



Araugintzako ebaluazio txostena

**2/2014 Foru Araua,
urtarrilaren 17koa,
Gipuzkoako lurralde
historikoko Sozietateen
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 onespenez Batzar Nagusiek onartutako Arau Proposamenean du bere sorburua.

Informe de evaluación normativa

Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, sobre el Impuesto de Sociedades 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 un año desde su entrada en vigor.

Introducción

La aprobación de esta Norma Foral tiene su origen en una Proposición de Norma aprobada por las Juntas Generales de Gipuzkoa.



Hitzazurrean adierazitakoaren arabera, hauek dira Foru Arauaren helburuak:

- 15 urte baino gehiago bete direnean Sozietateen gaineko 7/1996 Foru Araua onartu zenetik, hura osorik berritzeko prozesuari ekitea, orduetik aurrera Gipuzkoako lurralde historikoaren beraren arlo ekonomiko eta sozialean, hala nola nazioarteko ingurunean gertatu diren aldaketetara egokitzeke.

- Enpresen jarduera indartzea, enpresa-ehuna sendotuz eta enpresen lehiakortasuna areagotuz, aberastasuna eta enplegua sortzeko. Xede horri begira, neurri erakargarriak ezarri dira inbertsiorako eta enplegurako, enpresen kapitalizazioa eta ekoizpen jarduerak sustatzeko, eta ikerkuntza, garapena eta berrikuntza bultzatzeko.

Según el preámbulo de la misma, sus objetivos principales son:

- Acometer un proceso de renovación integral de la Norma Foral 7/1996, al haber pasado más de 15 años desde la aprobación de la misma, para adaptarla a los cambios acaecidos tanto en el escenario económico y social del propio Territorio Histórico de Gipuzkoa, como de su entorno a nivel internacional.

- Reactivar la actividad empresarial, fortaleciendo el tejido empresarial y la competitividad de las empresas, para generar riqueza y creación de empleo. Para ello, se establecen medidas atractivas para la inversión y el empleo, de fomento de la capitalización empresarial, y de las actividades productivas y de apoyo a la investigación, desarrollo e innovación.



Aplikazioan izan diren arazoak

Foru Araua aztertuta, hainbat oker tekniko eta zalantza eragiten duten alderdiak antzeman ditugu. Hauek dira, besteak beste, arazoak sortu dituzten alderdiak:

- Aurreko Foru Arauarekin alderatuta, araubide berezi jakin batzuk zergaren araubide orokorrean sartu dira, araubide orokor horretako berariazko erregela gisa. Kasu batzuetan, entitate batek erregela berezi bat baino gehiago aplikatzeko baldintzak bete ditzake, bai eta araubide bereziak aplikatzeko betekizunak ere. Horrelakoetan zalantzak sor daitezke zein lehenetsi erabakitzerakoan. Arazo horiek, batez ere kooperatiba, ondare sozietate, hein batean salbuetsitako entitate, mikroenpresa, edo enpresa txiki eta ertainen kasuan gerta

Problemas de aplicación

Analizada la Norma Foral, se advierten determinadas incorrecciones técnicas y aspectos que generan dudas. Entre los aspectos problemáticos cabe citar los siguientes:

- En comparación con la Norma Foral anterior se han trasladado determinados regímenes especiales al régimen general del impuesto como reglas específicas dentro de dicho régimen general. Existen casos en los que una entidad puede cumplir los requisitos para aplicar varias reglas especiales e incluso cumplen requisitos para aplicar regímenes especiales, en cuyo caso pueden surgir dudas en torno a cuál debe prevalecer. Estos problemas pueden surgir principalmente en el caso de cooperativas, sociedades patrimoniales, entidades



daitezke.

- Ondare sozietateen kasuan, distortsioak antzeman ditugu enpresa sustatzaile eta eraikitzaileentzat. Araudi berriarekin, entitate horiek benetan jarduera ekonomikoa egin arren, gerta daiteke ondare sozietateen araubidean tributatu behar izatea, nahiz eta araubide hori, hasiera batean, jarduera ekonomikoetatik ez datozen errentak lortzen dituzten entitateentzako pentsatua dagoen.

