

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

1/2025 Foru Dekretu Arauemailea, apirilaren 8koa, zeinaren bidez aldatzen baitira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailea, eta Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailea.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 26. eta 33. artikuluetan xedatzen duenez, balio erantsiaren gaineko zerga eta zerga bereziak, hurrenez hurren, itundutako tributuoak dira, Estatuak une bakoitzean ezartzen dituen arau substantibo eta formal berberei jarraituta arautu behar direnak.

Lurralde Historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, ahalmena dute aitortzen eta ordainketa ereduak onesteko eta likidazio aldi bakoitzeko ordainketa epeak zehazteko. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ezin dira izan Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak.

Abenduaren 20ko 7/2024 Legeak (haren bidez zerga osagarri bat ezartzen da talde multinazionalen eta magnitude handiko talde nazionalen gutxienezko zergapetze maila global bat bermatzeko, zerga bat ezartzen da finantza entitate jakin batzuen interes eta komisioen marjinaren gainean aplikatzeko, zerga bat arautzen da zigarreta elektronikotarako likidoak eta tabakoa-ekin lotutako beste produktu batzuk zergapetzeko, eta beste zerga arau batzuk aldatzen dira), aldaketak sartu dituzte aipatu diren zerga horietan, haien foru araudian nahitaez sartu beharrekoak direnak.

Hortaz, helburua da abenduaren 20ko 7/2024 Legearen azken xedapenetako lehenengoan eta bigarrenean, denak ere goian adierazitako zergei buruzkoak, xedapen hauetan txertatzea: uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoan, eta uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailean, Zerga Bereziei buruzkoan.

Balio erantsiaren gaineko zergari dagokionez, ezartzen da ezen erregai gisa erabiltzekoak diren gasolinei, gasolioei eta bioerregaien kasuan, bi izan daitezkeela aduanaz bestelako gordailu araubidea azkendu dezaketenak: gordailu fiskaletik ateratzen den produktuaren azken gordailugilea, eta kasu horretan, hari jasazaraziko zaio hidrokarburoaren gaineko zerga eta hark likidatu beharko du balio erantsiaren gaineko zerga inportazioarekin parekatutako eragiketarengatik, edo, bestela, gordailu fiskalaren titularra, produktuaren jabea izanez gero. Kasu bietan, berme bat eratu eta mantendu beharko dute zerga ordainduko dela bermatzeko.

Gainera, 100eko 4 aplikatuko zaio hartzitutako esnari, balio erantsiaren gaineko zergaren tasa aplikatzen zaien elikagaien kategoriaren barruan.

Zerga bereziei dagokionez, Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 15. artikulua 7. apartatuak eta 53. artikulua 7. apartatuak aldatzen dira, 2024ko abenduaren 22tik aurrerako ondorioekin, zerga berezien fabrikazioarekin, transformazioarekin eta edukitzarekin eta hidrokarburoen gaineko zerga kudeatzeko arau bereziekin lotutakoak, hurrenez hurren.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral Normativo 1/2025, de 8 de abril, por el que se modifican el Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

Los artículos 26 y 33 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establecen que el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, respectivamente, son tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán 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.

La Ley 7/2024, de 20 de diciembre, por la que se establecen un Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, un Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras y un Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco, y se modifican otras normas tributarias, incluye modificaciones en los citados impuestos que deben ser incorporados a la normativa foral que regula los mismos.

Se trata de incluir las medidas incorporadas en las disposiciones finales primera y segunda de la citada Ley 7/2024, de 20 de diciembre, referidas a los impuestos mencionados más arriba, en los Decretos Forales Normativos 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, respectivamente.

En lo que se refiere al impuesto sobre el valor añadido, se establece que la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero respecto a las gasolinas, gasóleos y biocarburantes destinados a ser usados como carburante, se entenderá realizada, en todo caso, por el último depositante del producto que se extraiga del depósito fiscal, al que se repercutirá el impuesto sobre hidrocarburos correspondiente y que estará obligado a liquidar el impuesto sobre el valor añadido por la operación asimilada a la importación, o por el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario del producto, que estarán obligados a constituir y mantener una garantía que garantice el ingreso del impuesto.

Además, se establece la aplicación del 4 por 100 a la leche fermentada dentro de la categoría de alimentos a los que se aplica dicho tipo del impuesto sobre el valor añadido.

En lo que se refiere a los impuestos especiales, con efectos 22 de diciembre de 2024 se modifican el apartado 7 del artículo 15 y el apartado 7 del artículo 53 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, relacionadas con la fabricación, transformación y tenencia de los impuestos especiales y las normas especiales de gestión del impuesto sobre hidrocarburos, respectivamente.

