

14068 *LEI 19/1998, do 15 de xuño, pola que se aproba a modificación do Convenio Económico entre o Estado e a Comunidade Foral de Navarra. («BOE» 143, de 16-6-1998.)*

JUAN CARLOS I

REI DE ESPAÑA

Saiban tódolos que a viren e a entenderen,
Que as Cortes Xerais aprobaron e eu sanciono a seguinte lei

En tanto que norma pactada o vixente Convenio Económico entre o Estado e a Comunidade Foral de Navarra, aprobado pola Lei 28/1990, do 26 de decembro, é susceptible de ser modificado en calquera momento por acordo de ámbalas partes dentro do marco conformado pola disposición adicional primeira da Constitución e o artigo 45 da Lei orgánica 13/1982, do 10 de agosto, de reintegración e amelloramento do réxime foral de Navarra.

Ademais, a disposición adicional terceira do Convenio Económico prevé que en caso de se producir unha reforma substancial no ordenamento xurídico tributario do Estado, ámbalas administracións procederán, de común acordo, a adapta-lo referido convenio ás modificacións que experimentaren os tributos convidados.

Recentemente son dúas as circunstancias que determinaron modificacións substanciais no ordenamento xurídico tributario do Estado: dun lado, a articulación do principio de corresponsabilidade fiscal no ámbito das comunidades autónomas de réxime común, o que determinou a introducción de importantes modificacións no réxime dos tributos do Estado cedidos ás ditadas comunidades autónomas, modificacións estas levadas a cabo pola Lei orgánica 3/1996, do 27 de decembro, e pola Lei 14/1996, do 30 de decembro; doutro, a creación do imposto sobre as primas de seguros, implantado pola Lei 13/1996, do 30 de decembro, de medidas fiscais, administrativas e da orde social.

Pola súa vez, ámbalas circunstancias sitúanse nun contexto de conveniente xeneralización do proceso de afondamento na autonomía tributaria, o que aconsella a introducción das oportunas modificacións no Convenio Económico.

Por todo iso, ámbalas administracións, de común acordo, procederon á reforma do Convenio Económico, para o que foi adoptado o correspondente acordo pola comisión negociadora do Convenio Económico o 28 de outubro de 1997.

Artigo único.

Apróbase a reforma do vixente Convenio Económico entre o Estado e a Comunidade Foral de Navarra, aprobado pola Lei 28/1990, do 26 de decembro, e iso consonte o establecido no artigo 45 da Lei orgánica 13/1982, do 10 de agosto, de reintegración e amelloramento do réxime foral de Navarra, e na disposición adicional terceira do dito Convenio Económico.

Disposición derradeira única.

A presente lei entrará en vigor o 1 de xaneiro de 1998 e producirá efecto conforme o previsto no punto 2 do acordo primeiro incluído no anexo a esta lei.

Por tanto,
Mando a tódolos españois, particulares e autoridades, que cumbran e fagan cumprir esta lei.

Madrid, 15 de xuño de 1998.

JUAN CARLOS R.

O presidente do Goberno,
JOSÉ MARÍA AZNAR LÓPEZ

ANEXO

Acordo primeiro

1. Aproba-la reforma do Convenio Económico entre o Estado e a Comunidade Foral de Navarra, acordando a nova redacción que se lles deberá dar ós artigos 3.º, 5.º, 7.º, 8.º, 9.º, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 37, 38, 45, 50, 59, 60, 61 e disposición adicional cuarta do Convenio Económico, así como a adición das disposicións transitorias sexta, sétima, oitava, novena e décima.

2. As modificacións incorporadas en virtude do previsto no número anterior producirán efectos desde o 1 de xaneiro de 1998, agás as establecidas nos artigos 17.3.c), 31 e 32, que serán aplicables a partir do 1 de xaneiro de 1997.

«Artigo 3.º *Competencias exclusivas do Estado.*

1. Corresponderalle, en todo caso, ó Estado:

a) A regulación, xestión, liquidación, recadación, inspección e revisión dos tributos que se recaden mediante monopolios fiscais, os dereitos de importación e os gravames á importación nos impostos especiais e no imposto sobre o valor engadido.

b) A regulación de tódolos tributos nos que o suxeito pasivo, a título de contribuínte ou substituto, sexa unha persoa física ou entidade con ou sen personalidade xurídica que, consonte o ordenamento tributario do Estado, non sexa residente en territorio español.

A xestión, liquidación, recadación, inspección e revisión dos tributos a que se refire o parágrafo anterior corresponderalle á Comunidade Foral de Navarra consonte o previsto no Convenio Económico.

No exercicio das funcións a que se refire o parágrafo anterior a Comunidade Foral deberase ater ó disposto nos convenios internacionais subscritos por España para evita-la dobre imposición, así como nas normas de harmonización fiscal da Unión Europea, e deberá asumi-las devolucións que proceda facer como consecuencia da aplicación de tales convenios e normas.

2. Quedará sempre a salvo a alta inspección do Estado, en garantía das facultades que se lle reservan no presente Convenio Económico.»

«Artigo 5.º *Coordinación.*

1. O Estado e a Comunidade Foral de Navarra colaborarán na aplicación dos seus respectivos réximes tributarios, e, para tal fin, facilitaranse mutuamente as informacións e axudas necesarias.

2. O Estado arbitrará os mecanismos que permitan a colaboración da Comunidade Foral de Navarra nos acordos internacionais que incidan na aplicación do presente Convenio Económico.»

«Artigo 7.º *Criterios xerais de harmonización.*

1. A Comunidade Foral de Navarra na elaboración da normativa tributaria:

a) Adecuarase á Lei xeral tributaria en canto á terminoloxía e ós conceptos, sen prexuízo das peculiaridades establecidas no presente convenio.

b) Establecerá e manterá unha presión fiscal efectiva global equivalente á existente no resto do Estado.

c) Respetará e garantirá a liberdade de circulación e establecemento das persoas e a libre circulación de bens, capitais e servizos en todo o territorio español, sen que se produzan efectos discriminatorios.

d) Utilizará a mesma clasificación de actividades industriais, comerciais, de servizos, profesionais, agrícolas, gandeiras e pesqueiras que en territorio común, sen prexuízo da maior desagregación que delas poida levar a cabo a Comunidade Foral.

2. Para os efectos deste convenio, entenderase que as persoas físicas residentes en territorio español teñen a súa residencia habitual en territorio navarro aplicando sucesivamente as seguintes regras:

1.^a Cando permanezan no dito territorio máis días:

a) Do período impositivo, no imposto sobre a renda das persoas físicas.

b) De cada ano, no imposto sobre sucesións e doazóns.

c) Do ano anterior á data de devengo, no imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados.

Para determina-lo período de permanencia computaranse as ausencias temporais.

Agás proba en contra, considerarase que unha persoa física permanece en territorio navarro cando radique nel a súa vivenda habitual.

2.^a Cando teñan neste territorio o seu principal centro de intereses, considerándose como tal o territorio onde obteñan a maior parte da base imponible do imposto sobre a renda das persoas físicas, excluíndose, para estes efectos, os rendementos e incrementos de patrimonio derivados do capital mobiliario, así como as bases imputadas en réxime de transparencia fiscal, con excepción do suposto de sociedades que desenvolvan actividades profesionais.

3.^a Cando sexa este o territorio da súa última residencia declarada para efectos do imposto sobre a renda das persoas físicas.

3. Así mesmo, considerarase que teñen a súa residencia habitual en territorio navarro:

a) As persoas físicas residentes en territorio español que non permanezan no dito territorio máis de cento oitenta e tres días durante o ano natural, cando en Navarra radique o núcleo principal ou a base das súas actividades empresariais ou profesionais ou dos seus intereses económicos.

b) Cando se presuma que unha persoa física é residente en territorio español, por teren a súa residencia habitual en Navarra o seu cónxuxe non separado legalmente e os fillos menores de idade que dependan daquel.

4. Para os efectos deste convenio entenderanse domiciliadas fiscalmente en Navarra:

a) As persoas físicas que teñan a súa residencia habitual en territorio navarro.

b) As persoas xurídicas que teñan en Navarra o seu domicilio social, sempre que nel estea efectivamente centralizada a súa xestión administrativa e a dirección dos seus negocios. Noutro caso, cando se realicen en Navarra a dita xestión e dirección.

c) Os entes sen personalidade xurídica, cando a súa xestión e dirección se efectúe en Navarra. Se con este criterio fose imposible determina-lo seu domicilio fiscal, atenderase ó territorio onde radique o maior valor do seu inmovilizado.

d) Os establecementos permanentes cando a súa xestión administrativa e a dirección dos seus negocios se efectúen en Navarra. Nos supostos en que non se poida establece-lo lugar do domicilio de acordo con este criterio, atenderase ó lugar onde radique o maior valor do seu inmovilizado.

Artigo 8.^o *Exacción pola Comunidade Foral de Navarra.*

1. Correspóndelle á Comunidade Foral a exacción do imposto sobre a renda das persoas físicas dos suxeitos pasivos que teñan a súa residencia habitual en Navarra.

Así mesmo, corresponderalle á Comunidade Foral, consonte o disposto na letra b) do número 1 do artigo 3.^o deste convenio, a exacción do imposto dos suxeitos pasivos residentes no estranxeiro, os cales tributarán por obriga real polas rendas obtidas en territorio navarro.

2. Cando non tódolos suxeitos pasivos integrados nunha unidade familiar tiveren a súa residencia habitual en territorio navarro e optaren pola tributación conxunta, corresponderalle á Comunidade Foral a exacción do imposto se no seu territorio reside o membro da dita unidade con maior base liquidable, de acordo coas regras de individualización do imposto.

Artigo 9.^o *Retencións e ingresos a conta por rendementos do traballo.*

1. As retencións na fonte sobre rendementos do traballo persoal, en concepto de pagamento a conta do imposto sobre a renda das persoas físicas, serán esixidas pola Comunidade Foral cando tales rendementos correspondan a traballadores e empregados que presten os seus servizos ou traballen en Navarra, e ademais:

a) As de rendementos relativos ós traballadores e empregados citados no parágrafo anterior, por razón de traballos circunstanciais realizados fóra de Navarra.

b) As de retribucións correspondentes ós funcionarios e empregados en réxime de contratación laboral ou administrativa da Comunidade Foral e das entidades locais de Navarra e dos seus organismos autónomos.

c) As de rendementos dos traballadores de empresas de transporte que realicen o seu traballo en ruta, cando a empresa pagadora teña o seu domicilio fiscal en Navarra.

d) As de pensións, incluídas aquelas en que o dereito a elas fose xerado por persoa distinta do receptor, e os haberes pasivos aboados pola Comunidade Foral, entidades locais de Navarra, e as que se satisfagan no seu territorio pola Seguridade Social, montepíos, mutualidades, empresas, plans de pensións e demais entidades.