Era berean, araubide iragankor bat ezarri beharra ikusi dugu, araudi berriak 2014ko urtarrilaren 1a arte egindako eraikuntzen eta sustapenen salmentetan atzeraeraginik izan ez dezan, betiere eraikuntza edo sustapen horiek jarduera ekonomikoak baldin baziren data horretan indarrean

parcialmente exentas, microempresas y pequeñas y medianas empresas.

- En cuanto a las sociedades patrimoniales, se observan distorsiones para empresas promotoras y constructoras. Con la nueva normativa aún cuando tales entidades realicen realmente una actividad económica, se pueden ver obligadas a tributar bajo el régimen de sociedades patrimoniales, pensado en principio para entidades que obtengan rentas no procedentes de tales actividades.

También se observa la necesidad de establecer un régimen transitorio para que la nueva regulación no tenga efectos retroactivos sobre las ventas de construcciones y promociones que se venían realizando hasta el 1 de enero de 2014 y cuya construcción o promoción fue considerada



zegoen araudiaren arabera.

Azkenik, argitu beharko litzateke, ondare sozietateek ezin dituztela konpentsatu aurreko ekitaldietan sortutako zerga-oinarri negatiboak (entitate horientzako ezarritako arauen arabera tributatzeko ez zuten ekitaldietan sortutakoak).

- Argitu egin behar dira mikroenpresa, enpresa txiki eta ertainei buruzko artikuluan (13.4 art.) eta dibidenduen ondoriozko zergapetze bikoitza ezabatzeari buruzkoan (33.1.c art.) 48. buruz egiten diren erreferentziak; izan ere, igorpen horiek, 48. artikuluan adierazitako errenta pasiboekin lotuak egon behar baitute. Artikulu horretan, nolana ere, pasibotzat hartzen ez diren errenta motak ere jasotzen dira. Beraz,

actividad económica en virtud de la normativa vigente a dicha fecha.

Por último, parece conveniente aclarar que las sociedades patrimoniales no pueden compensar bases imponibles negativas generadas en períodos impositivos anteriores (en los que no tributaban bajo las reglas para dichas entidades).

- Deben aclararse las remisiones al artículo 48 que se hacen desde los artículos relativos a microempresas, pequeñas y medianas empresas (artículo 13.4) y a la eliminación por doble imposición por dividendos (artículo 33.1.c), ya que estas remisiones deben estar relacionadas con las rentas pasivas allí indicadas. Ahora bien, en dicho artículo también se recogen clases de rentas que no se consideran pasivas, por lo que resulta más claro realizar la remisión estrictamente a las



garbiago litzateke errenta pasiboak jasotzen dituzten letrak zehatz-mehatz aipatzea; hau da, 48. artikuluan 2. apartatuko a), b) eta d) letrak.

- Baterako amortizazioari dagokionez, 21.3 artikuluan zuzendu behar da higieinei aplikatu beharrekoa dela, eta bide honetatik amortizatu beharreko ondasunak zeintzuk diren argitu. Era berean, modalitate horretatik baztertu egin behar dira lehen amortizatzeako askatasunaz, amortizazio azeleratuaz, edota finantza-errentamenduen kerkariaz baliatzen zirenak.

- Argitu eta sinplifikatu egin behar dira zerga-oinarriaren gainean kalkulatu behar diren muga jakin batzuk zehazteko formulak. Hori gertatzen da, bereziki, itsasontzi eta aireontzien gastu kengarrien gehieneko mugan (31.4 art.), mikroenpresei aplika dakiekeen % 20ko forfait-aren

letras que recogen dichas rentas pasivas (letras a), b) y d) del apartado 2 del artículo 48).

- En cuanto a la amortización conjunta, en el artículo 21.3 deben corregirse que es de aplicación para los edificios y aclararse qué bienes tienen obligación de amortizarse por esta vía, y excluirse de la misma a aquéllos bienes que venían disfrutando de la libertad de amortización, la amortización acelerada, o la deducción por arrendamiento financiero.
- Conviene aclarar y simplificar las fórmulas de cálculo de determinados límites que han de calcularse sobre la base imponible. Esto sucede, en particular, con el límite sobre los gastos deducibles de buques y aeronaves (artículo 31.4), con el forfait del 20% aplicable a las microempresas (artículo 32.4), así como con las correcciones en materia de aplicación del resultado (artículos 52 y 53). Se



kasuan (32.4 art.) eta emaitzak aplikatzeko egindako zuzenketen kasuan (52. eta 53. art.). Gehieneko mugak kalkulatzeko sistema korapilatsu hori argitu egin behar da, hurbilketa formulak erabili behar baitira. Gainera, aldi berean zuzenketa horietako bik bat egiten zutenean, muga horiek bi magnituderen gainean kalkulatu behar zirenez, jada ezinezkoa gertatzen zen formula horiek erabiltzea eta, ondorioz, are eta zailago zen aplikatu beharreko gehieneko muga zehaztea.