Aldaketa horiek foru araudian jasotzea ezinbestekoa da zerga itunduen araudia eguneratuta mantenduko bada, Estatuak une bakoitzean ezartzen dituen arau substantibo eta formal berberen arabera erregulatu behar direla aintzat hartuta.

Alde horretatik, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 8. artikuluan xedatzen du ezen, Foru Aldundiak, Batzar Nagusiek eskuordetuta, zerga arloko xedapen normatiboak eman ahal izango dituela, foru arauaren mailarekin, haien xede bakarra Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudia egokitzea denean, baldin eta, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneari ezarritakoa betetzeko, lurralde historiko horretan araubide erkideko lurraldean dauden arau substantibo eta formal berberak aplikatu behar badira.

Foru dekretu arauemaile horietarako eskuordetza normatiboa martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau horrek emandakotzat jotzen da, betiere aurreikusita dagoen helbururako baliatu behar bada.

Foru Aldundiak eskuordetza horretaz baliatuta ematen dituen xedapenei foru dekretu arauemaile deituko zaie, eta haien arazoibideetan adierazi behar da eskuordetza espezifiko horren bakesean ematen direla.

Azkenik, behin onetsita, foru dekretu arauemaile horiek Batzar Nagusietara bidali behar dira batzarkideen kontrola izan dezaten, ofizialki argitaratzea eta indarrean jartzea eragotzi gabe.

Bestalde, uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 13. artikuluan dio Foru Aldundiak zerga arloko foru dekretu arauemaileak eman ditzakeela gorago aipatu den 8. artikuluko kasu berdinetan.

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

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Aldatzea uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemaile, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoa.

2024ko abenduaren 22tik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailean:

Bat. 19. artikuluko 5. ordinala honela geratzen da idatzita:

«5. Foru dekretu arauemaile honen 23. artikuluan aipatzen diren egoerak amaitzea edo 24. artikuluan adierazitako araubideak azkentzea, baldin eta egoera horietan jartzen edo araubide horiei lotzen diren ondasunen entrega edo batasun barruko eskurapena zergatik salbuetsi badira aipatutako artikuluko horietan eta 26. artikuluko lehen apartatuan xedatutakoari jarraituz, edo ondasun horiek artikuluko horietan ere salbuesten diren entregean edo zerbitzu prestazioen xede izan badira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren salbuespen gisa, foru dekretu arauemaile honen 23. artikuluan aipatutako egoerak amaitzea edo 24. artikuluan jasotako araubidea azkentzea ez dira hartuko inportazioekin parekatutako eragiketatzat, ondasunak honako hauek direnean: eztainua (8001 NC kodea), kobrea (7402, 7403, 7405 eta 7408 NC kodeak), zinka (7901 NC kodea), nikela (7502 NC kodea), aluminioa (7601 NC kodea), beruna (7801 NC kodea), indioa (ex 811292 eta ex 811299 NC kodeak), zilarra (7106 NC kodea) eta platinoa, paladioa eta rodioa (71101100, 71102100 eta 71103100 NC kodeak). Kasu horietan, aipatutako egoerak amaitzeak edo esandako araubideak azkentzeak berekin ekarriko du zerga likidatzea foru dekretu arauemaile honen eranskineko seigarren apartatuan xedatutakoaren arabera.

La modificaciones mencionadas deben ser recogidas en la normativa foral, continuando con el propósito de tener una normativa actualizada de los impuestos concertados que deben regirse por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

En este sentido, el artículo 8 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, habilita a la Diputación Foral de Gipuzkoa, por delegación de las Juntas Generales, para 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 Concierto 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.

La delegación normativa para este tipo de decretos forales normativos se entiende conferida por la citada Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, siempre que deba hacerse uso de ella para la finalidad prevista.

Las disposiciones que la Diputación Foral dicte en uso de dicha delegación se denominarán decretos forales normativos y su fundamentación deberá expresar que se dictan al amparo de esta delegación específica.

Por último, una vez aprobados, estos decretos forales normativos serán remitidos a las Juntas Generales, al objeto de que sean sometidos al control parlamentario correspondiente, sin perjuicio de su publicación oficial y entrada en vigor.

Por su parte, el artículo 13 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, habilita a la Diputación Foral para dictar decretos forales normativos en materia tributaria en los mismos supuestos que los previstos en el anteriormente mencionado artículo 8.