Entenderase satisfeitas en Navarra as cantidades aboadas en efectivo no seu territorio ou en contas abertas nel.

e) As de retribucións que, na súa condición de tales, perciban os presidentes e vocais dos consellos de administración e xuntas que fagan as súas veces en toda clase de empresas, cando a entidade

pagadora tribute exclusivamente polo imposto sobre sociedades á Comunidade Foral.

Cando a entidade pagadora sexa suxeito pasivo do imposto sobre sociedades esixible polo Estado e a Comunidade Foral, a retención corresponderalles a ámbalas administracións en proporción ó volume de operacións efectuado en cada territorio, consonte o previsto no artigo 19 deste convenio.

2. Corresponderanlle á Administración do Estado as seguintes retencións:

a) As relativas ás retribucións, tanto activas como pasivas, incluídas as pensións xeradas por persoa distinta do perceptor, satisfeitas por aquela ós funcionarios e empregados en réxime de contratación laboral ou administrativa, do Estado.

Exceptúanse do disposto no parágrafo anterior os funcionarios e empregados de organismos autónomos e entidades públicas empresariais.

b) As de rendementos correspondentes a traballos circunstanciais realizados en Navarra por traballadores ou empregados que presten os seus servizos ou traballen en territorio común.

3. O importe das retencións que, en virtude do disposto nas letras b) do número 1 e a) do número 2 deste artigo, correspondan a unha ou a outra Administración será tido en conta para efectos da achega económica.

4. Os ingresos a conta por rendementos do traballo serán esixidas por unha ou outra Administración de acordo coas regras contidas neste artigo.

Artigo 10. Retencións e ingresos a conta por rendementos de actividades profesionais, artísticas, empresariais e por premios.

Corresponderanlle á Comunidade Foral as retencións e ingresos a conta relativos a actividades profesionais, artísticas, empresariais, agrícolas, gandeiras e premios cando a persoa ou entidade obrigada a efectuar a retención ou ingreso a conta teña o seu domicilio fiscal en territorio navarro.

En calquera caso, estas retencións e ingresos a conta serán esixidas pola Administración do Estado ou pola da Comunidade Foral cando correspondan a rendementos satisfeitos por elas.

Artigo 11. Retencións e ingresos a conta por rendementos do capital mobiliario.

1. As retencións e ingresos a conta relativos a rendementos do capital mobiliario, agás os supostos recollidos no número 2 deste artigo, serán esixidos pola Comunidade Foral cando sexan satisfeitos por suxeitos pasivos do imposto sobre a renda das persoas físicas que tributen a Navarra ou por entidades que tributen a esta exclusivamente polo imposto sobre sociedades.

Tratándose de suxeitos pasivos do imposto sobre sociedades esixible polo Estado e a Comunidade Foral, a retención corresponderalles a ámbalas administracións en proporción ó volume de operacións efectuado en cada territorio, consonte o previsto no artigo 19 deste convenio.

2. Así mesmo, corresponderalles á Comunidade Foral as retencións e ingresos a conta dos seguintes rendementos:

a) Os satisfeitos pola Comunidade Foral, entidades locais e demais entes da Administración territorial e institucional de Navarra.

b) Os correspondentes a xuros e demais contraprestacións de todo tipo, en diñeiro ou en espe-

cie, derivadas da colocación de capitais ou da titularidade de contas en establecementos abertos en Navarra, de bancos, caixas de aforro, cooperativas de crédito e demais entidades ou institucións financeiras, calquera que sexa o domicilio delas.

c) Os relativos a rendementos implícitos de activos financeiros, cando as entidades citadas na letra anterior interveñan na súa transmisión ou amortización, sempre que tales operacións se realicen a través de establecementos situados en territorio navarro.

d) Os referentes ós rendementos sinalados na letra c) anterior, cando o fedatario público que efectúe a retención exerza o seu cargo en Navarra.

3. Corresponderanlle, en todo caso, á Administración do Estado as retencións e ingresos a conta correspondentes ós rendementos satisfeitos por ela, así como polas comunidades autónomas, corporacións de territorio común e demais entes das súas administracións territoriais e institucionais, aínda cando se satisfagan en territorio navarro ou os perceptores dos rendementos teñan o seu domicilio fiscal en Navarra.

4. Os ingresos a conta por rendementos do capital mobiliario, en concepto de pagamento a conta polo imposto sobre a renda das persoas físicas, serán esixidos pola Comunidade Foral ou pola Administración do Estado de acordo coas normas establecidas nos números anteriores.»

«Artigo 13. *Eficacia das retencións e ingresos a conta. Retencións correspondentes a ámbalas administracións.*

1. Para efectos da liquidación do imposto sobre a renda do perceptor, terán validez respecto deste as retencións e ingresos a conta que se lle practicasen nun ou noutro territorio, sen que iso implique, en caso de que se ingresasen en Administración non competente, a renuncia da outra á percepción da cantidade á que tivese dereito, podendo reclamarlla á Administración na que se ingresase indebidamente.

2. Cando, a teor do establecido nos artigos 9.º, 11 e 14 deste convenio, as retencións lles correspondan a ámbalas administracións en función do volume de operacións, teranse en conta as operacións efectuadas en cada territorio no exercicio inmediato anterior, sen que proceda realizar regularización final.

Malia o establecido no parágrafo anterior, no primeiro exercicio da actividade, a distribución que, se é o caso, proceda entre ámbalas administracións efectuarase en función das operacións que se prevean realizar en cada territorio, sen prexuízo da regularización final correspondente.

SECCIÓN 2.^a RENDAS OBTIDAS EN TERRITORIO NAVARRO POR NON RESIDENTES

Artigo 14. Rendas obtidas en territorio navarro por residentes no estranxeiro. Retencións e pagamentos a conta.

1. Para os efectos do previsto na letra b) do número 1 do artigo 3.º deste Convenio Económico, consideraranse rendas obtidas ou producidas en territorio navarro por residentes no estranxeiro as seguintes:

a) Os rendementos, calquera que sexa a súa clase, obtidos mediante establecementos perma-

nentes, conforme as regras contidas no artigo 17 do presente Convenio Económico.

Entenderase que unha persoa física ou unha entidade opera mediante establecemento permanente cando por calquera título dispoña, de forma continuada ou habitual, de instalacións ou lugares de traballo de calquera índole, nos que se realice toda ou parte da súa actividade, ou actúe nel por medio dun axente autorizado para contratar, en nome e por conta do suxeito pasivo non residente, que exerza de cotío os ditos poderes.

En particular, entenderase que constitúen establecemento permanente as sedes de dirección, as sucursais, as oficinas, as fábricas, os talleres, os almacéns, tendas ou outros establecementos, as minas, os pozos de petróleo ou de gas, as canteiras, as explotacións agrícolas, forestais ou pecuarias ou calquera outro lugar de exploración ou de extracción de recursos naturais, e as obras de construción, instalación ou montaxe cunha duración que exceda de doce meses.

b) Os rendementos de explotacións económicas obtidos sen mediación de establecemento permanente cando as actividades se realicen en territorio navarro. Malia iso, non se considerarán obtidos ou producidos en territorio navarro os rendementos derivados da instalación ou montaxe en Navarra, de maquinaria ou instalacións importadas cando a dita instalación ou montaxe sexa realizada polo provedor da referida maquinaria ou instalacións e o seu importe non exceda do 20 por 100 do prezo de adquisición dos elementos importados.

c) Os rendementos derivados de prestacións de servizos tales como a realización de estudos, proxectos, asistencia técnica, apoio á xestión, así como de servizos profesionais, cando a prestación se realice ou se utilice en territorio navarro. Entenderanse utilizadas en territorio navarro as prestacións que sirvan a actividades empresariais ou profesionais realizadas no dito territorio ou se refiran a bens situados nel.

Atenderase ó lugar da utilización do servizo cando este non coincida co da súa realización.

d) Os rendementos do traballo dependente cando o traballo se preste en territorio navarro.

e) Os rendementos derivados, directa ou indirectamente, da actuación persoal, en territorio navarro, de artistas ou deportistas, ou de calquera outra actividade relacionada coa dita actuación, aínda cando se lle atribúan a persoa ou entidade distinta do artista ou deportista.

f) Os dividendos e outros rendementos derivados da participación en fondos propios de entidades públicas navarras, así como os derivados da participación en fondos propios de entidades privadas consonte o previsto no número 3 deste artigo.

g) Os xuros, canons e outros rendementos do capital mobiliario cando sexan satisfeitos por persoas físicas ou entidades públicas navarras, ou por entidades privadas ou establecementos permanentes consonte o previsto no número 3 deste artigo sempre que retribúan prestacións de capital utilizadas en territorio navarro.

Nos demais supostos atenderase ó lugar de utilización do capital a prestación do cal se retribúe.

h) Os rendementos derivados, directa ou indirectamente, de bens inmobles situados en territorio navarro ou de dereitos relativos a eles.

i) Os incrementos de patrimonio derivados de valores emitidos por persoas ou entidades públicas navarras, así como os derivados de valores emitidos

por entidades privadas consonte o previsto no número 3 deste artigo.

j) Os incrementos de patrimonio derivados de bens inmobles situados en territorio navarro ou de dereitos que se debesen cumprir ou tivesen que se exercer no dito territorio. En particular, considéranse incluídos nesta letra:

Primeiro. Os incrementos de patrimonio derivados de dereitos ou participacións nunha entidade, residente ou non, cun activo que estea constituído principalmente por bens inmobles situados en territorio navarro.

Segundo. Os incrementos de patrimonio derivados da transmisión de dereitos ou participacións nunha entidade, residente ou non, que lle atribúan ó seu titular o dereito de goce sobre bens inmobles situados en territorio navarro.

k) Os incrementos de patrimonio derivados doutros bens mobles situados en territorio navarro ou de dereitos que se deban cumprir ou se exerzan no dito territorio.

