



Araugintzako ebaluazio txostena

Informe de evaluación normativa

**7/2015 Foru Araua, abenduaren
23koa, Zerga alorreko aldaketa
jakin batzuk onartzen dituen**

**Norma Foral 7/2015, de 23 de
diciembre, por la que se
aprueban determinadas
modificaciones tributarias**

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.

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 un año desde su entrada en vigor.

Sarrera

Introducción

Zenbait zuzenketa tekniko, igorpen eguneraketa, araudiaren inguruko argibide eta zehaztasunak egiteaz gain, Foru Arau honek sartzen dituen arau aldaketa aipagarrienak hauek dira:

A parte de realizar diversas correcciones técnicas, actualizar remisiones, realizar aclaraciones y concreciones normativas, las modificaciones normativas más relevantes que introduce esta Norma Foral son:

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

- ♦ Langabeziako prestazio bakarraren salbuespenari dagokionez, utzi egiten zaio akzioa edo partaidetza edo jarduera ekonomikoa bost urtez mantentzea exijitzeari, epe hori betetzen ez denean konkurtso prozedura bat dela medio enpresaren edo jarduera ekonomikoa likidatzearen ondorioz. Gainera, salbuespen horren barruan sartuta gelditzen dira desagintzat hartutako kooperatibetako bazkide langileei eta lan bazkideei behin betiko birkokatzeke onartu zaizkien diru laguntzak. Azken aldaketa hori

Impuesto sobre la Renta de las Personas físicas

- ♦ En la exención correspondiente a la prestación única por desempleo, se deja de exigir el mantenimiento de cinco años de la acción o participación o de la actividad económica, cuando el citado plazo no se cumpla como consecuencia de la liquidación de la empresa o actividad económica con motivo de un procedimiento concursal. Además, se incorporan a esta exención las ayudas económicas reconocidas a las personas socias trabajadoras y de trabajo de cooperativas declaradas disueltas, para su reubicación definitiva. Esta última

2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sartzen da.

modificación se incorpora desde el 1 de enero de 2014.

- ♦ Atzerriko lanengatik jasotako ordainsarien salbuespenari dagokionez, kendu egiten da enpresa edo entitate enplegatailea Espainian egoiliarra izateko beharkizuna.

- ♦ En la exención de las percepciones por trabajos realizados en el extranjero, se elimina la exigencia de que la empresa o entidad empleadora sea residente en España.

- ♦ Kapital higigarriaren etekinen erregulazioari dagokionez, ezarri egiten da ez dela zenbatuko kapital propioen lagapena ordezkatzeko duten aktiboen dohaintzaren ondorioz sortu daitekeen etekin garbi negatiboa, inter vivos egintzen kosturik gabeko eskualdaketetatik edo liberalitateetatik eratorritako ondare galeretan aurreikusitakoaren antzera.

- ♦ En la regulación de los rendimientos del capital mobiliario, se establece que no se computará el rendimiento neto negativo que se pueda generar como consecuencia de la donación de activos representativos de la cesión a terceros de capitales propios, de forma paralela a lo ya previsto en las pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones lucrativas por actos inter-vivos o de liberalidades.

- ♦ Lurralde erkidean hamarretik bost urtera murrizten da aurrezpen sistematikoko banakako planei lehendabiziko primaz geroztik

- ♦ De igual manera que en territorio común, se reduce de diez a cinco años el plazo mínimo exigido a los planes individuales de ahorro

biziarako errentaren eraketara bitartean exijitutako gutxieneko epea. Horrek berekin dakar aurreikuspen produktu horiei buruzko bi xedapen gehigarriak aldatzea eta beste xedapen iragankor bat sartzea.

sistemático entre la primera prima y el momento de la constitución de la renta vitalicia. Ello exige incluir modificaciones en las dos disposiciones adicionales que regulan tales productos de previsión así como incluir una nueva disposición transitoria.

- ♦ Ezarri egiten da zordunak konkurtso prozeduretan lortutako errenten salbuespena, betiere zorrak ez badira jarduera ekonomikoak egitearen ondorio.

- ♦ Se establece la exención de las rentas obtenidas por la persona deudora en procedimientos concursales, siempre que las deudas no deriven del ejercicio de actividades económicas.

- ♦ Lurralde erkidean bezala, kendu egiten da 2007ko urtarrilaren 1aren aurretik kontratatuta dauden bizitzari edo baliaezintasunari buruzko banakako kontratueta konpentsazio fiskala egiteko aukera. Aldaketa horrek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

- ♦ De igual manera que en territorio común, se elimina la posibilidad de aplicar la compensación fiscal en contratos individuales de vida o invalidez contratados con anterioridad al 1 de enero de 2007. Esta modificación se incluye con efectos 1 de enero de 2016.

