna eta segurtasuna babesten dela bermatzeko.

g) «Zergaren aplikazio lurraldea»: Espainiako lurraldea.

2. Foru dekretu arauemaile honetan agertzen diren eta substantibitate propioa duten kontzeptu eta terminoei dagokienez, artikulua honetan definitutakoak kenduta, zergaren eremu objektiboan sartzen diren produktuei buruzko Europar Batasuneko eta estatuko araudian xedatutakoa aplikatuko da.

6. artikulua. Zerga egitea.

1. Zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuak fabrikatzea, inportatzea edo Batasunaren barruan eskuratzea dago zergari lotuta.

2. Zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuak zergaren aplikazio lurraldean modu irregularrean sartzea ere egongo da zergari lotuta.

Ulertuko da produktu horiek modu irregularrean sartu direla zergaren aplikazio lurraldean, baldin eta produktuak eduki, mer-

b) «Fabricación»: La elaboración de productos objeto de este impuesto.

No obstante, no tendrá la consideración de fabricación la elaboración de envases a partir, exclusivamente, de los productos sujetos al impuesto comprendidos en el artículo 2.1.b) y c) de este decreto foral normativo o, además de los anteriores, de otros productos que no contengan plástico.

Asimismo, tendrá la consideración de fabricación la incorporación a los envases de otros elementos de plástico que, no constituyendo por sí mismos, de manera individualizada, parte del ámbito objetivo del impuesto, tras su incorporación a los envases pasen a formar parte de los mismos.

c) «Importación»: tendrán esta consideración las siguientes operaciones:

1.º La entrada en el territorio de aplicación del impuesto distinto de Ceuta y Melilla de los productos objeto del mismo procedentes de territorios no comprendidos en el territorio aduanero de la Unión, cuando dé lugar al despacho a libre práctica de los mismos de conformidad con el artículo 201 del Reglamento (UE) n.º 952/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 9 de octubre de 2013, por el que se establece el código aduanero de la Unión.

2.º La entrada en Canarias de los productos objeto del impuesto procedentes de territorios comprendidos en el territorio aduanero de la Unión que no formen parte del territorio de aplicación del impuesto, cuando dicha entrada hubiese dado lugar a un despacho a libre práctica si los productos objeto del impuesto procedieran de territorios no comprendidos en el territorio aduanero de la Unión.

3.º La entrada en Ceuta y Melilla de los productos objeto del impuesto procedentes de territorios que no formen parte del territorio de aplicación del impuesto, cuando dicha entrada hubiese dado lugar a un despacho a libre práctica si en dichas ciudades resultara de aplicación el Reglamento (UE) n.º 952/2013, de 9 de octubre de 2013.

d) «Oficina gestora»: el órgano que, de acuerdo con las normas de estructura orgánica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, sea competente en materia de gestión del impuesto sobre los envases de plástico no reutilizables.

e) «Productos semielaborados»: aquellos productos intermedios obtenidos a partir de materias primas que han sido sometidas a una o varias operaciones de transformación y que requieren de una o varias fases de transformación posteriores para poder ser destinados a su función como envase.

f) «Residuos peligrosos de origen sanitario»: Aquellos residuos que requieren su depósito en contenedores sanitarios cuya gestión está sujeta a requisitos y normativas específicas para prevenir la propagación de enfermedades y garantizar la protección de la salud y seguridad de la ciudadanía.

g) «Territorio de aplicación del impuesto»: El territorio español.

2. Respecto a los conceptos y términos con sustantividad propia que aparecen en este decreto foral normativo, salvo los definidos en este artículo, se estará a lo dispuesto en la normativa de la Unión Europea y de carácter estatal relativa a los productos incluidos en el ámbito objetivo del impuesto.

Artículo 6. Hecho imponible.

1. Están sujetas al impuesto la fabricación, la importación o la adquisición intracomunitaria de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

2. También está sujeta al impuesto la introducción irregular en el territorio de aplicación del impuesto de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

Se entenderá que se ha producido una introducción irregular de dichos productos en el territorio de aplicación del impues-

katuratu, garraiatu edo erabiltzen dituenak ez badu egiaztatzen produktuon fabrikazioa, inportazioa edo Batasunaren barruko eskurapena egin duela, edo ez badu justifikatzen produktuak zergaren aplikazio lurraldean eskuratu direla.

7. artikulua. Zergari ez lotzeko kasuak.

Ez daude zergari lotuta:

a) Zergaren eremu objektiboko produktuak fabrikatzea, baldin eta, zergaren sortzapena gertatu aurretik horiek jada ez badira egokiak erabiliak izateko edo suntsitu egin badira, eta zirkunstantzia horiek Zerga Administrazioaren aurrean frogatu badira zuzenbidean onartzen diren frogabideetako edozein erabilita.

b) Zergaren eremu objektiboaren barruan dauden produktuak fabrikatzea, baldin eta, fabrikatzaileak zuzenean edo beste batek haren izenean edo kontura, zergaren aplikazio lurraldetik kanpora bidaltzeko erabiltzen badira.

Zergari ez lotzeko kasu hau eraginkorra izan dadin, beharrezkoa izango da frogatzea produktuak benetan irten direla zergaren aplikazio lurraldetik.

c) Pinturak, tintak, lakak eta itsasgarriak fabrikatzea, inportatzea edo Batasunaren barruan eskuratzea, zergaren eremu objektiboko produktuei gehitzeko sortu direnean.

d) 2.1.a) artikuluan aipatzen diren produktuak fabrikatzea, inportatzea edo Batasunaren barruan eskuratzea, baldin eta, barruan salgaiak eduki, babestu eta manipulatzeko balio izan arren, ez badaude salgai horiekin batera entregatzeko diseinatuta.

8. artikulua. Sortzapena.

1. Fabrikazio kasuetan, zergaren sortzapena gertatuko da fabrikatzaileak zergaren eremu objektiboko produktuak zergaren aplikazio lurraldean lehen aldiz entregatzen dituzenean edo eskuratzailearen esku jartzen dituzenean. Kontrakorik frogatu ezean, ulertuko da fabrikatutako produktuen izakinetan behetik egon daitekeen aldearen arazoia fabrikatzaileak produktu horiek entregatu edo eskura jartzea izan dela.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, zerga egitea gauzatu aurretik ordainketa aurreratua egiten badira, benetan jasotako zenbatekoen prezioa osorik edo partzialki kobratzen den unean sortuko da zerga.

2. Inportazio kasuetan, aduana legeriaren arabera inportazio eskubideak sortzen diren momentuan gertatuko da zergaren sortzapena, inportazio horiek inportazio eskubideen mende egon edo ez.

3. Batasunaren barruko eskurapenen kasuan, zergaren eremu objektiboko produktuak eskuratzaileari emateko igortzen edo garraiatzen hasi eta hurrengo hilabetearen 15ean sortuko da zerga, non eta data hori baino lehen ez den eragiketa horien fakturarik egiten, kasu horretan, zergaren sortzapena faktura jaulkitzen den egunean gertatuko baita.

