



Araugintzako ebaluazio txostena

**3/2014 Foru Araua,
urtarrilaren 17koa,
Gipuzkoako lurralde
historikoko Pertsona Fisikoen
Errentaren gaineko
Zergarena.**

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

Foru Arau honen onespénak Batzar Nagusiek onartutako Arau Proposamenean du bere

Informe de evaluación normativa

Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa

A través de este informe se trata de dar cumplimiento a lo establecido 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

La aprobación de esta Norma Foral tiene su origen en una Proposición de Norma aprobada por la Juntas



sorburua.

Hitzaurrean adierazitakoaren arabera, hauek dira Foru Arauaren helburuak:

- Ekitate, progresibotasun, neutraltasun, gardentasun eta sinplifikazioaren printzipioak sendotzea, eta haien artean oreka handiagoa ezartzea.
- Neutraltasunari dagokionez, berrikusi eta doitu egiten da zenbait zerga onurari ematen zaien tratamendua – esaterako, errenta salbuetsi, murrizpen eta kenkariei ematen zaiena –, gastu eta sarreraren politikek elkarrekin gorde behar duten harremana sendotzearen. Aurretik, dena dela, onurion eraginkortasuna aztertu da, bikoiztasunak kendu dira eta aldatu egin dira ezarri zirenean zuten xederako gaur egun egokitzen ez

Generales de Gipuzkoa.

Según el preámbulo de la misma, sus objetivos son:

- Reforzar los principios de equidad, progresividad, neutralidad, transparencia y simplificación, así como el establecimiento de un mayor equilibrio entre todos ellos.
- Desde el punto de vista de la neutralidad, revisar y ajustar el tratamiento de ciertos beneficios fiscales, tales como las rentas exentas, las reducciones y las deducciones, al objeto de reforzar la necesaria interrelación entre las políticas de gasto e ingreso, previa evaluación de su efectividad, eliminando duplicidades y modificando aquéllos que no se adecuan en la actualidad al objetivo perseguido con su implementación.



direnak.

- Ekitatearen printzipioari dagokionez, zerga alorreko zenbait aldaketa onartzen dituen abenduaren 27ko 13/2012 Foru Arauan abiarazitako irizpideei jarraitzen zaie, zeinek zabaldu egin baitzuten indarrean zegoen tarifa, eta tasa handiagoak zituzten tarte berriak sortu, bai likidazio oinarri orokorrean, bai aurrezkiaren likidazio oinarrian.
- Gaitasun ekonomikoaren printzipioari dagokionez, tresna normatibo berriak eman behar zaizkio jarduera ekonomikoen etekinen tributazioari, benetan lortutakoak baino sarrera gutxiago aitortzen baitira eta kengarriak ez diren gastuak ere bai; hortaz, tresna horien bidez zaildu egin nahi da halako errentak ezkutatzea, eta iruzurraren aurkako

- En lo que respecta al principio de equidad, se siguen los criterios ya emprendidos por la Norma Foral 13/2012, de 27 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias, que ampliaban la tarifa vigente, incorporando nuevos tramos a tipos más altos tanto en la base liquidable general como en la base liquidable del ahorro.
- En relación con el principio de capacidad económica, y dentro de los rendimientos de actividades económicas (con declaraciones de ingresos en cuantía inferior a los realmente obtenidos y de gastos que no tienen el carácter de deducibles), se dota de nuevos instrumentos normativos que dificulten la ocultación de dichas rentas y el establecimiento de medidas antifraude.



neurriak ere ezarriko dira.

Aplikazioan izan diren arazoak

Foru Araua aztertuta, zerga behar bezala aplikatzea eragozten duten oker kopuru handia antzeman dugu.

Hauek dira, besteak beste, arazoak sortu dituzten alderdiak:

- Foru arauan jasotako igorpenetan akatsak daude, bai eta 28. eta 33.1 artikulua egituratzen dituzten letra batzuen arteko loturan ere.
- Ez da beharrezkoa epea aipatzea atzerrian egindako lanengatik jasotako etekinen salbuespena aplikatzeko aukera aldatzeko, ezintasun eta mendetasun kenkaria aplikatzeko, baterako tributazioa egiteko, eta negoziatzeko onartutako

Problemas de aplicación

Analizada la Norma Foral se advierte un importante número de incorrecciones técnicas para la correcta aplicación del tributo.

Entre los aspectos problemáticos cabe citar los siguientes:

- Se observan diversos errores en las remisiones contenidas en la norma foral, así como errores en la correlación de algunas letras que estructuran los artículos 18 y 33.1.
- Es innecesaria la referencia al plazo para modificar la opción en los casos previstos para la exención por rendimientos percibidos por trabajos realizados en el extranjero, para la deducción por discapacidad y dependencia, para la tributación conjunta y para el



baloreetatik etorritako ondare irabaziak tributatzeko hautazko araubidea hautatzeko. Izan ere, bete beharreko epea jada erabakita dago Gipuzkoako lurralde historikoko zergen foru arau orokorraren, 2005eko martxoaren 8ko 2/05 Foru Arauaren 115.3 artikuluan.