Sozietateen gaineko Zerga

Impuesto sobre Sociedades

- ♦ Araubide berezi batean zergapetuta dauden ekonomia intereseko espainiar edo europar elkarteei edo aldi baterako enpresa elkarteei dagokienez, doitu egiten da mikroenpresen dimentsioak eragindako zailtasuna konpentsatzen duen 100eko 20ko forfaitaren aplikazioa, bikoiztasunak saihesteko.
- ♦ Berrinbertsioko salbuespena aplikatzeko, orokortu egiten da berrinbertsioa elkarri lotu gabeko pertsona edo entitateei erositako ondare elementuetan gauzatzeko beharkizuna.
- ♦ Lehenago beharkizun hori bakarrik sozietate taldeen esparruan ezarrita zegoen. Aldaketa batzuk sartzen dira zerga baterakuntzaren araubidean, erregimen osoak koherentzia izan
- ♦ En el caso de agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, o de uniones temporales de empresas que tributen bajo el régimen especial correspondiente, se ajusta la aplicación del forfait del 20 por 100 de la base imponible positiva, compensatorio de las dificultades inherentes a la dimensión de las microempresas, para evitar duplicidades.
- ♦ Para la aplicación de la exención por reinversión, se generaliza la exigencia de materializar la reinversión en elementos patrimoniales adquiridos a personas o entidades no vinculadas, requisito que anteriormente se establecía únicamente en el ámbito de los grupos de sociedades.
- ♦ Se introducen una serie de modificaciones en el régimen de consolidación fiscal para para que el régimen en su conjunto tenga coherencia tras las modificaciones

dezan, duela gutxi onartu den urriaren 20ko 2/2015 Foru Dekretu Arauari, Sozietateen gaineko Zerga, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen Zerga aldatzen dituenari, egokitzeko.

introducidas por el Decreto Foral-Norma 2/2015, de 20 de octubre, por el que se modifican el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zerga

- ♦ Aldatu egiten da zerga oinarrian aplikatzen diren murriztapenen erregulazioa, banakako enpresak, negozio profesionalak edo entitateetako partaidetzak mortis causa edo inter vivos eskuratzen direnean, haren edukia beste lurralde historikoekin harmonizatzeko. Murrizpena %75etik %95era pasatzen da, betiere eskuratutakoari kausatzailea hil ondorengo 5 urteetan (lehen 10 urteetan) eusten badiote, salbu epe horretan eskuratzailea hiltzen denean.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

- ♦ Se modifica la regulación de las reducciones en la base imponible con ocasión de las adquisiciones «mortis causa» e «inter-vivos» de empresas individuales, negocios profesionales o de participaciones en entidades, al objeto de armonizar su contenido con los otros Territorios Históricos. La reducción pasa del 75% al 95%, siempre que la adquisición se mantenga durante los 5 años (antes 10 años) siguientes al fallecimiento de la persona causante, salvo que falleciese la persona adquirente dentro de ese

plazo.

Kooperatiben zerga araubidea

- ♦ Konpondu egiten da sozietateen gaineko zergaren kuota efektiboa kalkulatzeko sortutako arazoa, alegia, zerga araubide horri buruzko foru arauan bereziki babestutako kooperatibek aplikatzeko jasota dagoen kuota likidoaren %50eko kenkaria eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan jasotako kenkari mugadun eta mugagabeak aldi berean aplikatzean sortutako arazoa. Hori horrela, ordenatu egiten dira haien aplikazioa eta kalkulua. Honela, kenkarien muga izango da: kuota likidoa ken babestutako kooperatiba izateagatik dagokion kenkariaren %45a.

Udal zergak – Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zerga

- ♦ Udalerriei aukera ematen zaie familia ugarietako kideen titulartasuneko ibilgailuentzat

Régimen fiscal de las cooperativas

- ♦ Se resuelve la problemática generada en el cálculo de la cuota efectiva del Impuesto sobre Sociedades por la concurrencia de la deducción del 50% de la cuota líquida aplicable por las cooperativas especialmente protegidas prevista en la norma foral que regula tal régimen fiscal, y de las deducciones con y sin límite previstas en la norma foral del Impuesto sobre Sociedades, de manera que se ordena su aplicación y cálculo. Así el límite de las deducciones será del 45% del neto de la cuota líquida menos la deducción por cooperativa protegida.

Tributos locales – Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica

- ♦ Se incluye la posibilidad de que los Municipios regulen una bonificación del 90% para

%90ko hobari bat arautu dezaten.

vehículos cuya titularidad corresponda miembros de familias numerosas.

Sortutako ondorioak

Efectos producidos

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

Impuesto sobre la Renta de las Personas físicas

Kendu egiten da 2007ko urtarrilaren 1aren aurretik kontratatuta dauden bizitzari edo baliaezintasunari buruzko banakako kontratuetan konpentsazio fiskala egiteko aukera. Nola aldaketa hori 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera sartu zen indarrean, oraindik ez dago bere eraginaren informaziorik. Hori 2016ko ekitaldi fiskaleko aitorpenetan ikusiko da, 2017an aurkeztuko direnak.