4. Foru dekretu arauemaile honen 6.2 artikuluan aipatzen diren kasuetan, zergaren sortzapena gertatuko da zergaren eremu objektiboko produktuak zergaren aplikazio lurraldean modu irregularrean sartzen diren unean; hala ere, une hori zein den jakiterik ez badago, ulertuko da sarrera irregular hori preskribatu gabeko likidazio aldirik zaharrenean egin dela, zergadunak beste bati dagokiola frogatzen duenean izan ezik.

to en el supuesto de que quien los posea, comercialice, transporte o utilice, no acredite haber realizado su fabricación, importación o adquisición intracomunitaria, o cuando no justifique que los productos han sido objeto de adquisición en el territorio de aplicación del impuesto.

Artículo 7. Supuestos de no sujeción.

No estarán sujetas al impuesto:

a) La fabricación de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto cuando, con anterioridad al devengo del impuesto, hayan dejado de ser adecuados para su utilización o hayan sido destruidos, siempre que la existencia de dichos hechos haya sido probada ante la Administración tributaria, por cualquiera de los medios de prueba admisibles en derecho.

b) La fabricación de aquellos productos que, formando parte del ámbito objetivo del impuesto, se destinen a ser enviados directamente por el fabricante, o por un tercero en su nombre o por su cuenta, a un territorio distinto al de aplicación del impuesto.

La efectividad de este supuesto de no sujeción quedará condicionada a que se acredite la realidad de la salida efectiva de los mismos del territorio de aplicación del impuesto.

c) La fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de las pinturas, las tintas, las lacas y los adhesivos, concebidos para ser incorporados a los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

d) La fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de productos a los que hace referencia el artículo 2.1.a) que, pudiendo desempeñar las funciones de contención, protección y manipulación de mercancías, no están diseñados para ser entregados conjuntamente con dichas mercancías.

Artículo 8. Devengo.

1. En los supuestos de fabricación, el devengo del impuesto se producirá en el momento en que se realice la primera entrega o puesta a disposición a favor del adquirente, en el territorio de aplicación del impuesto, de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto por el fabricante. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la diferencia en menos de existencias de productos fabricados se debe a que los mismos han sido objeto de entrega o puesta a disposición por parte del fabricante.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, si se realizan pagos anticipados anteriores a la realización del hecho imponible, el impuesto se devengará en el momento del cobro total o parcial del precio por los importes efectivamente percibidos.

2. En los supuestos de importación, el devengo del impuesto se producirá en el momento en que hubiera tenido lugar el devengo de los derechos de importación, de acuerdo con la legislación aduanera, independientemente de que dichas importaciones estén o no sujetas a los mencionados derechos de importación.

3. En los supuestos de adquisiciones intracomunitarias, el devengo del impuesto se producirá el día 15 del mes siguiente a aquel en el que se inicie la expedición o el transporte de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto con destino al adquirente, salvo que con anterioridad a dicha fecha se expida la factura por dichas operaciones, en cuyo caso el devengo del impuesto tendrá lugar en la fecha de expedición de la misma.

4. En los supuestos a los que se refiere el artículo 6.2, el devengo del impuesto se producirá en el momento de la introducción irregular en el territorio de aplicación del impuesto de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto y, de no conocerse dicho momento, se considerará que la introducción irregular se ha realizado en el periodo de liquidación más antiguo de entre los no prescritos, excepto que el contribuyente pruebe que corresponde a otro.

9. artikulua. *Salbuespenak.*

Salbuespen geratuko dira, erregelamendu bidez ezarriko diren baldintzetan, honako hauek:

a) Produktu hauek fabrikatzea, inportatzea edo Batasunaren barruan eskuratzea:

1.a. Foru dekretu arauemaile honen 2.1.a) artikuluan aipatzen diren ontziak, zehazki, sendagaiak, osasun produktuak, erabilera mediku berezietarako elikagaiak, bularreko umeei ospitaletan emateko prestakinak edo jatorri sanitarioko hondakin arriskutsuak eduki, babestu, manipulatu, banatu eta aurkezteko erabiltzen direnak.

2.a. Foru dekretu arauemaile honen 2.1.b) artikuluan aipatzen diren plastikozko produktu erdilanduak, haien xedea sendagaiak, osasun produktuak, erabilera mediku berezietarako elikagaiak, bularreko umeei ospitaletan emateko prestakinak edo jatorri sanitarioko hondakin arriskutsuak jasoko dituzten ontziak lortzea denean.

3.a. Ontzi ez-berrerabilgarriak ixteko, merkaturatzeko edo aurkezteko balio duten produktu plastikodunak, baldin eta ontzi horiek erabiltzen badira sendagaiak, osasun produktuak, erabilera mediku berezietarako elikagaiak, bularreko umeei ospitaletan emateko prestakinak edo jatorri sanitarioko hondakin arriskutsuak barruan eduki, babestu, manipulatu, banatu eta aurkezteko.

Salbuespena eraginkorra izan dadin, frogatu beharko da aurreko apartatuetan aipatutako produktuak kasuan kasu adierazitako erabileretarako baliatu direla. Zehazki, halako erabileretarako baliatzen dituzten eskuratzaileei produktuak lehen aldiz entregatzen edo eskura jartzen dizkieten zergadunek eskatu beharko diete aurretiazko aitorten batean adieraz dezatela zertarako erabiliiko dituzten zergaren salbuespenaz gozatzeko esku-bidea ematen duten produktuak. Aitorten hori gorde beharko da martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak (Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra) 65. artikuluan aipatzen dituen preskripzio epeek dirauten bitartean.

b) Foru dekretu arauemaile honen 2.1.a) artikuluan aipatzen diren ontzien inportazioa edo Batasunaren barruko eskurapena, baldin eta zergaren aplikazio lurraldean sartzen badira sendagaiak, osasun produktuak, erabilera mediku berezietarako elikagaiak, bularreko umeei ospitaletan emateko prestakinak edo jatorri sanitarioko hondakin arriskutsuak barruan eduki, babestu, manipulatu, banatu eta aurkezteko.

c) Nekazaritza edo abeltzaintzarako bazka edo zerealak siloratzeko fardo edo baletan erabiltako plastikozko biribilkien fabrikazioa, inportazioa edo Batasunaren barruko eskurapena.

d) Zergaren eremu objektiboko produktuen Batasunaren barruko eskurapena, baldin eta, zerga egitateari dagokion autoliquidazioa aurkezteko epea amaitu aurretik, Batasunaren barruko eskuratzaileak edo hirugarren batek –haren izanean edo kultura– zergaren aplikazio lurraldea ez den beste batera bidaltzen baditu produktu horiek.