- Segurtasun juridiko handiagoa ematearren, aldatu egin behar da Foru Arauaren 128. artikulua (autolikidazioa aurkeztean egin beharreko aukerak); eta Foru Arauaren proposamenak hasiera batean zuen idazkera onartu, zuzenketen fasean aldatu zena, alegia.

Hain zuzen ere alderdi horiek

debe clarificar un cálculo de estos límites que resulta farragoso, ya que es necesario utilizar fórmulas de aproximación. Además, en el caso de confluir dos de estas correcciones, al existir dos magnitudes sobre las que calcular dichos límites, ya no era posible utilizar dichas fórmulas, con lo que el límite aplicable resulta aún más difícil de determinar.

- Con el objeto de otorgar una mayor seguridad jurídica conviene modificar el artículo 128 (opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación) de la Norma Foral, asumiendo la redacción que originalmente tenía la proposición de Norma Foral y que fue modificada en fase de enmiendas.

Con el objeto de subsanar estos aspectos se aprobó la NF 17/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas y otras



konpontzeko helburuarekin onartu zen 2014ko abenduaren 16ko 17/2014 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergaren 2/2014 Foru Arauan zuzenketa teknikoak eta beste zerga egokitzapen batzuk egitekoa.

Era berean, bidean da Sozietateen gaineko Zergaren erregelamendu berria, gaur egun indarrean dagoenaren testua (45/1997 Foru Dekretua) eguneratzeko eta 2/2014 Foru Arauan egindako zuzenketetara egokitzeko xedez egingo dena. Ekitaldi fiskal honetan bertan onartu eta indarrean jartzea espero dugu.

Ondorioak, helburuak eta emaitzak

2/2014 Foru Araua 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako ekitaldietan aplikatuko da. Eta, 2014ko ekitaldiari dagozkion Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenak 2015eko uztailaren 1etik aurrera aurkeztuko direnez,

adaptaciones tributarias de la NF 2/2014 sobre el Impuesto de Sociedades.

Asimismo, esta en trámite de elaboración un nuevo reglamento del Impuesto sobre Sociedades que pretende actualizar su contenido respecto al vigente en la actualidad (Decreto Foral 45/1997) y adecuarlo a las reformas operadas en la Norma Foral 2/2014. Se espera que esté aprobado y entre en vigor dentro de este mismo ejercicio fiscal.

Efectos, objetivos y resultados

La Norma Foral 2/2014 es de aplicación para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2014. Como las declaraciones del Impuesto de Sociedades correspondientes al ejercicio 2014 se presentarán a partir del 1 de julio



oraindik ez dakigu araudi berri honek zein eragin izango dituen araua aplikatzerakoan, ez eta bilketan ere.

Laburbilduz

Foru Arau honen onespentak 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 17/2014 Foru Araua onartuta.

Era berean, onспен bidean da Sozietateen gaineko Zergaren erregelamendu berria, aurreikuspenen arabera ekitaldi fiskal honetan bertan onartu eta indarrean jarriko dena.

Bestetik, foru arau hau aplikatu

de 2015, aún se desconoce el impacto que la nueva normativa tendrá en su aplicación así como sus efectos en la recaudación.

En resumen

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 diversos ajustes mediante la aprobación de la Norma Foral 17/2014.

También está en proceso de aprobación un nuevo reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que se espera esté aprobado y entre en vigor dentro de este mismo ejercicio fiscal.



behar zaien Sozietateen gaineko Zergaren lehen aitopenak oraindik aurkeztu ez direnez, ez dakigu zein ondorio ekonomiko erreal izango dituen. Eta, oraingoz behintzat, foru arauaren aplikazioan ez da auzibidera jo.

Por otro lado, y como todavía no se han presentado las primeras declaraciones del Impuesto sobre Sociedades 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 POLITICA FISCAL Y FINANCIERA

Izenp./Fdo.: ITZIAR MINER CANFLANCA