

KUDEAKETARAKO, DIRU-BILKETARAKO ETA IKUSKAPENERAKO ORDENANTZA FISKALA

0. ordenantza

I. KAPITULUA. PRINTZIOPIO OROKORRAK

Xedea

1. artikulua.- a) Ordenantza Fiskal honen xedea da Iruñeko udalerriko zerga-erregimena osatzen duten tributu-baliabideen ordainarazpenari dagozkion oinarri orokorrak eta arau erkideak finkatzea.

b) Ordenantza honen arauak ordenantza partikular bakoitzaren osagarritzat hartuko dira, azken horiek berariaz arautzen ez duten orotan.

c) Tributuaren zein zuzenbide publikoko beste diru-sarreraren diru-bilketa Ordenantza honen VII. kapituluaren ezarritakoarekin bat egingen da, betiere gainerako ordenantza fiskaletan eta prezio publikoak erregulatzen dituzten arauetan aurreikusitako berezitasunak kontuan hartuta.

d) Ordenantza honetan espres xedatua ez den orotan, edo indarra duen araudian aldaketak egitearen poderioz eduki batzuk indarrak gabe gelditzen badira, zuzenean aplikatuko dira Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen aginduak, Tributuari buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorrarenak eta horiek garatzeko erregelamenduenak. Lege- edo erregelamendu-aginduetara bidalita egindako oharra arau horietan unean-unean indarra duten edukien gainekoak direla ulertuko da.

Ezarpenaren orokortasuna

2. artikulua.- Hala tokian tokiko ordenantza fiskalek nola toki-ogasunei buruzko foru legeek –halakorik beharrezkoa ez izateagatik ordenantza partikularrik onetsi ez den kasuetan– agintzen duten bezala, zergak ordaintzeko betebeharra guztiona da, eta pertsona fisiko eta juridikoak nahiz eskubide eta betebeharrak fiskalak dituzten nortasun juridikorik gabeko subjektuak oro ukitzen ditu.

Ezin izanen da bestelako hoberi fiskalik ezarri, salbu foru lege batek halaxe aurreikusten badu, eta, era berean, ez da onartuko inolako analogiarik, zergapeko egitatearen eremua edo salbuespen eta hobariena beren muga hertsietatik harago hedatzeko.

Ezarpen-eremua

3. artikulua.- Ordenantza Fiskalak Iruñeko Udalaren mugape osoan ezarriko dira, indarra hartzen duten unetik bertatik indargabetu edo aldatzen diren arte.

II. KAPITULUA. TRIBUTUEN APLIKAZIOA

Tributudunen eskubideak

4. artikulua.- 1) Honako hauek dira tributudunen eskubide orokorrak:

a) Eskubidea dute Udal Administrazioak informazioa eta laguntza eman diezazkien beren tributu-betebeharrak betetzeko, betebeharrak eduki eta irispidearen gainean.

b) Eskubidea dute tributuak aplikatzearen ondorioz behar bezala ordaindu edo jasandako kopuruen itzulketak eskuratzeko, kasuan kasuko tributuaren araudian aurreikusitakoarekin bat.

c) Eskubidea dute okerreko diru-sarrerak itzul diezazkieten eta berandutze-interesak ere ordaindu diezazkieten, horretarako errekerimendurik egin gabe.

d) Eskubidea dute tributu-zor baten betearaztea eteteko jarritako abalen eta bestelako bermeen kostua ordaindu dakien, epai edo administrazio-ebazpen irmo batek kasuan kasuko zorra bidegabekotzat deklaratu bezain laster.

e) Eskubidea dute parte diren prozeduren izapideak zertan diren jakiteko.

f) Eskubidea dute beraiek interesdun dituzten tributu-kudeaketako prozedurak bideratzeko ardura duten Udal Administrazioako agintari eta langileen identitatea ezagutzeko.

g) Eskubidea dute beraiek aurkezten dituzten aitopenen ziurtagiriak eta kopiak eskatzeko.

h) Eskubidea dute lehendik aurkezturik dituzten eta Udal Administrazioak bere esku dituen dokumentuak berriz ez aurkezteko.

i) Eskubidea dute, legeek agintzen duten eran, Udal Administrazioak eskuratutako datuak, txostenak edota aurrekariak isilpean gorde ditzen, eta Administrazioak ez du zilegi izanen horiek baliatzea kudeatu behar dituen tributuak edo baliabideak benetan aplikatzeko ez bada, halako eran non ezin izanen baitzaizkie hirugarrenei laga edo jakinarazi, legeek aurreikusirik kasuetan salbu.

j) Eskubidea dute Udal Administrazioako langileek behar bezalako errespetuz eta begiramenez trata ditzaten.

k) Udal Administrazioaren jarduketek tributudunek parte hartzea eskatzen badute, tributudunek eskubidea dute ahalik eta arinen izanen zaien moduan egiteko.

l) Eskubidea dute alegazioak egin eta dokumentuak aurkezteko, eta erakunde eskudunak horiek kontuan hartzeko kasuan kasuko ebazpena ematerakoan.

m) Eskubidea dute entzunaldiaren izapidean mintzatzeko, horri dagozkion ebazpena eman baino lehen.

n) Eskubidea dute informazioa jasotzeko, erosi edo eskualdatuko diren ondasun higiezinak duten balioaren gainean.

o) Eskubidea dute Udaleko Tributu Ikuskaritzak egiaztatze- edo ikertze-jarduketei hasiera ematen dienean informazioa jasotzeko hala horien izaeraren eta irispidearen gainean nola jarduketek dirauten bitartean dituzten eskubide eta betebeharren gainean, bai eta jarduketak legeek agindutako epeetan egin daitezzen ere.

2) Artikulu honetan aipatutako eskubideek ez dituzte galarazten ordenamenduaren gainontzekoak aitortzen dituen eskubideak.

3) Tributudunak aipatzen direnean, ulertzen da halakotzat jotzen direla subjektu pasiboak, erantzuleak, tributu-zor bateko oinordekoak, legezko ordezkariak nahiz borondatezkoak, Udal Administrazioari laguntza edo informazioa emateko obligazioa dutenak eta, baita ere, tributu-prozedura batean interesdun edo parte den beste edozein pertsona.

5. artikulua.- Tributudunen eskubideak gauzatze aldera, Iruñeko Udalak honako betebeharrak bete behar ditu:

a) Zergadunei behar duten laguntza eta eskubideei buruzko informazioa emanen die. Eginbehar hori bideratzeko, honako jarduketa hauek baliatuko dira: tributuen arloko arauen testu eguneratuak argitaratzea, jakinarazpenak igortzea, tributuen arloko kontsultei erantzutea eta balorazioak egiteko aurretiazko erabakiak hartzea. Horri dagokionez, Udal Administrazioak tributuen gaineko arauak aplikatzeko dauden irizpide administratiboak buruzko informazioa emanen die zergadunei; halaber, aipatu irizpideak biltzen dituzten datu-base informatikoak haien esku jarriko ditu kontsulta ditzaten, eta sektore edo jarduera jakin batzuen zerga-ordainketari buruzko informazioa emateko jakinarazpenak igorri ahalko ditu.

Laguntza berezia emanen zaie zergadunei, Udalaren tributuen bildu eta kudeatzeko prozeduran galdagarri diren aitorten eta autolikidazioak egiterakoan, eta, egoki den orotan, eredu normalizatuak paratuko dira haien eskura.

b) Tributu bakoitzari dagozkion arauak sorburu dituzten itzulketak egitea. Iruñeko Udalak kasuan kasuko tributuen araudian aurreikusitakoarekin bat itzuli beharreko kopuruak itzuliko ditu, horiek tributua aplikatzearen ondorioz behar bezala ordaindu edo jasandakoak direnean.

c) Okerreko diru-sarrerak itzultzea. Iruñeko Udalak Udalaren Diruzaintzak oker eskuratutako diru-sarrerak itzuliko dizkie tributudunei, subjektu arau-hausleei edo batzuen zein besteen oinordekoei, baldin eta horiek beren tributuetan betebeharrak betetzearen edo zehapenak ordaintzearen ondorioz eskuratu baditu.

d) Bermeen kostua itzultzea. Iruñeko Udalak egintza baten gauzatzea eteteko edo zor baten ordainketa geroratu edo zatikatzeko jarritako bermeen kostua itzuliko du, betiere horren zenbatekoa egiaztatuta eta gero, baldin eta administrazioa ebatzen edo epai irmo batek egintza edo zor hori bidegabekoa deklaratu badu.

e) Berandutze-interesak ordaintzea, hori bidezkoa bada.

Gizarte-lankidetzak

6. artikulua.- Tributuen kudeaketan gizarte-lankidetzak gauzatzeak, akordioak sinatuko dira gizarte-, lan-, enpresa- edo lanbide-sektoreen edo -interesaren ordezkari diren entitate, instituzio eta erakundeekin.

Lankidetzak hori honako gai hauetan gauzatzen ahalko da:

a) Informazio- eta zabalkunde-kanpainak.

b) Autolikidazio, aitorten eta gatziguak egiteko eta horiek zuzen betetzeko laguntza.

c) Tributuen arloko betebeharrak eta betekizunak betetzeko moduen sinplifikazioa.

7. artikulua.- Udalak baimena eman ahalko du, tributuen kudeatzeko zerbitzuak eman ohi dituzten entitate edo pertsonekin kanpoko lankidetzak hitzarmenak sinatuta, hirugarren pertsonen izenean telematika bidez aitorten eta autolikidazioak aurkeztu eta beste hainbat izapide egiteko.

Kasuan kasuko hitzarmenari atxiki eta aitorten edo bestelako izapideak telematika bidez egin ahal izateko, hirugarrenen izenean aritzekoak diren pertsona edo entitateek honako baldintzak bete beharko dituzte:

1. Udalaren aplikazioekin bateragarri diren informatika-sistema eta -programak erabiltzea, betiere Udalaren webgunean azalduko diren zehaztapenekin bat.

2. Zein tributudunen izenean aritu eta horien ordezkari nahikoa edukitzea, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorraren 36. artikuluan ezarritakoarekin bat. Udalak edozein momentutan eskatzen ahalko du ordezkari horren egiaztatzea.

3. Indarra duten legeek datu pertsonalen tratamendu automatizaturako galdatzen dituzten baldintzak betetzea.

4. Iruñeko Udalarekiko tributu-betebeharrak egunean izatea.

5. Baldin eta ordezkari ez bada ez administrazio publiko bat ez gizarte-, lan- edota enpresa-sektoreen edo interesaren zein sektore edo interes profesionalen ordezkari den entitate, instituzio edo erakunderen bat, izena emanda eduki beharko du Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren edo Lizentzia Fiskalaren Tarifak eta Jarraibidea onetsi zituen maiatzaren 28ko 7/1996ko Foru Legearen I. Eranskineko Lehen Sekzioko 841. edo 842. multzoetan edo 849.7 epigrafean, edo, bestela, Bigarren Sekzioko 722. multzoan edo 73. eta 74. taldeetan.

Artikulu honetan edo kasuan kasuko hitzarmenean ezarritako betebeharrak ez betetzeak kudeaketan lagun den pertsona edo entitatea ordezkari-tasatze-sistematik baztertua ekarriko du; hitzarmena baliogabetuko da, eta desagertu egiten dira hirugarren pertsonen tributu-aitorpen edo -autolikidazioak telematika bidez aurkezteko aukera nahiz hirugarrenen ordezkari-tasatze batzuk telematika bidez egiteko.

Baliabide elektronikoen erabilera

8. artikulua.- Kudeaketari, diru-bilketari eta ikuskapenari dagozkien prozeduretan elektronikoki egin daitezkeen jarduketak eta izapideak Iruñeko Udaleko Administrazio Elektronikoa arautzen duen Ordenantzaren ezarritakoari egingo diote men.

III. KAPITULUA. TRIBUTU HARREMANAREN ELEMENTUAK

Zergapeko egitatea

9. artikulua.- Zergapeko egitatea kasuan kasuko ordenantza ordainarazpen bakoitza itxuratzeko finkatzen duen aurrealdintza juridikoa edo ekonomikoa da, zeina gertatzeak sortzen baitu tributu eman beharra.

Ordenantza fiskal partikular bakoitzak zehaztuko du zein den zergapeko egitate konkretu eta jakina, betiere aipatuz lokabetasunaren zergatiak eta zerga ordaintzeko betebeharra sorrarazten duten baldintzak.

Ordainarazpenak erroldatu, matrikulatu edo erregistratu egingo dira, beren ezaugarriak direla medio zergapeko egitateen jarraitutasuna eragiten duten kasuetan.

Subjektu pasiboa

10. artikulua.- 1) Subjektu pasiboa pertsona natural edo juridiko oro da, baldin eta legeekin bat tributu-prestazioak betetzeko betebeharra badu, dela zergadun dela haren ordezkari gisa.

Zergaduna pertsona natural edo juridiko oro da, baldin eta legeek ezartzen badiote zergapeko egitateak sorrarazitako tributuaren zama.

Zergadunaren ordezkari subjektu pasibo oro da, baldin eta, legeek hala ezarriarik eta haren ordezkari, tributu-betebeharraren prestazio material eta formalak betetzera beharturik badago.

2) Zergapeko egitate bati titular bi edo gehiago batera egokitzeak berekin ekarriko du horiek solidarioki beharturik egotea Udal Ogasunaren aurrean, salbu legeek, tributuaren erregulaztean, kontrakoa ezartzen badute.

11. artikulua.- Subjektu pasiboaren posizioa eta tributu-betebeharraren gainerako elementuak ezin izanen dira aldatu partikularren egintza edo hitzarmenen ondorioz.

Halako egintza eta hitzarmenek ez dute eraginik izanen Udal Administrazioan, beraiekin dakartzaten ondorio juridiko-pribatuak galarazi gabe.

