

administratiboak egiteagatik ordaintzen diren diruzko kontra-prestazioak, baldintza hauek betetzen direnean:

– Zerbitzu edo jarduera horiek ez izatea administratuek nahitaez eskatu edo jaso beharrekoak.

– Zerbitzu edo jarduera horiek sektore pribatuak eman edo egitea.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, administratuen eskaera ez da borondatezkotzat joko:

a) Lege edo erregelamenduzko xedapenetan ezarrita etorzen zaienean.

b) Ezinbesteko baldintza denean edozein jarduera egiteko edo eskubide edo ondorio juridiko jakin batzuk lortzeko.»

**13. artikulua.** *Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra, aldatzea.*

Lehena. 2019ko abuztuaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrean:

**Bat.** 100. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Ebazpena jakinarazteko gehieneko epea kasuan kasuko prozeduraren araudiak finkatutakoa izango da. Prozeduren arau erregulatzaileetan ez bada gehieneko eperik finkatzen, epe hori sei hilabetekoa izango da.

Epea honela zenbatuko da:

a) Ofizioz hasitako prozeduretan, prozedura hasteko erabakia jakinarazten den egunetik aurrera.

b) Interesdunak eskatuta hasitako prozeduretan, administrazio eskudunaren erregistroan agiriari sarrera ematen zaion egunetik aurrera.

Premiamenduzko prozedura apartatu honetan xedatutakotik kanpo geratzen da, haren jarduketak preskripzio epeak amaitu arte luzatu baitaitezke.»

**Bi.** 118. artikulua honela geratzen da idatzita:

«118. artikulua. Zerga kudeaketako prozedurak.

1. Zerga kudeaketako prozedurak dira, besteak beste, honako hauek:

a) Autolikidazio edo eskaera bidez hasitako itzulketa prozedura.

b) Aitorpen bidez hasitako prozedura.

c) Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikus-teko prozedura.

d) Zerga zorra likidatzeko ofizioz hasitako prozedura.

e) Balioak egiaztatzeko prozedura.

f) Egiaztapen mugatuko prozedura.

2. Erregelamenduz, zerga kudeaketako beste prozedura batzuk ere arautu ahal izango dira, eta horiei guztiei titulu honen II. kapituluaren ezarritako arauak aplikatuko zaizkie beti.»

**Hiru.** III. tituluko III. kapituluaren 2. sekzioan, 1etik 5era bitarteko azpisekzioak honela berridazten dira:

«1. azpisekzioa. Autolikidazio edo eskaera bidez hasitako itzulketa prozedura.

119. artikulua. Prozedura hastea.

Tributuaren araudiak hala ezartzen duenean, itzulketa prozedura hasiko da itzultzer atera den autolikidazio bat edo itzulketa eskaera bat aurkeztuta.

de servicios o la realización de actividades administrativas de la competencia del Territorio Histórico de Gipuzkoa cuando concurren las circunstancias siguientes:

– Que los servicios o las actividades no sean de solicitud o recepción obligatoria por los administrados.

– Que los servicios o actividades sean prestados o realizados por el sector privado.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior no se considerará voluntaria la solicitud por parte de los administrados:

a) Cuando les venga impuesta por disposiciones legales o reglamentarias.

b) Cuando constituya condición previa para realizar cualquier actividad u obtener derechos o efectos jurídicos determinados.»

**Artículo 13.** *Modificación de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

**Primero.** Con efectos a partir de 1 de agosto de 2019 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

**Uno.** El apartado 1 del artículo 100 queda redactado en los siguientes términos:

«1. El plazo máximo en que debe notificarse la resolución será el fijado por la normativa reguladora del correspondiente procedimiento. Cuando las normas reguladoras de los procedimientos no fijen plazo máximo, éste será de seis meses.

El plazo se contará:

a) En los procedimientos iniciados de oficio, desde la fecha de notificación del acuerdo de inicio.

b) En los procedimientos iniciados a instancia del interesado, desde la fecha en que el documento haya tenido entrada en el registro de la Administración competente para su tramitación.

Queda excluido de lo dispuesto en este apartado el procedimiento de apremio, cuyas actuaciones podrán extenderse hasta el vencimiento de los plazos de prescripción.»

**Dos.** El artículo 118 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 118. Procedimientos de gestión tributaria.

1. Son procedimientos de gestión tributaria, entre otros, los siguientes:

a) El procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación o solicitud.

b) El procedimiento iniciado mediante declaración.

c) El procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales.

d) El procedimiento de liquidación de la deuda tributaria iniciado de oficio.

e) El procedimiento de comprobación de valores.

f) El procedimiento de comprobación limitada.

2. Reglamentariamente se podrán regular otros procedimientos de gestión tributaria a los que serán de aplicación, en todo caso, las normas establecidas en el capítulo II de este título.»

**Tres.** Las subsecciones 1.ª a 5.ª de la sección 2.ª del capítulo III del título III quedan redactadas en los siguientes términos:

«Subsección 1.ª Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación o solicitud.

Artículo 119. Iniciación del procedimiento.

Quando la normativa reguladora del tributo así lo establezca, el procedimiento de devolución se iniciará mediante la presentación de una autoliquidación de la que resulte cantidad a devolver o mediante la presentación de una solicitud de devolución.

120. artikulua. Aurkeztutako autolikidazio edo eskaereta-  
kit ondorioztatzen diren itzulketak.

1. Aurkeztutako autolikidazioaren emaitza itzultzekoa de-  
nean, Zerga Administrazioak bidezko itzulketa egin beharko du  
foru arau honen 31. artikuluan ezarritakoari jarraituz.