En su virtud, a propuesta de la diputada 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. *Modificación del Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Con efectos a partir del 22 de diciembre de 2024, se introducen las siguientes modificaciones en el Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido:

Uno. El ordinal 5.º del artículo 19 queda redactado en los siguientes términos:

«5.º El cese de las situaciones a que se refiere el artículo 23 o la ultimación de los regímenes comprendidos en el artículo 24 de este decreto foral normativo, de los bienes cuya entrega o adquisición intracomunitaria para ser colocados en las citadas situaciones o vinculados a dichos regímenes se hubiese beneficiado de la exención del impuesto en virtud de lo dispuesto en los mencionados artículos y en el artículo 26, apartado uno, o hubiesen sido objeto de entregas o prestaciones de servicios igualmente exentas por dichos artículos.

Por excepción a lo establecido en el párrafo anterior, no constituirá operación asimilada a las importaciones el cese de las situaciones a que se refiere el artículo 23 ni la ultimación del régimen comprendido en el artículo 24 de este decreto foral normativo de los siguientes bienes: estaño (código NC 8001), cobre (códigos NC 7402, 7403, 7405 y 7408), zinc (código NC 7901), níquel (código NC 7502), aluminio (código NC 7601), plomo (código NC 7801), indio (códigos NC ex 811292 y ex 811299), plata (código NC 7106) y platino, paladio y rodio (códigos NC 71101100, 71102100 y 71103100). En estos casos, el cese de las situaciones o la ultimación de los regímenes mencionados dará lugar a la liquidación del impuesto en los términos establecidos en el apartado sexto del anexo de este decreto foral normativo.

Erregai gisa erabiltzekoak diren gasolinen, gasolioen eta bioerregaien kasuan –Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 50.1 artikuluko 1. tarifaren 1.1, 1.2.1, 1.2.2, 1.3, 1.13 eta 1.14 epigrafeetan aipatzen dira horiek–, ulertuko da foru dekretu arauemaile honen 24.Bat.1.f) artikuluan aipatzen den aduanaz bestelako gordailu araubidea honako hauek azkentzen dutela: gordailu fiskaletik ateratzen den produktuaren azken gordailugileak, eta kasu horretan, hari jasanaraziko zaio hidrokarburoaren gaineko zerga eta hark likidatu beharko du balio erantsiaren gaineko zerga inportazioarekin parekatutako eragiketarengatik, edo, bestela, gordailu fiskalaren titularra, produktuaren jabea izanez gero. Era berean, ateratzen den produktuaren azken gordailugilea edo, produktuaren jabea izanez gero, gordailu fiskalaren titularra, behartuta egongo dira bermatzera gordailu fiskaletik ateratako ondasunaren geroxo entrega lotuaren eta salbuetsi gabearen balio erantsiaren gaineko zerga ordaindu egingo dela. Ordainketa hori foru dekretu arauemaile honen eranskinetako hamaikagarren apartatuan aurreikusitako moduan bermatuko da.

Hala ere, 23. artikuluan aipatzen diren egoerak amaitzea edo 24. artikuluan jasotako araubideak azkentzea ez da inportazioekin parekatutako eragiketatzat hartuko, eragiketa horrek foru dekretu arauemaile honen 21., 22. edo 25. artikuluetan ezarritako salbuespenak aplikatzeko moduko ondasun entrega bat egitea dakarrenean.»

Bi. 91.Bi.1 artikuluko 1. ordinala honela geratzen da idatzita:

«Bi. Ehuneko 4ko tasa aplikatuko da honako eragiketak egiten direnean:

1. Ondoren aipatzen diren ondasunak entregatu, batasunaren barruan eskuratu edo inportatzen direnean:

1. Produktu hauek:

a) Ogi arrunta, bai eta ogi arrunteko ore izoztua eta ogi arrunt izoztua, ogi arrunta egiteko bakarrik erabiliak.

b) Ogi egiteko irinak.

c) Edozein animalia espeziek emandako esne mota hauek: naturala, ziurtatua, pasteurizatua, kontzentratua, gaingabetua, esterilizatua, UHT, lurrundua, esne hautsa eta esne hartzitua.

d) Gaztak.

e) Arrautzak.

f) Elikadura Kodearen eta hura garatzeko onartutaako xedapenen arabera, produktu naturaltzat hartzen diren frutak, berdurak, barazkiak, lekaleak, tuberkuluak eta zerealak.

g) Oliba olioak.»

Hiru. Hamaikagarren apartatu bat gehitzen zaio eranskinari honela dioena:

«Hamaikagarrena. Foru dekretu arauemaile honen 19.5 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatutako aduanaz bestelako gordailu araubidea uzten duten erregai jakin batzuei dagokien balio erantsiaren gaineko zerga ordainduko dela bermatzea.