Zerga-egoitza

12. artikulua.- Pertsona naturalen helbidea, tributuari dagokionez, beren ohiko etxebizitzarena izanen da; pertsona juridikoena, aldiz, beren elkarte-egoitzarena, betiere bertan baldin badituzte zentralizaturik kudeaketa administratiboa eta beren negozioen zuzendaritza. Horrela ez bada, aipatu kudeaketa edo zuzendaritza non kokatu eta leku hori joko da zerga-egoitza.

Udal Administrazioak beren egoitza fiskala aitortze galdatzen ahal die subjektu pasiboari. Subjektu pasibo batek helbidea aldatzen duenean, Udal Administrazioari jakinarazi behar dio, horretarako esanbidezko aitortpena eginez, baina helbide-aldaketak ez du ondorioz sortuko administrazioaren aurrean tributu-aitorpen hori aurkezten ez deino. Administrazioak subjektu pasiboaren tributu-egoitza aldatzen ahalko du, behar den bezala egiaztatuta.

Karga-oinarria

13. artikulua.- Tributuari buruzko ordenantzetan zorra zehazteko oinarritzat zerga-oinarriak hartzen badira, oinarri horiek zehazteko behar diren bitartekoak eta metodoak paratuko dira.

14. artikulua.- Likidazio-oinarritzat zerga-oinarria kasuan kasuko murrizketak egin eta horren emaitza hartuko da, murrizketa horiek tributuaren arautzen duen legean edo dagokion ordenantza fiskalean xedaturik badaude.

Kuotaren zehaztapena

15. artikulua.- Tributu-kuota hauetako bat izanen da, betiere dagokion ordenantza fiskalaren arabera:

- a) Horretarako ezarritako kopuru finkoa.
- b) Tarifa bat aplikatu eta horren ondoriozko kopurua.
- c) Bi prozedura horiek batera aplikatu eta horien ondoriozko kopurua.
- d) Oinarriari karga-tasa bat aplikatu eta horren ondoriozko kopurua.
- e) Kontribuzio berezietan, subjektu pasibo bakoitzari kasuan kasuko ordenantza arauemaitza jasotako banatze-irizpideei jarraituta zerga-oinarri zati bat egotzi eta horren ondoriozko kopurua.

Tributu-zorra

16. artikulua.- Tributu-zorra subjektu pasiboak Udal Administrazioari zor dion diru-kopurua da; kopuru horrek tributu-kuota hartzen du barne, eta, kasuan-kasuan, honako kontzeptu hauek ere:

- a) Oinarrien edo kuoten gainean legez galdatzen ahal diren errekarguak.
- b) Berandutze- interesa, zein alditan sortua den eta horretan berean indarra duena.
- c) Tributuei buruzko Foru Lege Orokorreko 52. artikuluko 3. idatzi-zatian aurreikusitako errekarguak.
- e) Premiamendu-aldiko errekarguak.
- e) Zerga-izaera duten diru-zehapenak.

Erantzukizuna tributu-zorra ordaintzean

17. artikulua. 1) Zordunak borondatezko ordainketa egiteko aldian daukan zerga-zor osoa hartuko du erantzukizunak, salbu Ordenantza honen 20. artikulua 4. idatzi-zatian xedatutakoari dagokionean.

Borondatez ordaintzeko aldia iragan eta erantzuleak diru-sarrerarik egin ez badu, premiamendu-aldia hasiko da, eta zorra premiamendu bidez galdeginen da bidezkoak diren errekargu eta interesekin batera.

Erantzukizunak ez die eragingo zehapenei, salbu legeetan ezartzen diren salbuespen-kasuetan.

- 2) Lege batek ez badu besterik espresuki agintzen, erantzukizuna beti subsidiarioa izanen da.

18. artikulua.- 1) Nolanahi ere, erantzuleei tributu-zorra ordaindu dezatela eskatzeko administrazio-akzioa desbideratzeko, administrazio-egintza bat beharko da, eta, hartan, interesdunari entzunaldia eman ondoren, erantzukizuna eta horren mota deklaratu eta haren irispidea finkatu beharko da.

Egintza hori jakinarazi egingen zaie –likidazioaren elementu funtsezkoak adieraziz– erregelamendu bidez finkatzen den moduan, eta ordutik aurrera zordun nagusiaren eskubide guztiak izanen dituzte.

Erantzukizuna adierazteko akordioaren kontrako errekurtsorearen bidez, gaitzen duen egintzaren aurrekontuaren kontra ez ezik, aurrekontu horretako likidazioen aurka ere egin ahalko da. Errekurso edo erreklamazio horien ondorioz, ezin izanen dira berrikusi beste tributudun batzuentzat irmo bilakatu diren likidazioak, ezpada errekursoa aurkeztu duen erantzulearen beharkizunaren zenbatekoa.

Dena dela, Ordenantza honen 20. artikulua 4. idatzi-zatian ezarritako kasuetan, ezin izanen dira aurkaratu aurrekontu horrek hartzen dituen likidazioak, erantzukizunaren zenbateko osoa baizik.

Halaber, artikulua horretan ezarritako kasuetan, ez dira besterik gabe etenen –errekurtsorik izanez gero– desbideratua izan den tributu-zorrek eragindako erantzukizunak, nahiz eta zorra tributu-zehapenetatik etorri.

2) Administrazio-akzioa erantzule subsidiarioengana desbideratzeko, aurretiaz zordun nagusia eta beste erantzule solidarioak huts egindakotzat deklaratu beharko dira, deklarazio hori baino lehen aurreikusitako lege-esparruan har daitezkeen kautelazko neurriak ezertan galarazi gabe.

19. artikulua.-1) Zor beraren erantzule solidario edo subsidiarioak bi edo gehiago badira, zilegi izanen da zor hori haietako edozeini osorik eskatzea.

2) Erantzuleak eskubidea izanen du berak ordaindutako edo bere ondarearen kargura berdinduriko kuotak zordun nagusiarri (dela zergaduna, ordezkoa edo tributu-zorren oinordekoa) eskatzeko. Pertsona batzuek gradu bereko erantzukizuna, solidarioa edo subsidiarioa, daukatela deklaratu baldin bada, kuota ordaindu dutenek atzerabideko akzioa erabili ahalko dute gainontzeko erantzuleen aurka.

20. artikulua.-1) Tributu-betebeharren erantzule solidario izanen dira tributu-gaietako arau-hauste baten egile edo laguntzaile izan diren pertsona guztiak.

2) Aitorpena bateratua baldin bada, taldeko sozietateak tributu-zorren erantzule solidario izanen dira, zehapenen kasuan salbu.

3) Tributuei buruzko Foru Lege Orokorren 25. artikulua aipatzen dituen entitate juridiko edo ekonomikoen partaide edo titularkideak entitate horien tributu-betebeharren erantzule solidario izanen dira, haietan duten partearen proportzioan.

4) Ondoren aipatzen diren pertsona edo entitate hauek tributu-zorren eta, bidezkoa bada, tributu arloko zehapenen erantzule subsidiarioak izanen dira, eta premiamendu-aldiko errekargua eta berandutze- interesak ere ordaindu beharko dituzte, Udaleko tributu-administrazioak bahitu edo besterentzen dituen ondasunen edo eskubideen balioa berdindu arte:

a) Udaleko tributu-administrazioaren lana galarazteko asmoz ordaintzera beharturik dagoenaren ondasunak edo eskubideak eskualdatzen edo ezkutatzen dituztenak edo horretan laguntzen dutenak.

b) Beren erruz edo zabarkeriaz bahitzeko aginduak betetzen ez dituztenak.

c) Bahituraren edo kautelazko neurri baten edo berme baten jakitun izanda bahitutako ondasun edo eskubideen ostentzea edo kautelazko neurriaren edo bermearen xede diren ondasun eta eskubideen ostentzea onartzen dutenak edo eginkizun horretan laguntzen dutenak.

d) Zordunaren ondasunak gordetzen dituzten pertsona edo entitateak, bahituraren jakinarazpena jaso ondoren ondasunen ostentzea onartzen edo eginkizun horretan laguntzen dutenak.

21. artikulua.- 1) Zilegi izanen da pertsona fisiko nahiz juridikoak eta Tributuei buruzko Foru Lege Orokorraren 25. artikulua aipatzen dituen erakundeak ustiategi eta jarduera ekonomikoetan aritzearen ondorioz sortzen diren tributuzor eta -erantzukizunak edozein arrazoi dela kausa hurrengo titular edo erabiltzaile bihurtzen direnei eskatzea, lege zibilek herentzia eskuratzeko xedatzen dutena ezertan galarazi gabe.

Erantzukizun mota hau ez zaie aplikatuko zordun konkurtsopeko baten ustiapen edo jarduera ekonomikoen titulartasunaren eskuratzailerei, eresketa konkurtso-prozedura baten bidez egin baldin bada.

2) Erantzukizuna ustiapen eta jardueretan aritzeagatik sortzen diren zorretara hedatuko da, likidatueta zein likidatzeke daudenetara, are horietatik ateratako errentetara ere. Zor diren konturako diru-sarrerak eta egindako edo egin beharreko atxikipenak ez ordaintzetik datozen betebeharrak guztietara ere hedatuko da, bai eta ezarritako edo ezartzekoak diren zehapenetara ere.

3) Eskuratzailerean erantzukizuna solidarioa da, eta ez du transmititzailera bere tributuzor-betebeharretatik askatzen.

4) Ustiategi edo jarduera ekonomikoaren titulartasuna eskuratu nahi duenak zilegi izanen du, une horretan titularrak dena ados badago, Administrazioari eskatzea ustiategi edo jardueran aritzeak sortu dituen tributuzor eta -erantzukizunen ziurtagiri xehatua. Ziurtagiri horren edukia negatiboa bada, edo bi hilabeteko epean ematen ez bada, artikulua honetan ezartzen den erantzukizunetik libre egonen da hura.

22. artikulua.- 1) Tributuzor arloko arau-hauste bakunen eta -pertsona juridikoek egindako arau-hauste larrien kasuan- tributuzor osoaren erantzule subsidiario izanen dira horien izatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, hautsitako tributuzor-betebeharrak betetzeko beraiei dagozkien ekintza beharrezkoak egin ez badituzte, beren menpekoez betebeharrak ez betetzea onartu badute edo arau-hauste horiek ahalbidetu dituzten erabakiak hartu badituzte.

Halaber, eta edozein kasutan, beren jarduerari utzi dioten pertsona juridikoek betetzeko dituzten tributuzor-betebeharren erantzule subsidiarioak beren izatezko edo zuzenbidezko administratzaileak izanen dira.

Agindu honetan aurreikusten denak ez die ezertan eragiten tributuei buruzko legedia indardunak aurreikusten dituen beste erantzukizun kasuei.

2) Kasuan kasuko konkurtso-administrazioaren partaideak -eta, oro har, sozietate eta entitateen likidatzaileak ere- erantzule subsidiario izanen dira, egoera horien aurretik sortutako tributuzor-betebeharrak -dagozkien tributudunei egozgarri direnak- oso-osorik betetzeko behar ziren gestioak zabarkeriagatik edo asmo txarrez egin ez bazituzten. Egoera horien ondotik eska daitezkeen tributuzor-betebeharrak eta egoera horien ondoan ezar daitezkeen zehapenei dagokienez, administratzaile gisa erantzunen dute administrazio-eginkizunak esleituak dituztenean.

23. artikulua.- Honako hauek ere erantzule subsidiarioak izanen dira:

a) Pertsona juridikoen benetako kontrola, erabatekoa edo partziala, zuzenean edo zeharka duten pertsona edo entitateak, edo haiekin batera aritzeko asmoa dutenak, betiere frogatzen baldin bada pertsona juridikoak gehiegikeriaz edo iruzurrez sortu edo erabili direla Ogasun Publikoaren aurrean dagoen ondare-erantzukizun unibertsala saihesteko, eta pertsonen edo esparru ekonomikoen bakartasuna badago, edo ondare-nahaste edo -desbideratzea. Erantzukizuna galdagarri diren tributuzorretara eta pertsona juridiko horiei ezartzen ahal zaizkien zehapenetara hedatuko da.

b) Tributudunek osorik edo parte batean benetan kontrolatzen dituzten pertsona edo entitateak edo tributudun horiekin batera aritzeko asmoa erakutsi dutenak, tributudun horien tributuzor-betebeharragatik, frogatzen baldin bada pertsona edo entitate horiek gehiegikeriaz edo iruzurrez sortu edo erabili direla Ogasun Publikoaren aurrean dagoen ondare-erantzukizun unibertsala saihesteko, eta pertsonen edo esparru ekonomikoen bakartasuna badago, edo ondare-nahastea edo -desbideratzea. Horrelako kasuetan, erantzukizuna zehapenetara ere hedatuko da.

Tributuzorren irautgipena

24. artikulua.- Tributuzor honako hauek direla medio irautgiko da:

- a) Ordaindu edo bete delako.
- b) Preskribatu delako.
- c) Kaudimen-gabezia frogatu delako.
- d) Konpentsazio bidez.

25. artikulua.- 1) Edonola ere, lau urteko epean preskribatutako dira eskubide eta ekintza hauek:

a) Tributuzor dagokion likidazioaren bidez zehazteko eskubidea, betiere epea sortzapen-egunetik aitzina kontatzen hasita.

b) Likidaturiko tributu-zorrak ordaintzea exijitzeko ekintza, betiere epea borondatezko ordainketaren epea noiz amaitu eta egun horretatik aitzina kontatzen hasita.

c) Tributu-zorako arau-hausteak direla medio zehapenak ezartzeko ekintza, betiere epea arau-hausteak noiz izan eta egun horretatik aitzina kontatzen hasita.

