

14067 *LLEI 18/1998, de 15 de juny, de modificació parcial de la Llei 36/1994, de 23 de desembre, relativa a la restitució de béns culturals que hagin sortit de forma il·legal del territori d'un Estat membre de la Unió Europea.* («BOE» 143, de 16-6-1998.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

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

La Llei 36/1994, de 23 de desembre, va incorporar a l'ordenament jurídic espanyol la Directiva 93/7/CEE, del Consell, de 15 de març, relativa a la restitució de béns culturals que hagin sortit de forma il·legal del territori d'un Estat membre de la Unió Europea.

Aquesta Llei modifica parcialment l'esmentada Llei 36/1994, de 23 de desembre, pel fet que incorpora, així mateix, la Directiva 96/100/CEE, del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de febrer de 1997, la qual modifica al seu torn l'annex de la Directiva 93/7/CEE.

Segons les diferents tradicions artístiques a la Comunitat, els quadres realitzats amb aquarel·les, aiguades i pastels es consideren o bé pintures, o bé dibuixos.

La categoria 4a de béns culturals, prevista en l'article 1.1.b) A de la Llei 36/1994, de 23 de desembre, inclou els dibuixos fets totalment a mà sobre qualsevol tipus de suport i amb qualsevol material. Al seu torn, la categoria 3a inclou els quadres i pintures fets totalment a mà sobre qualsevol tipus de suport i amb qualsevol material.

Per la seva part, l'apartat B de l'esmentat article, en regular els valors mínims aplicables a les categories incloses a l'apartat A, atorga diferents valors a les dues dites categories de béns culturals, la qual cosa pot donar lloc a importants diferències de tracte en el marc del mercat interior per als quadres realitzats amb aquarel·les, aiguades i pastels, segons l'Estat membre en què es trobin.

Tot això fa que sigui necessari, a efectes pràctics, decidir en quina categoria s'han d'incloure els béns culturals esmentats, per garantir una aplicació uniforme dels valors mínims en tota la Comunitat.

L'experiència posa de manifest que els preus dels quadres realitzats amb aquarel·les, aiguades i pastels són més elevats que els dels dibuixos, però clarament inferiors als de les pintures a l'oli o al tremp; per la qual cosa convé classificar els quadres realitzats amb aquarel·les, aiguades i pastels en una nova categoria diferent amb un valor mínim de 30.000 ecus, de manera que es garanteixi que les obres més importants que hagin sortit de forma il·legal del territori d'un Estat membre puguin restituir-se.

Aquesta disposició incorpora al dret intern el contingut de la Directiva, mitjançant la modificació de l'article 1, número 1, lletra b), de la Llei 36/1994, de 23 de desembre, en els seus apartats A i B, dóna un altre contingut a la definició de la categoria 3a de béns culturals, amb la inclusió d'una de nova com a 3a bis, i afegeix un altre valor mínim d'aplicació a aquesta última als ja existents.

Article primer.

Es modifica l'apartat A de la lletra b) del número 1 de l'article 1 de la Llei 36/1994, de 23 de desembre, en els següents termes:

1. La categoria 3a de l'apartat A de l'epígraf 1.b) queda redactada com segueix:

«3a Quadres i pintures, diferents dels compresos en les categories 3a bis o 4a, fets totalment a mà sobre qualsevol tipus de suport i de qualsevol material.»

2. S'afegeix a l'apartat A la categoria següent:

«3a bis. Aquarel·les, aiguades i pastels fets totalment a mà, sobre qualsevol tipus de suport.»

3. La categoria 4a queda redactada com segueix:

«4a Mosaics, diferents dels compresos en les categories 1a o 2a, realitzats totalment a mà, de qualsevol material, i dibuixos fets totalment a mà sobre qualsevol tipus de suport i de qualsevol material.»

Article segon.

A l'apartat B de la lletra b) del número 1 de l'article 1 de la Llei 36/1994, de 23 de desembre, s'afegeix el valor mínim i categoria següent:

«30.000.

3a bis (aquarel·les, aiguades i pastels).»

Per tant,

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

Madrid, 15 de juny de 1998.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ MARÍA AZNAR LÓPEZ

14068 *LLEI 19/1998, de 15 de juny, per la qual s'aprova la modificació del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra.* («BOE» 143, de 16-6-1998.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

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

En tant que norma pactada, el Conveni econòmic vigent entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, aprovat per la Llei 28/1990, de 26 de desembre, és susceptible de ser modificat en qualsevol moment per acord d'ambdues parts dins el marc que conformen la disposició addicional primera de la Constitució i l'article 45 de la Llei orgànica 13/1982, de 10 d'agost, de reintegració i millorament del règim foral de Navarra.

A més, la disposició addicional tercera del Conveni econòmic preveu que, en cas que es produeixi una reforma substancial en l'ordenament jurídic tributari de l'Estat, ambdues administracions han de procedir, de comú acord, a adaptar aquest Conveni a les modificacions dels tributs convinguts.

Recentment, són dues les circumstàncies que han determinat modificacions substancials en l'ordenament jurídic tributari de l'Estat, que són, d'una banda, l'articulació del principi de coresponsabilitat fiscal en l'àmbit de les comunitats autònomes de règim comú, cosa que ha determinat la introducció de modificacions importants en el règim dels tributs de l'Estat cedits a aquestes comunitats autònomes, modificacions que han dut a terme la Llei orgànica 3/1996, de 27 de desembre, i la Llei 14/1996, de 30 de desembre; i, d'altra banda, la creació de l'impost sobre les primes d'assegurances, la implantació de les quals ha dut a terme la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social.

Al seu torn, ambdues circumstàncies se situen en un context de generalització convenient del procés d'aprofundiment en l'autonomia tributària, cosa que aconsella introduir les modificacions oportunes al Conveni econòmic.

Per tot això, ambdues administracions, de comú acord, han procedit a la reforma del Conveni econòmic, després que el 28 d'octubre de 1997 la Comissió negociadora del Conveni econòmic adoptés l'Acord corresponent.

Article únic.

S'aprova la reforma del Conveni econòmic vigent entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, aprovat per la Llei 28/1990, de 26 de desembre, d'acord amb el que estableixen l'article 45 de la Llei orgànica 13/1982, de 10 d'agost, de reintegració i millorament del règim foral de Navarra, i la disposició adicional tercera del Conveni econòmic esmentat.

Disposició final única.

Aquesta Llei entra en vigor l'1 de gener de 1998 i té efecte d'acord amb el que preveu l'apartat 2 de l'Acord primer inclòs a l'annex d'aquesta Llei.

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

Madrid, 15 de juny de 1998.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ MARÍA AZNAR LÓPEZ

ANNEX

Acord primer

1. Aprovar la reforma del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, i acordar la nova redacció que s'ha de fer dels articles 3r, 5è, 7è, 8è, 9è, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 37, 38, 45, 50, 59, 60, 61 i la disposició adicional quarta del Conveni econòmic, així com l'addició de les disposicions transitòries sisena, setena, vuitena, novena i desena.

2. Les modificacions incorporades en virtut del que preveu el número anterior tenen efectes des de l'1 de gener de 1998, llevat de les que estableixen els articles 17.3.c), 31 i 32, que són aplicables a partir de l'1 de gener de 1997.

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

1. En tot cas, correspon a l'Estat:

a) La regulació, la gestió, la liquidació, la recaptació, la inspecció i la revisió dels tributs que es

recaptin mitjançant monopolis fiscals, els drets d'importació i els gravàmens a la importació en els impostos especials i en l'impost sobre el valor afegit.

b) La regulació de tots els tributs en què el subjecte passiu, a títol de contribuent o substitut, és una persona física o una entitat amb personalitat jurídica o sense que, d'acord amb l'ordenament tributari de l'Estat, no resideix en territori espanyol.

La gestió, la liquidació, la recaptació, la inspecció i la revisió dels tributs a què es refereix el paràgraf anterior correspon a la Comunitat Foral de Navarra d'acord amb el que preveu el Conveni econòmic.

En l'exercici de les funcions a què es refereix el paràgraf anterior, la Comunitat Foral s'ha d'atenir al que disposen els convenis internacionals subscrits per Espanya per evitar la doble imposició, així com les normes d'harmonització fiscal de la Unió Europea, i ha d'assumir les devolucions que calgui efectuar com a conseqüència de l'aplicació d'aquests convenis i aquestes normes.