Salbuespen hori eraginkorra izan dadin, frogatu beharko da produktuak benetan irten direla zergaren aplikazio lurraldetik.

e) Zergaren eremu objektiboko produktuen Batasunaren barruko eskurapena, baldin eta, zerga egitateari dagokion autoliquidazioa aurkezteko epea amaitu aurretik, produktu horiek jada ez badira egokiak erabiliak izateko edo suntsitu egin badira, eta zirkunstantzia horiek Zerga Administrazioaren aurrean frogatu badira zuzenbidean onartzen diren frogabideetako edozein erabilia.

f) Foru dekretu arauemaile honen 2.1.a) artikuluan aipatutako ontzien inportazioa edo Batasunaren barruko eskurapena, bai hutsik sartzen direnean eta bai beste ondasun edo produktu

Artículo 9. *Exenciones.*

Estarán exentas, en las condiciones que, en su caso, reglamentariamente se establezcan:

a) La fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de:

1.º Los envases a los que se refiere el artículo 2.1.a) que se destinen a prestar la función de contención, protección, manipulación, distribución y presentación de medicamentos, productos sanitarios, alimentos para usos médicos especiales, preparados para lactantes de uso hospitalario o residuos peligrosos de origen sanitario.

2.º Los productos plásticos semielaborados, a los que se hace referencia en el artículo 2.1.b), que se destinen a obtener envases para medicamentos, productos sanitarios, alimentos para usos médicos especiales, preparados para lactantes de uso hospitalario o residuos peligrosos de origen sanitario.

3.º Los productos que contengan plástico destinados a permitir el cierre, la comercialización o la presentación de envases no reutilizables, cuando estos se utilicen para contener, proteger, manipular, distribuir y presentar medicamentos, productos sanitarios, alimentos para usos médicos especiales, preparados para lactantes de uso hospitalario o residuos peligrosos de origen sanitario.

La efectividad de esta exención quedará condicionada a que se acredite el destino efectivo de los productos recogidos en los apartados anteriores a los usos que en ellos se recogen. En concreto, los contribuyentes que realicen la primera entrega o puesta a disposición de los productos a favor de aquellos adquirentes que los destinen a tales usos, deberán recabar de estos una declaración previa en la que manifiesten el destino de los productos que da derecho a gozar de la exención del impuesto. Dicha declaración se deberá conservar durante los plazos de prescripción relativos al impuesto a que se refiere el artículo 65 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

b) La importación o adquisición intracomunitaria de envases a los que se refiere el artículo 2.1.a) que se introduzcan en el territorio de aplicación del impuesto prestando la función de contención, protección, manipulación, distribución y presentación de medicamentos, productos sanitarios, alimentos para usos médicos especiales, preparados para lactantes de uso hospitalario o residuos peligrosos de origen sanitario.

c) La fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de rollos de plástico empleados en las pacas o balas para ensilado de forrajes o cereales de uso agrícola o ganadero.

d) La adquisición intracomunitaria de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto y que, con anterioridad a la finalización del plazo de presentación de la autoliquidación del impuesto correspondiente a dicho hecho imponible, se destinen a ser enviados directamente por el adquirente intracomunitario, o por un tercero en su nombre o por su cuenta, a un territorio distinto al de aplicación del impuesto.

La efectividad de esta exención quedará condicionada a que se acredite la realidad de la salida efectiva de los productos del territorio de aplicación del impuesto.

e) La adquisición intracomunitaria de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto y que, con anterioridad a la finalización del plazo de presentación de la autoliquidación del impuesto correspondiente a dicho hecho imponible, hayan dejado de ser adecuados para su utilización o hayan sido destruidos, siempre que la existencia de dichos hechos haya sido probada ante la Administración tributaria, por cualquiera de los medios de prueba admisibles en derecho.

f) La importación o adquisición intracomunitaria de los envases a los que se refiere el artículo 2.1.a), tanto si se introducen vacíos, como si se introducen prestando la función de con-

batzuk barruan eduki, babestu, manipulatu, banatu eta aurkezteko sartzen direnean, betiere inportatutako edo Batasunaren barruan eskuratutako ontzietan dagoen plastiko ez-birziklatuaren pisu osoa ez bada hilabetean 5 kilogramotik gorakoa.

g) Produktu hauek fabrikatzea, inportatzea edo Batasunaren barruan eskuratzea:

1.a. Plastikozko produktu erdilanduak, 2.1.b) artikuluan aipatzen direnak, zergaren eremu objektiboko ontziak lortzeko erabiltzekoak ez direnean.

2.a. Ontzi ez-berrerabilgarriak itxi, merkaturatu edo aurkezteko balio duten produktu plastikodunak, erabilera horietarako baliatzen ez direnean.

Salbuespen hau eraginkorra izan dadin, produktu horiek benetan zertarako erabili diren frogatu beharko da. Zehazki, eskuratzaileri produktuak lehen aldiz entregatzen edo eskura jartzen dizkieten zergadunek eskatu beharko diete aurretiazko aitorten batean adieraz dezatela zertarako erabiliko dituzten produktu horiek. Aitorten hori gorde beharko da martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak (Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra) 65. artikuluan aipatzen dituen preskripzio epeek dirauten bitartean.

10. artikulua. Zergadunak.

Foru dekretu arauemaile honen 6.1 artikuluan jasotako kasuetan, zerga honen zergadun izango dira pertsona fisikoak, pertsona juridikoak eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 35.3 artikuluan aipatzen diren entitateak, zergaren eremu objektiboko produktuak fabrikatzen, inportatzen edo Batasunaren barruan eskuratzen dituztenean.

Zergaren eremu objektiboko produktuak zergaren aplikazio lurraldean modu irregularrean sartzen diren kasuetan –6.2 artikuluan aipatu bezala–, produktu horiek eduki, merkaturatu, garraiatu edo erabiltzen dituen izango da zergaduna.

Irregularitasunen bat somatzen bada erabileragatik salbuesitako produktuei emandako erabileraren justifikazioan, zergadunak behartuta egongo dira zerga eta ezar litezkeen zehapenak ordaintzera, harik eta produktuak jaso behar dituen eskuratzailerak horiek jaso dituela zergadunak justifikatu arte. Aurreko artikuluan aipatutako aitortena aurkeztuz justifikatuko da hori; produktuak jasotzen direnetik aurrera, berriz, obligazioa eskuratzailerari izango da.

11. artikulua. Zerga oinarria.

1. Zergaren eremu objektiboko produktuetan dagoen plastiko ez-birziklatuaren kantitatea, kilogramotan adierazia, izango da zerga oinarria.

Gertatzen bada zergaren eremu objektiboko produktuei, zengatik zerga sortu baita lehenago, plastikozko beste elementu batzuk gehitzen zaizkiela, eta behin gehituta elementu horiek produktuaren parte bihurtzen direla, produktu horiei gehitutako plastiko ez-birziklatuaren kantitatea (kilogramotan adierazia) izango da zerga oinarria.

2. Plastiko birziklatutzat hartuko da Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legeak 2.u) artikuluan definitutako materiala, lege horren 2.bc) artikuluan aipatutako balorizazio eragiketetatik lortzen dena.