2) Orobat, lau urteko epean iraungiko da beharrik gabe egin duten ordainketen itzulera jasotzeko zergadunek duten eskubidea, non epea hasiko baita ordainketa egin den egunean.

3) Preskripzioa eteten baldin bada, lau urteko epea eten horren egunetik aurrera kontatzen hasiko da.

26. artikulua.- 1) Aurreko artikulua 1. idatzi-zatiak aipatzen duen preskripzio-epea honako kasu hauetan eteten da:

a) Subjektu pasiboa formalki jakinaren gainean dela egindako edozein administrazio-egintza dela medio, kreditua edo eskubidea ezagutu, erregulatu, ikuskatu, segurtatu, egiaztatu, likidatu edo biltzea helburu.

b) Edonolako erreklamazioak edo errekursoak jartzeagatik.

c) Zorra ordaintzeko edo likidatzeko subjektu pasiboak egiten duen edozein jarduketarengatik.

2) Aurreko artikulua 2. idatzi-zatiko preskripzio-epea eten egiten da, baldin eta subjektu pasiboak edonolako egintza frogagarria egiten badu diru-sarrera okerra itzultzeko, edo Udal Administrazioak edozein egintza egiten badu halakorik badela aitortuz.

27. artikulua.- Ofizios aplikatuko da preskripzioa, subjektu pasiboak eskatu edo salbuespena aurkeztu gabe.

28. artikulua.- Subjektu pasiboaren eta gainerako erantzuleen kaudimen-gabezia ziurtatua dela bide burutu ezin izan diren tributu-zorrak behin-behineko iraungitzat deklaratu dira, preskripzio-epearen barnean birgaitzen ez diren bitartean. Epe hori akiturik zorra birgaitzen ez bada, behin-betiko iraungiko da.

Gerora kaudimena sortuz gero, eta preskripziorik ez balego, betearazpen-prozedura irekiko da berriz. Erabaki hori hartu ahala jakinaraziko zaio dagokion bulego kudeatzaileari baja emanda duten kredituen likidazio berria egin dezan, kasuan kasuko betearazpen-titulua emate aldera, kaudimen-gabezia deklaratu zen momentuan zeuden kobrantza egoera berean eman ere.

IV. KAPITULUA. TRIBUTUZKO LEGE-HAUSTEAK ETA ZEHAPENAK

Tributuzko lege-hausteak

29. artikulua.- 1) Tributuzko lege-hausteak dira bai Ordenantza honetan bai toki-entitateen ogasuna arautzen duten lege-xedapenetan tipifikatzen eta zehatzen diren egintzak eta ez-egiteak. Arau-hausteak axolagabekeria hutsezkoak izanik ere zehatzen ahal dira.

2) Subjektu arau-haustetzat joko dira legez arau-haustetzat tipifikatutako egintzak edo ez-egiteak burutzen dituzten pertsona fisiko edo juridikoak, eta, bereziki, honako hauek:

a) Tributuaren subjektu pasiboak, zergadunak nahiz ordezkariak izan.

b) Egintzarako gaitasunik ez duten subjektu pasiboaren legezko ordezkariak.

c) Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legearen 62. artikulua xedatutakoari jarraikiz, Administrazioari informazioa eta laguntza emateko betebeharra duten pertsona fisikoak nahiz juridikoak.

3) Legeek arau-haustetzat tipifikatzen dituzten egintzek edo ez-egiteek ez dute erantzukizunik sortuko honako kasu hauetan:

a) Tributu-gaia jarduteko gaitasunik ez dutenek eginak bada.

b) Ezinbesteko kasua bada.

c) Erabakia askoren artean hartua bada, beren botoa salbuetsi zutenen edo erabakia hartu zeneko bileran egon ez zirenen kasuan.

4) Aurreko zenbakiak aipatzen dituen kasuetan, subjektu pasiboaren edo beharrik gabe dauden gainerakoaren tributu-egoera erregularizatzean behar den berandutze-interesa eskatuko da, egoki diren kuota eta errekarrez gain.

5) Toki Administrazioak arau-hausteak Ogasun Publikoaren kontrako delituak izan daitezkeela deritzon kasuetan, jurisdikzio eskudunari jakinaraziko dio dagokiokeen errua, eta administrazio-prozedura etenen du, epaileek epai irmoa eman, jarduketak artxibatu edo Ministerio Fiskalak espediente itzuli arte.

Epaileek zigor-epaia emateak administrazio-zehapena baztertuko du.

6) Deliturik dagoenik ondorioztatzen ez bada, Udal Administrazioak bere jarduketak hasi edo jarraituko ditu, epaitegiek frogatuztat jotzen dituzten egitateak aintzat hartuz, eta preskripzio-epea berriz kontatzen hasiko da, kontaketa eten zen une beretik aurrera. Etenaldia bitartean egindako administrazio-jarduketak egin izan ez balira bezala hartuko dira.

Udal Administrazioak uste badu tributudun batek bere tributu-egoera erregularizatu duela bere tributu-zor osoa onartu eta ordainduta egiaztapen- edo ikerketa-jarduketan hasiera jakinarazi baino lehen, erregularizazioak zigor-

erantzukizunetik aske utziko du, nahiz eta egindako arau-haustea Ogasun Publikoaren kontrako delitua izan, eta Administrazioak administrazio-prozedurarekin jarraitu ahal izango du erruduntasun-testigantza ez agintaritzaz judizialari ez Fiskaltzari bidali gabe.

Halaber, aurreko paragrafoan aipatzen den erregularizazioaren ondorio berak aplikatu ahal dira tributu-zorrak ordaintzen badira Administrazioak haiek zehazteko daukan eskubidea preskribatutakoan.

30. artikulua.- Arau-haustek honelakoak izan daitezke:

- a) Bakunak.
- b) Larriak.

31. artikulua.- Arau-hauste bakuntzat hartzen da tributuen kudeatzean edozein pertsonari, subjektu pasiboa izan ala ez, eskatzen zaizkion tributu-betebeharrak edo -betekizunak ez betetzea, arau-hauste larriak ez badira, eta horiek zehapena graduatzeko osagai gisa hartzen ez badira.

32. artikulua.- Arau-hauste larriak hauek dira:

- a) Tributu-zor osoa edo horren parte bat ez ordaintzea legeek edo kasuan kasuko ordenantzek ezarritako epeetan, salbu hori Ordenantza honen 76.2 artikuluekin bat arautzen bada edo Ordenantza honen 75. artikuluan aurreikusitako interes eta errekaraguen aplikazioa bidezkoa bada.
- b) Salbuespenak, onura fiskalak edo itzulkinak bidegabe gozatu edo erdiestea.
- c) Autolikidazio-prozeduraren bidez exijitzen ez diren tributuak toki-entitateak likidatu ahal izateko behar dituen aitorten edo agiriak ez aurkeztea edo, alde zuzenetik eskatuta, epe kanpo aurkeztea, edo osatu gabe edo era okerrean.

Zehapenak

33. artikulua.- 1) Arau-haustek zigortzeko, diru-isunak jarriko dira, finakoak edo proportzionalak. Diru-isun proportzionala zerga kuotaen, ordaindu gabeko kopuruen edo behar ez bezala lorturiko irabazi edo itzulketen zenbatekoaren gainean aplikatuko da.

2) Arau-hauste bakun bakoitzeko, 6,01 eta 901,52 euro bitarteko zehapena ezarriko da.

3) Ikuskatzaileen jardunari, haien eskumenak erabiltzen ari direlarik, kontra, uko edo traba egiten bazaio –Udal Administrazioak eskatutako frogak eta kontabilitate-agiriak ez aurkeztea edo horiek erakusteari uko egitea barne–, 300,51 eta 6.010,12 euro bitarteko isuna ezarriko da.

4) Arau-hauste larriei diru-isun proportzionala jarriko zaie, kuotaen % 75etik 180ra bitartekoa, salbu idatzi-zati honetan ezarritakoari dagokionez eta 35. artikuluen 3. idatzi-zatian aipatutako murrizketa ezertan galarazi gabe.

Tributudunak berak 76. artikuluen 2. idatzi-zatian ezarritako betekizunak bete gabe gerora aurkeztutako autolikidazio batean sartu edo erregularizatutako tributuak epean ordaindu ezean, ordaindu ez diren zenbatekoen % 40 joko duen diru-isun proportzionala jarriko zehaztuko zaio, 35. artikuluen 3. idatzi-zatian aipatutako murrizketa ezertan galarazi gabe. Paragrafo honetan aurreikusitakoa ez da aplikatzeko izan, baldin eta aurkeztutako autolikidazioak halako diru-sarrerak barne hartzen baditu non alde zuzenetik errekerimendu bat jakinarazi baita haien dagozkien kontzeptu eta zergaldiei buruz.

Orobat, zilegi izanen da berandutze-interesak eskatzea, borondatezko aldia bukatzen denetik zerga-egoera erregularizatutako duen likidazioa egiten den egunera bitarteko aldirako.

Zehapenen mailakatzea

34. artikulua.- Arau-hauste bakunei dagozkien zehapenen mailaketa.

1) Tributuzko arau-hauste bakunek eragindako zehapenak honako hauek aintzat hartuta mailakatuko dira:

a) Tributu-gaietako arau-haustek behin eta berriz egin diren. Hori horrela ulertuko da subjektu arau-haustek tributuzko arau-hauste bakuna egiteagatik zehatu badute, administrazio-ebazpen irmoaren bitartez, espedientearen xedea den arau-haustea noizkoa izan eta bost urte lehenagoko aldi. Inguruabar hori gertatuz gero, gutxienezko zehapenaren ehuneko handituko da, zenbat eta aurreko bost urteetan egindako arau-hauste bakunengatik ezarritako zehapen irmo bakoitzari dagokion gehieneko zehapenaren ehuneko jakin batek jotzen duen kopurua, betiere honako irizpide hauekin bat:

- Aurretik arau-hauste bat izanez gero, % 25
- Aurretik bi arau-hauste izanez gero, % 35
- Aurretik hiru arau-hauste izanez gero, % 45
- Aurretik lau arau-hauste edo gehiago izanez gero, % 50.

- Zehapen irmoa beste mota bateko tributu arau-hauste bat egiteagatik bada –hori zehazten denaren izaera berekoa delarik–, zehapenari % 15 gehituko zaio, eta % 10, mota bereko arau-hauste bakoitzeko bi edo gehiago badira, betiere, gehienez, % 50 gehitzen ahal delarik.

b) Toki-entitatearen ikerketa-lanei trabak jarri, uko edo aurka egin zaien. Hori horrela ulertuko da tributudunek, behar bezala jakinarazita eta ohartarazita, ez badiete erantzuten Udal Administrazioak tributuez bezainbatean garrantzia duten datu, txosten edo aurrekariak emateko egindako errekerimenduei. Inguruabar hori gertatuz gero, aurreikusitako gutxieneko zehapenari gehieneko zehapenak zenbat jo eta horren % 20 eta % 40 artean gehituko zaio.

c) Arau-haustea egitean iruzurrezko bideak erabili badira edo beste norbait tarteko egin bada. Ondorio horietarako, iruzurrezko bidetzat joko dira kontabilitatean funtsezko irregulartasunak izatea eta faktura, egiaztagiri edo bestelako agiri edo euskarri faltsu edo faltsutuak erabiltzea. Inguruabar hori gertatuz gero, aurreikusitako gutxieneko zehapenari gehieneko zehapenak zenbat jo eta horren % 25 gehituko zaio.

d) Formazko betebeharrak edo laguntza ematekoak nork bere kabuz ez betetzea edo berandu betetzea. Inguruabar hori gertatuz gero, aurreikusitako gutxieneko zehapenari gehieneko zehapenak zenbat jo eta horren % 5 gehituko zaio –betebeharra betetzean hiru hilabetetik gora berandutu ez bada–, % 10 –berandutzea hiru hilabetetik seira bitartekoa bada– edo % 15 –berandutzeak sei hilabetetik gora jotzen badu–.

e) Zer garrantzi duten, tributu-kudeaketaren eraginkortasunerako, eman ez diren datu, txosten edo aurrekariak eta, oro har, formazko eginbeharrak, kontabilitate- edo erregistro-eginbeharrak eta Udal Administrazioari informazioa edo laguntza emateko obligazioa bete ez izanak.

2) Mailakatze-irizpideak aldi berean aplika daitezke. Ezarri beharreko zehapenak zenbat jotzen duen zehazteko, gutxieneko zehapenari aurreko idatzi-zatietan aplikatuzetik sortzen diren zenbatekoak gehituko zaizkio, betiere hortik ateratako zenbatekoak ezin izango dituelarik gaituzte legeek aurreikusitako gehieneko zenbatekoak.

35. artikulua.- Arau-hauste larri dagozkien zehapenen mailaketa.

1) Tributuzko arau-hauste larriek eragindako zehapenak kasuan-kasuan mailakatuko dira, betiere honako irizpide hauekin bat:

a) Tributu-gaietako arau-haustek behin eta berriz egin diren. Horrelakotzat joko da subjektu arau-hausleak tributu gaietako arau-hauste larria egiteagatik zehatu izana, administrazio-ebazpen irmoaren bitartez, espedientearen xedea den arau-haustea noizkoa izan eta bost urte lehenagoko aldian.