2. Queda al marge l'alta inspecció de l'Estat, en garantia de les facultats que li reserven aquest Conveni econòmic.»

«Article 5è *Coordinació.*

1. L'Estat i la Comunitat Foral de Navarra col·laboren en l'aplicació dels seus règims tributaris respectius i, amb aquesta finalitat, es faciliten mútuament les informacions i els ajuts necessaris.

2. L'Estat arbitra els mecanismes que permeten la col·laboració de la Comunitat Foral de Navarra en els acords internacionals que incideixen en l'aplicació d'aquest Conveni econòmic.»

«Article 7è *Criteris generals d'harmonització.*

1. En l'elaboració de la normativa tributària, la Comunitat Foral de Navarra:

a) S'adequa a la Llei general tributària pel que fa a terminologia i conceptes, sens perjudici de les peculiaritats que estableix aquest Conveni.

b) Estableix i manté una pressió fiscal efectiva global equivalent a la que hi ha a la resta de l'Estat.

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

d) Utilitza la mateixa classificació d'activitats industrials, comercials, de serveis, professionals, agrícoles, ramaderes i pesqueres que en territori comú, sens perjudici d'un desglossament més gran que en pugui fer la Comunitat Foral.

2. Als efectes d'aquest Conveni, s'entén que les persones físiques residents en territori espanyol tenen la residència habitual en territori navarrès aplicant successivament les regles següents:

1a Quan romanguin en el territori esmentat més dies:

a) Del període impositiu, en l'impost sobre la renda de les persones físiques.

b) De cada any, en l'impost sobre successions i donacions.

c) De l'any anterior a la data de meritació, en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Per determinar el període de permanència, es computen les absències temporals.

Llevat que hi hagi una prova en contra, es considera que una persona física roman en territori

navarrès quan hi radiqui el seu habitatge habitual.

2a Quan tingui en aquest territori el centre d'interessos principal, considerant-se com a tal el territori on obtingui la part més gran de la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques; a aquests efectes, s'exclouen els rendiments i els increments de patrimoni que es deriven del capital mobiliari, així com les bases imputades en règim de transparència fiscal, llevat del supòsit de societats que exerceixin activitats professionals.

3a Quan sigui aquest el territori de la seva última residència declarada a efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

3. Així mateix, es considera que tenen la seva residència habitual en territori navarrès:

a) Les persones físiques residents en territori espanyol que no romanguin en el territori esmentat més de cent vuitanta-tres dies durant l'any natural, quan a Navarra radiqui el nucli principal o la base de les seves activitats empresarials o professionals o dels seus interessos econòmics.

b) Quan es presumeixi que una persona física és resident en territori espanyol perquè el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat que en depenen tenen la seva residència habitual a Navarra.

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

a) Les persones físiques que tenen la seva residència habitual en territori navarrès.

b) Les persones jurídiques que tenen el domicili social a Navarra, sempre que la gestió administrativa i la direcció dels seus negocis hi sigui efectivament centralitzada. Si no és així, quan la gestió i la direcció tinguin lloc a Navarra.

c) Els ens sense personalitat jurídica, quan la seva gestió i la direcció es facin a Navarra. Si amb aquest criteri és impossible determinar-ne el domicili fiscal, cal tenir en compte el territori on radiqui el valor més gran del seu immobilitzat.

d) Els establiments permanents, quan la gestió administrativa i la direcció dels seus negocis es facin a Navarra. En cas que no es pugui establir el lloc del domicili d'acord amb aquest criteri, cal atènyer-se al lloc on radica el valor més gran del seu immobilitzat.

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

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

Així mateix, correspon a la Comunitat Foral, d'acord amb el que disposa la lletra b) del número 1 de l'article 3r d'aquest Conveni, l'exacció de l'impost dels subjectes passius residents a l'estranger, els quals tributen per obligació real per les rendes obtingudes en territori navarrès.

2. Quan no tots els subjectes passius integrats en una unitat familiar tinguin la seva residència habitual en territori navarrès i optin per la tributació conjunta, correspon a la Comunitat Foral l'exacció de l'impost si al seu territori resideix el membre de la unitat esmentada amb la base liquidable més gran, d'acord amb les regles d'individualització de l'impost.

Article 9è *Retencions i ingressos a compte per rendiments del treball.*

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

a) Les de rendiments relatius als treballadors i empleats que esmenta el paràgraf anterior, per raó de feines circumstancials efectuades fora de Navarra.

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

c) Les de rendiments dels treballadors d'empreses de transport que facin la seva feina en ruta, si l'empresa pagadora té el domicili fiscal a Navarra.

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

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

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

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

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

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

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior els funcionaris i els empleats d'organismes autònoms i d'entitats públiques empresarials.

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

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

4. Els ingressos a compte per rendiments del treball, els exigeixen una Administració o a l'altra, d'acord amb les regles que estableix aquest article.

Article 10. *Retencions i ingressos a compte per rendiments d'activitats professionals, artístiques, empresarials i per premis.*

Corresponen a la Comunitat Foral les retencions i els ingressos a compte relatius a activitats professionals, artístiques, empresarials, agrícoles,

ramaderes i premis quan la persona o l'entitat obligada a fer la retenció o l'ingrés a compte tingui el domicili fiscal en territori navarrès.

En qualsevol cas, aquestes retencions i aquests ingressos a compte, els exigeix l'Administració de l'Estat o la Comunitat Foral quan corresponen a rendiments satisfets per aquestes.

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

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

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

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

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

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

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

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

3. En tot cas, corresponen a l'Administració de l'Estat les retencions i els ingressos a compte corresponents als rendiments satisfets per aquesta Administració, així com per les comunitats autònomes, corporacions de territori comú i altres ens de les seves administracions territorials i institucionals, encara que se satisfacin en territori navarrès o els perceptors dels rendiments tinguin el domicili fiscal a Navarra.

4. Els ingressos a compte per rendiments del capital mobiliari, en concepte de pagament a compte per l'impost sobre la renda de les persones físiques, els exigeix la Comunitat Foral o l'Administració de l'Estat d'acord amb les normes que estableixen els números anteriors.»

«Article 13. Eficàcia de les retencions i dels ingressos a compte. Retencions corresponents a ambdues administracions.

1. A efectes de la liquidació de l'impost sobre la renda del perceptor, tenen validesa respecte d'aquest perceptor les retencions i els ingressos a compte que se l'hagin efectuat en un territori o

en un altre; en cas que s'hagin ingressat en una Administració no competent, això no implica la renúncia de l'altra Administració a percebre la quantitat a què tingui dret, quantitat que es pot reclamar a l'Administració en què s'hagi ingressat indegudament.

2. Quan, d'acord amb el que estableixen els articles 9è, 11 i 14 d'aquest Conveni, les retencions corresponguin a ambdues administracions d'acord amb el volum d'operacions, cal tenir en compte les operacions efectuades en cada territori en l'exercici immediatament anterior, sense que sigui procedent fer la regularització final.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, en el primer exercici de l'activitat, la distribució que, si s'escau, sigui procedent entre ambdues administracions s'ha de fer d'acord amb les operacions que es prevegi fer en cada territori, sens perjudici de la regularització final corresponent.

SECCIÓ 2a RENDES OBTINGUDES EN TERRITORI NAVARRÈS PER NO RESIDENTS

Article 14. Rendes obtingudes en territori navarrès per residents a l'estranger. Retencions i pagaments a compte.

1. Als efectes del que preveu la lletra b) del número 1 de l'article 3r d'aquest Conveni econòmic, es consideren rendes obtingudes o produïdes en territori navarrès per residents a l'estranger les següents:

a) Els rendiments, sigui quina sigui la seva classe, obtinguts mitjançant establiments permanents, d'acord amb les regles que estableix l'article 17 d'aquesta Conveni econòmic.

S'entén que una persona física o una entitat opera mitjançant un establiment permanent quan, per qualsevol títol, disposi, de manera continuada o habitual, d'instal·lacions o llocs de treball de qualsevol mena en què dugui a terme tota la seva activitat o una part, o hi actui per mitjà d'un agent autoritzat per contractar, en nom i per compte del subjecte passiu no resident, que exerceixi aquests poders habitualment.

