



Araugintzako ebaluazio txostena

Informe de evaluación normativa

2016ko abenduaren 15eko 6/2016 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergaren Foru Arauak aldatzekoa, langileek enpresan parte hartzea bultzatzeko

Norma Foral 6/2016, de 15 de diciembre, de modificación de las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, para incentivar la participación de las personas trabajadoras en la empresa

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

Bere momentuan, erabaki zen zerga alorreko araudian zenbait aldaketa sartzea enpresa inbertsioa errazteko, langileek enpresen jabetzan parte hartuz. Izan ere, horrela:

En su momento, se consideró conveniente introducir modificaciones en materia tributaria para favorecer la inversión empresarial a través de la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de las empresas. Así, de esa manera:

♦ produkzio ehuna indartzen da, lurraldeko enpresetan inbertsioaren sustatuz.

♦ se potencia el tejido productivo, promoviendo la inversión en las empresas del territorio.

♦ deslokalizazioa bezalako arriskuak hain presente ez egotea ahalbidetzen da, enpresarekin eta lurraldearekin konprometitutako pertsonen enpresetan egiten dituzten inbertsioak interes berezikoak baitira. Eta dudarik gabe, enpresekin konprometituen dauden pertsonen artean bertan lan egiten duten pertsonak daude, plantillak alegia.

♦ se consigue que riesgos como los de la deslocalización no se encuentren tan presentes, ya que aquellas inversiones en empresas realizadas por personas comprometidas con las mismas y con el territorio son de especial interés. Y no cabe duda de que entre las personas más comprometidas con las empresas se encuentran las personas que trabajan en ellas, sus plantillas.

Gainera, enpresen finantzabide horrekin, langileek parte hartu

Además, esa vía de financiación de las empresas permite que las personas

dezakete bai enpresen kudeaketan bertan eta bai erabaki estrategikoak hartzeko prozesuetan, eta hori, azken batean, enpresa proiektuari berari gertatzen zaio onuragarri.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudiak bazituen arautuak hainbat pizgarri langileek enpresaren jabetzan parte har dezaten sustatzeko, txosten honetan aztertzen den foru arauak sakondu egin zuen pizgarri horietan. Lortu nahi de xedea da ezabatzea horrelako inbertsio erabakiak hartzeko dauden oztopoak, eta pizgarriak egokitu, bai egungo errealitate sozialera eta baita azken garaian sortzen ari diren parte hartze tresna berrietara ere.

Aztertutako foru arauak sartu zituen aldaketa nagusiak honako hauek izan ziren:

trabajadoras participen en la gestión y en la toma de decisiones estratégicas de sus empresas, de lo cual resulta beneficiado en último término el propio proyecto empresarial.

Si bien, la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ya reconocía diferentes incentivos para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas, la norma foral analizada en este informe profundizó en dichos incentivos. El objetivo buscado es eliminar los obstáculos que dificultan la adopción de esas decisiones de inversión y actualizando a la realidad social y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo en los últimos tiempos.

Las principales modificaciones que introdujo la norma foral analizada fueron las siguientes:

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko

Impuesto sobre la Renta de las

Zerga

- ♦ Malguagoa egin zen enpresaburu eskualdatzaileak ondare irabaziagatik zergarik ez ordaintzeko zerga onuran ezarrita zegoen eskualdatzailearen adinaren baldintza: 65 urtetik 60 urtera pasa zen. Malgutze hori bera egin zen, baita ere, familiaren esparruan enpresaren ondorengotzarako aurreikusita dagoen pizgarriari dagokionez.
- ♦ Bai enpresaburu eskualdatzaileak eta bai langile eskuratzailleek aplika zezaketen zerga onuraren esparruan, desagertu egin zen enpresa edo entitateko langile guztiei edo plantillako kolektibo jakin batzuei aurretiazko eskaintza bat egiteko beharkizuna. Izan ere, beharkizun horrek nabarmen hertsatzen zuen eragiketa horien bideragarritasuna, eta haien arrakasta oztopatzen zuen.