Zerga araudiak hala ezartzen duenean, Zerga Administra-  
zioari eskaera bat aurkeztuta hasiko da itzulketa prozedura.  
Kasu honetan, prozedura tributu bakoitzaren arauen arabera  
arautuko da.

2. Autolikidazioa edo eskaera jaso ondoren, Administra-  
zioak aurkeztu den dokumentazioa aztertuko du, eta bere esku  
dituen datu eta aurrekariekin alderatuko du.

Guztiarekin ere, autolikidazioa edo eskaera formaz zuzenak  
badira, eskatutako itzulketa beste ezein izapiderik gabe egin ahal  
izango da, baita modu automatizatuan ere hala behar denean.

Autolikidazioan edo eskaeran formazko akatsen bat edo  
errore aritmetikoren bat atzematen bada, datuetan edo kalifika-  
zioan desadostasunak egon daitezkeela iritziz gero, edo arrazoi  
justifikatuak ikusten direnean, zilegi izango da autolikidazioak  
eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura bat,  
egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen prozedura  
bat hastea, egiaztapen murriztua alde batera utzita.

3. Foru arau honen 31. artikuluan itzulketa egiteko ezar-  
zen den epea autolikidazioa aurkezteko epea amaitzen denetik  
edo eskaera aurkezteko denetik aurrera hasiko da kontatzen.  
Dena den, aurkezpen hori epez kanpo egiten bada, epez kan-  
poko autolikidazioa aurkeztu denetik aurrera kontatuko da  
epea.

4. Foru arau honen 100.1 artikuluko b) letran xedatutakoa  
gorabehera, autolikidazioen diru itzulketa eskatzeko prozedura  
ebazteko epea autolikidazio horiek aurkezteko epea amaitzen  
denetik aurrera kontatuko da.

121. artikulua. Autolikidazio edo eskaera bidez hasitako it-  
zulketa prozedura amaitzea.

1. Itzulketa prozedura arrazoi hauetako batengatik amai-  
tuko da:

a) Eskatutako itzulketa egitea zilegi dela erabakitzeagatik  
edo behin-behineko likidazio batek itzulketa hori onartzeagatik.

b) Prozedura foru arau honen 100. artikuluko 5. aparta-  
tuan ezarritako eran iraungitzeagatik.

c) Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikus-  
teko prozedura bat hasteagatik, egiaztapen mugatuko proze-  
dura bat hasteagatik, edo ikuskapen prozedura bat abiatze-  
agatik, egiaztapen murriztua alde batera utzita.

2. Itzulketaren gainean ezar litekeen berandutze interesa  
ordaintzeko obligazioa mantendu egingo da, foru arau honen  
31. artikuluan xedatutakoarekin bat.

3. Eskatutako itzulketa onartzeak ez du eragotziko kasuan  
kasuko zerga obligazioa gerora egiaztatzea autolikidazioak eta  
behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura batean,  
egiaztapen mugatuko prozedura batean edo ikuskapen proze-  
dura batean, egiaztapen murriztua alde batera utzita.

2. azpisekzioa. Aitorpen bidez hasitako prozedura.

122. artikulua. Zerga kudeaketako prozedura aitorpen  
bidez hastea.

1. Tributuaren araudiak hala ezartzen duenean, prozedu-  
raren kudeaketa zergapekoak aitorpen bat aurkeztuta hasiko  
da. Aitorpen horretan, zergapekoak zerga egitatea gauzatu dela  
adierazi behar du, eta behar diren datuak eman behar ditu Ad-  
ministrazioak behin-behineko likidazio baten bidez zerga bete-  
beharra kuantifikatu dezan.

Artículo 120. Devoluciones derivadas de la presentación  
de autoliquidaciones o solicitudes.

1. Cuando de la presentación de una autoliquidación re-  
sulte cantidad a devolver, la Administración tributaria deberá  
efectuar la devolución que proceda de acuerdo con lo estable-  
cido en el artículo 31 de esta norma foral.

Cuando así lo señale la normativa tributaria, el procedimiento  
de devolución se iniciará mediante la presentación de una solici-  
tud ante la Administración tributaria. En este caso, el procedi-  
miento se regulará por las normas propias de cada tributo.

2. Una vez recibida la autoliquidación o solicitud, la Admi-  
nistración examinará la documentación presentada y la contras-  
tará con los datos y antecedentes que obren en su poder.

No obstante, si la autoliquidación o solicitud fueran formal-  
mente correctas, se podrá proceder sin más trámite y, en su  
caso, de manera automatizada, a la devolución solicitada.

Cuando se aprecie algún defecto formal en la autoliquida-  
ción o solicitud, error aritmético o posible discrepancia en los  
datos o en su calificación, o cuando se aprecien circunstancias  
que lo justifiquen, se podrá iniciar un procedimiento de revisión  
de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales, de compro-  
bación limitada o de inspección, con excepción de la comproba-  
ción restringida.

3. El plazo establecido para efectuar la devolución al que  
se refiere el artículo 31 de esta norma foral comenzará a con-  
tarse desde la finalización del plazo previsto para la presenta-  
ción de la autoliquidación o desde la presentación de la solici-  
tud. No obstante, si ésta se produce fuera de plazo, se contará  
a partir de la presentación de la autoliquidación extemporánea.

4. No obstante lo dispuesto en la letra b) del artículo  
100.1 de esta norma foral, el cómputo del plazo para dictar la  
resolución del procedimiento de solicitud de devolución de las  
autoliquidaciones se comenzará a contar a partir de la finaliza-  
ción del plazo de presentación de dichas autoliquidaciones.

Artículo 121. Terminación del procedimiento de devolu-  
ción iniciado mediante autoliquidación o solicitud.