En particular, s'entén que constitueixen establiment permanent les seus de direcció, les sucursals, les oficines, les fàbriques, els tallers, els magatzems, les botigues o altres establiments, les mines, els pous de petroli o de gas, les pedreres, les explotacions agrícoles, forestals o pecuàries o qualsevol altre lloc d'exploració o d'extracció de recursos naturals, i les obres de construcció, instal·lació o muntatge d'una durada superior als dotze mesos.

b) Els rendiments d'explotacions econòmiques obtinguts sense mediació de cap establiment permanent quan les activitats s'exerceixin en territori navarrès. No obstant això, no es consideren obtinguts o produïts en territori navarrès els rendiments derivats de la instal·lació o del muntatge a Navarra de maquinària o d'instal·lacions importades quan aquesta instal·lació o muntatge la faci el proveïdor d'aquesta maquinària o instal·lació i el seu import no sigui superior al 20 per 100 del preu d'adquisició dels elements importats.

c) Els rendiments derivats de prestacions de serveis com ara la realització d'estudis, projectes, assistència tècnica, suport a la gestió, així com de serveis professionals, quan la prestació es dugui a terme o s'utilitzi en territori navarrès. S'entén que

s'utilitzen en territori navarrès les prestacions que serveixin a activitats empresarials o professionals dutes a terme a Navarra o que es refereixin a béns situats en aquest territori.

Cal atènyer-se al lloc en què s'utilitza el servei si aquest no coincideix amb el territori en què es du a terme.

d) Els rendiments del treball dependent quan es presti en territori navarrès.

e) Els rendiments derivats, directament o indirectament, de l'actuació personal, en territori navarrès, d'artistes o esportistes, o de qualsevol altra activitat relacionada amb l'actuació esmentada, encara que s'atribueixin a una persona o una entitat diferent de l'artista o l'esportista.

f) Els dividendes i altres rendiments derivats de la participació en fons propis d'entitats públiques navarreses, així com els derivats de la participació en fons propis d'entitats privades d'acord amb el que preveu el número 3 d'aquest article.

g) Els interessos, els cànon i els altres rendiments del capital mobiliari quan siguin satisfets per persones físiques o entitats públiques navarreses, o per entitats privades o establiments permanents d'acord amb el que preveu el número 3 d'aquest article sempre que retribueixin prestacions de capital utilitzades en territori navarrès.

En els altres supòsits, cal atènyer-se al lloc en què s'utilitza el capital la prestació del qual es retribueix.

h) Els rendiments derivats, directament o indirectament, de béns immobles situats en territori navarrès o de drets relatius a aquests immobles.

i) Els increments de patrimoni derivats de valors emesos per persones o entitats públiques navarreses, així com els derivats de valors emesos per entitats privades d'acord amb el que preveu el número 3 d'aquest article.

j) Els increments de patrimoni derivats de béns immobles situats en territori navarrès o de drets que s'hagin de complir o s'hagin d'exercir en el territori esmentat. En particular, es consideren inclosos en aquesta lletra:

Primer. Els increments de patrimoni derivats de drets o participacions en una entitat, resident o no, l'actiu de la qual està constituït principalment per béns immobles situats en territori navarrès.

Segon. Els increments de patrimoni derivats de la transmissió de drets o participacions en una entitat, resident o no, que atribueixin al titular el dret de gaudi sobre béns immobles situats en territori navarrès.

k) Els increments de patrimoni derivats d'altres béns mobles situats en territori navarrès o de drets que s'hagin de complir o d'exercir en el territori esmentat.

2. Si, d'acord amb els criteris assenyalats en el número anterior, una renda es pot entendre obtinguda simultàniament en ambdós territoris, la tributació correspon a la Comunitat Foral de Navarra quan el pagador, si és persona física, tingui el domicili fiscal a Navarra; si és una persona jurídica o un establiment permanent, cal atènyer-se al que disposa el número 3 d'aquest article.

3. En els supòsits a què es refereixen les lletres f), g) i i) del número 1 anterior, així com en el supòsit que preveu el número 2, les rendes satisfetes per entitats privades o establiments permanents s'en-

tenen obtingudes o produïdes en territori navarrès en la quantitat següent:

a) Quan es tracti d'entitats o establiments permanents que tributin per l'impost sobre societats exclusivament a Navarra, totes les rendes que satisfacin.

b) Quan es tracti d'entitats o establiments permanents que tributin per l'impost sobre societats conjuntament en ambdues administracions, la part de les rendes que satisfacin proporcionalment al volum d'operacions efectuat a Navarra.

No obstant això, en els supòsits a què es refereix aquesta lletra, l'Administració competent per a l'exacció de tots els rendiments és la del territori on tinguin la seva residència habitual o domicili fiscal les persones, les entitats o els establiments permanents que presentin la liquidació en representació del no resident, sens perjudici de la compensació que sigui procedent efectuar en l'altra Administració per la part corresponent a la proporció del volum d'operacions efectuats en el territori d'aquesta última Administració.

Així mateix, les devolucions que sigui procedent dur a terme als no residents són a càrrec de l'Administració del territori on tinguin la seva residència habitual o domicili fiscal les persones, les entitats o els establiments permanents que presentin la liquidació en representació del no resident, sens perjudici de la compensació que sigui procedent efectuar a l'altra Administració per la part corresponent al volum d'operacions de l'entitat pagadora efectuat al territori d'aquesta última Administració.

4. Les retencions i els pagaments a compte sobre rendiments percebuts per persones o entitats no residents en territori espanyol, les exigeix l'Administració del territori en què s'entenen obtinguts els rendiments corresponents d'acord amb el que disposen els números anteriors d'aquest article.

No obstant això, en els supòsits a què es refereix el número 3, corresponen a la Comunitat Foral de Navarra totes les retencions i els pagaments a compte quan l'entitat o l'establiment que satisfaci la renda tributi exclusivament a Navarra per l'impost sobre societats i proporcionalment al volum d'operacions quan tributi conjuntament en ambdues administracions.

SECCIÓ 3a IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Article 15. *Exacció per la Comunitat Foral de Navarra.*

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

2. Si es tracta de subjectes passius per obligació real de contribuir, correspon a la Comunitat Foral l'exacció de l'impost quan tots els béns i els drets radiquin en territori navarrès. A aquests efectes, s'entén que radiquen en territori navarrès els béns i els drets que estiguin situats, es puguin exercir o s'hagin de complir en el territori esmentat.

SECCIÓ 4a IMPOST SOBRE SOCIETATS

Article 16. *Normativa aplicable.*

1. Les entitats que tributin exclusivament a la Comunitat Foral de Navarra, d'acord amb els criteris

que assenyala l'article següent, han d'aplicar la normativa foral navarresa.

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

3. Als establiments permanents d'entitats residents a l'estranger que estiguin domiciliats en territori navarrès els són aplicables les regles que contenen els números anteriors.

Article 17. *Exacció de l'impost.*

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

a) Els que tinguin el domicili fiscal a Navarra i el seu volum total d'operacions en l'exercici anterior no hagi superat els 500.000.000 de pessetes.

b) Els que operin exclusivament en territori navarrès i el seu volum total d'operacions en l'exercici anterior hagi superat els 500.000.000 de pessetes, sigui quin sigui el lloc on tinguin el domicili fiscal.

2. Els subjectes passius que operin en ambdós territoris i el volum total d'operacions en l'exercici anterior dels quals hagi superat els 500.000.000 de pessetes, tributen conjuntament en ambdues administracions, sigui quin sigui el lloc on tinguin el domicili fiscal. La tributació s'efectua proporcionalment al volum d'operacions efectuades en cada territori durant l'exercici, determinat d'acord amb els punts de connexió que estableixen els articles 18 i 19 següents.

3. Si es tracta d'entitats no residents en territori espanyol, l'exacció de l'impost sobre societats s'ha d'ajustar a les regles següents:

a) Quan es gravin rendes obtingudes sense la mediació d'un establiment permanent, l'exacció de l'impost correspon a l'Administració del territori on s'entenen obtingudes les rendes esmentades d'acord amb l'article 14 d'aquest Conveni econòmic.

b) Quan es gravin rendes obtingudes mitjançant un establiment permanent, l'exacció de l'impost correspon a una Administració o a l'altra, o a ambdues conjuntament, d'acord amb les normes d'harmonització de l'impost que estableixen els números anteriors.

c) L'exacció del gravamen especial sobre béns immobles d'entitats no residents correspon a l'Administració de l'Estat o a la de la Comunitat Foral segons que el bé immoble gravat radiqui en territori comú o navarrès.