Personas Físicas

- ♦ Se flexibilizó el requisito de edad exigido para la aplicación del beneficio tributario de la no tributación de la ganancia patrimonial por parte del empresario o de la empresaria transmitente: pasó de 65 años a 60 años. Esta flexibilización se trasladó asimismo al incentivo previsto en el ámbito de la sucesión de la empresa en el ámbito familiar.
- ♦ En el ámbito del beneficio tributario aplicable tanto por parte del empresario o de la empresaria transmitente como de las personas trabajadoras adquirentes, se eliminó el requisito de que se realizase una oferta previa a todas las personas trabajadoras de la empresa o entidad o a colectivos específicos de la plantilla, requisito que encorsetaba de forma importante la viabilidad de este tipo de operaciones y dificultaba

su éxito.

- ♦ Ahalbidetu egin zen eskualdatutako entitateetako langileek bakarrik partaidetutako entitateak izatea eskuratzailleak. Izan ere, formula hori dagoeneko erabilia zen Gipuzkoako enpresen esparruan, eta handi samarrak ziren enpresen kudeaketa errazten zuen gainera.
- ♦ Se facilitó que la adquisición se pudiera realizar a través de entidades participadas exclusivamente por las propias personas trabajadoras de las entidades transmitidas, una fórmula que ya se estaba utilizando en el ámbito empresarial guipuzcoano y que facilitaba la gestión de las entidades de cierta dimensión.
- ♦ Langileek enpresan parte hartzeagatik aplikatzen zen kenkariari dagokionez, berrikuntza hauek sartu ziren:
- ♦ Por lo que se refiere a la deducción por participación de las personas trabajadoras en la empresa, se introdujeron las siguientes novedades:
- a) Zergadun eskuratzailleak gizonezkoak direnean, kenkaria %10etik %15era igo zen, eta emakumezkoen kasuan %20ra.
- a) La deducción pasó del 10% al 15% si los contribuyentes adquirentes son hombres, y al 20% si son mujeres.
- b) Urteko muga, 1.200 eurotik 1.500 eurora pasa zen eskuratzaillea
- b) El límite anual pasó de 1.200 euros a 1.500 euros anuales, cuando la

gizonezkoa denean, eta 2.000
eurora emakumezkoa denean.

persona adquirente sea hombre, o
de 2.000 euros anuales, cuando
sea mujer.

c) Urteko mugak gainditzeagatik edo
kuota osoa nahikoa ez izateagatik
kendu gabe geratzen diren
kopuruak, hurrengo lau
ekitaldietan kendu ahal izatera
pasatzen dira.

c) Las cantidades no deducidas por
exceder de los citados límites
anuales o por insuficiencia de
cuota íntegra pasan a poder
aplicarse en los cuatro ejercicios
siguientes.

d) Ezarri zen zergadun bakoitzak
zergaldi jarraituetan zehar kentzen
zituen zenbatekoen batura ezin
zuela izan 6.000 eurotik gorakoa,
eskuratzailea gizonezkoa denean,
edo 8.000 eurotik gorakoa,
emakumezkoa denean.

d) Se estableció que la suma de los
importes deducidos por cada
contribuyente a lo largo de los
sucesivos periodos impositivos no
podría superar la cifra de 6.000
euros, cuando la persona
adquirente sea hombre, o de 8.000
euros, cuando sea mujer.

♦ Langileen aldeko kostu bidezko
eskualdaketa batean diferentzia
positiborik gertatzen bada
merkatuko balio normalaren eta
eskualdaketa balioaren artean,
diferentzia positibo hori ez da
hartuko gauza bidezko lan
etekintzat.

♦ Se estima que no tiene
consideración de rendimiento de
trabajo en especie la diferencia
positiva que, en su caso, se pueda
generar entre el valor normal de
mercado y el valor de transmisión
en el supuesto de transmisión
onerosa a personas trabajadoras.