1. El procedimiento de devolución terminará por alguna de  
las siguientes causas:

a) Por el acuerdo en el que se reconozca la devolución so-  
licitada o por una liquidación provisional que reconozca la devo-  
lución solicitada.

b) Por caducidad en los términos del apartado 5 del artí-  
culo 100 de esta norma foral.

c) Por el inicio de un procedimiento de revisión de autoli-  
quidaciones y liquidaciones provisionales, por el inicio de un  
procedimiento de comprobación limitada o por uno de los pro-  
cedimientos de inspección, con excepción de la comprobación  
restringida.

2. Se mantendrá la obligación de satisfacer el interés de  
demora sobre la devolución que, en su caso, se pueda practicar,  
de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 31 de esta norma foral.

3. El reconocimiento de la devolución solicitada no impe-  
dirá la posterior comprobación de la obligación tributaria me-  
diante los procedimientos de revisión de autoliquidaciones y li-  
quidaciones provisionales, de comprobación limitada o de ins-  
pección, con excepción de la comprobación restringida.

Subsección 2.ª Procedimiento iniciado mediante declaración.

Artículo 122. Iniciación del procedimiento de gestión tribu-  
taria mediante declaración.

1. Cuando la normativa del tributo así lo establezca, la  
gestión del mismo se iniciará mediante la presentación de una  
declaración por el obligado tributario en la que manifieste la re-  
alización del hecho imponible y comunique los datos necesarios  
para que la Administración cuantifique la obligación tributaria  
mediante la práctica de una liquidación provisional.

2. Aitorpen bidez hasitako prozedura iraungipenagatik amaitu bada, Zerga Administrazioak tributua likidatzeko prozedura hau hasi ahal izango du berriro preskripzio epearen barruan.

123. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura izapideztea.

1. Zerga Administrazioak sei hilabeteko epean jakinarazi behar du likidazioa, eta epe hori kontatuko da aitorpena aurkezteko epea amaitu ondorengo egunetik aurrera edo Administrazioak aurreko artikuluko 2. apartatuan aipatutako prozedura berriro hasten dela komunikatu eta biharamunetik aurrera.

Epez kanpoko aitorpenak aurkeztuz gero, likidazioa jakinarazteko sei hilabeteko epea aitorpena aurkeztu eta biharamunetik aurrera hasiko da kontatzen.

2. Behar den kasuetan, Zerga Administrazioak aurreko apartatuan aipatu den likidazioa jakinarazi baino lehen, bidezko azterketa, kalifikazioa eta kuantifikazioa egingo ditu, foru arau honen 125. eta 126. artikuluek xedatzen duten bezala.

3. Prozedura honen barruan hasten diren likidazioetan, aitorpena aurkezten denetik ordaintzeko borondatezko epea amaitu bitartean ez da exijituko berandutze interesik, baina horrek ez du kenduko bidezko zehapena ezartzea foru arau honen 196. artikuluekin bat.

124. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura amaitzea.

Aitorpen bidez hasitako prozedura arrazoi hauetako batenagatik amaituko da:

- a) Zerga Administrazioak egindako behin-behineko likidazio batengatik.
- b) Prozedura iraungitzeagatik, aurreko artikuluko 1. apartatuan aipatutako epea igaro eta likidazioa jakinarazi ez denean.

Egiaztapen murriztuko prozedura bat edo balioak egiaztatzeke bat hasten denean, aurreko artikuluko 1. apartatuan aipatzen den iraungitze epea –sei hilabetekoa– eten egingo da prozedura horiek amaitu arte.

3. azpisekzioa. Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura.

124 bis artikulua. Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura.

1. Zerga Administrazioak honako kasuotan hasi ahal izango ditu autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedurak:

- a) Zergapekoari dokumentazioa edo argibideak aurkezteko eskatu beharra dagoenean.
- b) Dauden zantzuengatik egiaztatzen denean zergapekoaren zerga egoera erregularizatu beharra dagoela.
- c) Behin-behineko likidazio baten bitartez jada berrikusitako autolikidazio edo aitorpenen kasuan, Administrazioa ohartzen denean foru arau honen 126. artikuluko 1. apartatuaren b)tik, g)ra bitarteko letretan jasotako zirkunstantzietako bat gertatzen dela edo aurreko behin-behineko likidazioetan beste batzuk ez direla kontuan hartu.

2. Prozedura abiatuko da hura hasteko erabakia, Administrazioaren errekerimendu bat, edo Zerga Administrazioak datu nahikoak dituenean prestatutako likidazio proposamena jakinarazita.

3. Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozeduraren tramitazioan foru arau honen 125. eta 126. artikuluetan ezarritakoa aplikatuko da.

2. La Administración tributaria podrá iniciar de nuevo este procedimiento para la liquidación del tributo dentro del plazo de prescripción cuando el procedimiento iniciado mediante declaración hubiera terminado por caducidad.

Artículo 123. Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración.

1. La Administración tributaria deberá notificar la liquidación en un plazo de seis meses desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la declaración o desde el siguiente a la comunicación de la Administración por la que se inicie el procedimiento en el supuesto al que se refiere el apartado 2 del artículo anterior.

En el supuesto de presentación de declaraciones extemporáneas, el plazo de seis meses para notificar la liquidación comenzará a contarse desde el día siguiente a la presentación de la declaración.

2. La Administración tributaria deberá notificar la liquidación a que se hace referencia en el apartado anterior una vez realizado, en su caso, el examen, calificación y cuantificación oportunos, conforme disponen los artículos 125 y 126 de esta norma foral.