Se elimina la posibilidad de aplicar la compensación fiscal en contratos individuales de vida o invalidez contratados con anterioridad al 1 de enero de 2007. Como esta modificación entró en vigor a partir del 1 de enero de 2016, todavía no se dispone de información sobre su efecto, que se verá en las declaraciones del ejercicio fiscal 2016 que se presentaran en 2017.

Sozietateen gaineko Zerga

Impuesto sobre Sociedades

Ezabatu egiten da mikroenpresek duten %20ko forfaitaren

Se elimina la posibilidad de aplicarse el forfait del 20% de la

aplikazioa araubide berezi batean zergapetuta dauden ekonomia intereseko espainiar edo europar elkarteei edo aldi baterako enpresa elkarteei dagokienez. Neurri horrek 2015eko Sozietateen gaineko Zergan 12 entitateetan izan du eragina eta zerga-bilketan izan duen eragin positiboa 6.311 eurotako izan da.

base imponible positiva de microempresas en el caso de agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, o de uniones temporales de empresas que tributen bajo el régimen especial correspondiente. En las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades del 2015 esta medida ha afectado a 12 entidades y ha tenido un efecto recaudatorio positivo de 6.311 euros.

Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zerga

Zerga oinarrian aplikatzen diren murriztapenen erregulazioan, banakako enpresak, negozio profesionalak edo entitateetako partaidetzak mortis causa edo inter vivos eskuratzen direnean, murrizpena %75etik %95era pasatzen da, betiere

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

En la regulación de las reducciones en la base imponible con ocasión de las adquisiciones «mortis causa» e «inter-vivos» de empresas individuales, negocios profesionales o de participaciones en entidades, la reducción pasa del 75% al 95%, siempre que la adquisición se

eskuratutakoari kausatzailea hil ondorengo 5 urteetan (lehen 10 urteetan) eusten badiote, salbu epe horretan eskuratzailea hiltzen denean.

Zerga honen aitorpen ereduan, murrizpen hori beste murrizpen batzuekin batera jasotzen da (ohiko etxebizitza, elbarritasuna...). Beraz, ez dago informazio egokia bere eragina kuantifikatu ahal izateko.

mantenga durante los 5 años (antes 10 años) siguientes al fallecimiento de la persona causante, salvo que falleciese la persona adquirente dentro de ese plazo.

En el modelo de declaración de este impuesto, esa reducción se recoge junto a otras reducciones (vivienda habitual, persona discapacidad...), por lo que no se dispone de la información adecuada para poder cuantificar su efecto.

Kooperatiben zerga araubidea

Kenkari jakin batzuk duten %45eko muga kuota likidoa ken babestutako kooperatiben kenkariaren gainean aplikatuko da; kuota likido osoaren gainean ordeztu. Neurri horrek 2015eko Sozietateen gaineko Zergan 125 entitateetan izan du eragina eta zerga-bilketan izan duen eragin positiboa 1.372.659 eurotako izan da.

Régimen fiscal de las cooperativas

Se establece que el límite del 45% de ciertas deducciones será sobre la cuota líquida menos la deducción por cooperativa protegida, en vez de sobre la cuota líquida en su totalidad. En las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades del 2015 esta medida ha afectado a 125 entidades y ha tenido un efecto recaudatorio positivo de 1.372.659 euros.

Udal zergak – Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zerga

2016an Gipuzkoako 24 udalerritan ezarri da familia ugarietako kideen titulartasuneko ibilgailuentzat %90ko hobaria.

Proposatutako helburuen eta lortutako helburuen arteko lotura

Foru Arau honetan proposatutako neurrien xedea zen zenbait zergetako araudian egokitzapen batzuk egitea. Izan ere, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haiei buruzko araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa dela hobekuntzak sartzea araudian.

Hasiera batean, eta hartutako neurriekin, helburu horiek lortu dira.

Tributos locales – Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica

En 2016 un total de 24 municipios de Gipuzkoa ha establecido la bonificación del 90% para vehículos cuya titularidad corresponda miembros de familias numerosas

Correspondencia entre objetivos propuestos y objetivos alcanzados

El objetivo de las medidas propuestas en esta Norma Foral era realizar ajustes en las regulaciones de algunos tributos. Ya que la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de introducir mejoras en la normativa.

En un principio, y con las medidas adoptadas, se han alcanzado dichos objetivos.

Laburbilduz

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

Erregelamenduzko garapen bereziak aurrera eramateko beharrik ez da egon, 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.

No ha tenido que llevarse a cabo ningún tipo de desarrollo reglamentario especial, y hasta la fecha no ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.