4. A efectes del que disposen els números 1 i 2 anteriors, en el supòsit d'inici de l'activitat, per al còmput de la xifra de 500.000.000 de pessetes cal atènyer-se al volum de les operacions efectuades en l'exercici inicial.

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

Fins que es coneguin el volum de i el lloc on es duen a terme les operacions als quals es refereix

el paràgraf anterior, cal prendre com a tals, a tots els efectes, els que el subjecte passiu consideri d'acord amb les operacions que prevegi efectuar durant l'exercici d'inici de l'activitat.

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

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

S'entenen realitzades a Navarra les operacions següents:

A) Lliuraments de béns:

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

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

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

Correlativament, no s'entenen fetes en territori navarrès els lliuraments d'elements industrials amb instal·lació en aquest territori si les tasques de preparació i fabricació dels elements s'efectuen en territori comú i si el cost de la instal·lació o el muntatge no supera el 15 per 100 del total de la contraprestació.

3r Els lliuraments que fan els productors d'energia elèctrica, quan els centres generadors radiquin en territori navarrès.

4t Els altres lliuraments de béns mobles corporals, quan es posin a disposició de l'adquirent des del territori navarrès. Quan els béns hagin de ser objecte de transport per posar-los a disposició de l'adquirent, els lliuraments s'entenen duts a terme en el lloc on estiguin els béns en iniciar-se l'expedició o el transport.

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

B) Prestacions de serveis:

1r Les prestacions de serveis s'entenen fetes a Navarra si s'efectuen des d'aquest territori.

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

3r Així mateix, s'exceptuen del que disposen els apartats anteriors les operacions d'assegurança i capitalització, respecte de les quals s'apliquen les regles que disposa l'article 31 d'aquest Conveni econòmic.

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

1r Els lliuraments fets per explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres i per armadors

de vaixells de pesca, de productes naturals no sotmesos a processos de transformació que procedixin directament dels conreus, les explotacions o les captures.

2n Els serveis de transport, fins i tot els de mudança, remolcament i graua.

3r Els arrendaments de mitjans de transport.

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

E) Les entitats que no duguin a terme les operacions que preveu l'article anterior tributen a Navarra si tenen el domicili fiscal en territori navarrès.»

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

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

2. Per determinar la tributació dels grups de societats s'apliquen les regles següents:

1a El règim de tributació consolidada és el corresponent al de la Comunitat Foral quan la societat dominant i totes les dependents estiguin subjectes a la normativa foral en règim de tributació individual. A aquests efectes, la societat dominant pot excloure del grup les dependents que estiguin subjectes a normativa comuna, que tributen individualment a tots els efectes d'acord amb el que assenyalen els articles anteriors.

En tot cas, s'aplica la normativa idèntica a la que estableixi en cada moment l'Estat per definir grup de societats, societat dominant, societats dependents, grau de domini i operacions internes del grup.

2a En els altres casos, incloent-hi els supòsits en què els grups de societats a què es refereix la regla anterior no exclouin les societats dependents que estiguin subjectes a la normativa comuna, el règim de tributació consolidada és el que correspon al de l'Administració de l'Estat.

3. Per a l'aplicació del règim de tributació consolidada dels grups de societats que tributin en ambdues administracions se segueixen les regles següents:

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

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

2a El grup consolidat tributa en una Administració i en l'altra d'acord amb el volum d'operacions efectuat en un territori i en l'altre.

A aquests efectes, el volum d'operacions efectuat en cada territori està constituït per la suma o l'agregació de les operacions que cada una de les societats integrants del grup efectuïn en el terri-

tori, abans de les eliminacions intergrup que siguin procedents.

SECCIÓ 5a IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

Article 26. *Exacció de l'impost.*

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

a) En l'adquisició de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, quan el causant tingui la seva residència habitual a Navarra, o la tingui a l'estranger i conservi la condició política de navarrès d'acord amb l'article 5è de la Llei orgànica de reintegració i millorament del règim foral de Navarra.

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

A aquests efectes, tenen la consideració de donacions de béns immobles les transmissions a títol gratuït de valors a què es refereix l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors.

c) En els supòsits que no preveuen les lletres anteriors, i d'acord amb el que disposa la lletra b) del número 1 de l'article 3r, quan el contribuent tingui la seva residència a l'estranger i tots els béns i drets adquirits estiguin situats, es puguin exercir o s'hagin de complir en territori navarrès, així com per la percepció de quantitats derivades de contractes d'assegurances sobre la vida quan el contracte hagi estat formalitzat en territori navarrès amb entitats asseguradores residents o amb entitats estrangeres que hi operin.»

«Article 28. *Exacció de l'impost.*

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

a) Els que tinguin el domicili fiscal a Navarra i el seu volum total d'operacions l'any anterior no hagi superat les 500.000.000 de pessetes.

b) Els que operin exclusivament en territori navarrès i el seu volum total d'operacions l'any anterior hagi superat els 500.000.000 de pessetes, sigui quin sigui el lloc on tinguin el domicili fiscal.

2. Els subjectes passius que operin en ambdós territoris i que l'any anterior hagin tingut un volum total d'operacions que hagi superat els 500.000.000 de pessetes, tributen conjuntament en ambdues administracions, sigui quin sigui el lloc on tinguin el domicili fiscal. La tributació s'efectua proporcionalment al volum d'operacions efectuat en cada territori durant l'any natural, determinat d'acord amb els punts de connexió que estableixen els números següents.

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

4. A efectes del que disposen els números 1 i 2 anteriors, en el supòsit d'inici d'activitat, per

al còmput de la xifra de 500.000.000 de pessetes, cal atènyer-se al volum d'operacions efectuat el primer any natural.

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

La tributació durant el dit any es fa de manera provisional d'acord amb el volum d'operacions que es prevegi efectuar durant l'any d'iniciació, sens perjudici de la seva regularització posterior, quan sigui procedent.

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

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

A) Lliuraments de béns:

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

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

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

Correlativament, no s'entenen fets en territori navarrès els lliuraments d'elements industrials amb instal·lació a Navarra si les tasques de preparació i fabricació d'aquests elements s'efectuen en territori comú i el cost de la instal·lació o el muntatge no supera el 15 per 100 del total de la contraprestació.

3r Els lliuraments duts a terme per productors d'energia elèctrica, quan els centres generadors radiquin en territori navarrès.

4t Els altres lliuraments de béns mobles corporals, quan es posin a disposició de l'adquirent des del territori navarrès. Quan els béns hagin de ser objecte de transport per posar-los a disposició de l'adquirent, els lliuraments s'entenen fets en el lloc on es trobin els béns en iniciar-se l'expedició o el transport.

5è Els lliuraments de béns immobles, quan estiguin situats en territori navarrès.

B) Prestacions de serveis.

1r Les prestacions de serveis s'entenen fetes a Navarra quan s'efectuïn des d'aquest territori.

2n No obstant això, les prestacions relacionades amb béns immobles s'entenen directament efectuades en el territori on radiquin els béns esmentats.

3r Així mateix, s'exceptuen del que disposen els apartats anteriors les operacions d'assegurança i capitalització, respecte de les quals s'apliquen les regles que estableix l'article 31 d'aquest Conveni.

C) No obstant el que disposen les lletres A) i B) anteriors, és competent per a l'exacció de l'im-

post l'Administració de l'Estat quan el domicili fiscal del subjecte passiu estigui situat en territori comú, i l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra quan el seu domicili fiscal estigui situat en el seu territori en les operacions següents:

1a Els lliuraments que duguin a terme explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres i armadors de vaixells de pesca, de productes naturals no sotmesos a processos de transformació que procedixin directament dels conreus, les explotacions o les captures.

2a Els serveis de transport, fins i tot els de mudança, remolcament i grua.

3a Els arrendaments de mitjans de transport.