3. En las liquidaciones que se dicten en este procedimiento no se exigirán intereses de demora desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo para el pago en período voluntario, sin perjuicio de la sanción que pueda proceder de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 196 de esta norma foral.

Artículo 124. Terminación del procedimiento iniciado mediante declaración.

El procedimiento iniciado mediante declaración terminará por alguna de las siguientes causas:

- a) Por una liquidación provisional practicada por la Administración tributaria.
- b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo previsto en el apartado 1 del artículo anterior sin haberse notificado la liquidación.

Cuando se inicie un procedimiento de comprobación restringida o uno de comprobación de valores, se suspenderá el cómputo del plazo de caducidad de seis meses a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior hasta la terminación de aquellos.

Subsección 3.ª El procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales.

Artículo 124 bis. Procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales.

1. La Administración tributaria podrá iniciar de oficio un procedimiento de revisión de autoliquidaciones y de liquidaciones provisionales en los siguientes supuestos:

- a) Cuando sea necesario requerir la aportación de documentación o aclaración al obligado tributario.
- b) Cuando se disponga de indicios que acrediten la necesidad de regularizar la situación tributaria al obligado tributario.
- c) En el caso de autoliquidaciones o declaraciones ya revisadas por medio de una liquidación provisional, cuando descubre que concurre alguna de las circunstancias a las que se refieren las letras b) a g) del apartado 1 del artículo 126 de esta norma foral u otras que no hubieran sido tenidas en cuenta en liquidaciones provisionales precedentes.

2. El procedimiento se podrá iniciar mediante la notificación del acuerdo de su inicio, de un requerimiento de la Administración o de la propuesta de liquidación cuando la Administración tributaria cuente con datos suficientes para formularla.

3. En la tramitación del procedimiento de revisión de autoliquidaciones y de liquidaciones provisionales resultará de aplicación lo previsto en los artículos 125 y 126 de esta norma foral.

4. Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikus-  
teko prozedura kasu hauetan amaituko da, foru arau honen 125.  
artikuluari aipatutako azterketa egin ondoren (hala badagokio):

a) Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egiten  
duenean.

b) Prozedura iraungitzen denean, hura hasteko erabakia  
jakinarazi eta sei hilabete igaro ondoren. Dena den, horrek ez  
du eragotziko Zerga Administrazioak prozedura hau berrir  
abiatzea foru arau honen 65. artikuluan ezarrita dagoen preskripzio  
epearen barruan.

Egiaztapen murriztuko prozedura bat edo balioak egiazt-  
atzeko bat hasten denean, aurreko paragrafoan aipatutako sei  
hilabeteko iraungitze epearen konputua eten egingo da proze-  
dura horiek amaitu arte.

c) Egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen pro-  
zedura bat hasten denean, egiaztapen murriztuko prozedura  
alde batera utzita.

4. azpisekzioa. Autolikidazioak eta aitortpenak aztertzea  
eta behin-behineko likidazioak egitea.

125. artikulua. Autolikidazioak eta aitortpenak aztertzea.

1. Zerga Administrazioak zilegi izango du aurkeztutako au-  
tolikidazio edo aitortpenak eta haien euskarri den edo haiei  
erantsita doan dokumentazioa aztertzea, zerga araudia behar  
bezala aplikatu den eta adierazitako datuak berak dituenekin  
bat datozen egiaztatzeko.

2. Aurreko apartatuan adierazitako ondorioetarako, Admi-  
nistrazioak hau egin ahal izango du:

a) Bere esku dauden datuak eta aurrekariak aztertu, bal-  
din eta horietan agerian jartzen bada zerga egitatea edo zerga  
betebehar baten betekizuna gauzatu dela edo badirela zerga  
betebeharra dakarten elementu batzuk aitortu gabe daudenak  
edo zergapekoak aitortutakoekin bat ez datozenak.

b) Zergapekoari eskatu aurkeztutako autolikidazio edo ai-  
torpenetan jaso diren datuak argitu edo frogatzea, edo beha-  
rrezkoak diren agiriak ere aurkeztu ditzala tributua behar bezala  
aplikatzeko.

c) Zerga araudiaren arabera zergapekoak eraman behar  
dituen liburuak, erregistroak eta bestelako agiriak eskatu, eta li-  
buru, erregistro eta agiri horietan jasotako eragiketak justifika-  
tzeko fakturak edo dokumentuak aztertu.

d) Balioak egiaztatzeko jarduketak egin.

3. Prozedura honetan Zerga Administrazioak ezin izango  
dio eskatu zergapekoari merkataritzako kontabilitatearen kopia-  
rik.

Dena den, prozeduraren barruan zergapekoak, aurrez erre-  
kerimendurik jaso gabe, egoki irizten duen kontabilitate doku-  
mentazioa aurkezten badu eragiketa jakin batzuen kontabilita-  
tea frogatzeko, kontabilitate dokumentazio horretan ageri dena  
eta Zerga Administrazioak duen informazioan jasotakoa bat da-  
tozela egiaztatzeko eta horretarako bakarrik aztertu ahal izango  
du Zerga Administrazioak dokumentazio hori. Dokumentazio  
hori aztertzeak ez du eragotziko, ez eta mugatuko ere, doku-  
mentazio horretako eragiketak geroko prozedura batean egiaz-  
tatu ahal izatea.

126. artikulua. Behin-behineko likidazioak egitea.