3. Artikulu honen ondorioetarako, zergaren eremu objektiboko produktuetan dagoen plastiko birziklatuaren kantitatea enpresa akreditatu batek ziurtatu beharko du beti, UNE-EN 15343: 2008 arauak –«Plastikoak. Plastiko birziklatuak. Plasti-

tención, protección, manipulación, distribución y presentación de otros bienes o productos, siempre que el peso total del plástico no reciclado contenido en dichos envases objeto de la importación o adquisición intracomunitaria no exceda de 5 kilogramos en un mes.

g) La fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de:

1.º Los productos plásticos semielaborados, a los que hace referencia el artículo 2.1.b), cuando no se vayan a destinar a obtener los envases que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

2.º Los productos que contengan plástico destinados a permitir el cierre, la comercialización o la presentación de envases no reutilizables cuando no se vayan a utilizar en dichos usos.

La efectividad de esta exención quedará condicionada a que se acredite el destino efectivo dado a dichos productos. En concreto, los contribuyentes que realicen la primera entrega o puesta a disposición de los mismos a favor de los adquirentes, deberán recabar de estos una declaración previa en la que manifiesten el destino de dichos productos. Dicha declaración se deberá conservar durante los plazos de prescripción relativos al impuesto a que se refiere el artículo 65 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 10. Contribuyentes.

En los supuestos comprendidos en el artículo 6.1, son contribuyentes del impuesto las personas físicas o jurídicas y entidades a las que se refiere el artículo 35.3 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que realicen la fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

En los casos de introducción irregular en el territorio de aplicación del impuesto de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto, a que hace referencia el artículo 6.2, será contribuyente quien posea, comercialice, transporte o utilice dichos productos.

En los supuestos de irregularidades en relación con la justificación del uso o destino dado a los productos objeto del impuesto que se han beneficiado de una exención en razón de su destino, estarán obligados al pago del impuesto y de las sanciones que pudieran imponerse los contribuyentes, en tanto no justifiquen la recepción de los productos por el adquirente facultado para recibirlos mediante la aportación de la declaración previa a la que se refiere el artículo anterior; a partir de tal recepción, la obligación recaerá sobre los adquirentes.

Artículo 11. Base imponible.

1. La base imponible estará constituida por la cantidad de plástico no reciclado, expresada en kilogramos, contenida en los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

En el supuesto de que a los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto, por los que previamente se hubiera devengado el impuesto, se incorporen otros elementos de plástico, de forma tal que tras su incorporación formen parte del producto al que van incorporados, la base imponible estará constituida exclusivamente por la cantidad de plástico no reciclado, expresada en kilogramos, incorporada a dichos productos.

2. Tendrá la consideración de plástico reciclado el material definido en el artículo 2.u) de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, obtenido a partir de operaciones de valorización a las que hace referencia el artículo 2.bc) de dicha ley.

3. A efectos de este artículo, la cantidad de plástico reciclado contenida en los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto deberá ser certificada mediante una entidad acreditada para emitir certificación al amparo de la norma

koen birziklapenaren trazabilitatea eta adostasunaren ebaluazioa eta birziklatuaren edukia»- edo haren ordezkioak ziurtapeanak egiteko ematen dion ahalmenak baliatuta. Kimikoki birziklatutako plastikoaren kasuan, horretarako egiaztatutako edo gaitutako entitateak emandako ziurtagiriaren bidez egiaztatutako da kantitate hori.

Entitate ziurtatzaileak Egiaztatze Erakunde Nazionalak egiaztatu behar ditu (ENAC), edo Europar Batasuneko beste edozein estatutako egiaztapen erakunde nazionalak, zeina izendatu behar baita 765/2008 (EE) Erregelamenduan ezarritakoaren arabera (765/2008 (EE) Erregelamendua, 2008ko uztailaren 9koa, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, zeinaren bidez produktuak merkaturatzeari dagokionez merkaturatzea egiaztatzeko eta zaintzeko betekizunak ezartzen baitira eta 339/93 (EEE) Erregelamendua indargabetzen baita); Europar Batasunetik kanpo fabrikatutako produktuen kasuan, ENACEkin nazioarteko onarpen akordioa duen beste edozein egiaztatzailek egin dezake egiaztapena.

12. artikulua. Zerga tasa.

Zerga tasa 0,45 eurokoa izango da kilogramoko.

13. artikulua. Kuota osoa.

Zerga oinarriari aurreko artikuluan ezarritako zerga tasa aplikatzen den kantitatea izango da kuota osoa.

14. artikulua. Kenkariak.

1. Hurrengo zirkunstantziak gertatzen diren likidazioaldi bakoitzari dagokion autolikidazioan eta, erregelamenduz ezarritako baldintzetan, zergaren eremu objektiboko produktuak Batasunaren barruan eskuratzen dituen zergadunak zilegi izango du zergaldi horretan sortutako kuotetatik murriztea produktu hauek direla-eta ordaindutako zergaren zenbatekoa:

a) Zergadunak, edo hirugarren batek haren izenean edo kontura, zergaren aplikazio lurraldetik kanpora bidali dituen produktuak.

b) Zergaren aplikazio lurraldean eskuratzailerari lehenengo aldiz entregatu edo esku jarri aurretik, jada erabiltzeko egokiak ez diren produktuak edo suntsituak izan direnak.

c) Eskuratzailerari entregatu edo esku jarri ondoren suntsitzeko edo fabrikazio prozesuan berriro sartzeko itzuli diren produktuak, haien zenbatekoa eskuratzailerari itzuli eta gero.

Apartatu honetan jasotako kenkariak aplikatzeko, Zerga Administrazioaren aurrean frogatu beharko da, zuzenbidean onartzen den edozein frogabide erabiliz, zerrendatutako egitateak gertatu direla; horrez gainera, egiaztatu beharko da zerga ordaindu dela ordainketa justifikatzen duen agiri egokiaren bidez.

2. Erregelamenduz ezarritako baldintzetan, zergaren eremu objektiboa osatzen duten eta suntsitzeko edo fabrikazio prozesuan berriro sartzeko itzuli diren produktuak fabrikatzen dituen zergadunak eskubidea izango du inguruabar horiek gertatu diren zergaldiko autolikidazioan aldi horretan sortutako zergaren kuotetatik murrizteko produktu horiek direla-eta ordaindutako zergaren zenbatekoa, baldin eta produktuok lehen aldiz entregatu edo eskuratzaileraren eskura jarri ondoren itzuli badira, eskuratzailerari produktuen zenbatekoa itzuli ondoren.

Kenkaria aplikatzeko, Zerga Administrazioaren aurrean frogatu beharko da, zuzenbidean onartzen den edozein frogabide erabiliz, zerrendatutako egitateak gertatu direla; horrez gainera, egiaztatu beharko da zerga ordaindu dela ordainketa justifikatzen duen agiri egokiaren bidez.

UNE-EN 15343: 2008 «Plásticos. Plásticos reciclados. Trazabilidad y evaluación de conformidad del reciclado de plásticos y contenido en reciclado» o las normas que las sustituyan. En el supuesto de plástico reciclado químicamente, dicha cantidad se acreditará mediante el certificado emitido por la correspondiente entidad acreditada o habilitada a tales efectos.