7. Per a l'exacció de l'impost corresponent a les adquisicions intracomunitàries, s'apliquen les regles següents:

a) Correspon a Navarra l'exacció de l'impost per les adquisicions intracomunitàries que efectuïn els subjectes passius que tributin exclusivament a la Comunitat Foral de Navarra.

b) L'exacció de l'impost per les adquisicions intracomunitàries que efectuïn els subjectes passius que tributin conjuntament a ambdues administracions, correspon a una o a l'altra en la mateixa proporció que el resultant d'aplicar el que disposa la regla 1a de l'article següent.

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

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

8. Sens perjudici del que disposa el número 7 anterior, és competent per a l'exacció de l'impost l'Administració de l'Estat quan el domicili fiscal del subjecte passiu estigui situat en territori comú, i l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra quan el seu domicili fiscal estigui situat al seu territori en les operacions següents:

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

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

9. Els lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats per persones o entitats no establertes al territori d'aplicació de l'impost per a empresaris o professionals, quan aquests adquireixin la consideració de subjectes passius respecte d'aquells lliuraments i prestacions, tributen en els termes que

resultin d'aplicar les regles a) i b) del número 7 anterior.

10. En l'aplicació de l'impost corresponent a operacions efectuades per empresaris o professionals no establerts a Espanya, en què no es produeixi la circumstància assenyalada en el número anterior, correspon a l'Administració de l'Estat l'exacció del tribut i les devolucions que, si s'escau, siguin procedents.

11. Les deduccions que sigui procedent efectuar per l'impost sobre el valor afegit suportat o satisfet pels subjectes passius, sigui quina sigui l'Administració a què correspongui la seva exacció, tenen efectes davant ambdues administracions, d'acord amb el que disposa aquest Conveni.

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

Amb relació a la gestió de l'impost, en els casos de tributació a les dues administracions, s'apliquen les regles següents:

1a El resultat de les liquidacions de l'impost s'imputa a les administracions de l'Estat i de Navarra proporcionalment al volum de les contraprestacions, excloent-ne l'impost sobre el valor afegit i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència, corresponent als lliuraments de béns i prestacions de serveis gravades, així com les exemptes que originin dret a la deducció i s'entenguin efectuades en els territoris respectius durant cada any natural.

2a Les proporcions provisionalment aplicables durant cada any natural són les que es determinin d'acord amb les operacions de l'any precedent.

La proporció provisionalment aplicable en els períodes de liquidació del primer any natural d'exercici de l'activitat ha de ser fixada pel subjecte passiu segons les operacions que prevegi fer en cada territori, sens perjudici de la regularització final corresponent.

No obstant el que preveuen els dos paràgrafs anteriors, es pot aplicar, amb la comunicació prèvia a la Comissió coordinadora que preveu l'article 61 d'aquest Conveni econòmic, una proporció provisional diferent de l'anterior en els supòsits següents:

- a) Fusió, escissió i aportació d'actius.
- b) Inici o cessament d'activitat en un territori o en l'altre, o variació significativa de la proporció calculada segons el criteri especificat en els paràgrafs anteriors.

3a En l'última declaració-liquidació de l'impost corresponent a cada any natural el subjecte passiu ha de calcular les proporcions definitives segons les operacions efectuades en aquest període i fer la regularització corresponent de les declaracions fetes en els períodes de liquidació anteriors amb cada una de les administracions.

4a Els subjectes passius que hagin de tributar en ambdues administracions han de presentar a la delegació d'Hisenda que correspongui i a l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra, dins els terminis i amb les formalitats reglamentàries, els documents que determinin les disposicions vigents i, si s'escau, les declaracions-liquidacions procedents, en les quals han de constar, en tot cas, les proporcions provisionalment o definitivament aplicables i les quotes o devolucions que resultin davant les dues administracions.

5a En el supòsit que l'import de les quotes impositives meritades en cada període de liquidació

superi la quantitat de les quotes deduïbles durant el mateix període, els subjectes passius han d'efectuar l'ingrés de les quotes resultants a l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra i a la delegació d'Hisenda que correspongui, en la proporció resultant.

6a Els subjectes passius que no hagin pogut efectuar les deduccions originades en cada període de liquidació perquè la quantitat d'aquestes deduccions supera les quotes meritades, tenen dret a sol·licitar la devolució del saldo al seu favor, en els casos que escaigui d'acord amb la normativa de l'impost.

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

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

a) La inspecció dels subjectes passius que hagin de tributar exclusivament en l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra o, si s'escau, en l'Administració de l'Estat, la duen a terme les inspeccions dels Tributs de cada una d'aquestes administracions.

b) La inspecció dels subjectes que hagin de tributar proporcionalment al volum de les seves operacions efectuades en territori comú i navarrès s'ha de fer d'acord amb les regles següents:

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

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

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

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

Si, com a conseqüència d'aquestes actuacions, resulta un deute a ingressar o una quantitat a tornar que correspon a ambdues administracions, el cobrament o el pagament corresponent, l'ha de fer l'Administració actuant, sens perjudici de les compensacions que siguin procedents entre les administracions.

Quarta. El que estableixen les regles anteriors s'entén sens perjudici de les facultats que corresponen en el seu territori a l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra en matèria de comprovació i investigació, sense que les seves actuacions puguin tenir efectes econòmics davant els contribuents amb relació a les liquidacions definitives efectuades com a conseqüència d'actuacions dels òrgans de les administracions competents.

Cinquena. Les proporcions que l'Administració competent fixi en les comprovacions tenen efectes davant el subjecte passiu amb relació a les obligacions liquidades, sens perjudici de les que acordin amb caràcter definitiu ambdues administracions.

8a Les declaracions recapitulatives de lliuraments i adquisicions intracomunitàries i les d'operacions amb terceres persones s'han de presentar davant l'Administració tributària que tingui atribuïda la competència per comprovar i investigar els subjectes passius.

Article 30. *Exacció dels impostos especials.*

1. Correspon a la Comunitat Foral l'exacció dels impostos especials de fabricació quan la seva meritació es produeixi en territori navarrès.

Les devolucions dels impostos especials de fabricació, les efectua l'Administració en què s'hagin ingressat les quotes la devolució de les quals se sol·licita. No obstant això, en els casos en què no sigui possible determinar en quina Administració han estat ingressades les quotes, efectua la devolució la corresponent al territori on es generi el dret a la devolució.

El control i el règim d'autorització dels establiments situats a Navarra correspon a la Comunitat Foral. No obstant això, per a l'autorització dels dipòsits fiscals és necessari l'acord preceptiu previ de la Comissió coordinadora.

2. L'impost especial sobre determinats mitjans de transport, l'exigeix la Comunitat Foral de Navarra quan els mitjans de transport siguin objecte de matriculació definitiva en territori navarrès.

La matriculació s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris que estableix la normativa vigent sobre la matèria. En particular, les persones físiques han de fer la matriculació del mitjà de transport a la província on radiqui el seu domicili fiscal.

Les devolucions de les quotes d'aquest impost, les efectua l'Administració en què van ser ingressades.

3. En l'exacció dels impostos especials que corresponguin a la Comunitat Foral, aquesta ha d'aplicar els mateixos principis bàsics, les normes substantives i formals vigents en cada moment en territori de l'Estat. No obstant això, l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra pot aprovar els models de declaració i ingrès, que han de contenir, com a mínim, les mateixes dades que les del territori comú i assenyalar terminis d'ingrès per a cada període de liquidació, que no han de diferir substancialment dels que estableixi l'Administració de l'Estat.

SECCIÓ 3a IMPOST SOBRE LES PRIMES D'ASSEGURANCES

Article 31. *Impost sobre les primes d'assegurances.*

1. Correspon a la Comunitat Foral de Navarra l'exacció de l'impost sobre les primes d'assegurances quan la localització del risc o del compromís, en les operacions d'assegurança i capitalització, es produeixi en territori navarrès.

2. A aquests efectes, s'entén que la localització del risc es produeix en territori navarrès, d'acord amb les regles següents:

Primera. En cas que l'assegurança es refereixi a immobles, quan els béns radiquin en el territori esmentat. La mateixa regla s'aplica quan l'assegu-

rança es refereix a béns immobles i al seu contingut si aquest contingut està cobert per la mateixa pòlissa d'assegurança. Si l'assegurança es refereix exclusivament a béns mobles que es troben en un immoble, llevat dels béns en trànsit comercial, quan aquest immoble radiqui en el territori esmentat.