1. Jarraian aipatzen diren kasuetan, Zerga Administra-  
zioak behin-behineko likidazioa egin dezake, likidazio proposa-  
mena zergapekoari aurrez zertan jakinarazi gabe:

a) Foru arau honen 123. artikuluan aipatzen den likida-  
zioa egin behar denean, salbu eta Zerga Administrazioak kon-  
tuan hartu dituen datu edo balioak zergapekoak aitortutakoekin

4. El procedimiento terminará una vez realizado, en su  
caso, el examen a que se refiere el artículo 125 de esta norma  
foral, por alguna de las siguientes causas:

a) Por liquidación provisional practicada por la Administra-  
ción tributaria.

b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo de seis  
meses desde la fecha de notificación del acuerdo de inicio, sin  
que ello impida que la Administración tributaria pueda iniciar de  
nuevo este procedimiento dentro del plazo de prescripción esta-  
blecido en el artículo 65 de esta norma foral.

Cuando se inicie un procedimiento de comprobación restrin-  
gida o uno de comprobación de valores, se suspenderá el cóm-  
puto del plazo de caducidad de seis meses a que se refiere el  
párrafo anterior hasta la terminación de aquellos.

c) Por el inicio de un procedimiento de comprobación limi-  
tada o de inspección, con excepción del procedimiento de com-  
probación restringida.

Subsección 4.ª Examen de autoliquidaciones, declaracio-  
nes y práctica de liquidaciones provisionales.

Artículo 125. Examen de autoliquidaciones y declaraciones.

1. La Administración tributaria podrá examinar las autoli-  
quidaciones o declaraciones presentadas, así como la docu-  
mentación que sirva de soporte o se acompañe a las mismas  
con el objeto de comprobar si ha sido aplicada debidamente la  
normativa tributaria y si los datos consignados coinciden con  
los que obren en su poder.

2. A los efectos señalados en el apartado anterior, la Ad-  
ministración podrá:

a) Examinar los datos y antecedentes que obren en su  
poder que pongan de manifiesto la realización del hecho impo-  
nible o del presupuesto de una obligación tributaria, o la exis-  
tencia de elementos determinantes de la misma no declarados  
o distintos a los declarados por el obligado tributario, deducidos  
de dichos datos o antecedentes.

b) Requerir al obligado tributario la aclaración o justifica-  
ción de los datos consignados en las autoliquidaciones o decla-  
raciones presentadas, así como la aportación de aquellos docu-  
mentos cuya presentación fuera necesaria para la correcta apli-  
cación del tributo.

c) Requerir los libros, registros y cualesquiera otros docu-  
mentos que el obligado tributario tenga la obligación de llevar con-  
forme a lo dispuesto en la normativa tributaria, así como el exa-  
men de las facturas o documentos que sirvan de justificante de las  
operaciones incluidas en dichos libros, registros o documentos.

d) Realizar actuaciones de comprobación de valores.

3. En este procedimiento la Administración tributaria no  
podrá solicitar copia de la contabilidad mercantil al obligado tri-  
butario.

No obstante, cuando en el curso del procedimiento el obli-  
gado tributario aporte, sin mediar requerimiento previo al efecto,  
la documentación contable que entienda pertinente al objeto de  
acreditar la contabilización de determinadas operaciones, la Ad-  
ministración tributaria podrá examinar dicha documentación a los  
solos efectos de constatar la coincidencia entre lo que figure en la  
documentación contable y la información de la que disponga la  
Administración tributaria. El examen de la citada documentación  
no impedirá ni limitará la ulterior comprobación de las operacio-  
nes a que la misma se refiere en un procedimiento posterior.

Artículo 126. Práctica de liquidaciones provisionales.

1. La Administración tributaria podrá practicar liquidación  
provisional sin necesidad de notificar previamente al obligado  
tributario propuesta de liquidación, en los siguientes supuestos:

a) Para practicar la liquidación a que se refiere el artículo  
123 de esta norma foral, salvo que los datos o valores tenidos  
en cuenta por la Administración tributaria no se correspondan



bat ez datozenean. Kasu horretan, likidazio proposamenean berriaz adierazi beharko da zirkunstantzia hori, zergapekoak eskubidez egoki zaiona alega dezan.

b) Zergapekoaren aitorpenak edo autolikidazioak akats formalak edo errore aritmetikoak dituzenean.

c) Aitortutako datuak ez datozenean bat zergapekoak aurkeztutako beste aitorpen batzuetan adierazitakoekin edo Zerga Administrazioak dituenekin, azken kasu horretan baldin eta datu horiek hirugarrenen eman badituzte izaera orokorrean existitzen diren aitorpenetan, foru arau honen 90. eta 91. artikuluetan ezartzen den informazio obligazioa betetzeko.

d) Foru arau honen 128. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan aipatzen dituen kasuak gertatu eta horietan arau horren 56.1 artikuluko b) letran aurreikusitako bitartekoa aplikatzen denean.

e) Egindako aitorpen edo autolikidazioan bertan edo aurkeztutako frogagiritan araudia gaizki aplikatu dela atzematen denean.

f) Foru arau honen 154. artikuluan aipatzen den egiaztapen murriztuko prozeduraren ondorioz egin behar denean.

Dena den, behin-behineko likidazioa ez badator bat egiaztapen murriztuko prozeduran egindako txostenaren konklusioekin, behin-behineko likidazioa egin aurretik, zergapekoari likidazio proposamena jakinarazi beharko zaio, eskubidez komeni zaiona alega dezan.

g) Behin-behineko likidazioa foru arau honen 27. artikuluan aurreikusitako errekaruengatik eta, kasu bada, dagozkien berandutze interesengatik egiten denean.

2. Zerga Administrazioak arrazoitu behar ditu bai proposamenak bai egiten dituen behin-behineko likidazioak, eta kontuan izan dituen egitateen eta zuzenbidezko oinarrien aipamen laburra jaso behar du horietan.

3. Ezingo da behin-behineko likidazio berririk egin autolikidazio edo aitorpen berberengatik behin betiko likidazioa egin bada foru arau honen 97. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoarekin bat.