Inguruabar hori gertatuz gero, zehapenaren ehunekoari 10 puntu gehituko zaizkio tributu berari dagokion tributuzko arau-hauste larri egiteagatik ezarritako zehapen irmo bakoitzeko, eta 5 puntu, beste tributuei dagokien tributuzko arau-hauste larri egiteagatik ezarritako zehapen irmo bakoitzeko. Zehapenaren ehunekoaren gehikuntza ezin izanen da 10 puntu baino gutxiagokoa izan, ezta 50 baino gehiagokoa ere.

b) Toki-entitatearen ikerketa-lanei trabak jarri, uko edo aurka egin zaien. Horrelakotzat joko da tributudunek, behar bezala jakinarazita eta ohartarazita, ez erantzutea Udal Administrazioak egindako errekerimenduei beren tributu-egoera erregularizatzeko abiatutako egiaztapen- eta ikerketa-jarduketetan, baldin eta horietan agerian gelditzen bada arau-hauste larriak egin dituztela. Halako inguruabarrak gertatuz gero, zehapenaren ehunekoa 10 eta 50 puntu bitarte gehituko da, honako irizpide hauekin bat:

- Subjektu pasiboak behin eta berriz uko egiten badio prozeduran zehar eskatu dizkieten eta tributuez bezainbatean garrantzia duten datu, txosten edo aurrekariak aurkezteari, eta, horren ondorioz, Udal Administrazioak ezin badu eskatutako informazioaren berri izan, zehapenaren ehunekoa 30 eta 40 puntu artean gehituko da.

- Subjektu pasiboa ez bada dena delako organoaren aurrean agertzen gutxienez horretara hiru aldiz deitua izan eta gero, zehapenaren ehunekoa 20 eta 30 puntu artean gehituko da. Baldin eta behin eta berriz ez agertzeagatik egoera tributuduna bertan egon gabe erregulatu behar bada, zehapenaren ehunekoa 40 eta 50 puntu artean gehituko da.

- Kontra, uko edo traba egiteari dagokionez aurrekoez besteko kasuetan, zehapenaren ehunekoa 10 eta 30 puntu artean gehituko da.

c) Arau-haustea egitean iruzurrezko bideak erabili badira edo beste norbait tarteko egin bada. Ondorio horietarako, iruzurrezko bidetzat joko dira kontabilitatean funtsezko irregulartasunak izatea eta faktura, egiaztagiri edo bestelako agiri edo euskarri faltsu edo faltsutuak erabiltzea. Halako inguruabarrak gertatuz gero, zehapenaren ehunekoa honako irizpide hauekin bat gehituko da:

- 20 eta 45 puntu artean, kontabilitatean funtsezko irregulartasunik izanez gero.

- 25 eta 40 puntu artean, faktura, egiaztagiri edo bestelako agiri edo euskarri faltsurik edo faltsuturik erabiliz gero. Hori ez da horrela interpretatuko, faltsututako agiriek edo euskarriek batera hartuta horien eraginak atzemandako tributu-zorren % 10 baino gutxiago jotzen badu.

- 35 eta 50 puntu artean, arau-haustea egiteko bitarteko pertsona bat erabili bada.

Irizpide horiek zein bere aldetik hartuko dira kontuan, eta zein bere kabuz aplikatuko dira zehapenaren ehunekoan zenbat gehitu behar den zehazteko. Zehapenaren ehunekoan gehitu beharreko zenbatekoa gehikuntza guztiak batuta zehaztuko da, hori, gehienez ere, 75 puntukoa izaten ahaliko delarik.

d) Aitorpenik ez aurkeztea edo aitorpen faltsu, osagabe edo zehaztugabeak aurkeztea, horrek tributu-zorra gutxitzea badakar berekin. Hori horrelakotzat joko da, baldin eta arrazoi horregatik Udal Administrazioari tributu-zorra zehazteko beharrezkoak diren datuak ezkutatu eta horrek zorra gutxitzea berekin badakar, eta hori horrela ulertuko da dela hirugarrenen adierazpenen bitartez dela zehapenari dagokionaz besteko tributu-kontzeptuen gainean

subjektu arau-hausleak egindako adierazpenen bidez Administrazioak datu horien berri badu edota datuak kontabilitatean jasota badaude ere. Arau-hauste larri baten kasuan inguruabar hori gertatuz gero, zehapenaren ehuneko 10 eta 25 puntu artean gehituko da, eta hori ezkatututako datuek zenbatean gutxitu tributu-zorra eta horren arabera zehaztuko da, honako irizpide hauekin bat:

- % 10 edo gutxiago gutxituz gero, ez da zehapena handituko.
- % 10etik gora eta % 25era bitarte gutxituz gero, 10 puntu gehituko dira.
- % 25etik gora eta % 50era bitarte gutxituz gero, 15 puntu gehituko dira.
- % 50etik gora eta % 75era bitarte gutxituz gero, 20 puntu gehituko dira.
- % 75 baino gehiago gutxituz gero, 25 puntu gehituko dira.

Inguruabar hori ez da kontuan hartuko subjektu arau-hausleak bere aitortzearen tributu-zorra zehazteko beharrezkoak diren datu guztiak adieraziak izan eta tributu-arauak oker aplikatu dituelako gutxitu bada zorraren zenbatekoa. Inguruabarra ez da, ezta ere, kontuan hartuko, jokamoldea bada Ordenantza honen 32. artikularen c) letran arau-hauste larritzat tipifikatutakoa.

2) Mailakatze-irizpideak aldi berean aplika daitezke. Ezarri beharreko zehapenak zenbat jotzen duen zehazteko, gutxieneko zehapenaren ehunekoari aurreko idatzi-zatietan xedatutakoa aplikatuz sortzen diren ehuneko-puntuak gehituko zaizkie. Mailakatze-irizpideak gutxieneko diru-zehapenei aplikatuko zaizkie, betiere hortik ateratako zenbatekoek ezingo dituztelarik gainditu legeek aurreikusitako gehiengo zenbatekoak.

3) Tributu-gaietako arau-hauste larriengatik ezarritako zehapenaren zenbatekoa % 30 gutxituko da, subjektu arau-hausleak edo, halakorik bada, erantzuleak, aditzera ematen badu ados dagoela egin zaion erregularizazio-proposamenarekin. Murrizketak % 40 joko du, bat etortzen badira hala erregularizazio- nola zehapen-proposamenekin.

Zehapen-prozedura

36. artikulua.- 1) Tributu-zehapenak ezartzeko espedientea ez da izanen subjektu arau-hauslearen tributu-egoera egiaztatuta eta ikertzeko instruitutako bera, baizik eta beste bat, halakoa non, betiere, interesdunari entzuten baitzaio.

2) Egiaztapen- eta ikerketa-prozedura baten ondorioz hasi beharreko zehapen-prozedurak ezin izanen dira hasi, behin sei hilabeteko epea pasatu denean kasuan kasuko likidazioa jakinarazi zenetik edo jakinarazitzat jo behar izan zenetik.

3) Zehapenak tributuen behin-behineko edo behin betiko likidazioak burutzeko egintza administratiboak eman behar dituzten organo berek erabaki edo ezarriko dituzte.

4) Zehapen-espedientea ebazteko gehienezko epea sei hilabetekoa izanen da.

Erantzukizunaren iraungitzea

37. artikulua.- 1) Arau-hausteez sortzen duten erantzukizuna zehapena ordaindu edo betetzean iraungitzen da, preskribatuta.

2) Subjektu arau-hausleak hiltzean burutu gabe dauden tributu-eginbeharrak oinordeko edo legatudunei eskualdatuko zaizkie, lege zibiletan herentzia eskuratzeari buruz finkatutakoa galarazi gabe. Zehapenak ezin dira, inolaz ere, eskualdatu.

3) Sozietateak edo entitateak deuseztatu eta likidatu diren kasuetan, horien tributu-betebehar burutu gabeak bazkide edo kapital-partaideei eskualdatuko zaizkie, eta horiek elkarrekin eta batera erantzunen diete haiei, esleitu zaien likidazio-kuotaren balioak zenbat jo eta horrenbestearaino erantzun ere.

V. KAPITULUA. KUDEAKETA ARAUAK

Tributu-kudeaketarako hasierako erak

38. artikulua.- Tributuen kudeaketa hauen bidez hasiko da:

- a) Aitorpena, aitorpen-likidazioa edo autolikidazioa egitean, edo tributudunen ekimenez.
- b) Ofizioz.
- c) Ikerketa bidez.

Tributu-aitorpena

39. artikulua.- a) Tributu-aitorpenentzat hartuko da zergapeko egitate baten inguruabarrak edo elementuak gertatu edo sortu direla adierazi edo aitortzen duen dokumentu oro. Halaber, aitorpen-balioa izanen du zergapeko egitate bat biltzen edo bere baitan hartzen duen dokumentuaren aurkezte hutsak.

b) Ez da inolaz ere eskatuko aitorpen fiskalak zinpean egiteko.

c) Aitorpena aurkeztu ahala, aitorpena aurkeztu izanaren egiaztatzea emanen zaie interesdunari, halako eran non aitorpenaren kopia egiaztatze gisara balio baitezake.

d) Frogagiri bat aurkeztean, interesdunek kopia soil bat edo fotokopiaren bat atxikitzen ahal diote, hain zuzen ere Udal Administrazioak, hura erkatu ondoren, jatorrizkoa itzul diezaien, salbu prozedura ebatzi arte ezin zaiela itzuli jotzen badu, agiria pribatua delako edo legeko beste edozein arrazoi dela medio.

Aitorpena nahitaez aurkeztu beharra

40. artikulua.- Aitorpena nahitaez aurkeztu beharko da ordenantza bakoitzean zehaztutako epeetan, eta, oro har, zergapeko egitatea gertatzen den egunaren ondoko hogeita hamar egun balioduneko epearen barnean. Epez kanpo aurkeztea arau-hauste bakuntzat joko da, eta halakotzat zehatuko.

Aurkezpenaren ondorioak

41. artikulua.- a) Aitorpena Udal Administrazioari aurkezteak ez dakar berekin kargaren sorburua onartzea edo aitortzea.

b) Udal Administrazioak aitorpenak eska ditzake, bai eta horiek handitzea eta, orobat, nabari diren okerrak zuzentzea ere, ordainarazpena likidatu eta egiaztatze beharrezko den neurrian.

c) Aurreko zenbakian aipatzen diren eginbeharrei muzin egitea arau-hauste bakuntzat hartuko da, eta dagokion zehapena ezarriko zaio.

Tributuen likidazioa

42. artikulua.- a) Behin zerga-oinarriak zehaztuta, kudeaketak aurrera egingen du, tributu-zorra zedarrizteko likidazioa eginez. Likidazioak behin-behinekoak edo behin betikoak izanen dira.

b) Behin-betikoak honako hauek izanen dira:

Administrazioak aurrez zergapeko egitatea ikerturik eta karga-oinarria egiaztatu ondoren egindakoak, behin-behineko likidaziorik izan den edo ez kontuan hartu gabe.

Preskripzio epearen barnean egiaztatu ez direnak.

c) Aurreko idatzi-zatian adierazitako kasuetakoak kenduta likidazioak behin-behinekoak izanen dira, konturakoak, osagarriak, kauziokoak, partzialak edo osokoak izanik ere.

43. artikulua.- a) Likidazioak egiterakoan, Udal Administrazioak tributu-aitorpenetan adierazitako egintzak, elementuak eta balorazioak oro egiaztatuko ditu.

b) Kudeaketa-organoek behin-behineko likidazioak eman ahalko dituzte ofizioz, tributu aitortzen adierazitako datuen eta aitortzenekin aurkeztutako edo berariaz eskatutako frogagiriaren arabera. Halaber, ofizioz eman ahalko dituzte behin-behineko likidazioak baldin eta eskuetan dituzten froga-elementuek agerian uzten badute zergapeko egitatea gauzatu dela, hori osatzen duten elementu batzuk aitortu ez direla edo badirela tributu-zorraren zenbatekoa zedarrizteko elementu batzuk aitortutakoez bestekoak direnak.

c) Likidazio horiek egiteko, kudeaketa-organoek behar diren egiaztatze laburtu guztiak egiten ahalko dituzte, baina inola ere ezin izanen dituzte enpresa-jarduere edo jarduera profesionalen kontabilitate liburuak aztertu. Aurrekoa gorabehera, tributudunek aurkeztu beharko dituzte, horrela eskatzen bazaie, tributu-arauetan ezarritako erregistro eta agiriak, izaera ofizialeko beste edozein liburu, erregistro edo agiri, merkataritzako kontabilitatearen kopiak barne direla, eta liburu, erregistro edo agiri horietan jasotako eragiketak frogatzeko balio duten fakturak eta agiriak.

d) Likidazioa eman aitzin, espedientea interesdunei erakutsiko zaie edo, hala behar baldin bada, haien ordezkariari, gehienez ere 15 eguneko epean, alegazioak egin eta egoki iruditzen zaizkien agiriak eta frogagiriak aurkeztu ahal izan ditzaten.

44. artikulua.- a) Likidazioak subjektu pasiboari jakinaraziko zaizkie hauek adierazita:

Haien funtsezko elementuak.

Erabili daitezkeen inpugnazio-baliabideak, halakoak jartzeko epeak eta organoak aipatuz.

Tributu zorra ordaintzeko tokia, epea eta modua.

b) Subjektu pasiboari erregelamenduz jakinarazitako likidazioek orok behartuko dute subjektu pasiboa tributu-zorra ordaintzera.

c) Jakinarazpen akastunak eragingarri bihurtuko dira subjektu pasiboak hura jaso duela espresuki deklaratu, dagokion errekurtsioa jarri edo tributu-zorraren ordainketa egiten duen egunetik.

d) Dena den, subjektu pasiboari pertsonalki emandako jakinarazpenek sei hilabeteren buruan izanen dute eragina, baldin eta egintzaren testu osoa izanik beste edozein betekizun saihestu badute, salbu Administrazioak akatsa zuzen dezan eskatuz epe horretan protesta formala egin bada.

45. artikulua.- Subjektu pasibo batek eta berak ordaindu beharreko tributuen likidazioak egintza batean bateratu ahalko dira; kasu horretan, kontzeptu guztien oinarriak eta tasak edo kuotak adierazi beharko dira likidazioan, halako eran non metatzen diren likidazioak oro zehazturik eta banakaturik geldituko baitira.

Autolikidazioa

46. artikulua. – 1) Autolikidazioa aitorpen-mota bat da non tributudunak, Administrazioari tributua likidatzeko behar diren datuak eta beste datu informatibo batzuk jakinarazteaz gain, tributu-zorra zehaztu eta ordaintzeko egin behar diren eragiketak –zorra nondik sortzen den nahiz zenbat egiten duen zehaztekoak– bere kabuz egiten baititu, edo, hala badagokio, itzuli edo konpentsatu behar zaion kopurua zehazten baitu.

2) Tributudunek, baldin eta tributuen ordenantza partikularrek autolikidazio-sistema onartzen badute, tributu-zorraren likidazio-aitorpena aurkeztu beharko dute, eta zenbatekoa ordaindu, baimendutako entitate laguntzaileen bidez, betiere dagokien ordenantzak zein epe zehaztu eta horren baitan.

3) Tributudunek aurkeztutako autolikidazioak behin-behinekoak izanen dira, eta egiaztatu eta begiratu ahalko dira. Udal Administrazioak, beharrezkoa izatera, behar den likidazioa egingen du, betiere aitorpenean adierazitako datuekin, horri erantsitako agiriekin eta dituen aurrekariekin bat. Baldin eta subjektu pasiboak tributuzko arau-haustea egin badu, kasuan kasuko zigor-espeditentea irekiko da.

4) Baldin tributudun batek autolikidazio batek bere interes legitimoak nolabait kaltetu dituela uste badu, autolikidazio hori zuzentzeko eskatu ahalko du. Subjektu pasiboa likidatu behar zen kuota baino handiago bat ordaintzera bultzatu duen autolikidazio bat zuzendu behar izanez gero, Udalak okerreko diru-sarrerak itzuliko ditu, bai eta berandutze-interesa ere.

47. artikulua.- 1) Tributudunek autolikidazio osagarriak edo aitorten edo jakinarazpen osagarri edo ordezekoak aurkezten ahalko dituzte, horretarako ezarritako epean edo epe hori amaitu eta gero. Azken kasu horretan, garaiz kanpokoak izanen dira.

2) Tributudunek aitorten edo jakinarazpen osagarri edo ordezekoak aurkezten ahalko dituzte, lehenago aurkeztutakoak osatu edo ordezkatzeko, betiere mota batekoak edo bestekoak diren adierazita.

Izapideetarako epeak

48. artikulua.- a) Ordenantza partikularretan, izapide bakoitza burutzeko bete beharreko epeak adieraziko dira. Ordenantza horiek ez badituzte epeak finkatzen, oro har ulertuko da ez direla sei hilabete baino gehiago joanen administrazio-prozedura hasten den egunetik prozedurari amaiera ematen dion ebazpena ematen den egunera arte, behintzat hori galarazteko aparteko arrazoirik ez bada, betiere behar bezala justifikaturik.

b) Administrazioak epeak ez betetzeak ez du esan nahi administrazio-ekintza iraungi egiten dela, baina bidea ematen die interesdunei, kexatzeko erreklamazioa aurkez dezaten.

c) Noiznahi aurkezten ahal dira kexa-erreklamazioak izapideko akatsen kontra, eta, bereziki, prozedura etetea, jarritako epeak haustea edo arazoa behin-betikoz ebatzi aitzin konpon daitezkeen izapideak ez egitea dakartzaten akatsen aurka. Kexa baiesteak diziplinako espeditentea irekitzea ekarriko du, horretarako arrazoirik izanez gero, erantzukizuna duen funtzionarioaren kontra.

Zergadunen errolda

49. artikulua.- Ordenantza partikularrean bertan hala zehaztuta badago, Udal Administrazioak zergadun-erroldak prestatzeari ekinen dio, betiere interesdunen aitortenak, ezagutzen dituen datuak eta, orobat, administrazio-ikuskapena kontuan hartuta. Zergadun-errolda bat horrela prestatu eta gero, erregistro iraunkor eta publikotzat hartuko da, zeina Udalak erabakitako zernahi prozedura bidez –prozedura mekanikoaz ere– baliatuko baita.

50. artikulua.- a) Zergadunen errolda eratu ostean, bertan gertatzen diren alta, baja eta aldaketa guztiak erreklamatu ahalko den administrazio-egintza baten bidez onetsi beharko dira, eta subjektu pasiboari haien berri emanen zaie, legeek agindu moduan.

b) Zergadunek gerora gertatu eta Erroldara zernahi alta, baja edo aldakuntzarik ekar dezakeen edozein aldaketaren berri eman beharko diote Udal Administrazioari, hura gertatu eta hogeita hamar egun balioduneko epean.

51. artikulua.- Zergadunen erroldak dokumentu fiskaltzat hartuko dira, halakoak non zerrrenda, ordainagiri eta kobratzeko baliatutako bestelako agirietan aipatu beharko baitira behar den ordainarazpena eskuratzeko.

VI. KAPITULUA – TRIBUTU-IKEREKETA ETA -IKUSKAPENA

Ikerketa

52. artikulua.- Udal Administrazioak zergapeko egitea osatzen edo baldintzatzen duten egintzak, egitateak, egoerak, jarduerak, ustiapenak eta gainerako inguruabar guztiak ikertuko ditu, eta karga-oinarriaren balorazioa egiaztatuko.

53. artikulua.- Ikerketa egiteko, subjektu pasiboaren kontabilitate nagusiko edo osagarriko dokumentuak, liburuak, fitxategiak, fakturak, frogagiriak eta oharpenak aztertuko dira; era berean, ondasunak, elementuak, ustiapenak eta tributua zehazteko beharrezko den beste edozein aurrekari argigarri ikuskatuko dira.

54. artikulua.- Subjektu pasiboek kontabilitate-liburuak, erregistroak eta kasuan-kasuan ezar daitezkeen gainerako dokumentuak bete eta kontserbatzeko betebeharra dute.

Tributu Ikuskaritzaren eginkizunak eta antolamendua

55. artikulua.- a) Udaleko Tributu Ikuskaritzak subjektu pasiboen edo gainerako tributudunen tributu-egoera egiaztatze ardurak du, Udalarekiko dituzten betekizunak eta betebeharrak zorrotz betetzen dituztela egiaztatze aldera, halako eran non, behar izatera, kasuan kasuko erregularizazioa gauzatuko baitu.

b) Mandatu hori betetzeko, honako eginkizun hauei heldu behar die:

Zergapeko egitateak ikertzea, Udal-administrazioak kontuan hartu ez dituenak aurkitzeko eta horiek subjektu pasiboari edo tributudunari egozteko.

Aitorpenak egiaztatzea egiazkoak direla eta arauak zuzen aplikatu direla segurtatzeko.

Proposatzea, hala egokituz gero, egiaztatze- eta ikertze-jarduketan ondoriozko tributu-likidazioak.

Berak bere kabuz edo udal-administrazioiko gainerako organoek eskatuta, norbanakoei edo beste erakunde batzuei buruzko informazioa lortzeko egin beharreko jarduketak guztiak egitea, baldin eta horiek zuzenean nahiz zeharka tributuen aplikazioa eragiten badute.

Errenten, produktuen, ondasunen eta zergapeko egitatearen gainerako elementuen balioa egiaztatzea.

Zerga-onurak eman edo jasotzeko eskatzen diren baldintzak betetzen direla egiaztatzea.

Subjektu pasiboari eta gainerako tributudunari arau fiskalen edukia eta horien ondoriozko betebeharren nahiz eskubideen ezaugarriak jakinaraztea.

Beste edozein jarduketa, baldin eta arauak kasuan-kasuan ezarritako egiaztapen-prozedura bereziek sortua bada, betiere bereziki zainduta erroldetan egon behar duten subjektu pasiboak haietan behar bezala sarturik egon daitezen.

Udal-administrazioiko organo eskudunek ematen dizkieten gainerako guztiak.

56. artikulua.- a) Ikuskapen-jarduketak Udaleko Tributu Ikuskaritzari atxikitako funtzionarioek eginen dituzte, betiere Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorrak eta Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren Tributu Ikuskapenari buruzko Erregelamendua onetsi zuen ekainaren 11ko 152/2001 Foru Dekretuak tributuen ikuskaritzari esleitzen dizkieten eskumenekin bat. Aurrekoa gorabehera, prestatzeko bakarrik diren jarduketak, edo tributuen arloan garrantzitsu diren egitate edo inguruabarrak egiaztatzeak edo frogatzekoak, funtzionario ez diren beste langile publikoei ere ematen ahal zaizkie.

b) Tributu Ikuskaritzako funtzionarioak, ikuskatze-eginkizunak betetzen ari direnean, agintaritzaren agente gisara joko dira, haiei, zerbitzu-egintzetan edo horiek medio, dela hitzez dela egitatez gogor, eraso edo desmen egiten dietenen administrazio- zein zigor-erantzukizuna zedarrizterakoan.

Agintariak, beren izaera edozein izanik ere, eta, oro har, eginkizun publikoak betetzen dituztenek laguntza eta babesa emango dizkiete Tributu Ikuskaritzako funtzionarioei eta gainerako langileei, horiek halakorik eskatzen dutenean. Hori egin ezean, kasuan kasuko erantzukizunei egin beharko zaie aurre.

c) Ikuskariak agiria edo beste identifikazioaren bat edukiko dute beren eginkizunak gara ditzaketela egiaztatzeko.

Ikuskapen-jarduketak

57. artikulua.- 1) Udaleko Tributu Ikuskaritzak zerbitzu objektiboa emango die interesdunei, eta Konstituzioan ezarritako eraginkortasun-, hierarkia-, deszentralizazio-, pilaketarik eza- eta koordinazio-printzipioen arabera jardungo du, legeei eta Zuzenbideari erabat men eginik.

2) Bere eginkizunak gauzatzean, bere agintearen eta betebeharren kalterik gabe, Udaleko Tributu Ikuskaritzak behar besteko kortesiaz jokatu du, eta interesdunei nahiz, orokorrean, jendeari ahalik eta errespetu handiena eskainiko die; gainera, ikuskapen-jarduketei dagokienez, informazio guztia emango die, bai haien eskubideei eta bai tributu-betebarrei zein administrazioarekiko harremanetan izan beharreko jokabideari buruz, haien tributu-betebeharrak errazago bete ditzaten.

Udaleko Tributu Ikuskaritzako funtzionarioek zuzentzat edo erabateko sekretua gorde beharko dituzte kargua dela medio ezagutzen dituzten gaiak dagokienez, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorren 105.2 artikuluan ezarritakoari jarraituz.

3) Ikuskapen-eskumenak dituzten organoetako edo egoitzetako langile guztiak ere zuzentzat izan eta sekretua gordetzeko betebeharrak horri heldu behar diote, egitateen gainean beren lanpostuetan bereganatutako ezaguerei dagokienez, aurreko idatzi-zatian xedatutakoa haiei ere aplikatzeko delarik.

58. artikulua.- 1) Ikuskapen-jarduketak honelakoak izan daitezke:

- Egiaztapenak eta ikerketak egitekoak
- Tributuen arloko informazio garrantzitsua lortzekoak
- Txostenak eta aholkuak ematekoak

Jarduketa horien irismena eta edukia Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean eta Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren Tributu Ikuskapenari buruzko Erregelamenduan daude zedarrizturik.

Udaleko Tributu Ikuskaritza, berezko dituen eginkizunak gauzatzean, kasuan-kasuko organo eskudunak onetsitako ikuskapen-jarduketei buruzko planari egokituko zaie, ezertan galarazi gabe aktuarioen ekimena, betiere eraginkortasun- eta aukera-printzipioekin bat.

2) Beste tributu-administrazioekin lankidetzan aritu behar badu, Udaleko Tributu Ikuskaritzak haiekin koordinatuko ditu planak eta jarduketa-programak, halako eran non jarduketa horiek kasuan kasuko lankidetzarregimenaren arauetan aurreikusitako irismena izanen baitute.

Ikuskaritza Zerbitzuak balorazio-jarduketak egiten ahalko ditu, tributuen edo diru-bilketaren kudeaketaren ardura duten beste organoek eskatuta.

59. artikulua.- 1) Ikuskapen-jarduketak honako hauetan gauza daitezke, Ikuskaritzak zehazten duenaren arabera:

- Kasuan kasuko tributudunak helbide fiskala duen lekuan edo bere ordezkariak helbidea, langela edo bulegoa duen tokian, betiere azken hori Nafarroan baldin badago.

- Karga duten jarduerak osorik edo zati batean egiten diren lekuan.

- Zergapeko egitatearen edo zerga-betebeharra dakarren egitatearen froga bat dagoen lekuan, hura partziala izanik ere.

- Iruñeko Udalaren bulegoetan, jarduketetako elementuak horietan azter daitezkeenean.

- Tributudunen enpresetan, bulegoetan, lokaletan, instalazioetan edo biltegietan agertzen ahalko da Ikuskaritza, aldez aurretik komunikatu gabe. Jarduketak tributudunekin edo lokaletako arduradunekin egiten dira.

- Tributudun batek desgaitasunik edo mugikortasun murrizturik baldin badu, idatz-zati honetan azaldutakoen artetik hari erosoan zaion lekuan egiten da ikuskapena.

- Tributudunen liburuak eta agiriak aztertu behar badira, eta horien artean zergapeko egitatearekin zerikusirik duten programa informatikoak edo euskarri magnetikoko fitxategiak, jarduketa horiek egiteko tokiari dagokionez Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrek eta Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren Tributu Ikuskapenari buruzko Erregelamenduak ezarritako irizpideak baliatuko dira.

2) Jarduketan denbora Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren Tributu Ikuskapenari buruzko Erregelamenduan horri buruz ezarritakoarekin bat zehaztuko da.

3) Tributudunek ordezkari baten bitartez jardun ahalko dute, halako eran non hark ordezkari dela egiaztatu beharko baitu; halako kasuetan ulertuko da tributudunekin egin direla kasuan kasuko jarduketak.

4) Tributudunek harrera egin beharko diote ikuskaritzari, eta ikuskapen-lanetan egokia den laguntza emanen diote.

Ikuskapenak errekeritutako tributudunak nahitaezkoa izanen du jarduketak egiteko adierazitako tokian, egunean eta orduan agertzea, berez edo ordezkari baten bidez, eta dokumentazioa eta eskatutako gainerako elementuak eman beharko ditu edo ikuskapenaren eskura izan.

5) Ikuskapen-prozeduran kautelazko neurriak hartzen ahalko dira, behar bezala arrazoiturik, zerga betebeharren existentzia edo betetzea erakusten duten froga erabakigarriak desagertzea, suntsitzea edo aldatzea saihesteko, edo gero horiek erakusteari uko egitea edo haien existentzia ukatzea.

60. artikulua.- 1) Udaleko Tributu Ikuskaritzaren jarduketak hasteko moduak honako hauek izango dira:

- Tributu Ikuskaritzaren ekimenez, horretarako aurreikusitako plan berezien ondorioz.

- Organo eskudunak idatziz eta arrazoituta emandako aginduaren ondorioz, betiere ikuskapen-plana aurrez aldatuta.

- Tributudunak eskatuta, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorren 138. artikuluan ezarritakoarekin bat.

- Salaketa baten ondorioz. Kasu horretan, salatzailea ez da interesduntzat joko salaketaren ondorioz hasiko den ikerketa-jarduketan, ezta halako gisara errekurtsorik aurkeztu edo erreklamaziorik egiteko legitimaziorik duenik ere, eta nabarmen funsgabeak diren salaketak beste izapiderik egin gabe artxibatu ahalko dira.

2) Udaleko Tributu Ikuskaritzaren jarduketak jakinarazpen bidez has daitezke, edo aurrez jakinarazpenik egin gabe interesdunaren bulego zein instalazioetan edo zergapeko egitatearen froga partzialen bat non egon eta toki horretan agertuta. Jarduketok Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean eta Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren Tributu Ikuskapenari buruzko Erregelamenduan ezarritako irismena, eskumenak eta ondorioak izanen dituzte.

3) Ikuskapeneko prozeduraren jarduketak bi urtean bukatu beharko dira, tributudunei prozeduraren hasiera jakinarazi eta egun horretatik aurrera zenbatuta. Jarduketak bukatutzat joko dira bukaera jakinarazten den egunean edo jarduketan ondorio den administrazio-egintza jakinarazitzat jotzen denean. Jakinarazteko betebeharra bete dela ulertzeko eta ebazpena emateko epea zenbatzeko, aski izanen da frogatzea saiakera bat egin dela ebazpenaren testu osoa jakinarazteko. Ebazpena emateko epearen barnean ez dira kontatuko ez erregelamenduz ezartzen diren etenaldi justifikatuak ez Zerga Ikuskaritzari egozteko modukoak ez diren arrazoiengatik prozeduran gertatzen diren atzerapenak.

4) Jarduketak eginbideetan, jakinarazpenetan, txostenetan eta aktetan jasoko dira. Agiriok Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean eta Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren Tributu Ikuskapenari buruzko Erregelamenduan ezarritako eginkizun, helburu eta ondorioak izanen dituzte.

Ikuskatze-jarduketan agiriak

61. artikulua.- 1) Eginbideak Tributu Ikuskaritzak ikuskatze-prozedura bitartean ematen dituen agiriak dira, prozeduraren instrukzioan komenigarritzat jotzen diren egitateak edo gertaerak zein tributu-ikuskapenaren jasotzailearen edo jasotzaileen adierazpenak jasotzeko.

2) Eginbideetan ez da izango tributu-likidazioei buruzko proposamenik.

3) Eginbideetan hauexek ere adieraziko dira: non eta noiz egin diren, eta zein egoitza, bulego edo helbidetan; orobat, eginbidea sinatzen duten Tributu Ikuskaritzako funtzionarioen identifikazioa, jarduketetan norekin burutu behar eta pertsona horren izen-deiturak, NAN zenbakia eta sinadura nahiz esku hartzeko duen izaera edo ordezkaritza, bai eta jarduketak zer tributuduni buruzkoak diren eta horren nortasuna ere; eta, azkenik, eginbidearen edukia osatzen duten egitateak edo gertaerak.

4) Zer eginbide gauzatu eta horien ale bat emango zaio, beti, jarduketetan parte hartzen duen pertsonari. Ale hori jaso nahi ez badu, zuzenbidean onartutako beste edozein bide erabiliz bidaliko zaio. Pertsona horrek eginbidea sinatu nahi ez badu, edo sinatu ezin badu, edo nola egin ez badaki, hori eginbidean jasoko da, kasuan kasuko kopia ematea ezertan galarazi gabe, aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera.

62. artikulua.- 1) Jakinarazpenak Tributu Ikuskaritzak bere eginkizunak betetzean edozein pertsonarekin harremanak edukitzeko erabiltzen dituen agiriak dira.

2) Jakinarazpenetan, Tributu Ikuskaritzak egitateak edo gertaerak jakinarazi eta behar diren errekerimenduak egin ahalko dizkie interesdunei. Jakinarazpenak gauzatzen diren eginbideen edukari erantsi ahal izango zaizkio.

3) Jakinarazpenak, Ikuskaritzak sinatu ondoren, interesdunei jakinaraziko zaizkie legeek agindutako eran, eta zein aktuariok igorriak diren eta horrek berak sinatuko ditu.

4) Jakinarazpenetan hauxe adieraziko da: non eta noiz egin diren, zer pertsonari edo erakunderi zuzentzen zaizkion eta horien identitatea, bai eta zein lekutara bidaltzen diren ere, bidaltzailearen identifikazioa eta sinadura, jakinarazten diren egitateak edo gertaerak eta jakinarazpenaren bitartez egiten den errekerimenduaren edukia. Jakinarazpenek interesdunei ikuskapen-jardueren hasiera jakinarazteko balio badute, bertan jakinarazpenak eragiten duen preskripzioaren etetea adierazi beharko da, halakorik badago.

5) Jakinarazpenen bina kopia egingo dira, eta Ikuskaritzak kopia bat gordeko du.

63. artikulua.- 1) Tributu Ikuskaritzak, ofizioz edo hirugarrenek eskatuta, honako txosten hauek bidaliko ditu:

- Antolamendu juridikoaren arabera aginduzkoak diren txostenak.
- Administrazioako beste organo nahiz zerbitzu batzuek edo botere legegileek zein judizialek eskatzen dizkieten txostenak, legeetan ezarritakoaren arabera.
- Tributuak aplikatzeko behar diren txostenak, halakoetan txostenak bidaltzeko egokitasuna arrazoitu beharko delarik.

2) Partikularki, honako kasu hauetan eman beharko du txostena Tributu Ikuskaritzak:

- Berak irekitzen dituen desadostasun- edo aurretiazko froga-aktak osatzeko.
- Zergen oinarriak zeharka kalkulatzeari buruzko araubidea aplikagarria bada edo zantzu-metodoak erabiltzea bidezkoa bada.
- Lege-iruzurra adierazteko prozedura berezia abiarazten bada tributu-afereetan.
- Adostasunez sinaturiko ikuskapen-akten ondoriozko likidazioen gainean ezartzen diren errekurtsioen edo erreklamazio ekonomiko-administratiboen kariatz.
- Ogasun Publikoaren kontrako delituaren aztarnarik atzematen bada, organo judizial eskudunari edo Ministerio Fiskalari igorri beharreko espedienteari eransteke.

3) Aktuarioak, tributuak aplikatzeko beharrezkotzat jotzen badu, txostena eman ahal izango du, hori egiteko egokitasuna arrazoituz. Orobat, Tributu Ikuskaritzak txostena eman dezake, kasuan kasuko subjektu pasiboaren edo erantzulearen ondasunen nahiz eskubideen egoera deskribatzeko eta, horrela, likidaturiko tributu-zorren kobrantzari dagokion bilketaren kudeaketa errazteko.

4) Tributu Ikuskaritzaren txostenak akta batean jasotako likidazio-proposamenaren osagarri badira, proposamen horrek euskarri dituen egitateak eta zuzenbideko funtsak jasoko dituzte.

64. artikulua.- 1) Aktak Tributu Ikuskaritzak egiaztapen- eta ikerketa-jarduketan emaitzak jasotzeko egiten dituen agiri publikoak dira, tributudunen tributu-egoera egoki jotzen duen moduan erregularizatzeko proposaturik edo egoera hori zuzena dela aldarrikatuta.

2) Tributu Ikuskaritzak egindako aktak agiri publikoak dira, eta haien formalizazioa eragin duten egitateen frogagarri, kontrakoa egiaztatuta ezean.

3) Ikuskapen-aktetan tributudunek onartutako egitateak egiazkotzat jotzen dira, eta ezin izanzen dira zuzendu, egitatezko errakuntza egin dela frogatzen ez bada.

65. artikulua.- 1) Ikuskapen-jarduketan emaitza dokumentatzeko, aktek honako hauen aipua jaso behar dituzte, gutxienez:

- Formalizazioaren tokia eta data.
- Akta sinatzen duten aktuarioren identifikazio pertsonala.
- Kasuan kasuko tributudunaren izen-deiturak edo sozietate-izena, osorik, identifikazio fiskalaren zenbakia eta zerga-egoitza, bai eta jarduketetan parte hartzen duen pertsonaren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia ere, jarduketetan parte hartzeko duen izaera edo ordezkaritza adierazita.

- Jarduketak hasteko data.

Zergapeko egitatearen edo tributudunaren betebeharraren egitatezko baldintzaren oinarriko elementuak zein hura kasuan kasuko tributudunari egoztekoak, bai eta erregularizazioa egiteko zuzenbide-oinarriak ere.

- Era berean, interesdunek Tributuei buruzko Foru Lege Orokorren 85. artikulua babesean alegaziorik aurkeztu duten ala ez ere jasoko da, eta alegaziorik aurkeztu badute, horien balorazioa egin beharko da.

- Interesdunen tributudunaren erregularizazioa, aktuariok bidezkotzat joa; halakoetan, tributudunei kuota, errekaru eta berandutze-interes gisara galdaturiko tributudunaren zorra adierazi beharko da.

- Tributudunen adostasuna edo desadostasuna.

- Aktaren ondorengo prozedura-izapideen adierazpena eta, akta adostasuneko bada, horren ondoriozko likidazio-egintzaren aurka aurkez daitezkeen errekursoak, zein organoren aurrean aurkeztu behar diren eta horiek aurkezteko epea.

2) Kasuan kasuko tributuduna enpresaburu edo profesionala bada, eta zer tribututarako garrantziko joa eta horien kasuan, interesdunaren derrigorrezko liburuaren edo erregistroen egoera jaso beharko da aktan, ikusitako akatsak edo hutsak adierazita; bestela, adierazi beharko da ondoriozta daitekeela horiek aztertu eta gero ez dagoela akatsik, kasuan kasuko zergaren ordainarazpenari begira funtsezko denik.

3) Egiaztatu beharreko aldi osorako akta bat eta bakarra egin ahal izango da, tributudunaren edo zerga-kontzeptu bakoitzeko. Hala eta guztiz ere, likidazioak banan-banan egin beharko dira zerga-aldi bakoitzerako.

4) Udaleko Tributudunaren Ikuskaritzak horretarako onetsitako eredu ofizialetan eginen ditu bere aktak.

66. artikulua.- 1) Aurretiko aktek behin-behineko likidazioak eraginen dituzte, organo eskudunek egin beharko dituztenak.

2) Bidezko izanen da aurretiko akta bat abiaraztea honako kasu hauetan:

a) Subjektu pasibo batek Tributudunaren Ikuskaritzak zerga-egoera erregularizatzeko egin dion proposamenaren alderdi batzuk baino onartzen ez badu. Kasu horretan, subjektu pasiboak adostasuna zein kontzeptu eta elementuekin espresuki adierazi eta horiek aurretiko aktan jasoko dira, eta desadostasun-akta egingo da gainerako kontzeptuei buruz. Akta horietako bakoitzean bestearen formalizazioari buruzko aipua jasoko da. Aurretiko aktaren ondorioz egindako likidazioa aldi berean abiarazitako desadostasun-aktaren ondorioz behin-behineko edo behin betiko gisara egingo den aktaren konturakoa izango da.

b) Ikuskaritzak zergapeko egitate edo oinarrien egiaztapena eta ikerketa burutu ezin izan dituen kasuan, baldin eta jarduketak eten beharra badago, betiere behin-behineko likidazioa egiten ahal delarik.

c) Beste edozein egitatezko kasutan, baldin eta aurrekoen antzekotzat jotzen bada.

3) Tributudunaren Ikuskaritzak aurretiko akta bat ematen badu, espresuki adierazi beharko du hori, halako eran non azaldu beharko baititu akta hori horrela egitera behartu duten inguruabarrak eta zergapeko egitatearen edo horren balorazioaren elementuak, betiere Ikuskaritzak zein elementu egiaztatu eta horiek berak kontuan hartuta.

67. artikulua.- 1) Zorpekorik gabeko aktak dira tributudunek zorrik ordaindu beharrik gabeko likidazioa ekartzen dutenak. Zorpekorik gabeko aktak behin egiaztatuta adostasuna adieraztekoak izan daitezke, edo tributudunaren egoeraren erregularizazioa ekar dezakete. Ikuskaritzak jotzen badu kasuan kasuko subjektu pasiboaren tributudunaren egoera zuzena dela, aktan jasoko du hori, eta akta horretan berean zehaztuko ditu adostasunak barne hartzen dituen kontzeptuak eta aldiak. Akta horri egiaztapeneko eta adostasuneko akta deituko zaio.

2) Orobat, akta eginen da Ikuskaritzak subjektu pasibo baten tributudunaren egoeraren erregularizazioa bidezkoa joa eta horrek Udalarekiko tributudunaren zorrik eragiten ez badu. Edonola ere, subjektu pasiboaren ados dagoen ala ez adieraziko da.

68. artikulua.- 1) Bideratzeko orduan, Ikuskaritzaren aktak adostasunekoak edo desadostasunekoak izan daitezke, interesdunaren egindako likidazioaren proposamena, ikuskapen-aktan jasoa, osorik onartzen duen edo ez.

2) Nolanahi ere, tributudunaren ikuskapenaren aktak bi alderdiek sinatuko dituzte, eta interesdunari ale bat emango zaio. Interesdunaren azaltzen ez bada, akta sinatu nahi ez badu edo horren ale bat jaso nahi ez badu, akta desadostasuneko gisara bideratuko da. Interesdunaren akta sinatzen ez badaki edo sinatu ezin badu, aktuarioren egoera hori jaso beharko du.

3) Halako aktak bideratzerakoan, men eginen zaio ekainaren 11ko 152/2001 Foru Dekretuaren 55. eta 56. artikuluetan xedatutakoari, Dekretu horrek onetsi baitzuen Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren Tributu Ikuskapenari buruzko Erregelamendua.

69. artikulua.- 1) Zergapeko egitatearen aurrez eraturiko frogak bada, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorren 136.2. artikuluan ezarritakoaren arabera, akta tributudunak edo beren ordezkariak bertan egon beharrik gabe egin ahal izango da. Zergapeko egitatearen aurrez eraturiko frogak existituko da, baldin eta egitatea frogatuz jotzen ahal bada, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorren 106. artikulutik 111.era bitarteko artikuluetan frogak baloratzeke jasotako arauen arabera betiere. Aktan, erabilitako egitate eta frogabideak adieraziko dira, behar den bezain zehatz adierazi ere, eta hari aktuarioaren txostena ere erantsiko zaio.

2) Akta formalizatu baino lehen, tributudunari kasuan kasuko prozedura abiarazi dela jakinaraziko zaio, eta hamabost eguneko epea irekiko da non espedientearen berri emanen baitzaio, interesdunak bere eskubideen aldeko alegazioak egin eta bidezko agiri nahiz ziurtagiri guztiak aurkez ditzan

Beste arauetara igortzea

70. artikulua.- Tributu Ikuskaritzaren eskumen eta jarduketekin, aktak zein tributu-likidazioak bideratzearekin eta zehapen-prozedurarekin zerikusirik duten afera guztietarako eta, oro har, ordenantza honetan xedatu ez den orotarako, men eginen zaio Nafarroako Toki Ogasunak arautzen dituen martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legean, Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorrean eta ekainaren 11ko 152/2001 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren Tributu Ikuskapenari buruzko Erregelamenduan xedatutakoari.

VII. KAPITULUA. DIRU-BILKETA

Ordaintzeko aldiak

71. artikulua.- a) Diru-bilketa honela egin ahalko da:

Borondatezko aldian

Premiamendu-aldian.

b) Borondatezko aldian ordaintzera beharturik daudenek horretarako jarri diren epeetan ordainduko dituzte zorrak. Premiamendu-aldian, hertsapenez eginen da bilketa, premiamendu-bidea erabilita indarra duten legeekin bat, bere bizkar zeukan betebeharra borondatezko aldian bete ez duen betebeharrekoaren ondarearen kontra.

c) Borondatezko aldian ordainketa geroratu, zatikatu edo konpentsatzeko eskaera aurkeztuz gero, espediente horiek bideratu bitartean ezin izanen da premiamendu-aldia hasi.

Isun baten kontra errekurtsioa edo erreklamazioa behar den moduan eta epean aurkeztuz gero, premiamendu-aldia ezin izanen da hasi harik eta zehapena administrazio-bidean irmo bilakatu eta borondatez ordaintzeko aldia bukatu arte.

Zorren sailkapena, diru-bilketaren ondorioetarako

72. artikulua.- a) Udaleko agintariak egindako likidazioetatik heldu diren tributu-zorrak honela sailkatzen dira, bilketaren ondorioetarako: jakinaraziak, jakinarazpenik gabeak eta autolikidatuak.

b) Jakinarazietan, ezinbestekoa da jakinarazpena egitea, subjektu pasiboak jakin dezan tributu-zorren berri, halako eran non legeak agindu bezala jakinarazten ez bada zorra ezin izango baita galdatu.

c) Jakinarazpenik gabeko zorrak banako jakinarazpenik behar ez dutenak dira, subjektuek aurretik ezagunak dituzten zergadun-erroldeetatik datozelako.

Konparaziora, aldizka eta ordainagiri bidez kobratu beharreko tributuetan, behin kasuan kasuko erroldan edo matrikulan alta hartu izanaren likidazioa jakinaraziz gero, zilegi izanen da hurrengo likidazioak multzoka jakinaraztea, betiere hori hala egiten dela ohartaraziko duten ediktuen bidez, baldin likidazio horiek lehengoan berdin-berdinak badira, edo izan diren aldaketak orokorrak badira.

d) Tributu-zorrei autolikidatuak esaten zaie subjektu pasiboek, aitorpen-likidazioen bidez, aldi berean ordaintzen badituzte.

Ordaintzeko tokia

73. artikulua.- 1) Iruñeko Udalaren aldeko zorrak honako hauetan ordaindu ahalko dira, kasuen arabera:

a) Udaleko Diruzaintzan.

b) Diru-bilketan laguntzen duten kreditu-entitateetan, baldin eta zorrak ordainagiriaren edo ordainketa-gutunen bidezko kobrantzei badagozkie.

c) Udaleko alor eta zerbitzuetan eskudirutan ordaintzeko jarritako kutxetan, baldin eta kasuan kasuko tributuari edo diru-sarrerari buruzko ordenantzaren edo arau partikularrean espresuki aurreikusita bada. Nafarroako Toki Ogasunak arautzen dituen martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen 231.5 artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, kutxa horiek ordenantza honetan araututakoaren arabera funtzionatuko dute.

d) Iruñeko Udalaren web orriaren bidez (www.pamplona.es), behin interesdunei zorrak bertan ordaintzea ahalbidetzen dieten sistema elektronikoak gaituta. Sistema horiek ordaindu izanaren egiaztagiria emanen dute.

2) Diru-bilketan laguntze aldera kreditu-entitateei ematen zaizkien baimenek edo haiekin formalizatutako hitzarmenek ez dituzte inolaz ere haiek diru-bilketarako organoak bilakatuko.

3) Baldin eta ordainketa 1. idatzi-zatiaren a), b) edo c) letretan ezarritako lekuetan egiten bada, dirua jasotzen duen pertsonak ordainketa egiaztatzekeo agiria emanen du, era honetan, kasuaren arabera:

a) Baliozkotze mekanikoa eginez edo entitatearen zigilua eta kutzazainaren sinadura jarritz ordaintzaileak aurkeztutako ordainagirian edo ordainketa-gutunean, bertan adierazita diru-sarrera zer datatan egin den.

b) Kutzazainak emandako agiria emanenez, informatikoki edo eskuz egin eta behar bezala zenbakitutako liburu-taloitegi batetik hartuta, bertan adierazita diru-sarrera zer datatan egin den.

4) Udaleko alorrean eta zerbitzuetan jarritako eskudirutako kutxetan egindako ordainketek men eginen diete arau hauei:

a) Eskudirutako kutxek zein zerbitzu edo bulegotan egon eta horren ardura duen alorreko Idazkaritza Teknikoarekin izanen dute lotura organikoa, Idazkaritza horrek kutzazaina izendatuko duelarik. Kutzazainaren eginkizun hori Udalak kasuan kasuko zerbitzua enpresa bati esleitu eta horrek egiten badu, enpresa horrek artikulu honetan jasotako arauak bete beharko ditu.

b) Diru-sarrera bakoitzaren kopia edo ordezkagiria gordeko da, jatorrizko egiaztagirien zenbaki berberarekin.

c) Kutzazainak, informatikoki edo eskuz, egunkari-liburu bat kudeatuko du, non kobrantzak, deskobrantzak, Udaleko Diruzaintzan sartutako funtsen bidez egindako ordainketak eta saldoa idatziko baititu; halaber, horietako bakoitzari dagokion kontzeptua jaso beharko du.

d) Egunero, dauden funtsen kontaketa eginen da.

e) Saldoa egunero sartuko da Udaleko Diruzaintzan, salbu aipatu saldoak 600 euro baino gehiago jotzen ez badu. Eskudirutan, gehienez, 60 euro gordetzen ahalko dira kutxan, atzerako kanbioetarako. Dirua Udaleko Diruzaintzaren kutxan sartuko da, edo xede horretarako Iruñeko Udalaren izenean irekitako kontu korrante batean.

f) Kutzazainak gutxienez hilabetean behin aurkeztuko dizkio ardura duen alorreko Idazkaritza Teknikoari liburu taloitegien ondoak –behin taloitegi horiek amaitutakoan–, diru-sarreraren egiaztagirien kopiak edo ordezkagiriak, funtsak Udaleko Diruzaintzan sartu izana egiaztatzen duten agiriak eta eguneguneko liburua, haien gaineko kontrola egiteko. Halaber, ardura duen alorreko Idazkaritza Teknikoak alor horretan jarritako eskudirutako kutxa bakoitzaren egunkari-liburuaren kopia igorriko du Udaleko Diruzaintzara, haren gaineko kontabilitate-formalizazioa egite aldera.

Ordaintzeko epeak

74. artikulua.- Tributu-zorrak honela ordaindu behar dira:

1) Jakinaraziak, jakinarazi eta hogeita hamar egun balioduneko epean.

2) Kobratzeko epearen berri jakinarazpen kolektiboaren bidez emanen da, iragarkiak lege ezarritako bitartekoak erabilia argitaratuko direla.

3) Subjektu pasibo berak autolikidatutako zorrak dagozkien aitortpenak aurkeztu ahala ordaindu beharko dira, tributu bakoitza arautzen duen ordenantzak ezarritako egun eta epeetan, edo, hori egin ezean, hogeita hamar egun balioduneko epean zergapeko egitatea sortzen den egunetik aitzina.

Interesak eta errekarquak

75. artikulua.- 1) Premiamendu-aldiaren hasierak berandutze-interesak eta epeari dagozkion errekarquak sortuko ditu, betiere borondatezko aldi ordaindu gabe gelditu den zorraren gainean.

2) Tartean eten, geroratze edo zatiketarik izan ez delarik ordaindu gabeko tributu-zorra ordaintzen baldin bada, betiere premiamenduzko probidentzia jakinarazi baino lehen, errekarqua % 5ekoa izanen da.

3) Behin premiamenduzko prozedura hasita zorra ordaintzeko ezarritako epea bukatu baino lehen ordainduz gero, premiamenduzko errekarqua murriztua aplikatuko da, % 10ekoa.

4) Premiamenduzko errekarqua arrunta % 20 izanen da, eta aurreko baldintzak betetzen ez badira aplikatuko da.

5) Berandutze-interesak eta premiamenduzko errekarqua arrunta bateragarri izanen dira.

6) Halaber, zordunak premiamenduzko probidentziaren kostuak ordaindu beharko ditu.

76. artikulua- 1) Behin ordainketaren mugaeguna iritsita ordainketa egin gabe, berandutze-interesak sortuko dira.

Halaber, berandutze- interesa eskatuko da egintzaren betearazpena eteten den kasuetan eta edonolako geroratze, zatiketa edo luzapenetan.

Nolanahi ere, zorraren zenbateko osoa bermatzen bada, dela kreditu-entitate batek edo elkarren bermerako sozietate batek emandako abal solidario baten bidez, dela kuzio-aseguruen egiaztagirien bidez, galda daitekeen berandutze- interesa diruaren legezko interesa izanen da, betiere diru-sarrera egiten den egunera artekoa.

2) Aitorpen-likidazioei edo autolikidazioei dagozkien diru-sarrei –epetik at baina alde aurretik errekerimendurik izan gabe aurkeztu badira– eta epetik at eta aurretiko errekerimendurik gabe aurkeztutako aitorpenek eragindako likidazioei honako errekarqua hauek eginen zaizkie:

a) Diru-sarrera egiteko edo aitorpena aurkezteko borondatezko aldia amaitu eta ondorengo hiru hilabeteetan gauzatzen badira horiek, % 5eko errekarua aplikatuko da, eta ez dira galdatuko beste zenbait kasutan galda zitezkeen berandutze-interesa eta zehapenak.

b) Behin hiru hilabete horiek igarota, baina 0diru-sarrera egiteko edo aitorpena aurkezteko borondatezko aldiaren ondoko hamabi hilabeteak igaro gabe, % 10eko errekarua aplikatuko da, eta ez dira galdatuko bestela galda zitezkeen berandutze-interesa eta zehapenak.

c) Behin diru-sarrera egiteko edo aitorpena aurkezteko borondatezko aldiaren ostean hamabi hilabete igaro eta gero, errekarua % 20koa izanen da, eta ez dira galdatuko bestela galda zitezkeen zehapenak. Halako kasuetan, berandutze-interesak galdatuko dira, halako eran non halakotzat joko baitira hamabi hilabete epe hori amaitu eta kasuan kasuko ordainketa egin bitarte sortutakoak.

Errekargu horiek premiamendu-aldiko errekaruekin bateragarriak izanen dira, baldin eta tributudunek ez badute dirua sartzen epetik kanpoko aitorpen-likidazioa edo autolikidazioa aurkeztearekin batera.