Las entidades certificadoras deberán estar acreditadas por la Entidad Nacional de Acreditación (ENAC) o por el organismo nacional de acreditación de cualquier otro Estado miembro de la Unión Europea, designado de acuerdo con lo establecido en el Reglamento (CE) n.º 765/2008 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 9 de julio de 2008, por el que se establecen los requisitos de acreditación y vigilancia del mercado relativos a la comercialización de los productos y por el que se deroga el Reglamento (CEE) n.º 339/93, o en el caso de productos fabricados fuera de la Unión Europea, cualquier otro acreditador con quien la ENAC tenga un acuerdo de reconocimiento internacional.

Artículo 12. Tipo impositivo.

El tipo impositivo será de 0,45 euros por kilogramo.

Artículo 13. Cuota íntegra.

La cuota íntegra es la cantidad resultante de aplicar a la base imponible el tipo impositivo establecido en el artículo anterior.

Artículo 14. Deducciones.

1. En la autoliquidación correspondiente a cada periodo de liquidación en que se produzcan las circunstancias siguientes, y en las condiciones que, en su caso, reglamentariamente se establezcan, el contribuyente que realice adquisiciones intracomunitarias de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto podrá minorar de las cuotas devengadas del impuesto en dicho periodo, el importe del impuesto pagado respecto de:

a) Los productos que hayan sido enviados por el contribuyente, o por un tercero en su nombre o por su cuenta, fuera del territorio de aplicación del impuesto.

b) Los productos que, con anterioridad a su primera entrega o puesta a disposición del adquirente en el territorio de aplicación del impuesto, hayan dejado de ser adecuados para su utilización o hayan sido destruidos.

c) Los productos que, tras su entrega o puesta a disposición del adquirente, hayan sido objeto de devolución para su destrucción o reincorporación al proceso de fabricación, previo reintegro del importe de los mismos al adquirente.

La aplicación de las deducciones recogidas en este apartado quedará condicionada a que la existencia de los hechos enumerados pueda ser probada ante la Administración tributaria por cualquiera de los medios de prueba admisibles en derecho, así como a la acreditación del pago del impuesto mediante el correspondiente documento justificativo del mismo.

2. En las condiciones que, en su caso, reglamentariamente se establezcan, el contribuyente que realice la fabricación de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto y que sean objeto de devolución para su destrucción o para su reincorporación al proceso de fabricación, en la autoliquidación correspondiente al periodo en que se produzcan dichas circunstancias, podrá minorar, de las cuotas devengadas del impuesto en dicho periodo, el importe del impuesto pagado respecto de dichos productos que tras la primera entrega o puesta a disposición del adquirente hayan sido objeto de devolución, previo reintegro del importe de los mismos al adquirente.

La aplicación de la deducción quedará condicionada a que la existencia de dichos hechos pueda ser probada ante la Administración tributaria por cualquiera de los medios de prueba admisibles en derecho, así como a la acreditación del pago del impuesto mediante el correspondiente documento justificativo del mismo.

3. Aurreko bi apartatuen arabera aplikatu behar diren kenkarien zenbatekoa likidazio aldian sortutako kuoten zenbatekoa baino handiagoa bada, soberakina hurrengo autolikidazioetan konpentsatu ahal izango da, baldin eta soberakina gertatu den likidazio aldia amaitu denetik lau urte igaro ez badira.

4. Zergadunek aplikatutako kenkarien zenbatekoek urte naturaleko azken likidazio aldian sortutako kuoten zenbatekoa gaintzen badute, orduan, zergadun horiek beren aldeko saldoa itzultzeko eskatu ahal izango dute likidazioaldi horri dagokion autolikidazioan.

15. artikulua. Itzulketak.

1. Ordaindutako zergaren zenbatekoa itzultzeko eskatu ahal izango dute, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan, honako hauek:

a) Zergaren eremu objektiboko produktuen inportatzaileak, baldin eta produktu horiek zergaren aplikazio lurraldetik kanpora bidali badituzte beraiek zuzenean edo hirugarren batek haien izenean edo kontura.

b) Zergaren eremu objektiboko produktuen inportatzaileak, baldin eta produktuok zergaren aplikazio lurraldean lehenengo aldiz entregatu edo eskuratzailaren esku jarri aurretik erabiltzeko egokiak izateari utzi badiote edo suntsituak izan badira.

c) Zergaren eremu objektiboko produktuen inportatzaileak, baldin eta produktuok entregatu edo eskuratzailaren esku jarri ondoren suntsitzeko edo fabrikazio prozesuan berriro sartzeko itzuli badira, haien zenbatekoa eskuratzailari itzuli ondoren.

d) Zergaren eremu objektiboko produktuen eskuratzailak, baldin eta zergadun izan ez arren egiaztatzen badute produktuak zergaren aplikazio lurraldetik kanpora bidali dituztela.

e) Zergaren eremu objektiboko produktuen eskuratzailak, baldin eta zergadun izan ez arren egiaztatzen badute produktu horiek erabiliko direla sendagaiak, osasun produktuak, erabilera mediku berezietarako elikagaiak, bularreko umei ospitalean emateko prestakinak edo jatorri sanitarioko hondakin arriskutsuak jasoko dituzten ontzietarako, horrelako erabilerak izango dituzten ontziak lortzeko, edo sendagaiak, osasun produktuak, erabilera mediku berezietarako elikagaiak, bularreko umei ospitalean emateko prestakinak edo jatorri sanitarioko hondakin arriskutsuak jasoko dituzten ontzi horiek itxi, merkaturatu edo aurkezteko.

f) Zergaren eremu objektiboko produktuen eskuratzailak, berrerabiliak ez izateko sortu, diseinatu eta merkaturatzeagatik zergapetu direnean, baldin eta egiaztatzen badute haietan aldatetaren bat egin ondoren berrerabili egin ahal izango direla.

g) Honako hauek eskuratzen dituztenak:

1.a. Plastikozko produktu erdilanduak, 2.1.b) artikuluan aipatzen direnak, zergaren eremu objektiboko ontziak lortzeko erabiltzekoak ez direnean.

2.a. Ontzi ez-berrerabilgarriak itxi, merkaturatu edo aurkezteko balio duten produktu plastikodunak, erabilera horietarako baliatzen ez direnean.

2. Aurreko apartatuan jasotako kenkariak aplikatzeko, Zerga Administrazioaren aurrean frogatu beharko da, zuzenbidean onartzen den edozein frogabide erabiliz, zerrendatutako egitateak benetan gertatu direla eta zerga ordainduta dagoela.

3. Artikulu honetan xedatutakoaren arabera bidezkoak diren itzulketak Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo ditu, itzultze-

3. Cuando la cuantía de las deducciones procedentes conforme a los dos apartados anteriores supere el importe de las cuotas devengadas en un periodo de liquidación, el exceso podrá ser compensado en las autoliquidaciones posteriores, siempre que no hayan transcurrido cuatro años contados a partir de la finalización del periodo de liquidación en el que se produjo dicho exceso.

4. Los contribuyentes cuyas cuantías de deducción superen el importe de las cuotas devengadas en el último período de liquidación del año natural tendrán derecho a solicitar la devolución del saldo existente a su favor en la autoliquidación correspondiente a dicho período de liquidación.

Artículo 15. Devoluciones.

1. Tendrán derecho a solicitar la devolución del importe del impuesto pagado en las condiciones que, en su caso, reglamentariamente se establezcan:

a) Los importadores de los productos que, formando parte del ámbito objetivo del impuesto, hayan sido enviados por ellos, o por un tercero en su nombre o por su cuenta, fuera del territorio de aplicación del impuesto.

b) Los importadores de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto y que, con anterioridad a su primera entrega o puesta a disposición del adquirente en el territorio de aplicación del impuesto, hayan dejado de ser adecuados para su utilización o hayan sido destruidos.

c) Los importadores de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto y que, tras su entrega o puesta a disposición del adquirente, hayan sido objeto de devolución para su destrucción o para su reincorporación al proceso de fabricación, previo reintegro del importe de los mismos al adquirente.

d) Los adquirentes de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto que, no ostentando la condición de contribuyentes, acrediten el envío de los mismos fuera del territorio de aplicación de aquel.

e) Los adquirentes de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto y que, no ostentando la condición de contribuyentes, acrediten que el destino de dichos productos es el de envases de medicamentos, productos sanitarios, alimentos para usos médicos especiales, preparados para lactantes de uso hospitalario o residuos peligrosos de origen sanitario, o el de la obtención de envases para tales usos o el de permitir el cierre, la comercialización o la presentación de los envases para medicamentos, productos sanitarios, alimentos para usos médicos especiales, preparados para lactantes de uso hospitalario o residuos peligrosos de origen sanitario.

f) Los adquirentes de los productos que, formando parte del ámbito objetivo del impuesto, hayan resultado sujetos al mismo por haber sido concebidos, diseñados y comercializados para ser no reutilizables, cuando acrediten que, en su caso, tras la realización de alguna modificación en los mismos, puedan ser reutilizados.

g) Los adquirentes de:

1.º Los productos plásticos semielaborados, a los que hace referencia el artículo 2.1.b), cuando no se vayan a destinar a obtener los envases que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

2.º Los productos que contengan plástico destinados a permitir el cierre, la comercialización o la presentación de envases no reutilizables cuando no se vayan a utilizar en dichos usos.

2. La efectividad de las devoluciones recogidas en el apartado anterior quedará condicionada a que la existencia de los hechos enumerados en las mismas pueda ser probada ante la Administración tributaria por cualquiera de los medios de prueba admisibles en derecho, así como a la acreditación del pago del impuesto.

3. Las devoluciones que procedan según lo dispuesto en este artículo serán efectuadas por la Diputación Foral de Gipuz-

ko eskatzen diren kuotak Administrazio honetan ordaindu direnean. Dena dela, kuotak zein administrazioan ordaindu diren jakiterik ez dagoenean, itzulketa Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo du itzulketarako eskubidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan sortu denean.

16. artikulua. Kudeaketa arau orokorrak.

1. Fabrikazioaren kasuan edo Batasunaren barruko esku-
rapenetan, zergadunak behartuta egongo dira autolikidazioa
aurkeztera eta zerga zorraren zenbatekoa ordaintzera.

Likidazio aldia hiruhileko naturala izango da, non eta zerga-
dunak, balio erantsiaren gaineko zergaren eremuan, ez duen hi-
labetea likidatu behar eragiketa bolumenari edo zerga horren
araudian aurreikusitako bestelako zirkunstantziei erreparatuta,
kasu horretan, zerga honen likidazio aldia hilabetea ere izango
baita.

Inportazioetan, aduana zorrerako jasotako moduan likidatu-
ko da zerga, aduana araudian xedatutakoaren arabera.

2. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak
foru agindu bidez ezarriko du zein eredu, epe eta baldintza bete
beharko diren aurreko zenbakian aipatu diren autolikidazioak
aurkezteko eta, hala badagokio, zergaren itzulketak eskatzeko.

3. Foru dekretu arauemaile honen 6.1 artikuluan adierazi-
tako jarduerak egiten dituzten zergadunak –Ogasun eta Finan-
tza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez erabaki-
tzen dituenak izan ezik– behartuta egongo dira plastikozko on-
tzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erre-
gistroan inskribatzera, jarduera hasi aurretik.

Zerga hau ordaindu behar duten zergapekoen errolda eta ho-
riek lurralde erregistroan inskribatzeko prozedura Ogasun eta
Finantza Departamentuko foru diputatuaren foru agindu bidez
arautuko dira.

4. Beste arau batzuetan ezarrita dauden kontabilitate be-
tebeharrak eragotzi gabe, Ogasun eta Finantza Departamentu-
ko foru diputatuaren foru aginduz zehazten diren fabrikatzaileek
zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuen kontabili-
tatea eraman beharko dute, eta, hala badagokio, baita horiek
lortzeko behar diren lehengaiena ere. Kontabilitatea eramateko
betebeharra Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa-
ren bidez beteko da, kontabilitate sistema informatiko bat erabi-
liz eta kontabilitate idazpenak elektronikoki betez, Ogasun eta
Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez
ezarritako prozeduran eta epeetan.

5. Zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuak
Batasunaren barruan eskuratzen dituzten zergadunak –Ogasun
eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez
erabakitzen dituenak izan ezik– izakinen erregistro liburu bat
eraman beharko dute, eta behartuta egongo dira hura Zerga Ad-
ministrazioari aurkeztera, Ogasun eta Finantza Departamentu-
ko foru diputatuak foru agindu bidez ezarritako prozeduran eta
epeetan.

6. Zergaren aplikazio lurraldean ezarrita ez dauden zerga-
dunek pertsona fisiko edo juridiko bat izendatu beharko dute
zerga honekiko betebeharretan haien ordezkari gisa jardun de-
zan Zerga Administrazioaren aurrean; zerga honen zerga egita-
tea dakarren lehen eragiketa egin aurretik gauzatu beharko dute
izendapen hori.

Zergaren aplikazio lurraldean ezarri gabeko zergadunak
ordezkatzten dituen pertsona fisikoa edo juridikoa, zerga honen
zerga egitateren bat dakarren lehenengo eragiketa egin aurre-

koa cuando las cuotas cuya devolución se solicita hayan sido in-
gresadas en esta Administración. No obstante, en los casos en
que no sea posible determinar en qué Administración fueron in-
gresadas las cuotas, la devolución se efectuará por la Diputa-
ción Foral de Gipuzkoa cuando el derecho a la devolución se
haya generado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 16. Normas generales de gestión.

1. En los supuestos de fabricación o adquisición intraco-
munitaria, los contribuyentes estarán obligados a autoliquidar e
ingresar el importe de la deuda tributaria.

El periodo de liquidación coincidirá con el trimestre natural,
salvo que se trate de contribuyentes cuyo período de liquidación
en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido fuera mensual,
atendiendo a su volumen de operaciones u otras circunstancias
previstas en la normativa de dicho impuesto, en cuyo caso será
también mensual el periodo de liquidación de este impuesto.

En las importaciones, el impuesto se liquidará en la forma
prevista para la deuda aduanera según lo dispuesto en la nor-
mativa aduanera.

2. La diputada o el diputado foral del Departamento de
Hacienda y Finanzas establecerá por orden foral los modelos,
plazos y condiciones para la presentación de las autoliquidacio-
nes a que se refiere el número anterior y, en su caso, para la so-
licitud de las devoluciones del impuesto.

3. Los contribuyentes que realicen las actividades señala-
das en el artículo 6.1 de este decreto foral normativo, salvo
aquellos que se determinen mediante orden foral de la diputada
o del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas,
estarán obligados a inscribirse, con anterioridad al inicio de su
actividad, en el registro territorial del Impuesto especial sobre
los envases de plástico no reutilizables.

El censo de obligados tributarios sometidos a este impues-
to, así como el procedimiento para la inscripción de estos en el
registro territorial se regularán por orden foral de la diputada o
del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

4. Sin perjuicio de las obligaciones contables establecidas
en otras normas, los fabricantes que mediante orden foral de la
diputada o del diputado foral del Departamento de Hacienda y
Finanzas se determine, deberán llevar una contabilidad de los
productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto, y,
en su caso, de las materias primas necesarias para su obten-
ción. El cumplimiento de la obligación de llevanza de la contabi-
lidad se realizará mediante un sistema contable en soporte in-
formático, a través de la sede electrónica de la Diputación Foral
de Gipuzkoa, con el suministro electrónico de los asientos con-
tables conforme al procedimiento y en los plazos que se deter-
minen por orden foral de la diputada o del diputado foral del De-
partamento de Hacienda y Finanzas.

5. Los contribuyentes que realicen adquisiciones intraco-
munitarias de los productos que forman parte del ámbito obje-
tivo del impuesto, salvo aquellos que se determinen mediante
orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamen-
to de Hacienda y Finanzas, llevarán un libro registro de existen-
cias, que deberán presentar ante la Administración tributaria
conforme al procedimiento y en los plazos que se determinen
por orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamen-
to de Hacienda y Finanzas.

6. Los contribuyentes no establecidos en el territorio de
aplicación del impuesto estarán obligados a nombrar una per-
sona física o jurídica para que les represente ante la Administra-
ción tributaria en relación con sus obligaciones por este impues-
to, debiendo realizar dicho nombramiento con anterioridad a la
realización de la primera operación que constituya hecho impo-
nible de este impuesto.

La persona física o jurídica que represente a los contribu-
yentes no establecidos en el territorio de aplicación del impues-
to estará obligada a inscribirse, con anterioridad a la realización

tik, plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga berezian lurralde erregistroan inskribatu beharko da.

7. Zergaren xede diren produktuak zergaren aplikazio lurraldean saltzen edo entregatzen diren kasuetan, beharkizun hauek bete beharko dira:

a) Behin produktuak fabrikatuta zergaren lurralde eremuan egiten den lehen salmentan edo entregan, fabrikatzaileek salmenta edo entrega hori egitean sortzen diren zerga kuoten zenbatekoa jasanarazi behar diote eskuratzaileari. Eta fakturan berezita adierazi beharko dituzte datu hauek:

1.a. Sortutako kuoten zenbatekoa.

2.a. Produktuetan dagoen plastiko ez-birziklatuaren kanti-tatea, kilogramotan adierazia.

3.a. Salbuespen kasuren bat aplikatzekoa bada, salmenta edo entrega zein artikuluren arabera dagoen salbuetsita zehaztuko da.

b) Gainerako kasuetan, zergaren xede diren produktuak saldu edo entregatzen dituztenek honako datuak adierazi beharko dituzte, eskuratzaileak aurrez eskatuta, dela ziurtagiri batean dela salmenta edo entrega horien fakturretan:

1.a. Produktu horiengatik ordaindutako zergaren zenbatekoa, edo salbuespen kasuren bat aplikatu bazaio, onura fiskal hori zein artikuluren arabera aplikatu den.

2.a. Produktuetan dagoen plastiko ez-birziklatuaren kanti-tatea, kilogramotan adierazia.

Letra honetan ezarritakoa ez da aplikatuko faktura sinplifikatuak egiten direnean Fakturazio obligazioak arautzen dituen Erregelamenduak, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 7.1 artikuluan aipatzen duen edukiarekin.

17. artikulua. Arau-hausteak eta zehapenak.

1. Artikulu honetan ezarritako xedapen bereziak alde batera utzi gabe, zerga honekin lotuta egiten diren arau-hausteak kalifikatzeko eta zehapenak ezartzeko, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) eta hura garatzen duten gainerako xedapenak aplikatuko dira.

2. Zerga arloko arau-hausteak izango dira:

a) Ez inskribatzea plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erregistroan.

b) Aplikazio lurraldean ezarri gabeko zergadunek ordezkarri bat izendatuta ez edukitzea.

c) Behar bezala egiaztatutako entitateak modu faltsu edo okerrekoan ziurtatzea zenbat plastiko birziklatu dagoen zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuetan, kilogramotan adierazia.

d) Zergaren eremu objektiboko produktuen eskuratzaileek bidegabe aplikatzea 9. artikuluko a) eta g) letretako salbuespenak, produktuei benetan eman zaien erabilera letra horietan jasotakoa ez izateagatik.

e) 16.7 artikuluan aipatzen diren datuak zuzen ez jasotzea fakturan edo ziurtagirian.

3. Artikulu honetako 2. apartatuan jasotako arau-haustetan zehapen hauek ezarriko dira:

a) Aurreko apartatuko a) eta b) letretan aipatutakoan kasuan, 1.000 euroko diruzko isun finkoa.

b) Aurreko apartatuko c) letrean aipatutakoan, ordaindu gabeko utzitako zergaren kuoten zenbatekoaren ehuneko 50eko diruzko isun proportzionala, eta gutxienez 1.000 euro.

de la primera operación que constituya algún hecho imponible de este impuesto, en el registro territorial del impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables.

7. Con ocasión de las ventas o entregas de los productos objeto del impuesto en el ámbito territorial de aplicación del mismo, se deberán cumplir las siguientes obligaciones:

a) En la primera venta o entrega realizada tras la fabricación de los productos en el ámbito territorial del impuesto, los fabricantes deberán repercutir al adquirente el importe de las cuotas del impuesto que se devenguen al realizar dicha venta o entrega. En la factura que expidan deberán consignar separadamente:

1.º El importe de las cuotas devengadas.

2.º La cantidad de plástico no reciclado contenido en los productos, expresada en kilogramos.