- ♦ Ezartzen da 2016a baino lehenagoko zergaldietan langileek enpresan parte hartzeagatik aplikatutako kenkariak ez direla konputatuko zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan gehienez aplikatu dezakeen kenkariaren ondorioetarako. Muga hori 6.000 edo 8.000 eurokoa izan daiteke.
- ♦ Se determina que las deducciones practicadas en los periodos impositivos anteriores a 2016 en concepto de participación de las personas trabajadoras en la empresa no computarán a los efectos de aplicar el límite de 6.000 u 8.000 euros relativo a la deducción aplicable a lo largo de los sucesivos periodos impositivos por cada contribuyente.
- ♦ Foru arauaren xedapen iragankorrean ezarri zen 2016ko urtarilaren 1etik eta foru araua indarrean jarri arte enpresak edo entitateetako partaidetzak eskualdatu dituzten zergadunek hautatu zezaketela pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zer araubide aplikatu. Aukera hori ezarri zen, baita ere, epe berean entitate enplegatzaileko partaidetzak eskuratu zituzten langileentzat, entitate enplegatzailean parte hartzeagatik araututako kenkaria
- ♦ La disposición transitoria de la norma foral habilitó un régimen de opción de la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a aplicar por contribuyentes que hubieran transmitido determinadas empresas y participaciones en entidades entre el 1 de enero de 2016 y la entrada en vigor de la Norma Foral, así como por las personas trabajadoras que en ese mismo plazo hubieran adquirido participaciones en su entidad empleadora con arreglo a lo

aplikatzeko eskubidea zutenean.

previsto en la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora.

Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zerga

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

- ♦ Aldatu egin zen banakako enpresak eta entitateetako partaidetzak «inter-vivos» eskualdatzeagatik ezkontideak, izatezko bikote-lagunak edo zenbait senidek aplika ditzaketen murriztapenen erregulazioan. Horrela, 65etik hiru urtera jaisten da dohaintza-emailak eskualdaketa egiteko izan behar duen gutxieneko adina, eta enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean desagertzen da enpresa bat edo entitateko partaidetza hurrengo bost urteetan mantentzeko obligazioa. Azken aldaketa hori elementu horiek «mortis causa» eskualdatzeagatik aplikatzen den

- ♦ Se modificó la regulación de las reducciones aplicables en los supuestos de adquisiciones «inter-vivos» de empresas individuales y participaciones en entidades, por parte del cónyuge o pareja de hecho y determinados familiares, para reducir de 65 a 60 años la edad mínima del donante para realizar la transmisión, así como para salvar de la obligación de mantener la empresa o la participación en entidades durante los cinco años siguientes los supuestos de liquidación de la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal. Esta última modificación se incorporó asimismo a la regulación de la

murriztapenaren erregulazioan ere egiten da.

reducción por transmisión «mortis causa» de los citados elementos

Sartu ziren nobedade guztien artean, azpimarratzekoa da neurri positiboak hartu zirela emakumeen eta gizonen arteko berdintasun erreal eta eraginkorra bultzatzeko, hala ezartzen baitu martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak, emakumeen eta gizonen berdintasunari buruzkoak. Helburua zen langileek enpresetan parte hartzeko prozesuan genero berdintasuna sustatzea, eta horrekin emakumeei erraztea enpresetako zuzendaritza organoetara iritsi ahal izatea.

Entre todas las novedades introducidas, cabe resaltar la adopción de medidas positivas para favorecer la igualdad real y efectiva de mujeres y hombres, de conformidad con lo previsto en la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres. Su objetivo era impulsar la igualdad de género en el acceso a la participación de las personas trabajadoras en las empresas y, en último término, facilitar el acceso de las mujeres a los órganos de dirección de las empresas.

Arrazoi beretik ere, ezartzen da ezen langileek borondatezko eszedentzia eskatzen badute senideak zaintzeko, egoera horretan emandako denbora-tarteak lan egindako epealditzat hartuko direla.

Responde también a esta motivación el cómputo como periodos trabajados de aquellos periodos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.

Sortutako ondorioak

Langileek beren entitate enplegatzailan parte hartzeagatik kenkariaren 2016ko datuak honakoak izan dira:

- Guztira 138 pertsonak aplikatu dute kenkaria; horietatik 38 emakumezkoak dira (%27,5) eta 100 gizonezkoak (%72,5)

Efectos producidos

Los datos de la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora en el ejercicio 2016 han sido los siguientes:

- Se han aplicado la deducción un total de 138 personas; de las que 38 son mujeres (27,5%) y 100 hombres (72,5%).