Segona. En cas que l'assegurança es refereixi a vehicles de qualsevol naturalesa, quan la matriculació del vehicle s'hagi produït en territori navarrès.

Tercera. En cas que l'assegurança es refereixi a riscos esdevinguts durant un viatge o fora del domicili habitual del prenedor de l'assegurança, i la seva durada sigui inferior o igual a quatre mesos, quan el prenedor de l'assegurança signi el contracte en territori navarrès.

Quarta. En tots els casos que les regles anteriors no prevegin de manera explícita, quan el prenedor de l'assegurança tingui la residència habitual a Navarra o, si és una persona jurídica, quan el domicili social o la sucursal a què es refereix el contracte es trobi en territori navarrès.

3. En cas d'assegurances de vida, s'entén que la localització del compromís es produeix en territori navarrès quan el prenedor de l'assegurança tingui en aquest territori la residència habitual, si és una persona física, o el domicili social o una sucursal, en cas que el contracte es refereixi a aquesta última, si és una persona jurídica.

4. Si manquen normes específiques de localització d'acord amb els números anteriors, s'entenen efectuades en territori navarrès les operacions d'assegurança i capitalització quan el contractant sigui un empresari o professional que concerta les operacions en l'exercici de les seves activitats empresarials o professionals i tingui la seu de la seva activitat econòmica en el territori esmentat o hi tingui un establiment permanent o, si no n'hi té cap, hi tingui el domicili.

5. En l'exacció de l'impost, la Comunitat Foral de Navarra ha d'aplicar les mateixes normes substantives i formals que les que l'Estat estableixi en cada moment.

No obstant això, l'Administració de la Comunitat Foral pot aprovar els models de declaració i ingrès i assenyalar els terminis d'ingrès, els quals no han de diferir substancialment dels que estableixi l'Administració de l'Estat.

SECCIÓ 4a IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

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

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

A) Transmissions patrimonials oneroses.

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

A aquests efectes, tenen la consideració de transmissió de béns immobles les transmissions a títol oneros dels valors a què es refereix l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors.

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

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, en la transmissió d'accions, drets de subscripció, obligacions i títols anàlegs i altres valors, així com de participacions socials, quan l'operació es formalitzi a Navarra.

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

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

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

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

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

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

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

7è En les concessions administratives de béns, quan aquests radiquin a Navarra, i en les execucions d'obra o explotacions de serveis, quan s'executin o es prestin a Navarra.

B) Operacions societàries:

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

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

C) Actes jurídics documentats:

1r En les escriptures, els actes i els testimoniatges notariais, quan s'autoritzin, s'atorguin o s'expedeixin a Navarra.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, en els supòsits subjectes a la quota gradual del gravamen d'actes jurídics documentats, quan radiqui en territori navarrès el Registre en què s'hagin d'inscriure o assentar els béns o els actes.

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

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

4t En els pagarés, els bons, les obligacions i altres títols anàlegs emesos en sèrie, representatius de capitals aliens, pels quals se satisfaci una contraprestació establerta per una diferència entre l'import satisfet per l'emissió i el compromès a reembossar al venciment, quan s'emetin a Navarra.

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

6è En els assentaments preventius, quan es facin en els registres públics situats a Navarra.

Si un mateix assentament afecta béns situats a Navarra i en territori comú, l'impost se satisfà a l'Administració en què tingui la seva jurisdicció l'autoritat que l'ordeni.

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

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

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

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

2. Correspon a la Comunitat Foral l'exacció de les taxes que recaiguin sobre rifes, tómbols, apostes, combinacions aleatòries i jocs de sort, envit o atzar, quan s'autoritzin, se celebrin o s'organitzin a Navarra i s'hi aplica la mateixa normativa que la de règim comú, pel que fa al fet imposable i al subjecte passiu.

Article 35. Exacció per la Comunitat Foral de Navarra.

Correspon a la Comunitat Foral l'exacció dels preus públics quan es meritin per raó de lliuraments de béns o prestacions de serveis públics fets per la mateixa Comunitat.»

«Article 37. Delicte fiscal.

En els supòsits en què les infraccions puguin ser constitutives de delictes contra la hisenda públi-

ca que regula el Codi penal, l'òrgan de l'Administració actuant ha de passar la part de culpa a la jurisdicció competent i s'ha d'abstenir de seguir el procediment administratiu mentre l'autoritat judicial no dicti sentència ferma, se sobreseeixin o s'arxivin les actuacions o el Ministeri Fiscal retorni l'expedient.

Article 38. Discrepàncies i canvi de domicili fiscal.

1. Les discrepàncies que es puguin produir respecte a la domiciliació dels contribuents, les resol, amb l'audiència prèvia dels interessats, la Junta Arbitral, que regula l'article 45 d'aquest Conveni.

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

2. a) Les persones físiques residents en territori comú o foral que passin a tenir la residència habitual d'un a l'altre, han de complir les seves obligacions tributàries d'acord amb la nova residència, quan aquesta actui com a punt de connexió.

A més, si en virtut del que preveu el punt b) següent s'ha de considerar que no hi ha hagut un canvi de residència, les persones físiques han de presentar les declaracions complementàries que corresponguin, amb la inclusió dels interessos de demora.

b) No produeixen efecte els canvis de residència que tinguin com a objecte principal aconseguir una tributació efectiva menor.

Es presumeix, llevat del fet que la nova residència es prolongui de manera continuada com a mínim durant tres anys, que no hi ha hagut cap canvi, amb relació a l'impost sobre la renda de les persones físiques i sobre el patrimoni, quan concorrin les circumstàncies següents: en primer lloc, que en l'any en què es produeix el canvi de residència o al següent, la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques sigui superior, com a mínim en un 50 per 100, a la de l'any anterior al canvi; en segon lloc, que l'any en què es produeixi aquesta situació, la tributació efectiva per l'impost sobre la renda de les persones físiques sigui inferior a la que hauria correspost d'acord amb la normativa aplicable del territori de residència anterior al canvi, i en tercer lloc, que es torni a tenir la residència habitual en el territori esmentat.»

«Article 45. *Junta Arbitral.*

1. Es constitueix una Junta Arbitral per entendre en els conflictes que sorgeixin entre les administracions interessades com a conseqüència de la interpretació i l'aplicació d'aquest Conveni en casos concrets referents a relacions tributàries individuals.

Així mateix, resol els conflictes que es plantegin entre l'Administració de l'Estat i la de la Comunitat Foral o entre aquesta i l'Administració d'una comunitat autònoma, amb relació a l'aplicació dels punts de connexió dels tributs l'exacció dels quals correspon a la Comunitat Foral de Navarra i la determinació de la proporció corresponent a cada Administració en els supòsits de tributació conjunta per l'impost sobre societats o per l'impost sobre el valor afegit.

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

3. Són vocals d'aquesta Junta:

- a) Quatre representants de l'Administració de l'Estat designats pel Ministeri d'Economia i Hisenda.
- b) Quatre representants de la Comunitat Foral designats pel Govern de Navarra.

Quan el conflicte afecti l'Administració d'una comunitat autònoma, el Ministeri d'Economia i Hisenda substitueix un representant de l'Administració de l'Estat per un altre de designat pel consell executiu o pel Govern de la comunitat autònoma.

4. La Junta Arbitral, en la primera reunió, ha d'adoptar les normes de procediment, legitimació i terminis que s'hagin de seguir davant seu, inspirant-se en els principis de la Llei sobre règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

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

6. Quan se susci el conflicte de competències, fins que no sigui resolt, l'Administració que gravava els contribuents en discussió continua sotmetent-los al seu fur, sens perjudici de les rectificacions i les compensacions tributàries que s'hagin d'efectuar entre elles, retrotretes a la data des de la qual sigui procedent exercir el nou fur tributari, segons l'acord de la Junta Arbitral.»

«Article 50. *Compensacions.*

1. De l'aportació íntegra de la Comunitat Foral es resten, per compensació, les quantitats següents:

- a) La part imputable dels tributs no convinguts.
- b) La part imputable dels ingressos de l'Estat de naturalesa no tributària.
- c) La part imputable del dèficit que presentin els pressupostos generals de l'Estat.
- d) Les quantitats a què es refereixen els articles 9è, 3 i 11.3 d'aquest Conveni econòmic.