3.º Si resulta de aplicación algún supuesto de exención, especificando el artículo en virtud del cual la venta o entrega resulta exenta.

b) En los demás supuestos, previa solicitud del adquirente, quienes realicen las ventas o entregas de los productos objeto del impuesto deberán consignar en un certificado, o en las facturas que expidan con ocasión de dichas ventas o entregas:

1.º El importe del impuesto satisfecho por dichos productos o, si le resultó de aplicación algún supuesto de exención, especificando el artículo en virtud del cual se aplicó dicho beneficio fiscal.

2.º La cantidad de plástico no reciclado contenido en los productos, expresada en kilogramos.

Lo establecido en esta letra no resultará de aplicación cuando se expidan facturas simplificadas con el contenido a que se refiere el artículo 7.1 del Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

Artículo 17. Infracciones y sanciones.

1. Sin perjuicio de las disposiciones especiales previstas en este artículo, las infracciones tributarias en este impuesto se calificarán y sancionarán con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa y demás normas de desarrollo.

2. Constituirán infracciones tributarias:

a) La falta de inscripción en el registro territorial del impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables.

b) La falta de nombramiento de un representante por los contribuyentes no establecidos en dicho territorio.

c) La falsa o incorrecta certificación por la entidad debidamente acreditada, de la cantidad de plástico reciclado, expresada en kilogramos, contenida en los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

d) El disfrute indebido por parte de los adquirentes de los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto de las exenciones recogidas en el artículo 9.a) y g) por no ser el destino efectivo de los productos el consignado en dichas letras.

e) La incorrecta consignación en la factura o en el certificado de los datos a los que se refiere el artículo 16.7.

3. Las infracciones contenidas en el apartado 2 de este artículo se sancionarán con arreglo a las siguientes normas:

a) Las establecidas en las letras a) y b) del apartado anterior, con una multa pecuniaria fija de 1.000 euros.

b) La establecida en la letra c) del apartado anterior, con una multa pecuniaria proporcional del 50 por ciento del importe de las cuotas del impuesto que se hubiesen podido dejar de ingresar, con un importe mínimo de 1.000 euros.

b) letra honetan adierazitakoaren arabera dagokion zehapena ehuneko 25 gehituko da, zerga arloko arau-hausteak behin eta berriro egiten badira. Araua behin eta berriro hautsiko da arau-hauste berriaren aurreko bi urteetan arau-hauslea administrazio bidean ebazpen irmoaren bidez zigortua izan denean.

c) Aurreko apartatuko d) letran ezarritakoaren kasuan, bigegabe aplikatutako onura fiskalaren ehuneko 150eko diruzko isun proportzionala, eta gutxienez 1.000 euro.

d) Aurreko apartatuko e) letran ezarritakoaren kasuan, 75 euroko diruzko isun finkoa, 16.7 artikuluan aipatzen diren datuak oker jasotzen dituen faktura edo ziurtagiri bakoitzeko.

4. Aurreko apartatuan jasotako kasuetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

Xedapen iragankor bakarra. Zergaren eremu objektiboko produktueta zenbat plastiko birziklatu dagoen egiaztatzea.

Zerga aplikatu eta hurrengo lehen 12 hilabeteetan zehar, foru dekretu arauemaile honen 11. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoa egin beharrean, zergaren eremu objektiboan sartzen diren produktueta zenbat plastiko birziklatu dagoen egiaztatzeke, posible izango da fabrikatzaileak sinatutako erantzukizunpeko adierazpen bat aurkeztea.

Azken xedapenetako lehena. Beste xedapen batzuen indaraldia.

Foru dekretu arauemaile hau indarrean jartzen denetik aurrera, indarrean jarraituko dute plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga berezia garatu eta aplikatzeko Gipuzkoako Lurralde Historikoan eman diren xedapen guztiak, eta, bereziki, apirilaren 5eko 152/2023 Foru Aginduak, zeinaren bidez onesten baita 592 ereduia «Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga berezia. Autolikidazioa»- izenekoa, eredu hori aurkezteko modua eta prozedura zehazten baitira, baita plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren itzulketara eskatzeko modua eta prozedura ere, eta lurralde erreregistroan inskribatzea, kontabilitatea eramatea eta izakinen erreregistro liburua aurkeztea arautzen baita.

Azken xedapenetako bigarrena. Arauak emateko ahalmena.

Diputatuen Kontseiluari eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari baimena ematen zaie foru dekretu arauemaile hau garatu eta aplikatzeko beharrezkoak diren xedapenak ematen ditzaten.

Azken xedapenetako hirugarrena. Indarrean jartzea.

Foru dekretu arauemaile hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak, Ekonomia Itunaren hamaikagarren xedapen iragankorrean xedatutakoa eragotzi gabe.

Donostia, 2023ko maiatzaren 9a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Markel Olano Arrese.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Jokin Perona Lerchundi.

(3532)

La sanción que corresponda conforme a lo señalado en esta letra b) se incrementará en el 25 por ciento si existe comisión repetida de infracciones tributarias. Esta circunstancia se apreciará cuando el infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por la misma conducta.

c) La establecida en la letra d) del apartado anterior, con una multa pecuniaria proporcional del 150 por ciento del beneficio fiscal indebidamente disfrutado, con un importe mínimo de 1.000 euros.

d) La establecida en la letra e) del apartado anterior, con multa pecuniaria fija de 75 euros por cada factura o certificado emitido con la consignación incorrecta de los datos a los que se refiere el artículo 16.7.

4. En los supuestos recogidos en el apartado anterior resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Disposición transitoria única. Acreditación de la cantidad de plástico reciclado contenida en los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto.

Durante los primeros 12 meses siguientes a la aplicación del impuesto, alternativamente a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 11 de este decreto foral normativo, se podrá acreditar la cantidad de plástico reciclado contenida en los productos que forman parte del ámbito objetivo del impuesto mediante una declaración responsable firmada por el fabricante.

Disposición final primera. Vigencia de otras disposiciones.

A partir de la entrada en vigor del presente decreto foral normativo, continuarán vigentes cuantas disposiciones se hayan dictado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa para el desarrollo y aplicación del impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables y, en particular, la Orden Foral 152/2023, de 5 de abril, por la que se aprueba el modelo 592 «Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación», se determina la forma y procedimiento para su presentación, así como la forma y procedimiento para la solicitud de devolución del impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables y se regulan la inscripción en el registro territorial, la llevanza de la contabilidad y la presentación del libro registro de existencias.

Disposición final segunda. Habilitación normativa.

Se autoriza al Consejo de Gobierno Foral y a la diputada o al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación del presente decreto foral normativo.

Disposición final tercera. Entrada en vigor.

El presente decreto foral normativo entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa con efectos desde el 1 de enero de 2023, sin perjuicio de lo dispuesto en la disposición transitoria undécima del Concerto Económico.

San Sebastián, a 9 de mayo de 2023

EL DIPUTADO GENERAL,
Markel Olano Arrese.

EL DIPUTADO FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Jokin Perona Lerchundi.

(3532)