1. Foru dekretu arauemaile honen 19.5 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatutako produktuak gordailu fiskaletik ateratzen direnean, produktu horien azken gordailugileak edo, produktuen jabea izanez gero, gordailu fiskalaren titularrak, berme bat eratu eta mantendu beharko dute, ondasun horien geroxo entrega lotuen eta salbuetsi gabeen balio erantsiaren gaineko zerga ordainduko dela bermatzeko.

2. Aurreko zenbakian adierazitakoa ez da aplikatuko azken gordailugileak edo, kasua bada, gordailu fiskalaren titularrak baldintza hauetako bat betetzen duenean:

a) Operadore ekonomiko baimenduaren izaera izatea aitortua, Europar Batasuneko aduana kodea ezartzen duen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko urriaren 9ko 952/2013 (EB) Erregelamenduan ezarritakoaren arabera.

Tratándose de gasolinas, gasóleos y biocarburantes destinados a ser usados como carburante comprendidos en los epígrafes 1.1, 1.2.1, 1.2.2, 1.3, 1.13 y 1.14 de la tarifa 1.ª del artículo 50.1, del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, la ultimación del régimen de depósito distinto del aduanero a que se refiere el artículo 24.Uno.1.º, letra f) de este decreto foral normativo se entenderá realizada, en todo caso, por el último depositante del producto que se extraiga del depósito fiscal, al que se repercutirá el impuesto sobre hidrocarburos correspondiente y que estará obligado a liquidar el impuesto sobre el valor añadido por la operación asimilada a la importación, o por el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario del producto. Asimismo, el último depositante del producto que se extraiga, o el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario del producto, estará obligado a garantizar el ingreso del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a la posterior entrega sujeta y no exenta del bien extraído del depósito fiscal, en la forma prevista en el apartado undécimo del anexo de este decreto foral normativo.

No obstante, no constituirá operación asimilada a las importaciones el cese de las situaciones a que se refiere el artículo 23 o la ultimación de los regímenes comprendidos en el artículo 24 cuando aquella determine una entrega de bienes a la que resulte aplicable las exenciones establecidas en los artículos 21, 22 o 25 de este decreto foral normativo.»

Dos. El ordinal 1.º del artículo 91.Dos.1 queda redactado en los siguientes términos:

«Dos. Se aplicará el tipo del 4 por ciento a las operaciones siguientes:

1. Las entregas, adquisiciones intracomunitarias o importaciones de los bienes que se indican a continuación:

1.º Los siguientes productos:

a) El pan común, así como la masa de pan común congelada y el pan común congelado destinados exclusivamente a la elaboración del pan común.

b) Las harinas panificables.

c) Los siguientes tipos de leche producida por cualquier especie animal: natural, certificada, pasteurizada, concentrada, desnatada, esterilizada, UHT, evaporada, en polvo y fermentada.

d) Los quesos.

e) Los huevos.

f) Las frutas, verduras, hortalizas, legumbres, tubérculos y cereales, que tengan la condición de productos naturales de acuerdo con el Código Alimentario y las disposiciones dictadas para su desarrollo.

g) Los aceites de oliva.»

Tres. Se añade un apartado undécimo al anexo con el siguiente contenido:

«Undécimo. Garantías del ingreso del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a determinados carburantes que abandonan el régimen de depósito distinto del aduanero a que se refiere el tercer párrafo del artículo 19.5.º de este decreto foral normativo.

1.º El último depositante de los productos referidos en el tercer párrafo del artículo 19.5.º de este decreto foral normativo que se extraigan del depósito fiscal, o el titular del depósito fiscal en caso de que sea el propietario de dichos productos, estará obligado a constituir y mantener una garantía que garantice el ingreso del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a las entregas sujetas y no exentas que se hagan posteriormente de dichos bienes.

2.º Lo señalado en el número anterior no resultará de aplicación cuando el último depositante o, en su caso, el titular del depósito fiscal cumpla alguno de los siguientes requisitos:

a) Tener reconocida la condición de operador económico autorizado de acuerdo con lo establecido en el Reglamento (UE) 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.

b) Operadore fidagarriaren izaera izatea aitortua baldintza hauek betetzeagatik:

a') Produktuak ateratzen dituztenen erregistroan inskribatuta egotea.

b') Aurreko urte naturalean, gutxienez 1.000 milioi litro gasolina, gasolio eta bioerregai ateratzea foru dekretu arauemaile honen 19.5 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatzen den erregai gisa erabiltzeko.

c') Aurreko 3 urteetan handizkako operadore gisa jardutea, eta

d') 952/2013 (EB) Erregelamenduaren 39. artikuluan eta Batzordearen 2015eko azaroaren 24ko 2015/2447 (EB) Beteazpen Erregelamenduaren 26. artikuluan kaudimen finantzarioari buruz ezarrita dauden baldintzak betetzea.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren foru agindu bidez zehaztuko da zer prozedurari jarraituko zaion operadore fidagarriaren izaera aitortzeko, eta operadore fidagarriaren erregistro baten sorrera eta mantenimendua arautuko dira.