Idatzi-zati honetan ezarritako errekaruak aplikatzekoak izan daitezken, epez kanpo aurkeztutako aitorpen-likidazioek edo autolikidazioek berariaz identifikatu behar dute zein zergaldiri dagozkion, eta zergaldi horri buruzko datuak bakarrik eduki beharko dituzte.

Ordaintzeko era

77. artikulua.- 1) Tributu-zorrak honako bitarteko hauetako bat baliatuta ordaindu ahalko dira:

- a) Legezko dirua.
 - b) Banku-txekea.
 - c) Iruñeko Udalaren webgunera joaz eta kreditu- edo kargu-txartela bidez, datafonorik instalatuta duten ordainketa-tokietan.
 - d) Legeek onartutako beste hainbat bitarteko erabilia.
- 2) Banku-txeke bidez ordainduz gero, txekeak, merkataritzako legeek galdatutako betekizun orokorrez gain, baldintza hauek bete beharko ditu:
- a) Izenduna izan eta Iruñeko Udalaren alde egina izatea.
 - b) Data txekea noiz aurkeztu eta egun berekoa edo bi egun lehenagokoa edukitzea.
 - c) Entitate igorpendunak adostua edo egiaztatua izatea.
 - d) Igorlea den pertsona edo sozietatearen izena, modu argian adierazia, sinaduraren azpian.

Txekearen aurkezpenak hark zenbat jo eta kopuru horretatik askatuko du zorduna, behin txekea diru bihurtuta. Kasu horretan, txekea noiz aurkezten den eta data horretatik aitzina izango du eragina. Baldin eta txeke bat diru bihurtzen ez bada, osorik edo hein batean, behin borondatezko aldia iraganda, premiamenduzko prozedura administratiboaren bidez galdatuko dute zenbatekoa ordaintzea. Txekea baliozko eran adostu edo egiaztaturik badago, hura adostu edo egiaztatutako entitateari galdatuko zaio, edo, bestela, zordunari.

78. artikulua.- 1) Diru-bilketan laguntzen duten kreditu-entitateetan ordaintzeko, ordaindu behar duenak emanen zaion ordainagiria edo ordainketa-gutuna aurkeztu beharko du aurrez. Baldin eta tributudunak ordainagiria galtzen badu, edo hori ez badauka eskura aldizka kobratzekoak izaki banakako jakinarazpena nahitaezko ez duten tributu-zorrak ordaintzeko, kopia bat eskatu beharko dio Udal Administrazioari ordainketa egin baino lehen.

Ordainagiria, gordailu-entitate laguntzaileak behar bezala zigilatuta, beraren bidez ordaindutako zorrak ordaindu izanaren egiaztagiria bilakatzen da.

Zordunak kreditu-entitateari ordaintzeko emandako aginduek ez dute eraginik izanen, berez eta haien bakarrik, Udalaren aurrean, ezertan galarazi gabe agindua eman duenak kreditu-entitatearen kontra agindua ez betetzeagatik gauzatu ditzakeen ekintzak.

2) Tributu-zorrak ordainagiri bidez aldizka kobratzekoak badira, haien ordainketa kreditu-entitateetan irekitako kontuetara helbideratu ahalko da, halako eran non horiek subjektu pasiboaren administratzaile modura jokatu eta horrek baimendutako zorrak ordainduko baitituzte.

Helbideratzeak baldintza bakarra du: idatziz ohartaraztea Iruñeko Udaleko Zerbitzu Orokoretako Alorrari (Ogasuna) eta dagokion kreditu-entitateari helbideratze hori zein zerga kontzepturi buruzkoa den; hori zorra ordaintzeko borondatezko aldia hasi eta, gutxienez, bi hilabete lehenago egin behar da.

Helbideratzeko erabakia aldizkako ordainagiri bat ordaintzerakoan ere jakinarazi ahal zaio diru-bilketan laguntzen duen kreditu-entitate bati. Helbideratze horrek hurrengo aldiari dagokion ordainagiritik aitzina hartuko du indarra.

Helbideratzearen balioa epemugarik gabea izanen da, baldin eta interesdunak ez badu balio gabetzen, edo kreditu-entitateak atzera ez badu egiten, edo, bestela, Udal Administrazioak, justifikatutako arrazoiak direla medio, balio gabetzat aitortzen ez duen bitartean.

3) Ordainagiri bidez aldizka kobratzeko den tributu-zor bati dagokion kobratzeko mugaeguna bete gabe duen ordainagiri baten kobrantzak ez du lehenagokoak ordaindu direla esan nahi, eta ez du iraungitzen zorpeko direnak eskuratzeko Udalak duen eskubidea.

Ordainketa geroratu eta zatika egitea

79. artikulua.- Geroratu edo zatikatzeko eskatzeko zer baldintza behar diren, haiek erdiesteko zer jardunbide segitu behar den, zer bermeri eta zer beste baldintzari iritzi zaien beharrezko, horiek denak, Udal Aurrekontuak betetzeko oinarrietan jasoko dira.

Kautelazko neurriak

80. artikulua.- 1) Diru-bilketarako eskuduna izanik zorren kobrantza segurtatzeko, Udal Administrazioak behin behineko kautelazko neurriak hartu beharko ditu, baldin eta arrazoizko zantzuak badaude hala egin ezean kobrantza ezinezkoa izan litekeela edo kobratzeko zailtasun larriak leudekeela.

Kautelazko neurria behar bezala jakinarazi beharko zaio ukituari, haren aplikazioa justifikatzen duten arrazoiak espres aipatuta.

2) Neurriek galarazi nahi den kaltearen proportziokoak izan beharko dute, eta zorraren kobrantza – interesak, errekarquak eta betetze-gastuak ere gehituta– segurtatzeko doi behar den zenbatekoa izanen dute. Inolaz ere ez da hartuko neurririk, konpontzeko zaila edo ezinezkoa den kaltea eragin dezakeenik.

3) Kautelazko neurri hauek hartzen ahalko dira:

- a) Tributu-itzulketen ordainketa edo Iruñeko Udalak egin beharreko beste ordainketa batzuk atxikitzea.
- b) Ondasun eta eskubideen prebentziozko bahitura, non, halakorik bada, aurreneurritzko idatz-oharra eginen baita.
- c) Ondasun edo eskubideak besterendu, kargatu edo erabiltzeko debekua.
- d) Legez aurreikusita den beste edozein.

4) Artikulu honetan araututako kautelazko neurriak kudeaketa, ikuskapen eta diru-bilketako prozedurak tramitatzen diren bitartean hartzen ahalko dira, noiztik eta Udal Administrazioak arrazoibidez eta behar adina egiaztatzen ahal duenetik 1. idatzi-zatian ezarritako kasuak direla eta 2. idatzi-zatian adierazitako mugak betetzen direla.

5) Kautelazko neurrien ondorioak bertan behera geldituko dira neurri horiek hartu eta sei hilabetera, salbu kasu hauetan:

- a) Bahitura bihurtzen badira premiamendu bidean edo kautelazko neurri judizialean, non kautelazko neurria hartzen den egunetik izanen baitute eragina.
- b) Neurriak hartzera eraman zuten inguruabarrak desagertzen badira.
- c) Interesdunak eskatuta, nahikotzat jotzen den beste berme batek ordeztearabakitzen bada.

Beti ere, kautelazko neurriak kendu egin beharko dira, baldin eta tributudunak kreditu-entitate baten edo elkarrenganako bermedun sozietate baten abal solidarioa edo kauzio-aseguru baten ziurtagiria aurkezten badu kautelazko neurriaren zenbatekoa kobratuko dela bermatuta.

- d) Arrazoitutako erabaki baten bidez epe hori luzatzen bada, baina inoiz ez, sei hilabete baino gehiago.

Diru-bilketarako arau bereziak

81. artikulua.- 1) Subjektu pasibo berari dagozkion tributuen likidazioa edo bilketa egintza batean bateratzen ahalko dira, eta kasu horretan kontzeptu bakoitzari dagozkion zorrak banaka jasoko dira, betiere horien batuketak ordainarazteko metatu den zorra zedarrituko duelarik.

2) Subjektu pasibo baten zorren diru-bilketa gauzatzeko egintzak jakinarazi eginen dira, baldin eta zor horiek metaturik egiten duten zenbatekoak gutxieneko kostu estimatua –hau da, 6 euro– gainditzen badu.

82. artikulua.- 1) Ondasunak bahitzearen kostuaren proportzionaltasun- eta estaldura-printzipioekin bat, Udalak honako hurrenkera honen arabera eginen ditu bahiturak, zorrak 600 euro baino gehiago jotzen ez badute:

- a) 300 eurora bitarteko zorrak:
 - Eskudirutan edo gordailu-entitateetan irekitako kontuetan.
- b) 300,01 eta 600 euro bitarteko zorrak:
 - Eskudirutan edo gordailu-entitateetan irekitako kontuetan.
 - Soldata, ordainsari eta pentsioetan.

Bahitura gauzatzeko jarduketek huts eginez gero –eta, betiere, zenbait irizpide kontuan harturik, hala nola zorren jatorria, izaera edo antzinasuna–, kreditua kobratu ezinezkotzat aitortu ahalko da, ezertan galarazi gabe bere birgaitzea, tartean preskripzioirik ez izatera.

2) Gordailu-entitateetan irekitako kontuak bahituz gero, traba altxatzeko agindua eman ahalko da, baldin eta atxikitako kopurua 6 euro baino txikiagoa bada eta hori eginik kreditua gauzatzearabakitzen ez bada.

VIII. KAPITULUA. ERREKURTSOAK

83. artikulua.- Behin ordenantza fiskalak eta horien aldaketak behin betikoz onetsirik, onespen horren kontra egin ahalko da, bai eta tributuoak kudeatu, ikuskatu eta biltzeko egintzen aurka ere, indarra duten legeetan Nafarroako toki-entitateetako egintzen eta erabakien aurka joateko errekurtsoen erregimen orokorrari jarraikiz.

84. artikulua.- 1) Bidezkoak diren errekurtsiak paratzeko, ez da beharrezkoa izanen galdatutako diru-kopurua aurretik ordaintzea.

2) Egintza baten kontra errekurtsioa paratzeak ez du geldiaraziko egintza hori betetzea, horrek dakartzan legezko ondorioekin, likidatutako kuota edo eskubideen, interesen, errekarjuek eta kostuen bilketa barne. Aurrekoa gorabehera, interesdunak hala eskatzen bada, zer egintzaren kontra egin eta hura gauzatzea eten egingen da, honako kasu hauetan:

a) Berme hauetako bat Udaleko Diruzaintzaren eskura jartzen bada:

- Gordailua, eskudirutan.

- Abal edo fidantza solidarioa, kreditu-entitate batek edo elkarren bermerako sozietate batek emana.

b) Salbuespen gisa bermerik gabe etetea bidezkoa bada, indarra duten arauekin bat.

3) Aurkeztutako bermeak nahikoa izan behar du, hitzartutako etendurak sor ditzakeen berandutze-interesak ez ezik honako kopuru hauek ere estaltzeko:

a) Zorra dirua biltzeko borondatezko aldian badago, tributu-zor horren zenbatekoa, errekarjuek, interesak eta zehapenak barne, halakorik balitz.

b) Borondatezko aldia amaituta egonez gero, aurreko kopuru bera gehi % 25 gehiago, premiamendu-aldiko errekarjua eta prozeduraren balizko kostuak direla bide.

Hitzartutako etendurak sor ditzakeen berandutze-interesak direla bide bermatu behar den zenbatekoa, betiere ezertan galarazi gabe dagokion behin betiko likidazioa, bi hilabeteri dagokiona izanen da, errekurtsioa berraztertzea bada, edo urtebetekoa, Nafarroako Administrazio Auzitegiari zuzenduta gora jotzeko errekurtsioaren bidez errekurritutako egintza baten etendura eskatuz gero.

Bermeak baliozkoa izaten jarraituko du etendura administrazio-bidean izan bitartean, bermearen ondorioak administrazio-azuko bidera ere hedatu daitezkeelarik. Bermeak bere indarra galdu bada edota bermatu beharreko kopurua handiagoa bada –errekarjuek, interesak edo gehitutako beste erantzukizun batzuk direla-eta–, berme berri bat aurkeztu beharko da, edota aurrekoa osatu.

4) Tributudun batek administrazioarekiko auzi-errekurtsioa jartzen bada, eutsi egingen zaio administrazio-bidean erabakitako etendurari, betiere berme nahikoa izanez gero, harik eta organo judicial eskudunak etendura horren gaineko erabakia hartu arte.

5) Paratutako errekurtsioa ezetsi eta tributu-zorra ordaindu behar bada, tributuararen berandutze-interesa ere ordaindu beharko da, etenaldiak zenbat iraun eta hori bitarte.

6) Bermea zorra ordaindutakoan itzuli edo askatuko da, hala dagozkion errekarju, interes eta kostuak nola etendurak iraun duen bitartean sortutako interesak barne. Halaber, bidezkoa izanen da hura itzultzea, egintza baliogabetzea erabakitzen bada.

Kitapen batean errekarjurik, interesik edo kuotaz besteko elementurik baliogabetuz gero, ordaindu gabe irauten duen zorrari atxikiko zaio bermea, baina zorraren zenbatekoa bakarrik estaltzen duen beste berme batekin ordezkatzeko ahalko da.

7) Tributu-zehapenen betetzea berehala etenen da, inolako bermerik aurkeztu behar gabe, baldin eta haien kontra bidezkoa den errekurtsioa aurkezten bada behar den eran eta epean, ezin gauzatuko direlarik administrazio-bidean irmoak izan arte.

IX. KAPITULUA. KALEEN SAILKAPENA

85. artikulua.- Zerga-ondorioetarako, katastroko poligonoak eta aldeak oro hartuko dira kontuan, eta haiek aplikatuko dira, ordenantza partikular bakoitzak ezarritakoaren arabera.