2. Cando consonte os criterios sinalados no número anterior unha renda se puiden entender obtida simultaneamente en ámbolos territorios, a súa tributación corresponderalle á Comunidade Foral de Navarra cando o pagador, se é persoa física, teña o seu domicilio fiscal en Navarra; se for persoa xurídica ou establecemento permanente, atenderase ó disposto no número 3 deste artigo.

3. Nos supostos a que se refiren as letras f), g) e i) do número 1 anterior, así como no suposto previsto no número 2, as rendas satisfeitas por entidades privadas ou establecementos permanentes entenderanse obtidas ou producidas en territorio navarro na contía seguinte:

a) Cando se trate de entidades ou establecementos permanentes que tributen polo imposto sobre sociedades exclusivamente a Navarra, a totalidade das rendas que satisfagan.

b) Cando se trate de entidades ou establecementos permanentes que tributen polo imposto sobre sociedades conxuntamente a ámbalas administracións, a parte das rendas que satisfagan en proporción ó volume de operacións realizado en Navarra.

Non obstante, nos supostos a que se refire esta letra a Administración competente para a exacción da totalidade dos rendementos será a do territorio onde teñan a súa residencia habitual ou domicilio fiscal as persoas, entidades ou establecementos permanentes que presenten a liquidación en representación do non residente, sen prexuízo da compensación que proceda practicar á outra Administración pola parte correspondente á proporción do volume de operacións realizado no territorio desta última.

Así mesmo, as devolucións que proceda practicar ós non-residentes serán por conta da Administración do territorio onde teñan a súa residencia habitual ou domicilio fiscal as persoas, entidades ou establecementos permanentes que presenten a liquidación en representación do non-residente, sen prexuízo da compensación que proceda practicar á outra Administración pola parte correspondente ó volume de operacións da entidade pagadora realizado no territorio desta última.

4. As retencións e pagamentos a conta sobre rendementos percibidos por persoas ou entidades non residentes en territorio español, serán esixidas

pola Administración do territorio no que se entendan obtidos os correspondentes rendementos conxuntamente o disposto nos números anteriores deste artigo.

Malia o disposto no parágrafo anterior, nos supostos a que se refire o número 3 corresponderalle á Comunidade Foral de Navarra a totalidade das retencións e pagamentos a conta cando a entidade ou establecemento que satisfaga a renda tribute exclusivamente a Navarra polo imposto sobre sociedades e proporcionalmente ó volume de operacións cando tribute conxuntamente a ámbalas administracións.

SECCIÓN 3.^a IMPOSTO SOBRE O PATRIMONIO

Artigo 15. *Exacción pola Comunidade Foral de Navarra.*

1. Corresponderalle á Comunidade Foral a exacción do imposto sobre o patrimonio das persoas físicas nos mesmos supostos en que sexa competente para a exacción do imposto sobre a renda das persoas físicas, con independencia do lugar onde radiquen os bens ou se poidan exercer os dereitos.

2. Tratándose de suxeitos pasivos por obriga real de contribuír, corresponderalle á Comunidade Foral a exacción do imposto, cando a totalidade dos bens e dereitos radiquen en territorio navarro. Para estes efectos, entenderase que radican en territorio navarro os bens e dereitos que estean situados, se poidan exercer ou teñan que se cumprir no dito territorio.

SECCIÓN 4.^a IMPOSTO SOBRE SOCIEDADES

Artigo 16. *Normativa aplicable.*

1. As entidades que tributen exclusivamente á Comunidade Foral de Navarra, conxuntamente os criterios que se sinalan no artigo seguinte, aplicarán a normativa foral navarra.

2. As entidades que tributen conxuntamente a ámbalas administracións aplicarán a normativa correspondente á Administración do seu domicilio fiscal. Malia iso, as entidades que tendo o seu domicilio fiscal en Navarra realicen en territorio de réxime común o 75 por 100 ou máis das súas operacións totais, de acordo cos puntos de conexión que se establecen nos artigos 17, 18 e 19 seguintes, quedarán sometidas á normativa do Estado.

3. Os establecementos permanentes de entidades residentes no estranxeiro que se encontren domiciliados en territorio navarro seranlles de aplicación as regras contidas nos números anteriores.

Artigo 17. *Exacción do imposto.*

1. Correspóndelle á Comunidade Foral de Navarra a exacción do imposto sobre sociedades dos seguintes suxeitos pasivos:

a) Os que teñan o seu domicilio fiscal en Navarra e o seu volume total de operacións no exercicio anterior non excedese de 500.000.000 de pesetas.

b) Os que operen exclusivamente en territorio navarro e o seu volume total de operacións no exercicio anterior excedese de 500.000.000 de pesetas, calquera que sexa o lugar no que teñan o seu domicilio fiscal.

2. Os suxeitos pasivos que operen en ámbolos territorios e o seu volume total de operacións no

exercicio anterior excedese de 500.000.000 de pesetas tributarán conxuntamente a ámbalas administracións, calquera que sexa o lugar en que teñan o seu domicilio fiscal. A tributación efectuarase en proporción ó volume de operacións realizado en cada territorio durante o exercicio, determinado de acordo cos puntos de conexión que se establecen nos artigos 18 e 19 seguintes.

3. Tratándose de entidades non residentes en territorio español a exacción do imposto sobre sociedades axustarase ás seguintes regras:

a) Cando se graven rendas obtidas sen mediación de establecemento permanente, a exacción do imposto corresponderalle á Administración do territorio no que se entendan obtidas as ditas rendas conforme o artigo 14 deste Convenio Económico.

b) Cando se graven rendas obtidas mediante establecemento permanente, a exacción do imposto corresponderalle a unha ou a outra Administración, ou a ambas conxuntamente, conforme as normas de harmonización do imposto contidas nos números anteriores.

c) A exacción do gravame especial sobre bens inmóbles de entidades non residentes corresponderalle á Administración do Estado ou á da Comunidade Foral segundo que o ben inmóble gravado radique en territorio común ou navarro.

4. Para efectos do disposto nos números 1 e 2 anteriores, no suposto de inicio da actividade, para o cómputo da cifra de 500.000.000 de pesetas, atenderase ó volume das operacións realizadas no exercicio inicial.

Se o dito exercicio fose inferior a un ano, para o cómputo da cifra anterior as operacións realizadas elevaranse ó ano.

Ata que se coñezan o volume e mailo lugar de realización das operacións a que se refire o parágrafo anterior, tomaranse como tales, para tódolos efectos, os que o suxeito pasivo estime en función das operacións que prevexa realizar durante o exercicio de inicio da actividade.

5. Entenderase como volume de operacións o importe total das contraprestacións, excluído o imposto sobre o valor engadido e a recarga de equivalencia, se é o caso, obtido polo suxeito pasivo nas entregas de bens e prestacións de servicios realizadas na súa actividade.»

«Artigo 19. Lugar de realización das operacións.

Entenderanse realizadas en Navarra as operacións seguintes:

A) Entregas de bens:

1.º As entregas de bens móbiles corporais fabricados ou transformados por quen efectúa a entrega cando os centros fabrís ou de transformación do suxeito pasivo estean situados en territorio navarro.

Cando o mesmo suxeito pasivo teña centros fabrís ou de transformación en territorio navarro e común, se o último proceso de fabricación ou transformación dos bens entregados ten lugar en Navarra.

2.º Se se trata de entregas con instalación de elementos industriais fóra de Navarra, entenderanse realizadas en territorio navarro se os traballos de preparación e fabricación se efectúan no dito territorio e o custo da instalación ou montaxe non excede do 15 por 100 do total da contraprestación.

Correlativamente, non se entenderán realizadas en territorio navarro as entregas de elementos

industriais con instalación no dito territorio se os traballos de preparación e fabricación dos ditos elementos se efectúan en territorio común e o custo da instalación ou montaxe non excede do 15 por 100 do total da contraprestación.

3.º As entregas realizadas polos produtores de enerxía eléctrica, cando radiquen en territorio navarro os centros xeradores dela.

4.º As demais entregas de bens mobles corporais, cando se realice desde territorio navarro a posta a disposición do adquirente. Cando os bens deban ser obxecto de transporte para a súa posta a disposición do adquirente, as entregas entenderanse realizadas no lugar en que se encontren aqueles no momento de se iniciar a expedición ou o transporte.

5.º As entregas de bens inmoables, incluídos os dereitos reais sobre eles, cando os bens estean situados en territorio navarro.

B) Prestacións de servizos:

1.º As prestacións de servizos entenderanse realizadas en Navarra cando se efectúen desde o dito territorio.

2.º Exceptúanse do disposto no número anterior as prestacións directamente relacionadas con bens inmoables, cando os ditos bens non radiquen en Navarra.

3.º Así mesmo, exceptúanse do disposto nos puntos anteriores as operacións de seguro e capitalización, respecto das cales se aplicarán as regras contidas no artigo 31 deste Convenio Económico.

C) Malia o disposto nas letras A) e B) anteriores, entenderanse realizadas en Navarra as operacións que a continuación se especifican, cando o suxeito pasivo que as realice teña o seu domicilio fiscal en territorio navarro:

1.º As entregas realizadas por explotacións agrícolas, forestais, gandeiras ou pesqueiras e armadores de buques de pesca, de produtos naturais non sometidos a procesos de transformación que procedan directamente dos seus cultivos, explotacións ou capturas.

2.º Os servizos de transporte, incluso os de mudanza, remolque e guindastre.

3.º Os arrendamentos de medios de transporte.

D) As operacións que, consonte os criterios establecidos neste artigo, se consideren realizadas no estranxeiro atribuiranse, se é o caso, a unha ou a outra Administración en igual proporción có resto das operacións.

E) As entidades que non realicen as operacións previstas no artigo anterior tributarán a Navarra cando teñan o seu domicilio fiscal en territorio navarro.»

«Artigo 25. *Réxime tributario das agrupacións, unións temporais e grupos de sociedades.*

1. O réxime tributario das agrupacións de interese económico e unións temporais de empresas e das concentracións de empresas, cando superen o ámbito territorial da Comunidade Foral de Navarra ou estean suxeitas a distinta lexislación fiscal, corresponderalle ó Estado, sen prexuízo de que a distribución do beneficio dos ditos agrupamentos de empresas se realice consonte os criterios sinalados no presente convenio para efectos do imposto sobre sociedades.