Ekitaldi fiskala / Ejercicio fiscal	2016	
Kopurua / Número	Emakumezkoak / Mujeres	38
	Gizonezkoak / Hombres	100
	Guztira / Total	138
Kenkariaren oinarria / Base deducción	Emakumezkoak / Mujeres	400.681
	Gizonezkoak / Hombres	1.606.044
	Emakumezkoak / Mujeres	2.006.725
Kenkariaren zenbatekoa / Importe deducción	Emakumezkoak / Mujeres	43.039
	Gizonezkoak / Hombres	89.364
	Emakumezkoak / Mujeres	132.403

eurotan / en euros

- Kenkariaren oinarria 2 milioi eurotakoa izan da; 0,4 milioi

- La base de la deducción aplicada asciende a 2 millones de

(%20,0) emakumezkoei dagokie eta 1,6 milioi (%80,0) gizonezkoena da.

euros; 0,4 millones (20,0%) es de las mujeres y 1,6 millones (80,0%) de los hombres.

- Aplikatutako kenkaria 132.403 eurotako izan da; 43.039 euro (%32,5) emakumezkoen partetik eta 89.364 euro (%67,5) gizonezkoen partetik.

- La deducción aplicada ha sido de 132.403 euros; 43.039 euros (32,5%) por parte de las mujeres y 89.364 euros (67,5%) por parte de los hombres.

- Aplikatutako kenkariaren portzentajea %6,6koa izan da; emakumezkoen kasuan %10,7ra igo da eta gizonezkoentzat %5,6 izan da. Biak ere tasa nominalen azpitik daude, muga direla eta.

- El porcentaje de deducción aplicado ha sido del 6,6%; para las mujeres se eleva al 10,7% y para los hombres ha sido del 5,6%. Ambos están por debajo de la tasa nominal, debido al efecto de los límites.

Kenkariaren bilakaera azken urteetan honakoa izan da:

La evolución de la deducción en los últimos años ha sido la siguiente:

Ekitaldi fiskala / Ejercicio fiscal	Kopurua / Número			Kenkariaren oinarria / Base deducción			Kenkariaren zenbatekoa / Importe deducción		
	E / M	G / H	Guztira / Total	E / M	G / H	Guztira / Total	E / M	G / H	Guztira / Total
2012	13	52	65	120.632	807.620	928.252	9.461	61.360	70.821
2013	24	101	125	324.161	1.683.766	2.007.927	25.798	135.822	161.620
2014	40	93	133	299.212	702.510	1.001.722	26.972	57.188	84.160
2015	14	83	97	329.885	2.057.114	2.386.999	13.109	88.478	101.587
2016	38	100	138	400.681	1.606.044	2.006.725	43.039	89.364	132.403

zenbatekoak eurotan / importes en euros

E/M: emakumezkoak / mujeres
G/H: gizonen / hombres

2016an kenkaria aplikatzen duten pertsona kopurua nabarmen handitu da (97tik 138ra, +%42,3), baina halere 2013-2014 ekitaldietako antzeko kopuruetan geratu da. Inbertsioari dagokionez, jaitsi egin da 2,4 milioi eurotik 2,0 milioira (-%15,9); eta aplikatutako kenkaria, aldiz, handitu egin da 101.587 eurotik 132.403 eurotara (+%30,3).

Oro har, aztertutako foru arauak sartutako kenkari aplikagarrien portzentajearen eta gehieneko mugaren igoeraren ondorioz, aplikatutako kenkaria handitu egin da (+%30,3), nahiz eta inbertsioa jaitsi egin den (-%15,9).

Baina emakumezkoen kasuan bilakaera ezberdina izan da: kopurua %171,4 hazi da, inbertsioa ere handitu egin da (+21,5%), eta aplikatutako kenkaria 13.109 eurotik 43.039 eurora pasa da (+%228,3).

En 2016 el número de personas que se aplican la deducción aumenta de manera considerable (de 97 a 138; +42,3%), pero de todas formas se queda en números similares a 2013-2014. Por lo que respecta a la inversión, ha bajado de 2,4 millones de euros a 2,0 millones (-15,9%); mientras que la deducción aplicada aumenta de 101.587 euros a 132.403 euros (+30,3%).

En general, el incremento de los porcentajes de deducción aplicables y de los límites máximos introducidos por la norma foral analizada ha provocado un aumento de la deducción aplicada (+30,3%) a pesar de la bajada de la inversión (-15,9%).

Pero en el caso de las mujeres la evolución ha sido diferente: el número ha subido un 171,4%, la inversión también ha aumentado (+21,5%) y la deducción aplicada ha pasado de 13.109 euros a 43.039 euros (+228,3%).

