



Araugintzako ebaluazio txostena

**2016ko azaroaren 14ko
4/2016 Foru Araua,
Gipuzkoako Lurralde
Historikoko zerga sistema
Euskal Zuzenbide Zibilar
buruzko ekainaren 25eko
5/2015 Legera egokitzea**

Txosten honen bitartez bete nahi da uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 6.4 artikuluan ezarritakoa, bertan xedatzen baita zenbait foru arauren kasuan Batzar Nagusiek araugintzako ebaluazioa egin behar dutela, indarrean jarri eta urtebetera.

Sarrera

2015eko urriaren 3an, indarrean

Informe de evaluación normativa

**Norma Foral 4/2016, de 14 de
noviembre, de adaptación del
sistema tributario del Territorio
Históricode Gipuzkoa a la Ley
5/2015, d 25 de junio, de
Derecho Civil Vasco**

A través de este informe se trata de dar cumplimiento al mandato legal recogido en el artículo 6.4 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, según el cual, ciertas normas forales serán sometidas al procedimiento de evaluación normativa por las Juntas Generales, una vez transcurrido una año desde su entrada en vigor.

Introducción

Con fecha 3 de octubre de 2015

jarri zen ekainaren 25eko 5/2015 Legea, Euskal Zuzenbide Zibilari buruzkoa. Bere eskumenak erabiltza onartu zuen Eusko Legebiltzarrak lege hori.

Begi-bistakoa da Zuzenbide Zibilak inplikazio nabarmenak dituela Tributuaren Zuzenbidean, eta, horrela, Euskal Zuzenbide Zibilaren legeak berak hirugarren xedapen gehigarrian dio lurralde historikoetako foru organoek, emanda dauzkaten eskumenak baliatuta, beren zerga arauak egokitu behar dituztela lege honetan erregulatutako instituzioetara.

Horrela, nabarmendu behar da foru arau honek Gipuzkoan arautzen zuela aurreneko aldiz "testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziaren" berezitasun tributarioak; bere konfigurazioan berezia den figura hori ez da ageri Kode Zibilaren

entró en vigor la Ley 5/2015, de 25 de junio de Derecho Civil Vasco. Esa ley fue aprobada por el Parlamento Vasco en uso de sus competencias.

Resultan evidentes las implicaciones que el Derecho Civil tiene en el Derecho Tributario y así la misma ley de Derecho Civil Vasco en su disposición adicional tercera dispone que los órganos forales de los Territorios Históricos procederán, en el uso de sus competencias, a la acomodación de las respectivas normas tributarias a las instituciones reguladas en esta ley.

Así, esta Norma Foral reguló por primera vez en Gipuzkoa las especialidades tributarias de "la herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testatorio", figura peculiar en su configuración y ajena al sistema del Código Civil, que sin embargo

sisteman, baina aparteko zerga eragina du bai oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergan, bai pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, eta bai aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergan.

Laburbilduz, foru arau honen bidez Euskal Zuzenbide Zibilean sartutako aldaketen ondorioak eta "Testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentzien" figura berria Gipuzkoako zerga sisteman arautu ziren. Aldaketa horiek beharrezko egin zuten hainbat zergatan berriro zehaztea sortzapena eta subjektu pasiboen kontzeptua, herentzia bidezko eskurapenen metaketa berriro kalkulatzeko, eta komisarioaren figurak dituen betebeharrak sartzea.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergan,

tiene una especial trascendencia tributaria tanto en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones como en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

Resumiendo, por medio de esta Norma Foral, se reguló en el sistema tributario de Gipuzkoa las consecuencias originadas por cambios en el Derecho Civil Vasco y la introducción de la figura de "las herencias pendientes del ejercicio de un poder testatorio". Esos cambios requerían nuevas redacciones en la determinación del devengo y sujetos pasivos de varios Impuestos, así como nuevo cálculo de la acumulación de adquisiciones hereditarias y la inclusión de las obligaciones de la figura del comisario.

En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes

zergadun berri bezala ezarri ziren testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentziak.

Sortutako ondorioak

Zerga araudian testamentu-ahalordearen figura sartzearen ondorioz, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentzien tributazioa atzeratu egiten da ondasunak esleitutako data arte. Hau da, Foru Arau hau indarrean sartu arte herentzia horiek bere sortzapen dataren arabera tributatzen zuten, oinordekoei esleipena egin ala ez kontuan izan gabe. Esan dugun bezala, Foru Arau hau indarrean sartu ondoren, tributazioa atzeratu egiten da ondasunak esleitu arte.

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren ereduak datuak jasotzen dituen moduan,

Fortunas se estableció como nuevo contribuyente a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testatorio.

Efectos producidos

La introducción en la normativa tributaria de la figura del poder testario hace que en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones la tributación de las herencias que se hallen pendiente del ejercicio de un poder testatorio se difieran hasta la fecha de la atribución de los bienes. Es decir, hasta la entrada en vigor de esta Norma Foral esas herencias tributaban según su fecha de devengo, independientemente de que se hubieran atribuido o no a las personas herederas. Tal y como hemos señalado, a partir de la entrada en vigor de esta Norma foral la tributación se difiere hasta la atribución de los bienes.

Tal y como se recogen los datos en el modelo de declaración del Impuesto sobre Sucesiones y

ezinezkoa da jakitea zenbat herentzia zeuden egoera horretan Foru Araua indarrean sartu aurretik.

Azkenean, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan eragin finantzarioa ematen da; izan ere, zergaren ordainketa atzeratu egiten du komisarioak testametu-ahalordea erabiltzen duen momentura arte.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergan zergadun berri bezala ezarri ziren testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentziak.

2016ko ekitaldi fiskaleko datuen arabera, figura horietako inork ez zuen aurkeztu PFEZren aitortpena. Eta herentzia bakar batek aurkeztu zuen aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergaren aitortpena.

Donaciones resulta imposible conocer las herencias que se encontraban en esa situación antes de la entrada en vigor de la Norma Foral.

Al final, se da un efecto financiero en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, ya que se difiere el pago del impuesto hasta el momento en el que se ejercita el poder testatario por parte del comisario.

En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas se estableció como nuevo contribuyente a las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testatario.

De acuerdo con los datos del ejercicio fiscal 2016, ninguna de estas figuras presentó declaración por el IRPF. Y una única herencia presentó declaración por el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.



Laburbilduz

Aztertutako Foru Araua eraginkortasunez bete da, proposatutako helburuak bete dira, inongo arazorik gabe eta traba berezirik gabe bete.

Ezarritako erregelamenduzko garapenaren aurrera eramán dira, eta haren aplikazioan ez da gertatu inolako judizializazio kasurik.

En resumen

La Norma Foral analizada se ha puesto en cumplimiento de manera efectiva, se han alcanzado los objetivos propuestos, sin ningún tipo de problemas en su aplicación y sin ningún contratiempo en especial.

Se han llevado a cabo los desarrollos reglamentarios establecidos, y hasta la fecha no ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.