2. Para determina-la tributación dos grupos de sociedades aplicaranse as seguintes regras:

1.ª O réxime de tributación consolidada será o correspondente ó da Comunidade Foral cando a sociedade dominante e tódalas dependentes estivesen suxeitas á normativa foral en réxime de tributación individual. Para estes efectos a sociedade dominante poderá excluír do grupo as dependentes que estivesen suxeitas á normativa común, as cales tributarán individualmente para tódolos efectos consonte o sinalado nos artigos anteriores.

En todo caso, aplicarase idéntica normativa á establecida en cada momento polo Estado para a definición de grupo de sociedades, sociedade dominante, sociedades dependentes, grao de dominio e operacións internas do grupo.

2.ª Nos demais casos, incluíndo os supostos nos que os grupos de sociedades a que se refire a regra anterior non exclúan as sociedades dependentes que estivesen suxeitas á normativa común, o réxime de tributación consolidada será o correspondente ó da Administración do Estado.

3. Para a aplicación do réxime de tributación consolidada dos grupos de sociedades que tributen a ámbalas administracións seguiranse as regras seguintes:

1.ª As sociedades integrantes do grupo presentarán, de conformidade coas normas xerais, a declaración establecida para o réxime de tributación independente.

Sen prexuízo do disposto no parágrafo anterior, a sociedade dominante presentalle a cada unha das administracións os estados contables consolidados do grupo de sociedades.

2.ª O grupo consolidado tributará a unha e a outra Administración en función do volume de operacións realizado nun ou noutro territorio.

Para estes efectos, o volume de operacións realizado en cada territorio estará constituído pola suma ou agregación das operacións que cada unha das sociedades integrantes do grupo efectúen nel, antes das eliminacións intergrupo que procedan.

SECCIÓN 5.ª IMPOSTO SOBRE SUCESIÓNS E DOAZÓNS

Artigo 26. *Exacción do imposto.*

Corresponderalle á Comunidade Foral de Navarra a exacción do imposto que grava as sucesións e doazóns nos seguintes supostos:

a) Na adquisición de bens e dereitos por herdanza, legado ou calquera outro título sucesorio, cando o causante teña a súa residencia habitual en Navarra ou, téndoa no estranxeiro, conserve a condición política de navarro consonte o artigo 5.º da Lei orgánica de reintegración e amelloramento do réxime foral de Navarra.

b) Nas adquisicións de bens inmoables e dereitos sobre eles por doazón ou calquera outro negocio xurídico a título gratuito e inter vivos, cando estes radiquen en territorio navarro, e nas dos demais bens e dereitos, cando o donatorio ou o favorecido por elas teña a súa residencia habitual no dito territorio.

Para estes efectos terán a consideración de doazóns de bens inmoables as transmisións a título gratuito de valores a que se refire o artigo 108 da Lei 24/1988, do 28 de xullo, do mercado de valores.

c) Nos supostos non recollidos nas letras anteriores, e consonte o disposto na letra b) do número 1 do artigo 3.º, cando o contribuínte tivese a súa residencia no estranxeiro e a totalidade dos bens e dereitos adquiridos estivesen situados, se puidesen exercer ou tivesen que se cumprir en territorio navarro, así como pola percepción de cantidades derivadas de contratos de seguros sobre a vida cando o contrato fose realizado en territorio navarro con entidades aseguradoras residentes ou con entidades estranxeiras que operen nel.»

«Artigo 28. *Exacción do imposto.*

1. Correspóndelle á Comunidade Foral de Navarra a exacción do imposto sobre o valor engadido dos seguintes suxeitos pasivos:

a) Os que teñan o seu domicilio fiscal en Navarra e o seu volume total de operacións no ano anterior non excedese do 500.000.000 de pesetas.

b) Os que operen exclusivamente en territorio navarro e o seu volume total de operacións no ano anterior excedese do 500.000.000 de pesetas, calquera que sexa o lugar no que teñan o seu domicilio fiscal.

2. Os suxeitos pasivos que operen en ámbolos territorios e o seu volume total de operacións no ano anterior excedese do 500.000.000 de pesetas, tributarán conxuntamente a ámbalas administracións, calquera que sexa o lugar no que teñan o seu domicilio fiscal. A tributación efectuarase en proporción ó volume de operacións realizado en cada territorio durante o ano natural, determinado de acordo cos puntos de conexión que se establecen nos números seguintes.

3. Entenderase como volume de operacións o importe total das contraprestacións, excluído o imposto sobre o valor engadido e a recarga de equivalencia, se é o caso, obtido polo suxeito pasivo nas entregas de bens e prestacións de servicios efectuadas en tódalas actividades empresariais ou profesionais que realice.

4. Para efectos do disposto nos números 1 e 2 anteriores, no suposto de inicio da actividade, para o cómputo da cifra do 500.000.000 de pesetas, atenderase ó volume de operacións realizado no primeiro ano natural.

Se o primeiro ano de actividade non coincidir co ano natural, para o cómputo da cifra anterior, as operacións realizadas elevaranse ó ano.

A tributación durante o citado ano realizarase de forma provisional en función do volume de operacións que se prevea realizar durante o ano de iniciación, sen prexuízo da súa regularización posterior, cando proceda.

5. Entenderase que un suxeito pasivo opera nun territorio cando, de conformidade cos puntos de conexión que se establecen nestas normas, realice nel entregas de bens ou prestacións de servicios.

6. Entenderanse realizadas en Navarra as operacións suxeitas ó imposto de acordo coas seguintes regras:

A) Entregas de bens:

1.º As entregas de bens mobles corporais fabricados ou transformados por quen efectúa a entrega, cando os centros fabrís ou de transformación do suxeito pasivo estean situados en territorio navarro.

Cando o mesmo suxeito pasivo teña centros fabrís ou de transformación en territorio navarro e común, se o último proceso de fabricación ou transformación dos bens entregados ten lugar en Navarra.

2.º Se se trata de entregas con instalación de elementos industriais fóra de Navarra, entenderanse realizadas en territorio navarro se os traballos de preparación e fabricación se efectúan no dito territorio e o custo da instalación ou montaxe non excede do 15 por 100 do total da contraprestación.

Correlativamente, non se entenderán realizadas en territorio navarro as entregas de elementos industriais con instalación no dito territorio, se os traballos de preparación e fabricación dos ditos elementos se efectúan en territorio común e o custo da instalación ou montaxe non excede do 15 por 100 do total da contraprestación.

3.º As entregas realizadas polos produtores de enerxía eléctrica, cando radiquen en territorio navarro os centros xeradores dela.

4.º As demais entregas de bens mobles corporais, cando se realice desde territorio navarro a posta a disposición do adquirente. Cando os bens deban ser obxecto de transporte para a súa posta a disposición do adquirente, as entregas entenderanse realizadas no lugar en que se encontren aqueles no momento de se inicia-la expedición ou o transporte.

5.º As entregas de bens inmobles, cando estes estean situados en territorio navarro.

B) Prestacións de servicios.

1.º As prestacións de servicios entenderanse realizadas en Navarra cando se efectúen desde o dito territorio.

2.º Malia o disposto no punto anterior, as prestacións directamente relacionadas con bens inmobles entenderanse realizadas no territorio en que radiquen os ditos bens.

3.º Así mesmo, exceptúanse do disposto nos puntos anteriores as operacións de seguro e capitalización, respecto das cales se aplicarán as regras contidas no artigo 31 deste convenio.

C) Malia o disposto nas letras A) e B) anteriores, será competente para a exacción do imposto a Administración do Estado cando o domicilio fiscal do suxeito pasivo estea situado en territorio común e a Administración da Comunidade Foral Navarra cando o seu domicilio fiscal estea situado no seu territorio nas operacións seguintes:

1.ª As entregas realizadas por explotacións agrícolas, forestais, gandeiras ou pesqueiras e armadores de buques de pesca, de produtos naturais non sometidos a procesos de transformación que procedan directamente dos seus cultivos, explotacións ou capturas.

2.ª Os servicios de transporte, incluso os de mudanza, remolque e guindastre.

3.ª Os arrendamentos de medios de transporte.

7. Para a exacción do imposto correspondente ás adquisicións intracomunitarias aplicaranse as regras seguintes:

a) Corresponderalle a Navarra a exacción do imposto polas adquisicións intracomunitarias que efectúen os suxeitos pasivos que tributen exclusivamente á Comunidade Foral de Navarra.

b) A exacción do imposto polas adquisicións intracomunitarias que efectúen os suxeitos pasivos que tributen conxuntamente a ámbalas administracións corresponderalle a unha ou a outra na mesma proporción que a resultante de aplica-lo disposto na regra 1.^a do artigo seguinte.

c) Os criterios establecidos nas regras a) e b) anteriores tamén serán de aplicación en relación cos transportes intracomunitarios de bens, os servizos accesorios a eles e os servizos de mediación nos anteriores, o destinatario dos cales lle comunícase ó prestador dos servizos un número de identificación atribuído en España, para efectos do imposto sobre o valor engadido.

d) A exacción do imposto polas adquisicións intracomunitarias de medios de transporte novos efectuadas por particulares ou por persoas ou entidades as operacións das cales estean totalmente exentas ou non suxeitas ó imposto sobre o valor engadido, corresponderalle á Administración do territorio común ou navarro en que os ditos medios de transporte se matriculen definitivamente.

8. Sen prexuízo do disposto no número 7 anterior, será competente para a exacción do imposto a Administración do Estado cando o domicilio fiscal do suxeito pasivo estea situado en territorio común, e a Administración da Comunidade Foral de Navarra cando o seu domicilio fiscal estea situado no seu territorio nas operacións seguintes:

a) As adquisicións intracomunitarias de bens suxeitas ó imposto por opción ou por se ter superado o límite cuantitativo establecido na normativa reguladora do imposto, efectuadas por suxeitos pasivos que realicen exclusivamente operacións que non orixinan dereito á dedución total ou parcial daquel, ou por persoas xurídicas que non actúen como empresarios ou profesionais.

b) As adquisicións intracomunitarias de bens en réxime simplificado, réxime especial da agricultura, gandería e pesca e réxime de recarga de equivalencia.

9. As entregas de bens e prestacións de servizos efectuadas por persoas ou entidades non establecidas no territorio de aplicación do imposto para empresarios ou profesionais, cando estes últimos adquiran a consideración de suxeitos pasivos respecto daquelas, tributarán nos termos que resulten de aplica-las regras a) e b) do número 7 anterior.

10. Na aplicación do imposto correspondente a operacións realizadas por empresarios ou profesionais non establecidos en España, nas que non se produza a circunstancia sinalada no número anterior, corresponderalle á Administración do Estado a exacción do tributo e as devolucións que, se é o caso, procedan.