Orobat, zerga betebeharrak edo haien elementuak egiaztapen mugatuko prozedura baten barruan sartuta egon badira, haiengatik ere ezingo da behin-behineko beste likidazio bat egin, foru arau honen 134. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe.

5. azpisekzioa. Zerga zorra likidatzeko ofizioz hasitako prozedura.

127. artikulua. Ofizioz hasitako likidazio prozedura.

1. Zerga Administrazioak errekerimendua egin badio zergapekoari arauzko epean aurkeztu ez dituen autolikidazio edo aitorpenak aurkezteko, errekerimendua jakinarazi eta hurrengo egunetik hasita hilabeteko epea igaro ondoren, Administrazioak prozedura abiatu dezake zerga zorra kuantifikatuko duen behin-behineko likidazioa ofizioz egiteko, salbu eta epe horretan obligazioa betetzen denean edo obligazio hori ez dagoela behar bezala justifikatzen denean.

2. Behin-behineko likidazioa egin baino lehen, Administrazioak likidazio proposamena jakinaraziko dio zergapekoari, eskubidez egoki zaiona alega dezan.

3. Zerga zorra zehaztuko da Zerga Administrazioak dituen datuak, aurrekariak, zeinuak, indizeak, moduluak eta horretarako esanguratsuak diren gainerako elementuak oinarri hartuta.

con los consignados por la persona o entidad obligada en su declaración, debiendo hacerse mención expresa de esta circunstancia en la propuesta de liquidación para que la persona o entidad obligada alegue lo que convenga a su derecho.

b) Cuando la declaración o autoliquidación del obligado tributario adolezca de defectos formales o incurra en errores aritméticos.

c) Cuando los datos declarados no coincidan con los contenidos en otras declaraciones presentadas por el mismo obligado tributario o con los que obren en poder de la Administración tributaria siempre que hubieren sido aportados por terceros en declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta norma foral.

d) Cuando se trate de los supuestos a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 128 de esta norma foral y se aplique el medio previsto en la letra b) del artículo 56.1 de la misma.

e) Cuando se aprecie una aplicación indebida de la normativa que resulte patente de la propia declaración o autoliquidación presentada o de los justificantes aportados.

f) Cuando sea consecuencia del procedimiento de comprobación restringida a que se refiere el artículo 154 de esta norma foral.

No obstante, cuando la liquidación provisional practicada no se ajuste a las conclusiones del informe emitido en el procedimiento de comprobación restringida, se deberá notificar al obligado tributario, con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional, propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

g) Cuando se trate de una liquidación provisional en concepto de recargo de los previstos en el artículo 27 de esta norma foral y, en su caso, de los correspondientes intereses de demora.

2. Tanto las propuestas como las liquidaciones provisionales que practique la Administración tributaria deberán ser, en todo caso, motivadas con una referencia sucinta a los hechos y fundamentos de derecho que se hayan tenido en cuenta en las mismas.

3. No procederá dictar nuevas liquidaciones provisionales cuando se hubiere practicado liquidación definitiva en relación con la misma autoliquidación o declaración, conforme a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 97 de esta norma foral.

Tampoco procederá la práctica de nuevas liquidaciones provisionales respecto a las obligaciones tributarias o elementos de la misma que hubieren sido objeto de un procedimiento de comprobación limitada, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 134 de esta norma foral.

Subsección 5.<sup>a</sup> Procedimiento de liquidación de la deuda tributaria iniciado de oficio.

Artículo 127. Procedimiento de liquidación iniciado de oficio.

1. En los supuestos en los que la Administración tributaria hubiere requerido al obligado tributario para que efectúe la presentación de autoliquidaciones o declaraciones que no hubiere realizado en el plazo reglamentariamente establecido, se podrá iniciar por aquélla, una vez transcurrido un mes desde el día siguiente a la notificación del requerimiento, el procedimiento para la práctica de una liquidación provisional de oficio que cuantifique la deuda tributaria, salvo que en el mencionado plazo se subsane el incumplimiento o se justifique debidamente la inexistencia de la obligación.

2. Con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional la Administración notificará al obligado tributario propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

3. La determinación de la deuda tributaria se realizará en base a los datos, antecedentes, signos, índices, módulos y demás elementos de que disponga la Administración tributaria y que sean relevantes al efecto.

4. Ofizioz hasitako likidazio prozedura honela amaitu daiteke:

a) Ebazpen bidez adierazten denean ez dagokiola behin-behineko likidaziorik egitea.

b) Behin-behineko likidazio bat egiten denean. Likidazio hori arrazoitu egin beharko da, eta haren barruan aintzat hartu diren egitateen eta zuzenbidezko oinarrien aipamen laburra jaso beharko da beti.

c) Prozedura iraungitzen denean, foru arau honen 100. artikuluan araututako epea behin-behineko likidazioa jakinarazi gabe igarotzen denean. Hala ere, horrek ez du galaraziko Administrazioak prozedura hau berriro abiatzea preskripzio epearen barruan.

d) Egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen prozedura bat abiatzen denean, egiaztapen murriztuko prozedura alde batera utzita.»

*Lau.* III. tituluko III. kapituluaren 2. sekzioko 5. azpisekzioa 6. azpisekzio bihurtzen da.

*Bost.* 128. artikulua honela geratzen da idatzita:

«128. artikulua. Balioak egiaztatzea.

1. Zerga Administrazioak balioak egiaztatu ditzake foru arau honen 56. artikuluan aurreikusitako bitartekoak erabilita, arau honetan bertan edo tributu bakoitzaren araudian ezarritako eran.

Prozedura abiatu daiteke Administrazio jardulearen komunikazioarekin edo, behar besteko datuak egonez gero, likidazio proposamena eta artikuluko honen 2. apartatuan aipatzen den balorazioa batera jakinarazita.

Balorazioa eta, kasua bada, artikuluko honetan aurreikusitako likidazioa foru arau honen 100. artikuluan ezarritako epean jakinaraziko dira beranduenik.

Zerga Administrazioak zergapekoei komunikatu behar die zer laguntza jarduketara beharko dituen haiengandik. Horrelakoe-tan, zergapekoek jarduketara horiek egin ahal izatea erraztu behar diote Zerga Administrazioari.

2. Zerga Administrazioak kalkulaturako balioa eta zergapekoak aitortutakoa ez badatoz bat, Administrazioak, egoera erregularizatzeko proposamena jakinaraztearekin batera, egindako balorazioaren berri emango dio zergapekoari, behar bezala arrazoituta eta erabilitako bitartekoak eta irizpideak azalduta, foru arau honen 126.1 artikuluko d) letran jasotakoa eragotzi gabe.

Erregularizazio proposamenarekin irekitako alegazio epea behin igaro denean, Zerga Administrazioak bidezko erregularizazioa jakinarazi beharko du, egindako balorazioa ere erantsita.

Zergapekoek ezin dute aurkeztu balorazioaren aurka errekurso edo erreklamazio independenterik, baina perituen tasazio kontrajarria sustatu dezakete edo balorazio horren inguruko arazoak planteatu erregularizazio egintzaren aurka errekurso edo erreklamaziorik jartzen duten kasuetan.

3. Foru arau bidez ezartzen bada balio egiaztatutako beste zergapeko batzuekiko ere izan behar dituela ondorioak, Administrazio jardulea balio horri lotuta geratuko da gainerako interesdunei dagokienez. Foru arauak balio egiaztatua interesdun horiei jakinarazteko obligazioa ezarri ahal izango du, hura inpugnatu edo perituen tasazio kontrajarria sustatu ahal izan dezaten.»

*Bigarrena.* Foru arau hau indarrean jarri denetik aurrerako ondorioekin, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren lehen xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

4. El procedimiento de liquidación iniciado de oficio podrá finalizar por:

a) Por resolución en la que se indique que no procede practicar liquidación provisional.

b) Por liquidación provisional, que deberá ser en todo caso motivada con una referencia sucinta a los hechos y fundamentos de derecho que se hayan tenido en cuenta en la misma.

c) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo regulado en el artículo 100 de esta norma foral sin haberse notificado liquidación provisional, sin perjuicio de que la Administración también pueda iniciar de nuevo este procedimiento dentro del plazo de prescripción.

d) Por el inicio de un procedimiento de comprobación limitada o de un procedimiento de inspección, con excepción de los procedimientos de comprobación restringida.»

*Cuatro.* La subsección 5.ª de la sección 2.ª del capítulo III del título III pasa a constituir la subsección 6.ª

*Cinco.* El artículo 128 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 128. Práctica de la comprobación de valores.

1. La Administración tributaria podrá proceder a la comprobación de valores de acuerdo con los medios previstos en el artículo 56 de esta norma foral, en la forma que se determine en la misma o en la normativa reguladora de cada tributo.

El procedimiento se iniciará mediante una comunicación de la Administración actuante o, cuando se cuente con datos suficientes, mediante la notificación conjunta de las propuestas de liquidación y valoración a que se refiere el apartado 2 de este artículo.

El plazo máximo para notificar la valoración y en su caso la liquidación prevista en este artículo será el regulado en el artículo 100 de esta norma foral.

La Administración tributaria deberá notificar a los obligados tributarios las actuaciones que precisen de su colaboración. En estos supuestos, los obligados deberán facilitar a la Administración tributaria la práctica de dichas actuaciones.

2. Si el valor determinado por la Administración tributaria es distinto al declarado por el obligado tributario, aquélla, y sin perjuicio de lo previsto en la letra d) del artículo 126.1 de esta norma foral, al tiempo de notificar la propuesta de regularización, comunicará la valoración realizada debidamente motivada, con expresión de los medios y criterios empleados.

Transcurrido el plazo de alegaciones abierto con la propuesta de regularización, la Administración tributaria notificará la regularización que proceda a la que deberá acompañarse la valoración realizada.

Los obligados tributarios no podrán interponer recurso o reclamación independiente contra la valoración, pero podrán promover la tasación pericial contradictoria o plantear cualquier cuestión relativa a dicha valoración con ocasión de los recursos o reclamaciones que, en su caso, interpongan contra el acto de regularización.

3. En los supuestos en los que por norma foral se establezca que el valor comprobado debe producir efectos respecto a otros obligados tributarios, la Administración actuante quedará vinculada por dicho valor en relación con los demás interesados. La norma foral podrá establecer la obligación de notificar a dichos interesados el valor comprobado para que puedan promover su impugnación o la tasación pericial contradictoria.»

*Segundo.* Con efectos a partir de la entrada en vigor de esta norma foral la disposición adicional primera de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa queda redactada en los siguientes términos:

«Lehen xedapen gehigarria. Izaera publikoko ondare prestazioak.

1. Konstituzioaren 31.3 artikuluan aipatu eta izaera hertsagarri direnak dira izaera publikoko ondare prestazioak.

2. Aurreko apartatuan aipatutako izaera publikoko ondare prestazioak tributarioak eta ez-tributarioak izan daitezke.

1. apartatuan aipatutako prestazioak tributariotzat hartuko dira foru arau honen 16. artikuluan aipatzen diren tasak, kontribuzio bereziak edo zergak direnean.