3. 1. zenbakian aipatutako bermeak forma hauetakoren bat hartu beharko du:

a) Europar Batasunean akreditatuta dagoen kreditu entitate, finantza entitate edo aseguru etxe baten abala, gerora egiten diren entrega lotuen eta salbuetsi gabeen balio erantsiaren gaineko zergaren ordainketa modu globalean bermatu behar duena. Abal horrek baldintza hauek bete behar ditu:

— Bermearen gutxieneko zenbatekoa honako hau izango da: foru dekretu arauemaile honen 19.5 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatzen diren eragiketengatik (inportazioarekin parekatutakoengatik) aurreko lehen bi hilabeteetan egindakoei dagokionez ordaindu beharreko balio erantsiaren gaineko zergaren kuotaren ehuneko 110.

— Aurreko bi hilabeteetan ez bada egin foru dekretu arauemaile honen 19.5 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatutako eragiketarik (inportazioarekin parekatutako eragiketarik), bermearen gutxieneko zenbatekoa ezarriko da aurreikusitako jarduerara modu arrazoituan justifikatuta, eta gutxieneko zenbatekoa 3 milioi eurokoa izango da.

— Bermearen zenbatekoa hilero eguneratuko da, eta, bereziki, haren zenbatekoa ez bada nahikoa inportazioarekin parekatutako eragiketari dagokion balio erantsiaren gaineko zergaren ehuneko 110ra iristeko, betiere egindako ateraldi bermatuei dagozkien zenbatekoak kendu ondoren.

— Bermatutako zerga ordainarazteko eskumena zein zerga administrazioi duen, eta haren alde eratuko da bermea.

— Administrazio eskudunak bermea exekutatu ahal izango du, baldin eta, ondasunak gordailu fiskaletik atera direnetik eta aduanaz bestelako gordailu araubidea utzi denetik hiru hilabete igaro ondoren, ez bada justifikatu produktuak gordailu fiskaletik atera ondoren subjektu pasiboak egin duen entrega lotuaren eta salbuetsi gabearen balio erantsiaren gaineko zerga ordainduta dagoela, edo, bestela, subjektu pasibo horrek entrega hori ez den beste erabilera baterako erabili dituela ondasun horiek.

— Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren foru agindu bidez garatuko dira berme horien beharkizunak eta kudeaketa prozesuak.

b) Ondasun horien geroko entrega lotu eta salbuetsi gabeari dagokion balio erantsiaren gaineko zergaren konturako ordainketa. Konturako ordainketa foru dekretu arauemaile honen 19.5 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatzen den eragiketagatik (inportazioarekin parekatutako eragiketagatik) ordaindu beharreko balio erantsiaren gaineko zergaren kuotaren 110eko izango da, eta au-

b) Tener reconocida la condición de operador confiable por cumplir las siguientes condiciones:

a') Estar inscrito en el registro de extractores.

b') Tener un volumen de extracciones durante el año natural anterior de, al menos, 1.000 millones de litros de gasolinas, gasóleos y biocarburantes destinados a ser usados como carburante a que se refiere el párrafo tercero del artículo 19.5.º de este decreto foral normativo.

c') Haber realizado operaciones como operador al por mayor durante los 3 años anteriores, y

d') Cumplir los requisitos de solvencia financiera establecidos en el artículo 39 del citado Reglamento (UE) 952/2013 y en el artículo 26 del Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2447 de la Comisión, de 24 de noviembre de 2015.

Mediante orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas se determinará el procedimiento para reconocer la condición de operador confiable y se regulará la creación y el mantenimiento de un registro de operadores confiables.

3.º La garantía a que se refiere el número 1.º deberá adoptar alguna de las siguientes formas:

a) Aval de entidad de crédito, institución financiera o compañía de seguros acreditada en la Unión Europea, que garantice de forma global el ingreso del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a las entregas sujetas y no exentas que se hagan posteriormente y cumpla los siguientes requisitos:

— El importe mínimo de la garantía será del 110 por ciento de la cuota del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a las operaciones asimiladas a la importación a que se refiere el tercer párrafo del artículo 19.5.º de este decreto foral normativo realizadas en los dos meses inmediatamente anteriores.