- Gipuzkoako lurraldera etorritako langile jakin batzuei aplikatu beharreko araubide berezian ez da ageri autoliquidazioa egiteko obligazioaren ordeza aitorpena egiteko obligazioa betetzeko aukera; eta hori da ohikoan egiten dena.

- Jarduera Ekonomikoen alorrean:

- itsasontzi, laketontzi edo itsas kiroletako ontzien erabilerarekin lotutako gastu jakin batzuen tratamendua ez da parekatu Sozietateen gaineko Zergan duten tratamenduarekin,

régimen opcional de tributación de las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación, toda vez que el plazo aplicable ya está previsto en el artículo 115.3 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

- En el régimen especial aplicable por determinados trabajadores desplazados a territorio guipuzcoano no figura la posibilidad de sustituir la obligación de autoliquidar por la obligación de declarar, como se viene realizando habitualmente.

- En el ámbito de actividades económicas:

- se observa la no equiparación a su tratamiento en el Impuesto sobre Sociedades de determinados gastos vinculados a la utilización de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos o de aeronaves cuando los citados medios de transporte se



garraiobide horiek jarduera ekonomikoari bakar-bakarrik atxikiak daudenean.

- jarduera ekonomikoaren etekina zuzeneko zenbatespen metodoko modalitate erraztuaren bitartez zehazteko arauetan ez da zehaztu gastuaren % 100eko 10eko forfaitaren barruan sartuta daudela, halaber, Zergaren Foru Arauaren 27. artikulua 5. erregelako Bi ataleko a) letran aipatzen diren errentamendu, lagapen edota balio-galeraren gastuak.

- Euskarazko testuan akats hau antzeman dugu: Zerga-oinarri orokorreko ondare irabaziak eta galerak oinarri bereko etekin positiboekin integratu eta konpentsatzetik ateratzen den saldo negatiboa konpentsatzeko muga % 25 dela dio, % 10 dela esan beharrean.

encuentran afectos exclusivamente al desarrollo de la actividad.

- en las normas para la determinación del rendimiento neto de la actividad económica en la modalidad simplificada del método de estimación directa, no se especifica que el forfait del 10 por 100 de gasto comprende también los gastos de arrendamiento, cesión o depreciación a los que se refiere la letra a) del apartado dos de la regla 5.ª del artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto.

- Hay un error en el texto en Euskara al fijar en un 25% en vez de en un 10%, el límite para compensar el saldo negativo resultante de integrar y compensar entre sí las ganancias y pérdidas patrimoniales de la base imponible general con rendimientos positivos de la misma base.



- Ez dago garbi gizarte aurreikuspeneko sistemetan ezkontidearen alde egindako ekarpenen kenkaria aplikatzea ez dagoela ekarpena egin duen zergadunaren erretiro egoerarekin lotua, ekarpenaren onuraduna den ezkontidearen egoerarekin, baizik.
- Aurreko ahaideengatiko nahiz desgaitasun edo mendetasunagatiko kenkarietan, kenkarirako eskubidea ematen duen pertsona egoitza zentro batean bizi bada, honakoa arautzen da: Kenkaria aplikatu dezake egoitza gastuak ordaintzen dituen ahaideak, bere izenean dagoen faktura aurkeztuz. Honek zergaren kudeaketan zenbait arazo sortu ditu, 2009 urteaz geroztik zuzendu direnak, urte hartan indarrean zegoen 10/2006 Foru
- No queda claro que la aplicación de la reducción por aportaciones a sistemas de previsión social a favor del cónyuge no está ligada a la situación respecto a la jubilación del contribuyente que aporta sino a la situación del cónyuge a favor del cual se aporta.
- Tanto en las deducciones por ascendientes como por discapacidad o dependencia, en los supuestos en que la persona que da el derecho a la deducción viva en centros residenciales, se hace referencia a la vinculación entre la titularidad de la factura y la aplicación de la deducción, lo que genera problemas de gestión del impuesto, y que fueron corregidas a partir del 2009 mediante modificación de la Norma Foral 10/2006 vigente en



Arauaren aldaketa bidez.

aquel momento.

- Ohiko etxebizitza erostearen kenkaria egiteko baldintzen artean, kenkaria aplikatu ahal izateko etxebizitzaren jabetza osoa eskuratzeko eskakizuna ez da sartu ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik egin daitekeen kenkariaren araudian jasota dagoen moduan.
- Negoziatzeko onartutako baloreetatik etorritako ondare irabaziak zergapetzeko hautazko araubidea argitu egin behar da, balore horietatik etorritako harpidetza eskubideak eskualdatzen diren kasuei dagokienez.
- Ez da aipatzen etekin irregularrei aplikatu beharreko integrazio portzentajeen araubide iragankorrean aplikatu behar den 10/2006
- En la deducción por adquisición de vivienda habitual no se incluye el requisito relativo a la adquisición de la plena propiedad de la vivienda a los efectos de aplicar la deducción, de la misma forma que está también incluida en la regulación de la exención por reinversión de vivienda habitual.
- Hay que aclarar el régimen opcional de tributación de las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación, en lo relativo a los supuestos de transmisión de derechos de suscripción procedentes de estos valores.
- No se hace referencia a la redacción de la Norma Foral 10/2006 que resulta de aplicación en el régimen transitorio de los porcentajes de



Foru Arauaren idazkera; esate baterako, jarduera ekonomiko bati ekiteko unean inbertsiorako kreditu erakundeetan jarritako gordailuengatiko kenkarian aplikatu beharrekoa.

integración aplicables a los rendimientos irregulares como en el de la deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica.