Gainerako prestazioak modu hertsagarrian exijitu eta interes orokorreko xedeak dituztenean, izaera publikoko ondare prestazio ez-tributarioak izango dira.

Bereziki, izaera publikoko ondare prestazioak ez-tributariotzat hartuko dira, hala kontsideratuta egonik, zerbitzu prestazio bat zuzeneko pertsonifikazio pribatu bidez edo zeharkako eran kudeatzeagatik exijitzen direnean.

Zehazki, halakotzat hartuko dira emakida erregimenean egiten diren obren ustiapenagatik edo zerbitzuen prestazioagatik exijigarriak direnak, ekonomia mistoko sozietateen, entitate publiko enpresarialen, kapital publiko soileko sozietateen, eta zuzenbide pribatuko bestelako formulen bitartez egiten direnean.»

14. artikulua. Azaroaren 14ko 4/2016 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilar buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legera egokitzeko duena, aldatzea.

Azaroaren 14ko 4/2016 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilar buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legera egokitzeak, izenburua aldatzen zaio 13. artikuluari, eta honela uzten da idatzita:

«13. artikulua. Ondarearen gaineko zerga.»

Xedapen iragankor bakarra. Zergen Foru Arau Orokorreko kudeaketa prozeduren araubide iragankorra.

1. 13. artikuluko bat apartatutik bost bitartean sartutako aldaketak apartatu horietan aurreikusten den eragin dataren ondoren hasten diren kudeaketa prozedurei aplikatuko zaizkie.

2. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrek, III. titularen III. kapituluko 2. sekzioan jasotzen dituen 1etik 5era bitarteko azpisekzioak, foru arau honetan aurreikusitako aldaketa sartu aurretik zeuden moduan idatziak, prezeptu horietan ezarritako arrazoiengatik ez ezik 2. sekzioko 1etik 6ra bitarteko azpisekzioetan jasotako kudeaketa prozeduretako bat hasteagatik ere amaituko dira (azpisekzio horiek foru arau honek emandako idazkeraren arabera). Kasu horretan, apartatu honetan jasotako eran amaitutako prozeduretan egiten diren jarduketak eta, orobat, prozedura horietan lortzen diren agiriak eta bestelako frogabideak, baliozkoak eta eraginkorrak izango dira apartatu honen indarrez hasten diren kudeaketa prozeduretan, baldin eta aztergarriak badira prozedura horien araudian ezarritakoarekin bat.

Xedapen indargabetzaile bakarra.

Indarrik gabe geratzen dira foru arau honetan xedatutakoarekin bat ez datozen edo haren aurka doazen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak, eta bereziki, Borondatzeko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateen Zerga Erregimena ezartzen duen uztailaren 15eko 7/1998 Foru Arauaren 7. artikulua.

«Disposición adicional primera. Prestaciones patrimoniales de carácter público.

1. Son prestaciones patrimoniales de carácter público aquellas a las que se refiere el artículo 31.3 de la Constitución que se exigen con carácter coactivo.

2. Las prestaciones patrimoniales de carácter público citadas en el apartado anterior podrán tener carácter tributario o no tributario.

Tendrán la consideración de tributarias las prestaciones mencionadas en el apartado 1 que tengan la consideración de tasas, contribuciones especiales e impuestos a las que se refiere el artículo 16 de esta norma foral.

Serán prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario las demás prestaciones que exijidas coactivamente respondan a fines de interés general.

En particular, se considerarán prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias aquellas que teniendo tal consideración se exijan por la prestación de un servicio gestionado de forma directa mediante personificación privada o mediante gestión indirecta.

En concreto, tendrán tal consideración aquellas exijidas por la explotación de obras o la prestación de servicios, en régimen de concesión o sociedades de economía mixta, entidades públicas empresariales, sociedades de capital íntegramente público y demás fórmulas de derecho privado.»

Artículo 14. Modificación de la Norma Foral 4/2016, de 14 de noviembre, de adaptación del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco.

Se modifica la denominación del artículo 13 de la Norma Foral 4/2016, de 14 de noviembre, de adaptación del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco, que queda redactada en los siguientes términos:

«13. artikulua. Ondarearen gaineko zerga.»

Disposición transitoria única. Régimen transitorio de los procedimientos de gestión de la Norma Foral General Tributaria.

1. Las modificaciones introducidas en los apartados uno a cinco del artículo 13 resultarán de aplicación a los procedimientos de gestión que se inicien con posterioridad a la fecha de efectos prevista en dichos preceptos.

2. Los procedimientos de gestión previstos en las subsecciones 1.ª a 5.ª de la sección 2.ª del capítulo III del título III de la Norma Foral General Tributaria 2/2005, de 8 de marzo, del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en su redacción anterior a la modificación prevista en esta norma foral, finalizarán, además de por los motivos previstos en dichos preceptos, por el inicio de un procedimiento de gestión de los previstos en las subsecciones 1.ª a 6.ª de la citada sección 2.ª, en su redacción dada por la presente norma foral. En este caso, las actuaciones realizadas en el curso de un procedimiento que hubiese terminado de la forma prevista en este apartado, así como los documentos y otros elementos de prueba obtenidos en dichos procedimientos conservarán su validez y eficacia a efectos probatorios en los procedimientos de gestión que se inicien en virtud de este apartado, siempre que su examen pueda realizarse de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de dichos procedimientos.

Disposición derogatoria única.

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango contradigan o se opongan a lo dispuesto en la presente norma foral y, en particular, el artículo 7 de la Norma Foral 7/1988 de 15 de julio, sobre Régimen Fiscal de Entidades de Previsión Social Voluntaria.