Eta gizonezkoetan, kopurua %20,5 handitu da, inbertsioa %21,9 jaitsi eta aplikatutako kenkaria %1,0 handitu.

Y en el caso de los hombres, el número aumenta un 20,5%, la inversión baja un 21,9% y la deducción aplicada sube un 1,0%.

Nahiz eta 2015etik 2016rako bilakaera oso ona izan termino erlatiboetan, eta gehiago emakumezkoen kasuan, egia da zenbaki osoetan (138 pertsonak aplikatu dute 132.043 eurotako kenkaria) datuak ez direla oso esanguratsuak.

Aunque la evolución de 2015 a 2016 en términos relativos ha sido favorable, y más en el caso de las mujeres, es cierto que en números absolutos (138 personas que se aplican una deducción total de 132.043 euros) los datos no son muy significativos.

Eta hor zerikusi handia izan dezake, foru araua 2016ko abenduaren 23an sartu zela indarrean (nahiz eta kenkariak eragina izan 2016/01/01tik aurrera) eta zergadun askok ez zuela nahikoa denbora izan inbertsioa planifikatzeko eta baldintza berriaz aprobetxatzeko.

Y en ese aspecto ha podido influir el hecho de que la norma foral entrará en vigor el 23 de diciembre de 2016 (aunque la deducción tenía efectos desde el 01/01/2016) y que muchas personas contribuyentes no hayan podido planificar la inversión para poder aprovecharse de las nuevas condiciones.

Baina, kenkaria aplikatu den enpresa kopurua aztertuz gero, ikusten da 2016an igoera nabarmena izan dela;

Sin embargo, si analizamos el número de empresas en las que se ha aplicado la deducción, observamos

izan ere, kopurua ia-ia bikoiztu egin da (19tik 36ra pasa da).

que en 2016 el incremento ha sido significativo, ya que casi ha llegado a duplicarse (pasa de 19 a 36).

Ekitaldi fiskala / Ejercicio fiscal	Enpresa kopurua / N° de empresas
2014	24
2015	19
2016	36

Beraz, badirudi araua aldaketa barneratu dela enpresa sarea, eta enpresa kopuru askoz handiagoak aukeratu duela langileek parte har dezaten kudeaketan eta bai erabaki estrategikoetan.

Por tanto, parece que el cambio normativo si ha calado en el tejido empresarial, y que un número mucho mayor de empresas ha optado por que las personas trabajadoras participen en su gestión y toma de decisiones.

Laburbilduz

Aztertutako foru araua eraginkortasunez bete da, inongo arazorik gabe eta traba berezirik gabe bete.

Lortutako helburuei dagokionez, esan beharra dago, lehen aipatu den bezalaxe, foru araua urte bukaeran onartu izanak agian eragina izan

En resumen

La norma foral analizada se ha puesto en cumplimiento de manera efectiva, sin ningún tipo de problemas en su aplicación y sin ningún contratiempo en especial.

Respecto a los objetivos alcanzados, señalar, tal y como se ha comentado con anterioridad, que la aprobación a finales de año de la norma foral ha

duela zergadun pertsonak askok nahikoa denbora ez izatea inbertsioa planifikatzeko eta baldintza berriaz aprobetxatzeko. Eta beraz, zehaztasun gehiagorekin ezagutzeko proposatutako helburuekin izan den lotura 2017ko ekitaldi fiskaleko datuen zain egon beharko da, 2018an aurkeztuko diren aitorpenak; izan ere, orduan izango ditugu ekitaldi oso bateko datuak.

Baina, kenkaria aplikatu den enpresa kopurua aztertuz gero, ikusten da modu garrantzitsuan handitu dela.

Bestalde, erregelamenduzko garapen bereziak aurrera eramateko beharrik ez da egon, eta haren aplikazioan ez da gertatu inolako judizializazio kasurik.

podido provocar que muchas personas contribuyentes no hayan tenido suficiente tiempo para planificar la inversión y para poder aprovecharse de las nuevas condiciones. Y por tanto, para conocer con mayor exactitud la correspondencia con los objetivos propuestos deberemos esperar a los datos del ejercicio fiscal 2017, declaraciones a presentar en 2018, ya que entonces podremos contar con datos de un ejercicio completo.

Pero en lo referente al número de empresas en las que se ha aplicado la deducción, la misma aumenta de manera importante.

Por otro lado, 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.