- Hogeita zortzigarren xedapen iragankorrean honako akats hau dago: berez konpentsatzeko dauden saldo negatiboak, jarduera ekonomikoetatik etorriak diren eta konpentsatzeko dauden zerga-oinarri negatibo gisa identifikatu dira.

- Hay un error en la disposición transitoria vigesimoctava, al identificar como bases imponibles negativas pendientes de compensación procedentes de actividades económicas, lo que en realidad son saldos negativos pendientes de compensación.

- Ez da sartu 2007an desegindako estatuko ondare sozietateetako bazkideei hasiera batean onartu zitzaizen araubide fiskala.

- No se ha incluido el régimen fiscal de salida que se reconoció a los socios de sociedades patrimoniales estatales disueltas en 2007 establecido originalmente.

Hain zuzen ere alderdi horiek konpontzeko helburuarekin onartu zen 2014ko abenduaren 16ko

Con el objeto de subsanar estos aspectos se aprobó la Norma Foral 18/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas de la Norma



18/2014 Foru Araua, PFEZaren
3/2014 Foru Arauan zuzenketa
teknikoak egitekoa.

2014ko urriaren 14ko 33/2014 Foru
Dekretuaren bitartez, halaber,
zergaren araudi berria onartu zen.
Foru dekretu horren bitartez,
erregelamendua 3/2014 Foru
Arau berrira moldatu zen. Eta, foru
arauak egindako berrikuntzak
garatu, argitu eta zehaztu ziren.

Ondorioak, helburuak eta emaitzak

Foru Araua 2014ko urtarrilaren
1etik aurrera hasitako ekitaldietan
aplikatuko da. Eta, 2014ko
ekitaldiari dagozkion PFEZaren
aitorpenak 2015eko apiriletik
aurrera aurkeztuko direnez,
oraindik ez dakigu araudi berri
honek zein eragin izango dituen,
ez dakigu araudi berri honek zein
eragin izango dituen araua
aplikatzerakoan, ez eta bilketan
ere.

Laburbilduz

Foral 3/2014 del IRPF.

Asimismo, se aprueba mediante el
Decreto Foral 33/2014, de 14 de
octubre, un nuevo reglamento del
impuesto. Mediante el mismo, se
adecua el texto reglamentario a la
nueva Norma Foral 3/2014. Se
desarrollan, aclaran y matizan las
novedades introducidas por la
norma foral.

Efectos, objetivos y resultados

La norma foral es de aplicación
para los ejercicios iniciados a partir
del 1 de enero de 2014. Como las
declaraciones del IRPF
correspondientes al ejercicio 2014
se presentarán a partir del abril de
2015, aún se desconoce el impacto
que la nueva normativa tendrá en
su aplicación así como sus efectos
en la recaudación.

En resumen



Foru Arau honen onespénak Batzar Nagusiek onartutako Arau Proposamenean du bere sorburua. Kontuan hartuta foru arauaren zenbait alderditan ez zirela aintzat hartu Gipuzkoako Foru Ogasunaren ezaugarriak, indarreko prozedurak eta berariazko zehaztasunak, halako doikuntza batzuk egin behar izan dira 18/2014 Foru Araua eta 33/2014 Foru Dekretua onartuta.

Bestetik, foru arau hau aplikatu behar zaien lehen PFEZ aitorpenak oraindik aurkeztu ez direnez, ez dakigu zein ondorio ekonomiko erreal izango dituen. Eta, oraingoz behintzat, foru arauaren aplikazioan ez da auzibidera jo.

La aprobación de esta Norma Foral tiene su origen en una Proposición de Norma aprobada por la Juntas Generales de Gipuzkoa. Debido a que en determinadas cuestiones no se tuvieron en cuenta las características, procedimientos en vigor y especificidades propias de la Hacienda Foral de Gipuzkoa, se han tenido que incorporar diversas ajustes mediante la aprobación de la Norma Foral 18/2014 y del Decreto Foral 33/2014.

Por otro lado, y como todavía no se han presentado las primeras declaraciones del IRPF a las que es de aplicación esta norma foral, se desconoce su efecto económico real. Y, en principio, hasta la fecha no ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.

Donosita, 2015eko martxoaren 18a/ 18 de marzo de 2015

ZERGA ETA FINANZTA POLITIKAKO ZUZENDARIA
DIRECTORA DE POLÍTICA FISCAL Y FINANCIERA

Izenp./Fdo.: ITZIAR MINER CANFLANCA



Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas