



**325/2016 FORU AGINDUA,
ekainaren 16koa, 2016.
urtean zerga alorreko
zenbait aldaketa onartzea
helburu duen foru araua
prestatzeko prozedura
hastea agintzen duena.**

**ORDEN FORAL 325/2016,
de 16 de junio, por la que
se ordena la iniciación del
procedimiento de
elaboración de una Norma
Foral de aprobación en el
año 2016 de determinadas
modificaciones tributarias.**

Uztailaren 12ko 6/2005 FORU ARAUAK, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, araututa dakin 70. artikuluan zer prozedura erabili behar den Gipuzkoako Lurralde Historikoan foru arauen aurreproiektuak eta izarea orokorreko xedapenen proiektuak egiteko. Bertan dio prozedura hasiko dela gaian eskumena duen departamentuko foru diputatuak hala agintzen duenean.

Artikulu horren 1. apartatuko b) letrak ezartzen duenez, prozedura hasteko aginduak arauaren gaia eta xedea azaldu behar ditu laburki, eta txosten bat izan behar du erantsia adierazteko zer eragina izango duen indarrean dagoen lege antolamenduan, bere bideragarritasun ekonomikoa zenbatekoa den eta nola eragiten duen lurralte historikoaren aurrekontuetan. Horrez gain, beharrezko izapide eta txostenak egin behar dira sektoreko eta genero arloko araudiaren arabera, bai eta proposatzen den erregulazioaren gaia eta edukia kontuan hartuta egokitzat jotzen diren bestelakoak ere.

Indarrean urtebete baino gehiago egon eta gero, pertsona fisikoien errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan

El artículo 70 de la NORMA FORAL 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, establece el procedimiento de elaboración de los anteproyectos de Norma Foral y de los proyectos de disposiciones de carácter general en el ámbito del Territorio Histórico de Gipuzkoa, disponiendo que el procedimiento se iniciará por orden del diputado o diputada foral titular del Departamento competente por razón de la materia.

La letra b) del apartado 1 del referido precepto determina que la orden de iniciación expresará suadamente el objeto y la finalidad de la norma y llevará como anexo un informe que determinará su incidencia en el ordenamiento jurídico vigente, su viabilidad económica e incidencia en los presupuestos del Territorio Histórico de Gipuzkoa y los trámites e informes que sean preceptivos según la normativa sectorial y de género, y aquéllos que se estimen procedentes en razón de la materia y el contenido de la regulación propuesta.

Después de más de un año de vigencia, las reformas operadas en 2014 tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas



2014. urtean izandako erreformak, 2015etik aurrera aplikagarriak, abiapuntutzat hartu daitezke esateko gaur beharrezko dela bi zerga horietan zenbait doikuntza egitea haien aplikazioan elusio egoerak saihesteko edo ekitaterik gabe ez jokatzeko.

Gainera, tributuz kanpoko beste arau esparru batzuetan egin diren aldaketek badutenez zer ikusirik tributuen arauketan zuzenean edo zeharka eragiten duten alderdiekin, aldaketa horietara egokitu beharra dago araudia, haren koherenzia eta egitura zaintzeko, eta, horretarako, beharrezko da esandako aldaketak jasoko dituen foru arau bat onartzea.

Aurrekoan eragotzi gabe, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa izaten dela kasuan-kasuko erregulazioak egokitzea Lurralde Historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuetan.

Bestalde, aldian-aldian, sustatzen da zerga sisteman aldaketak onartzea, haren barruan hobekuntzak sartzeko eta sistema hori une bakotzean dagoen egoera ekonomiko eta sozialera egokitzeko.

Horixe da foru agindu honen bidez tramitazten hasi nahi den foru arauaren helburua.

Honenbestez, hau

Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades, aplicables a partir de 2015, dejan entrever la necesidad de realizar ajustes en determinadas regulaciones de ambas figuras tributarias, a fin de evitar situaciones de elusión o inequidad en su aplicación.

Además, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obliga a aprobar una norma foral que incluya las referidas modificaciones.

Sin perjuicio de lo anterior, la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar modificaciones en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Por otra parte, periódicamente, se promueve la aprobación de modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir mejoras en el mismo, además de adecuarlo a la coyuntura económica y social existente en cada momento.

Este es el propósito de la norma foral cuya tramitación se propone iniciar con la presente orden foral.

En su virtud,

EBAZTEN DUT

RESUELVO



Agintzea prozedura hasi dadila 2016. urtean zerga alorreko zenbait aldaketa onartzea helburu duen foru araua prestatzeko, erantsita doan txostenarekin bat etorriz.

Ordenar la iniciación del procedimiento de elaboración de una Norma Foral que apruebe en el año 2016 determinadas modificaciones tributarias, conforme al informe que se adjunta como anexo.

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUKO FORU DIPUTATUA
EL DIPUTADO FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS


Sin./Fdo.: **Jabier Larrañaga Garmendia**



ERANSKINA

Foru agindua, 2016. urtean zerga alorreko zenbait aldaketa onartzea helburu duen foru araua prestatzeko prozedura hastea baimentzen duena.

Orden Foral por la que se autoriza la iniciación del procedimiento de elaboración de una norma foral de aprobación en el año 2016 de determinadas modificaciones tributarias.

SARRERA

Uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, araututa dakar 70. artikuluan zer prozedura erabili behar den Gipuzkoako Lurralde Historikoan foru arauen aurreproiektuak eta izaera orokorreko xedapenen proiektuak egiteko. Bertan dio prozedura hasiko dela gaian eskumena duen departamentuko foru diputatuak hala agintzen duenean.

INTRODUCCIÓN

El artículo 70 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, establece el procedimiento de elaboración de los anteproyectos de Norma Foral y de los proyectos de disposiciones de carácter general en el ámbito del Territorio Histórico de Gipuzkoa, disponiendo que el procedimiento se iniciará por orden del Diputado o Diputada Foral titular del Departamento competente por razón de la materia.

Artikulu horren 1. apartatuko b) letrak xedatzen duenez, prozedura hasteko aginduak arauaren gaia eta xedea azaldu behar ditu laburki, eta txosten bat erantsi behar zaio adierazteko zer eragin izango duen indarrean dagoen lege antolamenduan, bere bideragarritasun ekonomikoa zenbatekoa den eta nola eragingo duen lurralde historikoaren aurrekontuetan. Horrez gain, sektorearen eta generoaren

La letra b) del apartado 1 del referido precepto dispone que la orden de iniciación expresará sucintamente el objeto y la finalidad de la norma y llevará como anexo un informe que determinará su incidencia en el ordenamiento jurídico vigente, su viabilidad económica e incidencia en los presupuestos del Territorios Histórico de Gipuzkoa y los trámites e informes que sean preceptivos según la normativa sectorial y de género, y



araudiaren arabera aginduzkoak diren izapide eta txostenak egingo dira, bai eta proposatzen den erregulazioaren gaia eta edukia kontuan hartuta egokitzat jotzen direnak ere.

Araututakoa betetze aldera, proposatzen da FORU AGINDU bat onartzea ERANSKIN honetako goiburuan adierazitako foru araua prestatzeko prozedura hastea baimendu dadin.

aquellos que se estimen procedentes en razón de la materia y el contenido de la regulación propuesta.

En cumplimiento de dicha regulación se propone la aprobación de la ORDEN FORAL pertinente para la autorización del inicio del procedimiento de elaboración la Norma Foral referida en el encabezamiento del presente ANEXO.

EDUKIA

Indarrean urtebete baino gehiago egon eta gero, persona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan 2014. urtean izandako erreformak, 2015etik aurrera aplikagarriak, abiapuntutzat hartu daitezke esateko gaur beharrezkoa dela bi zerga horietan zenbait doikuntza egitea haien aplikazioan elusio egoerak saihesteko edo ekitaterik gabe ez jokatzeko.

Gainera, tributuz kanpoko beste arau esparru batzuetan egin diren aldaketek badutenez zer ikusirik tributuen arauketan zuzenean edo zeharka eragiten duten alderdiekin, aldaketa horietara egokitut beharra dago araudia, haren koherentzia eta egitura zaintzeko, eta, horretarako, beharrezko da esandako aldaketak jasoko dituen foru arau bat onartzea.

Aurreko eragotzi gabe, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa izaten dela kasuan-

CONTENIDO

Después de más de un año de vigencia, las reformas operadas en 2014 tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades, aplicables a partir de 2015, dejan entrever la necesidad de realizar ajustes en determinadas regulaciones de ambas figuras tributarias, a fin de evitar situaciones de elusión o inequidad en su aplicación.

Además, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obliga a aprobar una norma foral que incluya las referidas modificaciones.

Sin perjuicio de lo anterior, la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de

kasuko erregulazioak
Lurralte Historikoko
eskudunek arautu
tributuetan.

Bestalde, aldian-aldian, sustatzen da
zerga sisteman aldaketak onartzea,
haren barruan hobekuntzak sartzeko
eta sistema hori une bakoitzean
dagoen egoera ekonomiko eta
sozialera egokitzeko.

Horixe da foru agindu honen bidez
tramitazten hasi nahi den foru
arauaren helburua.

Sartu nahi diren aldaketek hainbat
zerga ukitzen dituzte, eta haien
erregulazioaren barruan, baita era
askotako alderdiak ere.

Horrela, pertsona fisikoentzako
gainekeko zergari dagokionez, aldaketa
hauek proposatzen dira:

- Salbuetsitzat jotzen dira banku
fundazioek ikasketa arautuetarako
ematen dituzte bekak.

- Egozpen araubide berezi bat
ezartzen da sozietate zibiletan
bazkide gipuzkoarentzat, lurralte
erkideko sozietateen gainekeko zergaren
arabera tributatzen dutenean.

- Erregela bereziak ezartzen dira
ekarpenak itzuliz egiten diren kapital
murrizpenetan eta jaulkipen primaren
banaketa kasuetan lortzen diren
errenteい aplikatzeko.

- Argitu eta hobetzen da
lehentasunezko partaidetzen zerga

egokitzea
erakunde
ditzaketen
realizar modificaciones en las distintas
regulaciones de los tributos en los que
las instituciones competentes del
Territorio Histórico tienen competencia
para la regulación.

Por otra parte, periódicamente, se
promueve la aprobación de
modificaciones en el sistema tributario,
al objeto de introducir mejoras en el
mismo, además de adecuarlo a la
coyuntura económica y social
existente en cada momento.

Este es el propósito de la norma foral
cuya tramitación se propone iniciar
con la presente orden foral.

Las modificaciones a efectuar afectan
a diversos impuestos, y dentro de su
regulación a aspectos diferentes.

Así, en lo que se refiere al Impuesto
sobre la Renta de las Personas
Físicas, se proponen las siguientes
modificaciones:

- Se declaran exentas las becas de
estudios reglados concedidas por
fundaciones bancarias.

- Se regula un régimen especial de
imputación para los socios
guipuzcoanos de sociedades civiles
que tributen bajo el Impuesto sobre
Sociedades de territorio común.

- Se introducen reglas especiales en el
tratamiento fiscal de las rentas
obtenidas en los casos de reducción
de capital con devolución de
aportaciones y distribución de la prima
de emisión.

- Se aclara y mejora el régimen fiscal
de las participaciones preferentes.



araubidea.

- Estatuko araudiak dagoeneko jasotzen dituen epe luzeko aurrezki planen erregulazio fiskala sartzen da zergan.
 - Haiekin batera, izaera teknikoko beste aldaketa batzuk sartzen dira, oro har, zerga hobetzen dutenak.
-
- Se introduce la regulación fiscal de los planes de ahorro a largo plazo ya incluidos en la normativa estatal.
 - Se incluyen otras modificaciones de carácter técnico y, en general, de mejora del impuesto.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez, aldaketa hauek sartzea proposatzen da:

- Egozpen araubide berezi bat ezartzen da sozietate zibiletako entitate gipuzkoarentzat, lurralte erkideko sozietateen gaineko zergaren arabera tributatzen dutenean.
 - Aktibo ukiezinen zerga araubidea egokitzen da Merkataritza Kodean gai horren inguruan izan den aldaketara.
 - Eragiketa lotuen tratamendua aldatzen da, arlo horretan izan diren azken aldaketak kontuan hartuta.
 - Balorazio erregela bereziak sartzen dira kapital zabalkuntza kreditu konpentsazio bidez egiten denean aplikatzeko.
 - Hobetzen da kitek konkursio prozeduretan duten zerga tratamendua.
 - Mugak ezartzen dira Interes Ekonomiko Taldeen zerga araubidean, egitura finantzario-fiskalak diren aldetik.
 - Haiekin batera, izaera teknikoko beste aldaketa batzuk sartzen dira, oro
- En lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades, se proponen incluir las siguientes modificaciones:
- Se regula un régimen especial de imputación para entidades guipuzcoanas de sociedades civiles que tributen bajo el Impuesto sobre Sociedades de territorio común.
 - Se adecua el régimen tributario de los activos intangibles a la modificación del Código de Comercio en esta materia.
 - Se modifica del tratamiento de las operaciones vinculadas tras los últimos cambios realizados en la materia.
 - Se incluyen reglas especiales de valoración en caso de ampliación de capital mediante compensación de créditos.
 - La mejora del tratamiento tributario de las quitas en los procedimientos concursales.
 - Se establecen limitaciones en el régimen tributario de las Agrupaciones de Interés Económico como estructuras financiero-fiscales.
 - Se incluyen otras modificaciones de carácter técnico y, en general, de

har, zerga hobetzen dutenak.

Azkenik, beren edukietan hobekuntzak sartzearen, proposatzen da aldatzea oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga, udal zergak, kooperatiben zerga araubidea erregulatzen duen foru araua, eta mezenasgoaren araubideari dagokiona.

mejora del impuesto.

Por último, se propone incluir determinadas modificaciones en diversos impuestos (Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Tributos Locales y otras normas reguladores del régimen fiscal de cooperativas y del régimen de mecenazgo) para introducir mejoras técnicas en sus contenidos.

PRESTATZEKO PROZEDURA

Foru arau hau prestatzeko prozedurari dagokionez, aipatu beharra dago trámite eta txosten hauek egitea dakarrela:

PROCEDIMIENTO DE ELABORACIÓN

En cuanto al procedimiento de elaboración de esta Norma Foral, hemos de señalar que el mismo está sujeto a la evacuación de los siguientes trámites e informes:

1. Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuak gaiaren inguruko arau proposamen bat prestatzea, Ogasun eta Finantza Departamentuaren egitura organiko eta funtzionalari buruzko uztailaren 23ko 27/2013 Foru Dekretuak 16.4 artikuluan emandako eskumenaz baliatuta.

1. En desarrollo de la competencia atribuida por el artículo 16.4 del Decreto Foral 27/2013, de 23 de julio, sobre estructura orgánica y funcional del Departamento de Hacienda y Finanzas, se elaborará por el Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico una propuesta normativa sobre la materia anteriormente mencionada.

2. Zirriborroa helaraztea Ogasun eta Finantza Departamentuko zuzendaritza zuzendariordeztzei eta nagusiei, zuzendariordeztzei eta ukitutako zerbitzuei.

2. Comunicación del borrador a las Direcciones Generales, Subdirecciones o Servicios afectados del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Zirriborro proposamena behin prestatu ondoren, zuzendaritza nagusien, zuzendariordeztzen edo ukitutako zerbitzuen esku jarri behar da, beren iritzia adierazi eta bidezko irizten dituzten oharrak egin ditzaten.

Una vez elaborada la propuesta de borrador, ésta deberá ser sometida a la/s Dirección/es General/es, Subdirección/ones o Servicio/s a quienes afecte la propuesta, a los efectos de recabar su opinión o recoger las observaciones que a la



misma tengan menester realizar.

3. Genero eraginaren aurretiazko ebaluazio txostena egitea.

Zirriborroa Erakundeekiko Konpromisoen Zerbitzura bidaliko da, genero eraginaren aurretiazko ebaluazio txostena egin dezan, emakumeen eta gizonen berdintasunerako martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak 27.2.a) artikuluan aurreikusten duen bezala.

4. Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuko buruak txosten juridikoa egitea.

Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuko buruak txosten juridikoa eman behar du, uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 70. artikuluaren 1. apartatuko c) letraren azken tartekian aurreikusten duen bezala.

5. Hasierako agindua eman duen organoaren proposamenari adostasuna ematea eta jendaurrean jartzeko tramitea egitea.

Testuak Ogasun eta Finanza Departamentuko foru diputatuaren oniritzia jaso eta gero, jendaurrean jartzeko tramitea bete behar da.

6. Emakumeen eta gizonen berdintasunerako organoak nahitaezko irizpena ematea.

Jendaurreko informazio tramitea hastearekin batera, emakumeen eta

3. Informe de evaluación previa del impacto en función del género.

Se remitirá el borrador elaborado al Servicio de Compromisos Institucionales para la elaboración del informe de evaluación previa del impacto en función del género, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 27.2.a) de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres.

4. Informe jurídico del Jefe del Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico.

Se evacuará el informe jurídico suscrito por el Jefe del Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico previsto en la letra c), último inciso, del apartado 1 del artículo 70 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

5. Conformidad con la propuesta del órgano que dictó la orden de inicio y trámite de información pública.

Una vez que el texto cuente con el visto bueno del Diputado o Diputada Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, se evacuará el trámite de información pública.

6. Dictamen preceptivo del órgano para la igualdad de mujeres y hombres.

Simultáneamente al comienzo del trámite de información pública, se

gizonen berdintasunerako organoari eskatu behar zaio egin dezala Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoari buruzko martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak 272.b) artikuluan aipatzen duen nahitaezko txostena.

7. Informazioa jendaurrean jartzeko tramitea egin ondorengo testua idaztea.

Informazioa jendaurrean jartzeko tramitea bukatutakoan, eta aurreproiektuari egindako oharrak eta, nahitaezko txostenetik erorritakoak behin aztertuta, halakorik bada, behin betiko testua idatziko da.

8. Zergak Koordinatzeko Organoari jakinaraztea.

Izaera orokorreko foru xedapen bat denez gero, proposamena Zergak Koordinatzeko Organora bidali behar da aztertu eta txostena eman dezan, halaxe xedatzen baitu 11. artikuluan maiatzaren 30eko 3/1989 Legeak, zerga harmonizazio, koordinazio eta lankidetzari buruzkoak.

9. Estatuko Administrazioari jakinaraztea.

Ekonómia Itunak 4. artikuluaren lehen apartatuan xedatzen duenez, proposamena Estatuko Administrazioari bidali behar zaio Ekonómia Itunean aurreikusitakoarekin bat datorren evaluatzeko, hala badagokio (64.a art.).

10. Memoria.

solicitará al órgano para la igualdad de mujeres y hombres el informe preceptivo a que se refiere en el artículo 27.2.b) de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres.

7. Redacción del texto resultante después del trámite de información pública.

Finalizado el trámite de información pública y una vez analizadas las observaciones hechas al anteproyecto, así como las derivadas del informe preceptivo, en su caso, se procederá a redactar el texto definitivo.

8. Comunicación al Órgano de Coordinación Tributaria.

Por tratarse de una disposición foral de carácter general, y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11 de la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal, la propuesta deberá ser sometida a la consideración e informe del Órgano de Coordinación Tributaria.

9. Comunicación a la Administración del Estado.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 4, apartado uno, del Concierto Económico, la propuesta deberá remitirse a la Administración del Estado, a los efectos de la evaluación, en su caso, de su adecuación a lo previsto en el referido Concierto (art. 64.a).

10. Memoria.



Arau proposamenarekin batera, memoria bat aurkeztu behar da legez ezarrita dauden trámites eta beharkizunak betetzeari buruz, aplikaziozko araua edo arauak aipatuz eta eskatutako zein egindako txostenak hor adieraziz. Memoria horretan proposamenaren eragin ekonomikoa ere aztertuko da.

11. Azkenik, proposamena Diputatuen Kontseiluari aurkeztu behar zaio, onarprena eman dezan, eta behin onartuta, Batzar Nagusietara helarazi behar da, proiekta bertan tramitatu eta, hala badagokio, onartu dadin.

Se adjuntará a la propuesta normativa una memoria sobre el cumplimiento de los trámites y requisitos legales establecidos al efecto, con referencia a la norma o normas habilitantes y a los informes recabados y emitidos, y sobre su repercusión económica.

11. Por último, se someterá la propuesta a la aprobación del Consejo de Diputados para, una vez aprobado por dicho órgano, someterlo a las Juntas Generales para su tramitación en dicha Institución y, en su caso, la aprobación del proyecto.

GARDENTASUNARI INFORMAZIO ESKURATZEARI BURUZKO FORU ARAUA BETETZEA

Otsailaren 6ko 4/2014 Foru Arauak, gardentasunari eta informazio publikoa eskuratzeari buruzkoak, 10. artikuluan xedatutakoa betetzearen, honako hauek argitaratuko dira:

- Araugintza prozeduran aurreikusitako trámiteen egutegia.
- Araugintza procedura behin bukatuta, esandako foru arauaren 10.2 artikuluan aipatzen diren trámiteak.

CUMPLIMIENTO DE LA NORMA FORAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 10 de la Norma Foral 4/2014, de 6 de febrero, de transparencia y acceso a la información pública, se publicarán:

- El calendario previsto de trámites en el procedimiento de elaboración normativa.
- Los trámites a que se refiere el artículo 10.2 de la citada norma foral, una vez finalizado el procedimiento de elaboración normativa.

BIDERAGARRITASUN EKONOMIKOA ETA AURREKONTU ERAGINA.

Proiektuaren bideragarritasun ekonomikoari eta Gipuzkoako aurrekontu orokorretan duen eraginari

VIABILIDAD ECONÓMICA E INCIDENCIA PRESUPUESTARIA.

En cuanto a la viabilidad económica e incidencia en los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de

dagokienez, erantsita bidaltzen da Ogasun eta Finantza Departamentuko Erakundeekiko Konpromisoen Zerbitzuak Azterlanen Atalaren bitartez egindako txostena.

Gipuzkoa, se adjunta informe elaborado por la Sección de Estudios del Servicio de Compromisos Institucionales del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Donostia, 2016ko ekainaren 15a.

Donostia-San Sebastián, a 15 de junio de 2016.



Sin./Fdo.: Luis Ignacio Bernárdez
ARAUGINTZAKO ATAL BURUA



**Txostenaren
txostena: bideragarritasun
ekonomikoa eta eragina
Gipuzkoako Lurralde
Historikoko aurrekontuetan**

**Informe sobre viabilidad
económica e incidencia en
los Presupuestos del Territorio
Histórico de Gipuzkoa**

**Foru agindua, 2016. urtean
zerga alorreko zenbait
aldaketa onartzea helburu
duen foru araua prestatzeko
procedura hastea baimentzen
duena**

**Orden Foral por la que se
ordena la iniciación del
procedimiento de elaboración
de una Norma Foral de
aprobación en el año 2016 de
determinadas modificaciones
tributarias**

Indarrean urtebete baino gehiago
egon eta gero, persona fisikoen
errentaren gaineko zergan eta
sozietateen gaineko zergan 2014.
urtean izandako erreformak,
2015etik aurrera aplikagarriak,
abiapuntutzat hartu daitezke
esateko gaur beharrezkoa dela bi
zerga horietan zenbait doikuntza
egitea haien aplikazioan elusio
egoerak saihesteko edo ekitaterik

Después de más de un año de
vigencia, las reformas operadas en
2014 tanto en el Impuesto sobre la
Renta de las Personas Físicas como
en el Impuesto sobre Sociedades,
aplicables a partir de 2015, dejan
entrever la necesidad de realizar
ajustes en determinadas
regulaciones de ambas figuras
tributarias, a fin de evitar
situaciones de evasión o inequidad



gabe ez jokatzeko.

Gainera, tributuz kanpoko beste arau esparru batzuetan egin diren aldaketek badutenez zer ikusirik tributuen arauketan zuzenean edo zeharka eragiten duten alderdiekin, aldaketa horietara egokitut beharra dago araudia, haren koherentzia eta egitura zaintzeko, eta, horretarako, beharrezkoa da esandako aldaketak jasoko dituen foru arau bat onartzea.

Aurrekoa eragotzi gabe, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoia izaten dela kasuan-kasuko erregulazioak egokitzea Lurralde Historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuetan.

Bestalde, aldian-aldian, sustatzen da zerga sisteman aldaketak onartzea, haren barruan hobekuntzak sartzeko eta sistema hori une bakoitzean dagoen

en su aplicación.

Además, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obliga a aprobar una norma foral que incluya las referidas modificaciones.

Sin perjuicio de lo anterior, la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar modificaciones en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Por otra parte, periódicamente, se promueve la aprobación de modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir mejoras en el mismo, además de



egoera ekonomiko eta sozialera egokitzeko.

Sartu nahi diren aldaketek hainbat zerga ukitzen dituzte, eta haien erregulazioaren barruan, baita era askotako alderdiak ere.

Horrela, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, aldaketa hauek proposatzen dira:

- Salbuetsitzat jotzen dira banku fundazioek ikasketa arautuetarako ematen dituzten bekak.
- Egozpen araubide berezi bat ezartzen da sozietate zibiletako bazkide gipuzkoarentzat, lurralte erkideko sozietateen gaineko zergaren arabera tributatzen dutenean.
- Erregela bereziak ezartzen dira ekarpenak itzuliz egiten diren kapital murrizpenetan eta jaulkipen primaren banaketa kasuetan lortzen diren errenteい aplikatzeko.

- Argitu eta hobetzen da lehentasunezko partaidetzen zerga

adecuarlo a la coyuntura económica y social existente en cada momento.

Las modificaciones a efectuar afectan a diversos impuestos, y dentro de su regulación a aspectos diferentes.

Así, en lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se proponen las siguientes modificaciones:

- Se declaran exentas las becas de estudios reglados concedidas por fundaciones bancarias.
- Se regula un régimen especial de imputación para los socios guipuzcoanos de sociedades civiles que tributen bajo el Impuesto sobre Sociedades de territorio común.
- Se introducen reglas especiales en el tratamiento fiscal de las rentas obtenidas en los casos de reducción de capital con devolución de aportaciones y distribución de la prima de emisión.
- Se aclara y mejora el régimen fiscal de las participaciones



araubidea.

- Estatuko araudiak dagoeneko jasotzen dituen epe luzeko aurrezki planen erregulazio fiskala sartzen da zergan.

- Haiekin batera, izaera teknikoko beste aldaketa batzuk sartzen dira, oro har, zerga hobetzen dutenak.

Sozietaeen gaineko zergari dagokionez, aldaketa hauek sartzea proposatzen da:

- Egozpen araubide berezi bat ezartzen da sozietae zibiletako entitate gipuzkoarentzat, lurralde erkideko sozietaeen gaineko zergaren arabera tributatzen dutenean.

- Aktibo ukiezinen zerga araubidea egokitzen da Merkataritza Kodean gai horren inguruan izan den aldaketara.

- Eragiketa lotuen tratamendua aldatzen da, arlo horretan izan diren azken aldaketak kontuan hartuta.

- Balorazio erregela bereziak sartzen dira kapital zabalkuntza

preferentes.

- Se introduce la regulación fiscal de los planes de ahorro a largo plazo ya incluidos en la normativa estatal.

- Se incluyen otras modificaciones de carácter técnico y, en general, de mejora del impuesto.

En lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades, se proponen incluir las siguientes modificaciones:

- Se regula un régimen especial de imputación para entidades guipuzcoanas de sociedades civiles que tributen bajo el Impuesto sobre Sociedades de territorio común.

- Se adecua el régimen tributario de los activos intangibles a la modificación del Código de Comercio en esta materia.

- Se modifica del tratamiento de las operaciones vinculadas tras los últimos cambios realizados en la materia.

- Se incluyen reglas especiales de valoración en caso de ampliación



kreditu konpentsazio bidez egiten denean aplikatzeko.

- Hobetzen da kitek konkurtso prozeduretan duten zerga tratamendua.

- Mugak ezartzen dira Interes Ekonomiko Taldeen zerga araubidean, egitura finantzario-fiskalak diren aldetik.

- Haiekin batera, izaera teknikoko beste aldaketa batzuk sartzen dira, oro har, zerga hobetzen dutenak.

Azkenik, beren edukietan hobekuntzak sartzearen, proposatzen da aldatzea oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga, udal zergak, kooperatiben zerga araubidea erregulatzen duen foru araua, eta mezenasgoaren araubideari dagokiona.

de capital mediante compensación de créditos.

- La mejora del tratamiento tributario de las quitas en los procedimientos concursales.

- Se establecen limitaciones en el régimen tributario de las Agrupaciones de Interés Económico como estructuras financiero-fiscales.

- Se incluyen otras modificaciones de carácter técnico y, en general, de mejora del impuesto.

Por último, se propone incluir determinadas modificaciones en diversos impuestos (Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Tributos Locales y otras normas reguladores del régimen fiscal de cooperativas y del régimen de mecenazgo) para introducir mejoras técnicas en sus contenidos.



Bideragarritasun ekonomikoa eta aurrekontu eragina

Proiektu honetan proposatutako neurri batzuk, izaera teknikokoak dira, eta beren helburua da antolamendu juridikoari araugintzako zehaztasun handiagoa ematea, betiere zerga arloko jarduketei eraginkortasun handia eskaintze aldera eta, azken finean, zerga sistema orokorrak hobeto funtzionatze aldera.

Proposatutako beste neurri batzuei buruz, nahiz eta izan dezaketen nolabaiteko eragina zergadunek ordaindu behar duten zenbatekoan, ez dute eragin zuzena zergaren oinarritzko egituran (oinarria ezargarriaren zehaztean, tarifa, kenkariak...); eta, beraz, bere ondorioa zerga-bilketan mugatua izango da.

Viabilidad económica e incidencia en los Presupuestos

Algunas de las modificaciones propuestas en este proyecto son de carácter técnico y su objetivo es dotar al ordenamiento jurídico de una mayor precisión normativa, que provocará una mayor eficacia de las actuaciones tributarias, que al final repercutirán en un mejor funcionamiento del sistema tributario en general.

Respecto a otra serie de modificaciones planteadas, aunque si pueden tener cierto efecto en el importe a pagar por las personas contribuyentes, no afectan de manera directa a la estructura básica de los impuestos (determinación de la base imponible, tarifa, deducciones...), por lo que su efecto recaudatorio será limitado.



Halere, bere bukaerako eragina sakon aztertu beharko da arau hau egiteko prozeduran zehar. Eta bertan, beste neurri batzuk hartzen badira, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Aurrekontuetan izango duen eragin kuantitatiboa aztertzerao orduan, proiektuarekin batera joango den txosten ekonomikoak esaten duenera egon beharko da.

No obstante, su efecto final deberá analizarse con detalle a lo largo del proceso de elaboración normativa. Y en el caso de que durante el mismo se incluyan otras medidas, y de cara a analizar su incidencia cuantitativa dentro de los Presupuestos del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se estará a lo que se señale en la memoria económica que acompañe al proyecto.

Donostia, 2016ko ekainaren 15a

San Sebastián, a 15 de junio de 2016

10
Xab

Sin./Fir.: José Antonio Lapeira Oyarzabal
AZTERLANETAKO ATALBURUA/ JEFE SECCIÓN DE ESTUDIOS



MEMORIA:

Foru Arau Aurreproiekta, 2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen dituena.

MEMORIA:

Anteproyecto de Norma Foral de aprobación en el año 2016 de determinadas modificaciones tributarias.

SARRERA

Indarrean bi urte baino gehiagotan egon eta gero, 2014. urtean pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zerga eta sozietateen gaineko zerga izandako erreformek ikustarazten dute beharrezko dela bi zerga horien erregulazioan aldaketa jakin batzuk egitea, haien aplikazioan elusio egoerak edo ekitate gabezia saihestu nahi baitira.

Gainera, tributuz kanpoko beste arau esparru batzuetan egin diren aldaketek badutenez zer ikusirik tributuen erregulazioan zuzenean edo zeharka eragiten duten alderdiekin, aldaketa horietara egokitu beharra dago araudia, haren koherenzia eta egitura zaintzeo. Horretarako, beharrezko da esandako aldaketak jasoko dituen foru arau bat onartzea.

Bestetik, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa izaten dela kasuan-kasuko aldaketak egitea lurralte historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuen erregulazioetan.

INTRODUCCIÓN

Después de más de dos años de vigencia, las reformas operadas en 2014 tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades dejan entrever la necesidad de realizar ajustes en determinadas regulaciones de ambas figuras tributarias, a fin de evitar situaciones de elusión o inequidad en su aplicación.

Además, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obliga a aprobar una norma foral que incluya las referidas modificaciones.

Por otra parte, la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar modificaciones en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Aurrekoa eragotzi gabe, aldiakaldian sumatzen da zerga sistemaren aldaketak sustatzea beharrezkoa dela, haren barruan hobekuntzak sartzeko eta sistema hori une bakoitzean dagoen egoera ekonomiko eta sozialera egokitzeko.