— Cuando en los dos meses anteriores no se hubieran efectuado operaciones asimiladas a la importación a que se refiere el tercer párrafo del artículo 19.5.º de este decreto foral normativo el importe mínimo de la garantía se establecerá en función de la previsión de actividad que motivadamente se justifique, con un mínimo de 3 millones de euros.

— El importe de la garantía será actualizado mensualmente y, en todo caso, cuando la garantía resulte insuficiente para alcanzar el importe del 110 por ciento de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a la operación asimilada a la importación a realizar, una vez descontados los importes correspondientes a las extracciones realizadas garantizadas.

— La garantía se constituirá a favor de la Administración o Administraciones tributarias competentes para la exacción del impuesto garantizado.

— La Administración competente podrá ejecutar la garantía cuando, transcurridos tres meses desde la extracción de los bienes del depósito fiscal y abandono del régimen de depósito distinto del aduanero, no se haya justificado bien el pago del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a una entrega sujeta y no exenta de los bienes realizada por el sujeto pasivo con posterioridad a la extracción de estos del depósito fiscal, o bien la utilización por dicho sujeto pasivo de los referidos bienes en un uso distinto de la realización de tal entrega.

— Mediante orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas se desarrollarán los requisitos y los procesos de gestión de estas garantías.

b) Pago a cuenta del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a una entrega sujeta y no exenta que se haga posteriormente de dichos bienes. El pago a cuenta será por un importe igual al 110 de la cuota del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a la operación asimilada a la importación a que se refiere el tercer párrafo del artículo 19.5.º de este decreto foral

rreko a) letran aipatu diren zerga administrazio eskudunek erabakitako lekuan, moduan eta inprimakian egingo da. Subjektu pasiboak zilegi izango du konturako ordainketa hori balio erantsiaren gaineko zerga kontsignatu (edo aitortu den) likidazio aldiko autoliquidaziotik kentzea, produktuaren geroako entrega bat egiten duenean edo subjektu pasibo horrek gordailu fiskaletik ateratako produktua entrega hori ez den beste erabilera baterako erabili duela justifikatzen denean.

4. Azken gordailugileak, produktuak gordailu fiskaletik atera aurretik, zirkunstantzia hauetako bat justifikatu beharko dio gordailu fiskalaren titularrari:

— Operadore ekonomiko baimendua edo fidagarria dela. Horretarako, dagozkion baldintzak betetzen direla egiaztatu eta berrikusteko eskumena duen Zerga Administrazioaren ziurtagiria aurkeztu beharko da.

— Berme nahikoa badagoela. Abala izanez gero, aurreko 3. zenbakiko a) letran aipatzen den Zerga Administrazioaren ziurtagiria aurkeztu beharko da, eta, konturako ordainketa bada, beharrezkoa izango da diru-sarrera egin izanaren frogagiria aurkezte, bertan erreferentzia zenbaki osoa (EZO), bolumena eta produktu mota adierazita.

Zerga Administrazio eskudunak bermea edo diru-sarrera nahikoak direla behin egiaztatuta, produktua gordailu fiskaletik ateratzeko baimena emango du.

Produktua gordailu fiskaletik ateratzea baimentzeko prozedura Zerga Administrazio eskudunaren ebazpen espresuarekin amaituko da, non produktua gordailu fiskaletik irtetea onartu edo ukatu baitaiteke. Irteteko baimena kode elektronikoko baten bidez eman ahal izango da.

Gordailu fiskalaren titularrak ahalbidetzen badu erregaiak gordailutik ateratzea aipatutako zirkunstantziak aurrez egiaztatu gabe, erantzule solidarioa izango da aurreko 1. zenbakian aipatutako entrega lotuaren eta salbuetsi gabearen balio erantsiaren gaineko zergagatik ordaindu beharreko zerga kuotari dagokionez. Kontrako frogarik ezean, presuntzio egingo da erantzule solidarioari balio erantsiaren gaineko zergarengatik exijitu dakioken zerga zorra foru dekretu arauemaile honen 19.5 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatzen den eragiketagatik (inportazioarekin parekatutako eragiketagatik) ordaindu behar den balio erantsiaren gaineko zergaren kuotaren 100eko 110 dela.

5.

1.— Aurreko 2. zenbakiko b) letran aipatutako foru agindua indarrean jarri eta hurrengo hilabetez zehar, produktuen azken gordailugileak, edo, produktuen jabea izanez gero, gordailuaren titularrak, ez du zertan bermatu beharko ondasun horiekin gerora egiten duen entrega lotuaren eta salbuetsi gabearen balio erantsiaren gaineko zerga ordainduko dela.

2.— Hilabete horretan zehar ere, gordailugileak edo, hala badagokio, gordailu fiskalaren titularrak, operadore fidagarriaren izaera aitortzeko eskatu ahal izango du, foru agindu horretan ezarritako terminoetan.

3.— Araubide iragankorra aplikatzeari utziko zaio operadore fidagarriaren izaera aitortzeko eskaera ebazten denean eta, nolahi ere, eranskinaren apartatu hau indarrean jarri eta hurrengo hilabetea igarotakoan.

Aurreko epea igaro eta operadore fidagarriaren izaera aitortzeko eskaera ebatzi gabe badago, produktuen azken gordailugilea, edo produktuen jabea izanez gero, gordailuaren titularrak, behartuta egongo dira produktu horiekin geroago egiten duten entrega lotuaren eta salbuetsi gabearen balio erantsiaren gaineko zergaren diru-sarrera bermatzera aurreko 3. zenbakian aurreikusitako terminoetan.

4.— Zerga Administrazioak beharrezkoak diren sistema teknikoak jarriko ditu gordailu fiskalen titularraren esku, araubide iragankor hau aplikatzen dela egiaztatzeko.»

normativo y se realizará en el lugar, forma e impreso que establezcan las Administraciones tributarias competentes a que se refiere la letra a) anterior. El pago a cuenta podrá ser deducido por el sujeto pasivo en la autoliquidación correspondiente al periodo de liquidación en el que se hubiese consignado (o declarado) el impuesto sobre el valor añadido por la entrega posterior o se justifique la utilización del producto que se extrajo del depósito fiscal por dicho sujeto pasivo en un uso distinto de la realización de tal entrega.

4.º El último depositante, antes de la extracción de los productos del depósito fiscal, deberá justificar al titular del depósito fiscal alguna de las siguientes circunstancias:

— Que es operador económico autorizado u operador confiable, mediante certificación de la Administración tributaria competente para la verificación y revisión del cumplimiento de los requisitos correspondientes.

— Que existe garantía suficiente, mediante certificación de la Administración tributaria a que se refiere la letra a) del número 3.º anterior cuando se trate de aval o, cuando se trate de pago a cuenta del impuesto, mediante justificante del ingreso realizado que incorpore el Número de Referencia Completo (NRC), el volumen y la clase de producto a que se refiere.

Una vez comprobada la suficiencia de garantía o suficiencia del pago por la Administración tributaria competente, esta autorizará la salida del producto del depósito fiscal.

El procedimiento de autorización de salida del producto del depósito fiscal finalizará por resolución expresa de la Administración tributaria competente en la que se acordará o denegará la salida del producto del depósito fiscal, lo que podrá efectuarse mediante un código electrónico.

El titular del depósito fiscal que permita que los carburantes salgan del depósito sin la previa acreditación de alguna de las referidas circunstancias, será responsable solidario del pago de la deuda tributaria correspondiente a la entrega sujeta y no exenta del impuesto sobre el valor añadido a que se refiere el número 1.º anterior. Salvo prueba en contrario, se presumirá que la cuota del impuesto sobre el valor añadido de la deuda tributaria exigible al responsable solidario es el 110 por 100 de la cuota del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a la operación asimilada a la importación a que se refiere el tercer párrafo del artículo 19.5.º de este decreto foral normativo.

5.º

1.— Durante el mes siguiente a la entrada en vigor de la orden foral referida en el número 2.º anterior, letra b), el último depositante de los productos, o el titular del depósito en caso de que sea el propietario de los productos, no estará obligado a garantizar el ingreso del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a la entrega sujeta y no exenta que él mismo haga posteriormente de dichos bienes.

2.— Durante ese mismo periodo, el depositante o, en su caso, el titular del depósito fiscal, podrán solicitar el reconocimiento de la condición de operador confiable en los términos previstos en dicha orden foral.

3.— El régimen transitorio dejará de ser de aplicación cuando se resuelva dicha solicitud de reconocimiento de la condición de operador confiable y, en todo caso, una vez transcurrido el mes siguiente a la entrada en vigor de este apartado del anexo.

La finalización del periodo transitorio por el transcurso del plazo anterior sin que se hubiera resuelto la solicitud de reconocimiento de la condición de operador confiable determinará la obligación de garantizar el ingreso del impuesto sobre el valor añadido correspondiente a la entrega sujeta y no exenta que el último depositante de los productos, o el titular del depósito en caso de que sea el propietario de los productos haga posteriormente de dichos bienes en los términos previstos en el número 3.º anterior.

4.— La Administración tributaria proveerá a los titulares de los depósitos fiscales de los sistemas técnicos necesarios para verificar la aplicación de este régimen transitorio.»