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

«Article 59. *Ajustos per impostos indirectes.*

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

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

sent:

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

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

RR_{TC} = Recaptació real anual del territori comú per l'impost sobre el valor afegit, obtinguda per les delegacions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

RR_N = Recaptació real anual de Navarra per l'IVA.

RR_{AD} = Recaptació real anual per importacions.

$$c = \frac{\text{Consum residents Navarra}}{\text{Consum residents Estat (excepte Canàries, Ceuta i Melilla)}}$$

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

v = Valor afegit brut de Navarra al cost dels factors.
 V = Id. de l'Estat (excepte Canàries, Ceuta i Melilla).
 f = Formació bruta de capital de Navarra.
 F = Id. de l'Estat (excepte Canàries, Ceuta i Melilla).
 e = Exportacions de Navarra.
 E = Id. de l'Estat (excepte Canàries, Ceuta i Melilla).
 i = Importacions de Navarra provinents de la Unió Europea.
 I = Id. de l'Estat (excepte Canàries, Ceuta i Melilla), provinents de la Unió Europea.

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

V' = Valor afegit brut de l'Estat (excepte País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla).
 F' = Formació bruta de capital de l'Estat (excepte País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla).
 E' = Exportacions de l'Estat (excepte País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla).
 I' = Importacions de l'Estat (excepte País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla), provinents de la Unió Europea.

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

V'' = Valor afegit brut de l'Estat (excepte Navarra, País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla).
 F'' = Formació bruta de capital de l'Estat (excepte Navarra, País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla).
 E'' = Exportacions de l'Estat (excepte Navarra, País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla).
 I'' = Importacions de l'Estat (excepte Navarra, País Basc, Canàries, Ceuta i Melilla) provinents de la Unió Europea.

2. A la recaptació real pels impostos especials de fabricació sobre l'alcohol i les begudes derivades, els productes intermedis, la cervesa, els hidrocarburs i les labors de tabac, se li ha d'afegir el resultat de les expressions matemàtiques següents:

a) Alcohol, begudes derivades i productes intermedis:

$$\text{Ajust} = a\text{RR}_{\text{AD}} + (a - b)H$$

sent:

$$H = \frac{\text{RR}_N}{b} \quad \text{si} \quad \frac{\text{RR}_N}{\text{RR}_{\text{TC}}} \leq \frac{b}{1 - b}$$

$$H = \frac{\text{RR}_{\text{TC}}}{1 - b} \quad \text{si} \quad \frac{\text{RR}_N}{\text{RR}_{\text{TC}}} \geq \frac{b}{1 - b}$$

RR_N = Recaptació real anual de Navarra per l'impost especial de fabricació sobre l'alcohol i les begudes derivades i els productes intermedis.

RR_{TC} = Recaptació real anual del territori comú inclòs el País Basc per l'impost especial de fabricació sobre l'alcohol i les begudes derivades i els productes intermedis.

RR_{AD} = Recaptació real anual per importacions per l'impost especial de fabricació sobre l'alcohol i les begudes derivades i els productes intermedis.

$$a = \frac{\text{Consum residents a Navarra}}{\text{Consum residents a l'Estat (excepte Ceuta i Melilla)}}$$

$$b = \frac{\text{Capacitat recaptadora de Navarra}}{\text{Capacitat recaptadora de l'Estat (excepte Ceuta i Melilla)}}$$

b) Cervesa:

$$\text{Ajust} = a'\text{RR}_{\text{AD}} + (a' - b')H$$

sent:

$$H = \frac{\text{RR}_N}{b'} \quad \text{si} \quad \frac{\text{RR}_N}{\text{RR}_{\text{TC}}} \leq \frac{b'}{1 - b'}$$

$$H = \frac{\text{RR}_{\text{TC}}}{1 - b'} \quad \text{si} \quad \frac{\text{RR}_N}{\text{RR}_{\text{TC}}} \geq \frac{b'}{1 - b'}$$

RR_N = Recaptació real anual de Navarra per l'impost especial de fabricació sobre la cervesa.

RR_{TC} = Recaptació real anual del territori comú inclòs el País Basc per l'impost especial de fabricació sobre la cervesa.

RR_{AD} = Recaptació real anual per importacions per l'impost especial de fabricació sobre la cervesa.

$$a' = \frac{\text{Consum residents a Navarra}}{\text{Consum residents a l'Estat (excepte Ceuta i Melilla)}}$$

$$b' = \frac{\text{Capacitat recaptadora de Navarra}}{\text{Capacitat recaptadora de l'Estat (excepte Ceuta i Melilla)}}$$

c) Hidrocarburs:

$$\text{Ajust} = a''\text{RR}_{\text{AD}} + (a'' - b'')H$$

sent:

$$H = \frac{\text{RR}_N}{b''} \quad \text{si} \quad \frac{\text{RR}_N}{\text{RR}_{\text{TC}}} \leq \frac{b''}{1 - b''}$$

$$H = \frac{\text{RR}_{\text{TC}}}{1 - b''} \quad \text{si} \quad \frac{\text{RR}_N}{\text{RR}_{\text{TC}}} \geq \frac{b''}{1 - b''}$$

RR_N = Recaptació real anual de Navarra per l'impost especial sobre hidrocarburs.

RR_{TC} = Recaptació real anual del territori comú inclòs el País Basc per l'impost especial sobre hidrocarburs.

RR_{AD} = Recaptació real anual per importacions per l'impost especial sobre hidrocarburs.

$$a'' = \frac{\text{Consum residents a Navarra}}{\text{Consum residents a l'Estat (excepte Canàries, Ceuta i Melilla)}}$$

$$b'' = \frac{\text{Capacitat recaptadora de Navarra}}{\text{Capacitat recaptadora de l'Estat (excepte Canàries, Ceuta i Melilla)}}$$

d) Labors de tabac:

$$\text{Ajust} = a''' \text{RR}_{\text{TC}} - [(1 - a''') \text{RR}_{\text{N}}]$$

sent:

RR_{N} = Recaptació real anual de Navarra per l'impost especial sobre les labors de tabac.

RR_{TC} = Recaptació real anual del territori comú inclòs el País Basc per l'impost especial sobre les labors de tabac.

$$a''' = \frac{\text{Labors de tabac subministrades a expenedories de tabac i timbre situades a Navarra}}{\text{Labors de tabac subministrades a expenedories de tabac i timbre situades en territori d'aplicació del impuesto}}$$

Article 60. *Quantificació i liquidació dels ajustos.*

1. La quantificació i liquidació dels ajustos que preveuen els articles 58 i 59 precedents s'efectua, mitjançant acord entre ambdues administracions, segons un procediment similar al que estableix el capítol II.

2. En cas que les recaptacions reals obtingudes per Navarra pels impostos a què es refereix l'article 59 difereixin significativament dels seus índexs de capacitat recaptadora en el cas dels impostos especials, i de l'índex "d" de l'ajust per l'impost sobre el valor afegit, s'ha de procedir a ajustar-los, permetent, en tot cas, un marge diferencial per efectuar els ajustos de l'any en què es produeixin les desviacions esmentades.

Article 61. *Comissió coordinadora.*

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

a) Sis representants de l'Administració de l'Estat.

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

2. Les competències d'aquesta Comissió coordinadora són:

a) Fer els estudis que es considerin procedents per a una articulació adequada estructural i funcional del règim foral amb el marc fiscal estatal.

b) Facilitar a les administracions competents criteris d'actuació uniformes, plans i programes d'informàtica.

c) Examinar els supòsits o les qüestions que s'hagin plantejat en matèria d'inspecció entre l'Administració de l'Estat i la de la Comunitat Foral.

d) Emetre els informes que sol·liciti el Ministeri d'Economia i Hisenda, el Departament d'Economia i Hisenda del Govern de Navarra i la Junta Arbitral.

e) Examinar els problemes de valoració a efectes tributaris.

f) Determinar l'aportació econòmica, tant de l'any base com dels restants de cada quinquenni, a què es refereix l'article 53 a fi d'eleva-la a ambdues administracions per adoptar l'acord corresponent.

g) Fixar l'actualització de la xifra a què es refereix la disposició addicional segona, per a la seva aprovació per ambdues administracions.

h) Establir el mètode per a la quantificació i liquidació dels ajustos per impostos indirectes que regulen els articles 59 i 60 del present Conveni econòmic.

3. La Comissió coordinadora es reuneix com a mínim dues vegades a l'any, durant els mesos de març i setembre i, a més, quan així ho sol·liciti alguna de les administracions representades.»

«Disposició addicional quarta.

Fins que la Comunitat Foral no dicti les normes necessàries per a l'aplicació d'aquest Conveni, relatives als impostos especials, a l'impost sobre el valor afegit, a l'impost sobre les primes d'assegurances, així com les normes per a l'exacció de les taxes a què es refereix el número 2 de l'article 34, s'apliquen les normes vigents en territori comú.»

«Disposició transitòria sisena.

El que preveu el número 2 de l'article 25 d'aquest Conveni econòmic és aplicable als grups de societats que es constitueixin després de l'entrada en vigor d'aquesta disposició transitòria.

Disposició transitòria setena.

El règim transitori dels nous tributs convinguts s'ajusta a les regles següents:

1a La Comunitat Foral se subroga en els drets i les obligacions, en matèria tributària, de la hisenda pública estatal, amb relació a la gestió, la inspecció, la revisió i la recaptació dels tributs a què es refereix aquesta disposició.

2a Les quantitats liquidades i concretes abans de la data des de la qual s'entenen convinguts els tributs als quals es refereix aquesta disposició, corresponents a situacions que haurien estat subjectes a la Comunitat Foral si haguessin estat convinguts aquests tributs, i que s'ingressin després d'aquesta data, corresponen en la seva integritat a la Comunitat Foral de Navarra.

3a Les quantitats meritades abans de la data des de la qual s'entenen convinguts els tributs a què es refereix aquesta disposició, i liquidades a partir d'aquesta data en virtut d'actuacions inspectores, es distribueixen aplicant els criteris i els punts de connexió d'aquests tributs.

4a Quan sigui procedent, les devolucions corresponents a liquidacions efectuades o que s'haurien hagut d'efectuar, abans de la data de la qual s'entenen convinguts els tributs a què es refereix aquesta disposició, les fa l'Administració que hauria estat competent en la data de meritació, d'acord amb els criteris i els punts de connexió d'aquests tributs.

5a Els actes administratius dictats per la Comunitat Foral de Navarra són reclamables en via administrativa foral davant els seus òrgans. Al contrari, els dictats per l'Administració de l'Estat, sigui quina sigui la seva data, són reclamables davant els òrgans competents de l'Estat.

No obstant això, l'ingrés corresponent s'atribueix a l'Administració que resulti creditora d'acord amb les normes que estableixen les regles anteriors.

6a Als efectes de la qualificació d'infraccions tributàries, així com de les sancions que els corresponguin en cada cas, tenen plena validesa i eficàcia els antecedents que sobre el cas constin a la hisenda pública estatal abans de l'entrada en vigor de l'harmonització dels tributs a què es refereix aquesta disposició.

7a L'entrada en vigor de l'harmonització dels tributs a què es refereix aquesta disposició transitòria no perjudica els drets adquirits pels contribuents d'acord amb les lleis dictades abans d'aquesta data.

Disposició transitòria vuitena.

Durant el quinquenni 1995-1999 l'ajust per l'impost sobre el valor afegit es determina d'acord amb el que disposen els articles 59, número 1, i 60.

Disposició transitòria novena.

1. Durant el període 1998-1999, a la recaptació real de Navarra pels impostos especials de fabricació sobre l'alcohol i les begudes derivades, els productes intermedis, la cervesa, els hidrocarburs i les labors de tabac, se li ha d'afegir:

a) 1. L'1,60 per 100 de la recaptació estatal pels impostos sobre l'alcohol, les begudes derivades i els productes intermedis obtinguda a les duanes.

2. Amb signe negatiu el 4,30 per 100 de la recaptació real pels impostos sobre l'alcohol i les begudes derivades i sobre els productes intermedis, excloent-ne la de les duanes, obtinguda en territori comú dividida per 0,941, o de la recaptació real de Navarra dividida per 0,059, segons que el percentatge de recaptació de Navarra respecte a la total estatal, excloent-ne l'obtinguda a les duanes, sigui superior o inferior, respectivament, al 5,90 per 100.

b) 1. L'1,60 per 100 de la recaptació estatal per l'impost especial sobre la cervesa obtinguda a les duanes.

2. Amb signe negatiu el 0,50 per 100 de la recaptació real de l'impost especial sobre la cervesa, excloent-ne la de les duanes, obtinguda en territori comú dividida per 0,979, o de la recaptació real de Navarra dividida per 0,021, segons que el percentatge de recaptació de Navarra respecte a la total estatal, excloent-ne l'obtinguda a les duanes, sigui superior o inferior, respectivament, al 2,10 per 100.

c) 1. El 2 per 100 de la recaptació estatal per l'impost especial sobre hidrocarburs obtinguda a les duanes.

2. Amb signe negatiu el 0,71 per 100 de la recaptació real de l'impost especial sobre hidrocarburs, excloent-ne la de les duanes, obtinguda en territori comú dividida per 0,9729, o de la recaptació real de Navarra dividida per 0,0271, segons que el percentatge de recaptació de Navarra respecte a la total estatal, excloent-ne l'obtinguda a les duanes, sigui superior o inferior, respectivament, al 2,71 per 100.

d) La diferència entre el resultat d'aplicar a la recaptació real en el territori comú per l'impost sobre les labors de tabac, el percentatge que correspongui anualment al valor de les labors subministrades a expenedories de tabac i timbre situades

a Navarra, sobre el valor de les labors subministrades als establiments esmentats en el territori d'aplicació d'aquest impost, i el resultat d'aplicar el complementari a cent del percentatge definit anteriorment a la recaptació real pel mateix concepte tributari a Navarra.

En el supòsit que es modifiqui el règim actual de fabricació i comerç de labors de tabac, ambdues administracions, de comú acord, han de revisar aquest ajust.

2. En cas que la recaptació real obtinguda a Navarra difereixi, per l'impost sobre hidrocarburs, en més del 7 per 100, i, pels impostos especials sobre l'alcohol i les begudes derivades, els productes intermedis i la cervesa, en més del 10 per 100 de la xifra que resulti d'aplicar els índexs continguts en l'últim incís de les lletres a).2, b).2 i c).2 anteriors a la recaptació real del conjunt de l'Estat per cada un d'aquests, s'han de corregir aquests índexs per efectuar els ajustos de l'any en què es produeixin les diferències esmentades.

Aquesta correcció s'ha de fer per aplicació del percentatge de variació, positiu o negatiu, que excedeixi sobre els respectius límits que estableix el paràgraf anterior als corresponents índexs que conté l'últim incís de les lletres a).2, b).2 i c).2 anteriors.

Disposició transitòria desena.

La Comissió coordinadora ha d'establir les compensacions financeres que resultin a favor d'una Administració o de l'altra l'any 1998, per raó de l'harmonització i el conveni dels impostos especials de fabricació.

Les compensacions financeres corresponents a l'any 1999 s'han de determinar per aplicació d'un índex de variació a les compensacions de l'any 1998, calculat com el quocient entre els ingressos per cada un dels impostos especials de fabricació en el conjunt del territori d'aplicació dels impostos l'any 1999 i els ingressos pels mateixos conceptes tributaris l'any 1998.»

14580 REIAL DECRET LLEI 7/1998, de 19 de juny, pel qual es modifica la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries. («BOE» 147, de 20-6-1998.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

Les mesures fiscals que estableix la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, les quals integren l'especialitat fiscal vigent a l'arxipèlag, han estat sotmeses a un llarg procés d'adaptació a l'ordenament comunitari, la necessitat de la qual va quedar reflectida definitivament al Reial decret llei 3/1996, de 26 de gener.

Aquest procés ha culminat amb la Decisió de la Comissió Europea de 16 de desembre de 1997, que es va notificar al Regne d'Espanya el 23 de gener de 1998, la qual estableix els termes en què les mesures fiscals de referència, que preveuen els articles 25, 26 i 27, les disposicions addicionals quarta i cinquena i la disposició transitòria quarta d'aquesta Llei 19/1994, quedaven adequades plenament a l'ordenament comunitari.