11. As deducións que proceda practicar polo imposto sobre o valor engadido soportado ou satisfeito polos suxeitos pasivos, calquera que sexa a Administración á que correspondese a súa exacción, producirán efectos fronte a ámbalas administracións, de acordo co disposto no presente convenio.

Artigo 29. *Xestión e inspección do imposto.*

En relación coa xestión do imposto, nos casos de tributación ás dúas Administracións, aplicaranse as seguintes regras:

1.^a O resultado das liquidacións do imposto imputaráselles ás administracións do Estado e Navarra en proporción ó volume das contrapres-

tacións, excluído o imposto sobre o valor engadido e, se é o caso, a recarga de equivalencia, correspondente ás entregas de bens e prestacións de servizos gravadas, así como as exentas que orixinen dereito á dedución e se entendan realizadas nos territorios respectivos durante cada ano natural.

2.^a As proporcións provisionalmente aplicables durante cada ano natural serán as determinadas en función das operacións do ano precedente.

A proporción provisionalmente aplicable nos períodos de liquidación do primeiro ano natural de exercicio da actividade será fixada polo suxeito pasivo segundo as operacións que prevexa realizar en cada territorio, sen prexuízo da regularización final correspondente.

Malia o previsto nos dous parágrafos anteriores, poderá aplicarse, logo de llo comunicar á comisión coordinadora prevista no artigo 61 deste Convenio Económico, unha proporción provisional distinta da anterior nos seguintes supostos:

a) Fusión, escisión e achega de activos.

b) Inicio ou cesamento de actividade nun ou noutro territorio, ou variación significativa da proporción calculada segundo o criterio especificado nos parágrafos anteriores.

3.^a Na última declaración-liquidación do imposto correspondente a cada ano natural o suxeito pasivo calculará as proporcións definitivas segundo as operacións realizadas no dito período e practicará a correspondente regularización das declaracións efectuadas nos anteriores períodos de liquidación con cada unha das administracións.

4.^a Os suxeitos pasivos que deban tributar a ámbalas administracións presentarán na delegación de Facenda que corresponda e na Administración da Comunidade Foral de Navarra, dentro dos prazos e coas formalidades regulamentarias, os documentos que determinen as disposicións vixentes e, se é o caso, as declaracións-liquidacións procedentes, nas que constarán, en todo caso, as proporcións provisional ou definitivamente aplicables e as cotas ou devolucións que resulten fronte ás dúas administracións.

5.^a No suposto de que o importe das cotas positivas devengadas en cada período de liquidación supere a contía das cotas deducibles durante o mesmo período, os suxeitos pasivos deberán efectua-lo ingreso das cotas resultantes á Administración da Comunidade Foral de Navarra e á delegación de Facenda que corresponda, na proporción resultante.

6.^a Os suxeitos pasivos que non puidesen efectua-las deducións orixinadas en cada período de liquidación por exceder-la contía delas das cotas devengadas, terán dereito a solicita-la devolución do saldo ó seu favor, nos casos que proceda, conxuntamente a normativa do imposto.

Corresponderalle á Administración da Comunidade Foral de Navarra e á do Estado realiza-las devolucións procedentes, na parte proporcional respectiva.

7.^a A inspección realizarase de acordo cos seguintes criterios:

a) A inspección dos suxeitos pasivos que deban tributar exclusivamente á Administración da Comunidade Foral de Navarra ou, se é o caso, á Administración do Estado será levada a cabo polas Inspeccións dos Tributos de cada unha das ditas administracións.

b) A inspección dos suxeitos que deban tributar en proporción ó volume das súas operacións realizadas en territorio común e navarro realizarase de acordo coas seguintes regras:

Primeira. Se os suxeitos pasivos teñen o seu domicilio fiscal en territorio común, a comprobación e investigación será realizada polos órganos da Administración do Estado que regularizarán a situación tributaria do suxeito pasivo, incluíndo a proporción de tributación que lles corresponda ás dúas administracións competentes.

Segunda. Se os suxeitos pasivos teñen o seu domicilio fiscal en territorio navarro, a comprobación e investigación será realizada polos órganos competentes da Administración da Comunidade Foral de Navarra, sen prexuízo da colaboración da Administración do Estado, e producirá efectos fronte ás administracións competentes, incluíndo a proporción de tributación que lles corresponda.

No caso de que o suxeito pasivo realice en territorio de réxime común o 75 por 100 ou máis das súas operacións totais, de acordo cos puntos de conexión, será competente a Administración do Estado, sen prexuízo da colaboración da Administración da Comunidade Foral.

Terceira. As actuacións inspectoras axustaranse ás normativas da Administración competente, de acordo co previsto nas regras anteriores.

Se, como consecuencia das ditas actuacións, resultase unha débeda a ingresar ou unha cantidade a devolver que corresponda a ámbalas administracións, o cobramento ou o pagamento correspondente será efectuado pola Administración actuante, sen prexuízo das compensacións que entre aquelas procedan.

Cuarta. O establecido nas regras anteriores entenderase sen prexuízo das facultades que lle corresponden no seu territorio á Administración da Comunidade Foral de Navarra en materia de comprobación e investigación, sen que as súas actuacións poidan ter efectos económicos fronte ós contribuíntes en relación coas liquidacións definitivas practicadas como consecuencia de actuacións dos órganos das administracións competentes.

Quinta. As proporcións fixadas nas comprobacións pola Administración competente producirán efectos fronte ó suxeito pasivo en relación coas obrigas liquidadas, sen prexuízo das que se acorden con carácter definitivo entre ámbalas administracións.

8.^a As declaracións recapitulativas de entregas e adquisicións intracomunitarias e as de operacións con terceiras persoas presentaranse ante a Administración tributaria que teña atribuída a competencia para a comprobación e investigación dos suxeitos pasivos.

Artigo 30. *Exacción dos impostos especiais.*

1. Corresponderalle á Comunidade Foral a exacción dos impostos especiais de fabricación cando o seu devengo se produza en territorio navarro.

As devolucións dos impostos especiais de fabricación serán efectuadas pola Administración na que fosen ingresadas as cotas das que se solicita a devolución. Malia iso, nos casos en que non sexa posible determinar en qué Administración foron ingresadas as cotas, a devolución será efectuada pola correspondente ó territorio onde se xere o dereito á devolución.

O control, así como o réxime de autorización dos establecementos situados en Navarra, corresponderalle á Comunidade Foral. Non obstante, para a autorización dos depósitos fiscais será necesario o acordo preceptivo previo da comisión coordinadora.

2. O imposto especial sobre determinados medios de transporte esixirao a Comunidade Foral de Navarra, cando os medios de transporte sexan obxecto de matriculación definitiva en territorio navarro.

A matriculación efectuarase conforme os criterios establecidos pola normativa vixente sobre a materia. En particular, as persoas físicas efectuarán a matriculación do medio de transporte na provincia en que se encontre o seu domicilio fiscal.

As devolucións das cotas deste imposto serán efectuadas pola Administración na que foron ingresadas.

3. Na exacción dos impostos especiais que lle correspondan á Comunidade Foral, esta aplicará os mesmos principios básicos, normas substantivas e formais vixentes en cada momento en territorio do Estado. Non obstante, a Administración da Comunidade Foral de Navarra poderá aproba-los modelos de declaración e ingreso, que conterán, polo menos, os mesmos datos que os do territorio común, e sinalar prazos de ingreso para cada período de liquidación, que non diferirán substancialmente dos establecidos pola Administración do Estado.

SECCIÓN 3.^a IMPOSTO SOBRE AS PRIMAS DE SEGUROS

Artigo 31. *Imposto sobre as primas de seguros.*

1. Corresponderalle á Comunidade Foral de Navarra a exacción do imposto sobre as primas de seguros cando a localización do risco ou do compromiso, nas operacións de seguro e capitalización, se produza en territorio navarro.

2. Para estes efectos, entenderase que a localización do risco se produce en territorio navarro, de acordo coas regras seguintes:

Primeira. No caso de que o seguro se refira a inmobles, cando os bens radiquen no dito territorio. A mesma regra aplicarase cando o seguro se refira a bens inmobles e ó seu contido, se este último está cuberto pola mesma póliza de seguro. Se o seguro se refire exclusivamente a bens mobles que se encontran nun inmovible, con excepción dos bens en tránsito comercial, cando o citado inmovible radique no dito territorio.

Segunda. No caso de que o seguro se refira a vehículos de calquera natureza, cando a matriculación do vehículo se producise en territorio navarro.

Terceira. No caso de que o seguro se refira a riscos que sobreveñan durante unha viaxe ou fóra do domicilio habitual do tomador do seguro, e a súa duración sexa inferior ou igual a catro meses, cando se produza en territorio navarro a sinatura do contrato por parte do tomador do seguro.

Cuarta. En tódolos casos non explicitamente recollidos nas regras anteriores, cando o tomador do seguro teña a súa residencia habitual en Navarra, ou, se fose unha persoa xurídica, cando o domicilio social ou sucursal dela que se refire o contrato se encontre no dito territorio.

3. No caso de seguros sobre a vida, entenderase que a localización do compromiso se produce

en territorio navarro cando o tomador do seguro teña nel a súa residencia habitual, se é unha persoa física, ou o seu domicilio social ou unha sucursal, en caso de que o contrato se refira a esta última, se é unha persoa xurídica.

4. En defecto de normas específicas de localización de acordo cos números anteriores, enténdense realizadas en territorio navarro as operacións de seguro e capitalización cando o contratante sexa un empresario ou profesional que concerte as operacións no exercicio das súas actividades empresariais ou profesionais e radique no dito territorio a sede da súa actividade económica ou teña nel un establecemento permanente ou, no seu defecto, o lugar do seu domicilio.

5. Na exacción do imposto a Comunidade Foral de Navarra aplicará as mesmas normas substantivas e formais que as establecidas en cada momento polo Estado.

Non obstante, a Administración da Comunidade Foral poderá aproba-los modelos de declaración e ingreso e sinala-los prazos de ingreso que non diferirán substancialmente dos establecidos pola Administración do Estado.

SECCIÓN 4.^a IMPOSTO SOBRE TRANSMISIÓNS PATRIMONIAIS E ACTOS XURÍDICOS DOCUMENTADOS

Artigo 32. *Exacción pola Comunidade Foral de Navarra.*

1. Correspóndelle á Comunidade Foral a exacción do imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados nos seguintes supostos:

A) Transmisións patrimoniais onerosas.

1.º Na transmisión onerosa de bens inmobles, así como na cesión onerosa de dereitos de toda clase, incluso de garantía, que recaian sobre deles, cando aqueles radiquen en Navarra.

Para estes efectos terán a consideración de transmisión de bens inmobles as transmisións a título oneroso de valores ás que se refire o artigo 108 da Lei 24/1988, do 28 de xullo, do mercado de valores.

2.º Na transmisión onerosa de bens mobles, semoventes e créditos, así como na cesión onerosa de dereitos sobre deles, cando o adquirente, sendo persoa física, teña a súa residencia habitual en Navarra e, sendo persoa xurídica ou ente sen personalidade, teña nela o seu domicilio fiscal.

Malia o establecido no parágrafo anterior, na transmisión de accións, dereitos de subscripción, obrigas e títulos análogos e demais valores, así como de participacións sociais, cando a operación se formalice en Navarra.

3.º Na constitución onerosa de dereitos de toda clase sobre bens inmobles, incluso de garantía, cando estes radiquen en Navarra.

4.º Na constitución onerosa de dereitos de toda clase sobre bens mobles, semoventes e créditos, cando o adquirente, sendo persoa física, teña a súa residencia habitual en Navarra e, sendo persoa xurídica ou ente sen personalidade, teña nela o seu domicilio fiscal.

Malia o establecido no parágrafo anterior, na constitución de hipoteca mobiliaria e peñor sen desprazamento, cando a garantía sexa inscribible en territorio navarro.

5.º Na constitución de préstamos, cando o prestatario, sendo persoa física, teña a súa residencia habitual en Navarra e, sendo persoa xurídica

ou ente sen personalidade, teña nela o seu domicilio fiscal.

Sen embargo, se se trata de préstamos con garantía real, cando os bens inmobles hipotecados radiquen en Navarra ou sexan inscribibles nesta as correspondentes hipotecas mobiliarias ou peñores sen desprazamento.

Se un mesmo préstamo estivese garantido con hipoteca sobre bens inmobles sitos en territorio común e foral ou con hipoteca mobiliaria ou peñor sen desprazamento inscribible en ámbolos territorios, tributará a cada Administración en proporción á responsabilidade que se sinala a uns e a outros e, en ausencia desta especificación expresa na escritura, en proporción ós valores comprobados dos bens.

6.º Na constitución de fianzas, arrendamentos non inmobiliarios e pensións, cando o acreedor afianzado, arrendatario ou pensionista, respectivamente, sendo persoa física, teña a súa residencia habitual en Navarra e, sendo persoa xurídica ou ente sen personalidade, teña nela o seu domicilio fiscal.

7.º Nas concesións administrativas de bens cando estes radiquen en Navarra e nas execucións de obra ou explotacións de servizos cando se executen ou presten en Navarra.

B) Operacións societarias:

1.º Na constitución de sociedades e na fusión con extinción das sociedades integradas e creación de nova sociedade, cando o domicilio social do ente creado radique en Navarra.

2.º Nos supostos de aumento e diminución de capital, fusión por absorción, transformación, disolución e escisión de sociedades, cando a sociedade modificada, absorbente, transformada, disolta ou escindida teña o seu domicilio fiscal en Navarra.

C) Actos xurídicos documentados:

1.º Nas escrituras, actas e testemuños notariais, cando se autoricen, outorguen ou expidan en Navarra.

Malia o disposto no parágrafo anterior, nos supostos suxeitos á cota gradual do gravame de actos xurídicos documentados, cando radique en territorio navarro o rexistro no que deba procederse á inscrición ou anotación dos bens ou actos.

2.º Nas letras de cambio e documentos que realicen función de xiro, ou suplan aquelas, cando o seu libramento teña lugar en Navarra e, se fosen expedidos no estranxeiro, cando o seu primeiro tenedor teña a súa residencia habitual ou o seu domicilio fiscal en Navarra, segundo se trate de persoa física ou de persoa xurídica ou ente sen personalidade. A Comunidade Foral de Navarra someterá os feitos impositivos sinalados a igual tributación ca en territorio común.

3.º Nos xustificantes ou certificados de depósito transmisibles, cando o domicilio fiscal da entidade que os emita ou expida radique en Navarra.

4.º Nas obrigas de pagamento, bonos, obrigacións e demais títulos análogos emitidos en serie, representativos de capitais alleos, polos que se satisfaga unha contraprestación establecida por diferenza entre o importe satisfeito pola emisión e o comprometido a reembolsar ó vencemento, cando se emitan en Navarra.

5.º Nas pólizas expedidas por fedatarios mercantís para dotar de título de propiedade a quen subscribise títulos valores, cando sexan intervidos en Navarra.

6.º Nas anotacións preventivas, cando se practiquen nos rexistros públicos sitios en Navarra.

Se unha mesma anotación afecta a bens situados en Navarra e en territorio común satisfaceráse o imposto á Administración na que teña a súa xurisdicción a autoridade que a ordene.

7.º Nos demais actos xurídicos documentados de natureza xurisdiccional, cando o órgano ante quen se produza ou do cal procedan teña a súa sede en Navarra e, nos de natureza administrativa, cando se expidan desde Navarra.

2. Someteranse a igual tributación ca en territorio común a transmisión de valores a que se refire o parágrafo segundo do número 2.º da letra A) do punto 1 anterior e os actos de constitución, ampliación e diminución de capital, transformación, fusión, escisión e disolución de sociedades.»

«Artigo 34. *Exacción pola Comunidade Foral de Navarra.*

1. Correspóndelle á Comunidade Foral a exacción das taxas esixibles pola prestación de servicios ou a realización de actividades en réxime de dereito público efectuados por aquela.

2. Correspóndelle á Comunidade Foral a exacción das taxas que recaian sobre rifas, tómbolas, apostas, combinacións aleatorias e xogos de sorte, envite ou azar, cando a súa autorización, celebración ou organización se realice en Navarra, aplicándose idéntica normativa cá de réxime común, no que se refire ó feito imponible e ó suxeito pasivo.

Artigo 35. *Exacción pola Comunidade Foral de Navarra.*

Corresponderalle á Comunidade Foral a exacción dos prezos públicos cando se devenguen con ocasión de entregas de bens ou prestacións de servicios públicos realizados por ela.»

«Artigo 37. *Delicto fiscal.*

Nos supostos en que as infraccións puideren ser constitutivas dos delitos contra a Facenda Pública regulados no Código penal, o órgano da Administración actuante pasará o tanto de culpa á xurisdicción competente e absterase de segui-lo procedemento administrativo mentres a autoridade xudicial non dicte sentenza firme, teña lugar o sobresemento ou arquivo das actuacións ou sexa devolto o expediente polo ministerio fiscal.

Artigo 38. *Discrepancias e cambio de domicilio fiscal.*

1. As discrepancias que se poidan producir respecto da domiciliación dos contribuíntes serán resoltas, logo de audiencia destes, pola xunta arbitral que se regula no artigo 45 deste convenio.

Os suxeitos pasivos do imposto sobre a renda das persoas físicas e do imposto sobre sociedades estarán obrigados a lles comunicar a ámbalas administracións os cambios de residencia ou de domicilio fiscal que orixinen modificacións na competencia para esixi-lo imposto.

2. a) As persoas físicas residentes en territorio común ou foral que pasasen a te-la súa residencia habitual dun ó outro, cumprirán coas súas obrigas tributarias de acordo coa nova residencia, cando esta actúe como punto de conexión.

Ademais, cando en virtude do previsto no punto b) seguinte se deba considerar que non existiu cambio de residencia, as persoas físicas deberán presenta-las declaracións complementarias que correspondan, con inclusión dos xuros de demora.

b) Non producirán efecto os cambios de residencia que teñan por obxecto principal lograr unha menor tributación efectiva.

Presumirase, agás que a nova residencia se prolongue de maneira continuada durante, polo menos, tres anos, que non existiu cambio, en relación co imposto sobre a renda das persoas físicas e sobre o patrimonio, cando concorran as seguintes circunstancias: en primeiro lugar, que no ano no cal se produce o cambio de residencia ou no seguinte, a base imponible do imposto sobre a renda das persoas físicas sexa superior en, polo menos, un 50 por 100 á do ano anterior ó cambio; en segundo lugar, que no ano no cal se produza a dita situación, a tributación efectiva polo imposto sobre a renda das persoas físicas sexa inferior á que corresponde de acordo coa normativa aplicable do territorio de residencia anterior ó cambio; e, en terceiro lugar, que se volva te-la residencia habitual no dito territorio.»

«Artigo 45. *Xunta arbitral.*

1. Constitúese unha xunta arbitral que entenderá dos conflitos que xurdan entre as administracións interesadas como consecuencia da interpretación e aplicación do presente convenio a casos concretos concernentes a relacións tributarias individuais.

Así mesmo, resolverá os conflitos que se susciten entre a Administración do Estado e a da Comunidade Foral ou entre esta e a Administración dunha Comunidade Autónoma, en relación coa aplicación dos puntos de conexión dos tributos dos que a exacción lle corresponde á Comunidade Foral de Navarra, e a determinación da proporción correspondente a cada Administración nos supostos de tributación conxunta polo imposto sobre sociedades ou polo imposto sobre o valor engadido.

2. A xunta arbitral estará presidida por un maxistrado do Tribunal Supremo, designado para un prazo de cinco anos polo presidente do dito tribunal, por proposta do Consello Xeral do Poder Xudicial e oído o Tribunal Superior de Xustiza de Navarra.

3. Serán vocais desta xunta:

a) Catro representantes da Administración do Estado designados polo Ministerio de Economía e Facenda.

b) Catro representantes da Comunidade Foral designados polo Goberno de Navarra.

Cando o conflito afecte a Administración dunha Comunidade Autónoma, o Ministerio de Economía e Facenda substituirá un representante da Administración do Estado por outro designado polo Consello Executivo ou Goberno da Comunidade Autónoma.

4. A xunta arbitral na súa primeira reunión adoptará as normas de procedemento, lexitimación e prazos que ante aquela se teñan que seguir, inspirándose nos principios da Lei sobre réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común.

5. Os acordos desta xunta arbitral, sen prexuízo do seu carácter executivo, serán unicamente susceptibles de recursos en vía contencioso-administrativa ante a sala correspondente do Tribunal Supremo.

6. Cando se suscite o conflito de competencias, ata que non sexa resolto este, a Administración que viñese gravando os contribuíntes en discusión continuaraos sometendo ó seu foro, sen prexuízo das rectificacións e compensacións tributarias que se deban efectuar entre delas, retrotraídas á data desde a que proceda exercer-lo novo foro tributario, segundo o acordo da xunta arbitral.»
«Artigo 50. *Compensacións.*

1. Da achega íntegra da Comunidade Foral restaranse, por compensación, as seguintes cantidades:

- A parte imputable dos tributos non convidos.
- A parte imputable dos ingresos do Estado de natureza non tributaria.
- A parte imputable do déficit que presenten os orzamentos xerais do Estado.
- As cantidades a que se refiren os artigos 9.º, 3 e 11.3 do presente Convenio Económico.

2. A determinación das cantidades a que se refiren as letras a), b) e c) do número 1 anterior efectuarase aplicando o índice de imputación establecido no artigo seguinte.»

«Artigo 59. *Axustes por impostos indirectos.*

1. Á recadación real de Navarra polo imposto sobre o valor engadido, engadiráselle o resultado da seguinte expresión matemática:

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

sendo:

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

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

RR_{TC} = Recadación real anual do territorio común polo imposto sobre o valor engadido, obtida polas delegacións da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

RR_N = Recadación real anual de Navarra por IVE.

RR_{AD} = Recadación real anual por importacións.

$$c = \frac{\text{Consumo residentes Navarra}}{\text{Consumo residentes Estado (menos Canarias, Ceuta e Melilla)}}$$

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

v = Valor engadido bruto de Navarra ó custo dos factores.

V = Id. do Estado (menos Canarias, Ceuta e Melilla).

f = Formación bruta de capital de Navarra.

F = Id. do Estado (menos Canarias, Ceuta e Melilla).

e = Exportacións de Navarra.

E = Id. do Estado (menos Canarias, Ceuta e Melilla).

i = Importacións de Navarra provenientes da Unión Europea.

I = Id. do Estado (menos Canarias, Ceuta e Melilla), provenientes da Unión Europea.

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

V' = Valor engadido bruto do Estado (menos País Vasco, Canarias, Ceuta e Melilla).

F' = Formación bruta de capital do Estado (menos País Vasco, Canarias, Ceuta e Melilla).

E' = Exportacións do Estado (menos País Vasco, Canarias, Ceuta e Melilla).

I' = Importacións do Estado (menos País Vasco, Canarias, Ceuta e Melilla), provenientes da Unión Europea.

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

V'' = Valor engadido bruto do Estado (menos Navarra, País Vasco, Canarias, Ceuta e Melilla).

F'' = Formación bruta de capital do Estado (menos Navarra, País Vasco, Canarias, Ceuta e Melilla).

E'' = Exportacións do Estado (menos Navarra, País Vasco, Canarias, Ceuta e Melilla).

I'' = Importacións do Estado (menos Navarra, País Vasco, Canarias, Ceuta e Melilla) provenientes da Unión Europea.

2. Á recadación real polos impostos especiais de fabricación, sobre o alcohol e bebidas derivadas, produtos intermedios, cervexa, hidrocarburos e labores do tabaco, engadiráselle o resultado das seguintes expresións matemáticas:

a) Alcohol, bebidas derivadas e produtos intermedios:

$$\text{Axuste} = aRR + (a-b)H$$

sendo:

$$H = \frac{R-RR_N}{b} \text{ se } \frac{RR_N}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1-b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-b} \text{ se } \frac{RR_N}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1-b}$$

RR_N = Recadación real anual de Navarra polo imposto especial de fabricación sobre o alcohol e bebidas derivadas e produtos intermedios.

RR_{TC} = Recadación real anual do territorio común incluído País Vasco polo imposto especial de fabricación sobre o alcohol e bebidas derivadas e produtos intermedios.

RR_{AD} = Recadación real anual por importacións polo imposto especial de fabricación sobre o alcohol e bebidas derivadas e produtos intermedios.

$$a = \frac{\text{Consumo residentes Navarra}}{\text{Consumo residentes Estado (menos Ceuta e Melilla)}}$$

$$b = \frac{\text{Capacidade recadatoria de Navarra}}{\text{Capacidade recadatoria do Estado (menos Ceuta e Melilla)}}$$

b) Cerveza:

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

sendo:

$$H = \frac{\text{RR}_{\text{N}}}{b'} \text{ se } \frac{\text{RR}_{\text{N}}}{\text{RR}_{\text{TC}}} \leq \frac{b'}{1 - b'}$$

$$H = \frac{\text{RR}_{\text{TC}}}{1 - b'} \text{ se } \frac{\text{RR}_{\text{N}}}{\text{RR}_{\text{TC}}} \geq \frac{b'}{1 - b'}$$

RR_{N} = Recadación real anual de Navarra polo imposto especial de fabricación sobre a cervexa.

RR_{TC} = Recadación real anual do territorio común incluído País Vasco polo imposto especial de fabricación sobre a cervexa.

RR_{AD} = Recadación real anual por importacións polo imposto especial de fabricación sobre a cervexa.

$$a' = \frac{\text{Consumo residentes Navarra}}{\text{Consumo residentes Estado (menos Ceuta e Melilla)}}$$

$$b' = \frac{\text{Capacidade recadatoria de Navarra}}{\text{Capacidade recadatoria do Estado (menos Ceuta e Melilla)}}$$

c) Hidrocarburos:

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

sendo:

$$H = \frac{\text{RR}_{\text{N}}}{b''} \text{ se } \frac{\text{RR}_{\text{N}}}{\text{RR}_{\text{TC}}} \leq \frac{b''}{1 - b''}$$

$$H = \frac{\text{RR}_{\text{TC}}}{1 - b''} \text{ se } \frac{\text{RR}_{\text{N}}}{\text{RR}_{\text{TC}}} \geq \frac{b''}{1 - b''}$$

RR_{N} = Recadación real anual de Navarra polo imposto especial sobre hidrocarburos.

RR_{TC} = Recadación real anual do territorio común incluído País Vasco polo imposto especial sobre hidrocarburos.

RR_{AD} = Recadación real anual por importacións polo imposto especial sobre hidrocarburos.

$$a'' = \frac{\text{Consumo residentes Navarra}}{\text{Consumo residentes Estado (menos Canarias, Ceuta e Melilla)}}$$

$$b'' = \frac{\text{Capacidade recadatoria de Navarra}}{\text{Capacidade recadatoria do Estado (menos Canarias, Ceuta e Melilla)}}$$

d) Labores do tabaco:

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

sendo:

RR_{N} = Recadación real anual de Navarra polo imposto especial sobre os labores do tabaco.

RR_{TC} = Recadación real anual do territorio común incluído País Vasco polo imposto especial sobre os labores do tabaco.

$$a''' = \frac{\text{Labores de tabaco subministrados a expendedorías de tabaco e timbre situadas en Navarra}}{\text{Labores de tabaco subministradas a expendedorías de tabaco e timbre situadas en territorio de aplicación do imposto}}$$

Artigo 60. *Cuantificación e liquidación dos axustes.*

1. A cuantificación e liquidación dos axustes previstos nos artigos 58 e 59 precedentes efectuarase, mediante acordo entre ámbalas administracións, conforme un procedemento similar ó establecido no capítulo II.

2. No caso de que as recadacións reais obtidas por Navarra polos impostos ós que se refire o artigo 59 difiran significativamente dos seus índices de capacidade recadatoria no caso dos impostos especiais, e do índice "d" do axuste polo imposto sobre o valor engadido, procederase a axustalo, permitindo, en todo caso, unha marxe diferencial, para efectuar os axustes do ano en que se produzan as desviacións citadas.

Artigo 61. *Comisión coordinadora.*

1. Consistirá unha comisión coordinadora, que terá a composición seguinte:

a) Seis representantes da Administración do Estado.

b) Seis representantes da Comunidade Foral designados polo Goberno de Navarra.

2. As competencias desta comisión coordinadora serán:

a) Realiza-los estudos que se coiden procedentes para unha adecuada articulación estrutural e funcional do réxime foral co marco fiscal estatal.

b) Facilitar-lles ás administracións competentes criterios de actuación uniformes, plans e programas de informática.

c) Examina-los supostos ou cuestións que se suscitasen en materia de inspección entre a Administración do Estado e a da Comunidade Foral.

d) Emite-los informes que sexan solicitados polo Ministerio de Economía e Facenda, o Departamento de Economía e Facenda do Goberno de Navarra e pola xunta arbitral.

e) Examina-los problemas de valoración para efectos tributarios.

f) Determina-la achega económica, tanto do ano base como dos restantes de cada quinquenio, á que se refire o artigo 53 co fin de lla elevar a ámbalas administracións para a adopción do correspondente acordo.

g) Fixa-la actualización da cifra á que se refire a disposición adicional segunda, para a súa aprobación por ámbalas administracións.

h) Establece-lo método para a cuantificación e liquidación dos axustes por impostos indirectos regulados nos artigos 59 e 60 do presente Convenio Económico.

3. A comisión coordinadora reunirse polo menos dúas veces ó ano durante os meses de marzo e setembro e, ademais, cando así o solicite algunha das administracións representadas.»

«Disposición adicional cuarta.

Ata que non sexan dictadas pola Comunidade Foral as normas necesarias para a aplicación deste convenio, relativas ós impostos especiais, ó imposto sobre o valor engadido e ó imposto sobre as primas de seguros, así como as normas para a exacción das taxas ás que se refire o número 2 do artigo 34, aplicaranse as normas vixentes en territorio común.»

«Disposición transitoria sexta.

O previsto no número 2 do artigo 25 do presente Convenio Económico seralles de aplicación ós grupos de sociedades que se constituían con posterioridade á entrada en vigor desta disposición transitoria.

Disposición transitoria sétima.

O réxime transitorio dos novos tributos convidados axustarase ás regras seguintes:

1.^a A Comunidade Foral subrogarase nos dereitos e obrigas, en materia tributaria, da Facenda Pública estatal, en relación coa xestión, inspección, revisión e recadación dos tributos a que se refire a presente disposición.

2.^a As cantidades liquidadas e contraídas con anterioridade á data desde a que se entenden convidados os tributos a que se refire a presente disposición, correspondentes a situacións que estarían suxeitas á Comunidade Foral de estaren convidados estes tributos, e que se ingresen con posterioridade á mencionada data, corresponderán na súa integridade á Comunidade Foral de Navarra.

3.^a As cantidades devengadas con anterioridade á data desde a que se entenden convidados os tributos a que se refire a presente disposición, e liquidadas a partir desa data en virtude de actuacións inspectoras, distribuiranse aplicando os criterios e puntos de conexión destes tributos.

4.^a Cando proceda, as devolucións correspondentes a liquidacións practicadas ou que se deben ter practicado, con anterioridade á data da que se entenden convidados os tributos a que se refire a presente disposición, serán realizadas pola Administración que fose competente na data do devengo, conforme os criterios e puntos de conexión destes tributos.

5.^a Os actos administrativos dictados pola Comunidade Foral de Navarra serán reclamables en vía administrativa foral ante os órganos dela. Pola contra, os dictados pola Administración do Estado, calquera que sexa a súa data, serán reclamables ante os órganos competentes do Estado.

Malia iso, o ingreso correspondente atribuiráselle á Administración que resulte acreedora de acordo coas normas contidas nas regras anteriores.

6.^a Para os efectos da cualificación de infraccións tributarias, así como das sancións que lles correspondan en cada caso, terán plena validez e eficacia os antecedentes que sobre o particular consten na Facenda Pública estatal con anterioridade

á entrada en vigor da harmonización dos tributos a que se refire a presente disposición.

7.^a A entrada en vigor da harmonización dos tributos a que se refire a presente disposición transitoria non prexudicará os dereitos adquiridos polos contribuíntes conforme as leis dictadas con anterioridade á dita data.

Disposición transitoria oitava.

Durante o quinquenio 1995-1999 o axuste polo imposto sobre o valor engadido determinarase consonte o disposto nos artigos 59, número 1, e 60.

Disposición transitoria novena.

1. Durante o período 1998-1999, á recadación real de Navarra polos impostos especiais de fabricación sobre o alcohol e bebidas derivadas, produtos intermedios, cervexa, hidrocarburos e labores do tabaco, engadiráselle:

a) 1. O 1,60 por 100 da recadación estatal polos impostos sobre o alcohol, bebidas derivadas e produtos intermedios obtida nas alfándegas.

2. Con signo negativo o 4,30 por 100 da recadación real polos impostos sobre o alcohol e bebidas derivadas e sobre produtos intermedios, excluída a das alfándegas, obtida en territorio común dividida por 0,941 ou da recadación real de Navarra dividida por 0,059, segundo que a porcentaxe de recadación de Navarra con respecto á total estatal, excluída a obtida nas alfándegas, sexa superior ou inferior, respectivamente, ó 5,90 por 100.

b) 1. O 1,60 por 100 da recadación estatal polo imposto especial sobre a cervexa obtida nas alfándegas.

2. Con signo negativo o 0,50 por 100 da recadación real do imposto especial sobre a cervexa, excluída a das alfándegas, obtida en territorio común dividida por 0,979 ou da recadación real de Navarra dividida por 0,021, segundo que a porcentaxe de recadación de Navarra con respecto á total estatal, excluída a obtida nas alfándegas, sexa superior ou inferior, respectivamente, ó 2,10 por 100.

c) 1. O 2 por 100 da recadación estatal polo imposto especial sobre hidrocarburos obtida nas alfándegas.

2. Con signo negativo o 0,71 por 100 da recadación real do imposto especial sobre hidrocarburos, excluída a das alfándegas, obtida en territorio común dividida por 0,9729, ou da recadación real de Navarra dividida por 0,0271, segundo que a porcentaxe de recadación de Navarra con respecto á total estatal, excluída a obtida nas alfándegas, sexa superior ou inferior, respectivamente, ó 2,71 por 100.

d) A diferenza entre o resultado de lle aplicar á recadación real no territorio común polo imposto sobre os labores do tabaco, a porcentaxe que lle corresponda anualmente ó valor dos labores subministrados a expendedorías de tabaco e timbre situadas en Navarra, sobre o valor dos labores subministrados ós ditos establecementos no territorio de aplicación deste imposto, e o resultado de aplicalo complementario a cen da porcentaxe anteriormente definida á recadación real polo mesmo concepto tributario en Navarra.

No suposto de que se modifique o actual réxime de fabricación e comercio de labores do tabaco, ámbalas administracións procederán de común acordo á revisión deste axuste.

2. No caso de que a recadación real obtida en Navarra difira, polo imposto sobre hidrocarburos, en máis do 7 por 100 e, polos impostos especiais sobre o alcohol e bebidas derivadas, produtos intermedios e cervexa, en máis do 10 por 100 da cifra que resulte de aplicar os índices contidos no último inciso das letras a).2, b).2 e c).2 anteriores á recadación real do conxunto do Estado por cada uno deles, corrixiranse os ditos índices para efectuar os axustes do ano en que se produzan as diferenzas citadas.

A dita corrección realizarase por aplicación da porcentaxe de variación, positiva ou negativa, que exceda sobre os respectivos límites establecidos no parágrafo anterior ós correspondentes índices contidos no último inciso das letras a).2, b).2 e c).2 anteriores.

Disposición transitoria décima.

A comisión coordinadora establecerá as compensacións financeiras que resulten a favor dunha ou doutra Administración no ano 1998, por razón da harmonización e convenio dos impostos especiais de fabricación.

As compensacións financeiras correspondentes ó ano 1999 determinaranse por aplicación dun índice de variación ás compensacións do ano 1998, calculado como o cociente entre os ingresos por cada uno dos impostos especiais de fabricación no conxunto do territorio de aplicación deles no ano 1999 e os ingresos polos mesmos conceptos tributarios no ano 1998.»

14580 *REAL DECRETO-LEI 7/1998, do 19 de xuño, polo que se modifica a Lei 19/1994, do 6 de xullo, de modificación do réxime económico e fiscal de Canarias.* («BOE» 147, de 20-6-1998.)

As medidas fiscais establecidas pola Lei 19/1994, do 6 de xullo, de modificación do réxime económico e fiscal de Canarias, integrantes da especialidade fiscal vixente no arquipélago, víronse sometidas a un longo proceso de adaptación ó ordenamento comunitario, a necesidade do cal quedou definitivamente reflectida no Real decreto-lei 3/1996, do 26 de xaneiro.

Ese proceso culminou coa Decisión da Comisión Europea do 16 de decembro de 1997, notificada ó Reino de España o 23 de xaneiro de 1998, e establecíanse nel os termos nos que as medidas fiscais de referencia, contidas nos artigos 25, 26 e 27, nas disposicións adicionais cuarta e quinta e na disposición transitoria cuarta da citada Lei 19/1994, quedaban plenamente adecuadas ó ordenamento comunitario.

Agora ben, os principios que informan a ordenación dos tributos no dereito interno español demandan a incorporación á correspondente norma dos pronunciamentos contidos na decisión comunitaria que impliquen a modificación do actual réxime legal das medidas fiscais afectadas.

En particular, as ditas modificacións só resultan necesarias en relación coa intensidade e vixencia da exención que opera no ámbito da modalidade «operacións societarias» do imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados, en relación coa intensidade e vixencia do réxime especial das empresas produtoras de bens corporais, e en relación co tratamento dos denominados sectores industriais sensibles:

a) Polo que se refire á primeira das tres cuestións indicadas, o artigo 1 do presente real decreto-lei adapta

a exención do imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados, modalidade «operacións societarias», establecida no artigo 25 da Lei 19/1994, á concepción comunitaria dela como beneficio propio do funcionamento empresarial. Para tal fin, concrétese a intensidade do beneficio, así como o seu período de vixencia.

b) En canto á segunda das cuestións antes suscitadas, o artigo 2 do presente real decreto-lei concreta, conforme a decisión do 16 de decembro de 1997, o carácter temporal da bonificación da cota do imposto sobre sociedades xa asumido polo Real decreto-lei 3/1996, ó mesmo tempo que fixa a intensidade do beneficio durante ese prazo de vixencia, actuación esta que tamén quedou apuntada no citado real decreto-lei, pero que estaba pendente de ser levada a cabo, o que agora se fai á luz da Decisión da Comisión.

c) Por último, o artigo 3 do presente real decreto-lei establece a non-aplicación dos beneficios fiscais contidos nos artigos 25, 26 e 27 da Lei 19/1994 ás actividades encadradas nos sectores da construción naval, fibras sintéticas, industria do automóbil, siderurxia e industria do carbón, así como ós rendementos ou beneficios derivados do desenvolvemento en Canarias das ditas actividades.

Con estas tres medidas esgótase a adaptación do réxime legal dos beneficios fiscais do réxime económico e fiscal de Canarias antes enumerados, de forma tal que a decisión da Comisión Europea que serve de fundamento a esa adaptación non ten ningunha outra trascendencia cara ós contribuíntes.

Malia iso, si convén deixar constancia expresa de que é propósito firme das autoridades españolas que o conxunto acumulado dos beneficios fiscais incentivados do investimento, establecidos nos preceptos legais obxecto da decisión da comisión, non exceda dos límites de intensidade correspondentes. Para tal fin realizaranse con carácter anual os estudos e avaliacións pertinentes.

Así mesmo, débese facer constar que a regulación da reserva para investimento en Canarias contida no artigo 27 da Lei 19/1994 permanece inalterada, sen prexuízo das actuacións que proceda realizar no futuro para o mantemento da súa estabilidade temporal.

A obriga derivada para o Reino de España do Tratado da Unión Europea de incorporar, sen ningunha dilación, ó seu ordenamento interno as medidas que resulten necesarias para o cumprimento da decisión da comisión, xustifica plenamente o carácter extraordinario e urxente das disposicións contidas no presente real decreto-lei.

Na súa virtude, en uso da autorización contida no artigo 86 da Constitución española, por proposta do Ministro de Economía e Facenda e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 19 de xuño de 1998,

DISPONGO:

Artigo primeiro. Incentivos ó investimento.

Modifícase o parágrafo segundo do punto 1 do artigo 25 da Lei 19/1994, do 6 de xullo, de modificación do réxime económico e fiscal de Canarias, na redacción dada ó citado artigo 25 polo artigo 60 da Lei 13/1996, do 30 de decembro, de medidas fiscais, administrativas e da orde social, e engádese un parágrafo terceiro ó mesmo punto, todo iso coa seguinte redacción:

«Para os efectos do establecido no parágrafo anterior, o concepto de ben de investimento será o contido na normativa do imposto xeral indirecto canario.