2. artikulua. Aldatzea uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailea, Zerga Bereziei buruzkoa.

2024ko abenduaren 22tik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Zerga bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailean:

Bat. 7. artikuluko 15. apartatua honela geratzen da idatzita:

«7. Fabrikazio zerga bereziei lotutako produktuen zirkulazioa eta edukitza merkataritza helburuekin egiten bada, erregela-menduz ezarriko diren dokumentuek babestuta egin beharko da, eta dokumentu horiek frogatu beharko dute zerga Espainian ordaindu dela edo produktuak etendura araubidean daudela salbuespenen bat aplikatzeagatik edo zerga sortua duen Batasun barruko zein Espainiako zirkulazio sistema baten babespean ego-teagatik, betiere foru dekretu arauemaile honen 44. artikuluko 3. apartatuan ezarritakoa eragotzi gabe.

Zerga Espainian ordaindu izanaren justifikazioari dagokionez, aurreko baldintza ez da betetzat joko Zerga Administrazioak egiaztatzen badu zerga ez dela Ogasun Publikoan ingresatu.»

Bi. 53. artikuluari 7. apartatua gehitzen zaio, eduki honekin:

«7. Foru dekretu arauemaile honen 8.2 artikuluko h) letraren ondorioetarako, hidrokarburoen edukitzak xede baldin badu haien banaketa egitea edo bidaiari zein salgaiak garraiatzeko ibilgailuak erregaiz hornitzea, zergaren jasanarazpena jasotzen duen faktura edo dokumentu baliokidea edo dagokion zirkulazio agiria ez da nahikoa izango hidrokarburoen gaineko zerga ordaindu dela frogatzeko, honako kasuetan:

a) Hidrokarburo horietan detektatzen denean behar bezala baimendutako markatzaile edo trazatzaileak eta zehaztapen teknikoetan onartutako osagaiak ez diren beste produktu batzuka ageri direla.

b) Energiaren Batzorde Nazionalak Hidrokarburoen Sektorari buruzko urriaren 7ko 34/1998 Legearen 42.2 artikuluan xedatutakoaren arabera argitaratutako zerrendan agertzen ez diren operadoreei erosi zaizkienean.»

Azken xedapena. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru dekretu arauemaile hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta bere artikuluetan adierazitako eran sortuko ditu ondorioak.

Donostia, 2025eko apirilaren 8a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Eider Mendoza Larrañaga.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Miren Itziar Agirre Berriotxoa.

(3007)

Artículo 2. Modificación del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

Con efectos desde el 22 de diciembre de 2024, se introducen las siguientes modificaciones en el Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales:

Uno. El apartado 7 del artículo 15 queda redactado en los siguientes términos:

«7. La circulación y tenencia de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación, con fines comerciales, deberá estar amparada por los documentos establecidos reglamentariamente que acrediten haberse satisfecho el impuesto en España o encontrarse en régimen suspensivo, al amparo de una exención o de un sistema de circulación intracomunitaria o interna con impuesto devengado, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 3 del artículo 44 de este decreto foral normativo.

Respecto de la acreditación del pago del impuesto en España, el requisito anterior no se considerará cumplido cuando la Administración tributaria acredite que el impuesto correspondiente no ha sido ingresado en la Hacienda Pública.»

Dos. Se añade un apartado 7 al artículo 53 con el siguiente contenido:

«7. A los efectos de la letra h) del artículo 8.2. de este decreto foral normativo, cuando la posesión de hidrocarburos sea para su distribución o para el repostaje de vehículos destinados al transporte de mercancías o pasajeros, la factura o documento equivalente en el que conste la repercusión del impuesto o el correspondiente documento de circulación no será suficiente para acreditar el pago del impuesto sobre hidrocarburos en cualquiera de los siguientes supuestos:

a) Cuando en dichos hidrocarburos se detecte la presencia de otros productos distintos de los marcadores o trazadores debidamente autorizados y de componentes admitidos en las especificaciones técnicas.

b) Cuando hayan sido adquiridos a operadores que no figuren en el listado publicado por la Comisión Nacional de Energía conforme a lo dispuesto en el artículo 42.2 de la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del sector de los hidrocarburos.»

Disposición final. Entrada en vigor y efectos.

El presente decreto foral normativo entrará en vigor el día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirá efectos en los términos expresados en sus preceptos.

San Sebastián, a 8 de abril de 2025.

LA DIPUTADA GENERAL,
Eider Mendoza Larrañaga.

LA DIPUTADA FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Miren Itziar Agirre Berriotxoa.

(3007)