Arrazoi horiengatik, onartu beharreko da foru arau hau, hain zuzen Gipuzkoako lurrarde historikoko zerga sistemaren bost tribututan zerga aldaketak jasotzen dituena: persona fisikoentzako errentaren gainekeko zerga, sozietateen gainekeko zerga, oinordetza eta dohaintzen gainekeko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gainekeko zerga eta jarduera ekonomikoen gainekeko zerga. Gainera, hainbat doikuntza sartzen ditu kooperatiben zerga araubidean, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien zerga araubidean eta lehentasunezko partaidetzen zerga araubidean. Horretarako, foru araua 8 artikulutan banatuta dago, eta aipatutako zerga, araubide eta arauen aldaketak jasotzen dira bertan.

Persona fisikoentzako errentaren gainekeko zergari dagokionez, azpimarratzekoak dira jarraian aipatuko diren neurriak. Horietako batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango dituzte, eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Salbuespenen esparruan, hainbat aldaketa sartzen dira. Prestazio familiarrei dagokienez, salbuetsitzat hartzen dira 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Gizarte Segurantzaren Lege

Sin perjuicio de lo anterior, periódicamente se aprecia la necesidad de promover modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir mejoras en el mismo, además de adecuarlo a la coyuntura económica y social existente en cada momento.

Los motivos expuestos impulsan la aprobación de la presente norma foral que contiene modificaciones tributarias en el ámbito de cinco impuestos del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, como son el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y el Impuesto sobre Actividades Económicas. Además, introduce ciertos ajustes en el régimen fiscal de cooperativas, en el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y en el régimen fiscal de las participaciones preferentes. Para ello, la Norma Foral se estructura en 8 artículos que acogen las modificaciones de las figuras impositivas, regímenes y normas citadas.

En lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hay que destacar las medidas que a continuación se detallan, teniendo algunas de ellas efectos desde el 1 de enero de 2016 y otras desde el 1 de enero de 2017.

En el ámbito de las exenciones, se introducen diversas modificaciones. En cuanto a las prestaciones familiares, se declaran exentas las prestaciones reguladas en el nuevo Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad

Orokorraren testu bategin berrian araututako prestazioak. Prestazio horiek minbiziak edo beste gaixotasun larri batek eragindako adingabeen zaintzari lotuta daude. Era berean, bi salbuespen kasu berri sartzen dira. Lehendabizikoa lotuta dago Espanian nahiz atzerrian hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan ikasketa arautuak egiteko banku fundazioek emandako bekekin, bai eta fundazio berberekin ikertzaile bekadunaren Estatutuari buruzko urtarrilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuaren esparruko ikerketak eta, orobat, herri administrazioetako funtzionarioi eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandako bekekin ere. Bigarren salbuespen kasua lotuta dago begirale, arbitro, epaile, ordezkari, kirol arduradun, federazio zuzendari tekniko edo entrenatzaile eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinekin, betiere Gipuzkoako Foru Aldundiak baimendutako eskola kiroleko programa edo eskola adineko kirolarentzako jarduerak edo Iurrealdeko kirol federazioen jarduerak egiteari dagokionez, eta salbuespenaren muga lanbide arteko gutxieneko soldatu izango da.

Salbuespenen esparruarekin jarraituz eta ordainketa bakarreko langabezia prestazioaren kasuan, aurrerantzean ez da beharrezkoia izango akzioari edo partaidetzari edota jarduera ekonomikoari bost urtez eustea, baldin eta epe hori ezin bada bete enpresa edo jarduera ekonomikoa likidatu egin delako, konkursu baten deklarazio judicialaren ondorioz, edo langile

Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, que están vinculadas al cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave. Se incluyen, asimismo, dos nuevos supuestos de exención; el primero para las becas concedidas por fundaciones bancarias para cursar estudios reglados, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, y para las concedidas por las mismas fundaciones para la investigación en el ámbito del Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación o con fines de investigación a funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las universidades; el segundo para los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones de monitorado, arbitraje, juez o jueza, delegada o delegado, responsable deportivo, dirección técnica federativa y entrenador o entrenadora en la ejecución del programa de deporte escolar o de actividades para deportistas en edad escolar autorizadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la ejecución de las actividades de las federaciones deportivas territoriales, con el límite del salario mínimo interprofesional.

Continuando con el ámbito de las exenciones, y en relación con la prestación única por desempleo, se exime de la obligación de mantenimiento durante 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 por la declaración judicial de

autonomo en jarduera amaitu izanaren lege egoera gertatzen delako, Gizarte Segurantzari buruzko legerian aipatutako kontabilitate galeren ondorioz.

Merkatuarekin bat eginez eta aseguru produktu jakin batzuen bitartez bideratutako aurrezkiaren tratamendu fiskal homogeneoa mantentzearren, tratamendu fiskal sustatzaile berezi bat ezartzen da inbertsore txikiei zuzendutako epe luzerako aurrezki plana deritzon tresna berriaren alde. Hori horrela, salbuetsitzat hartzan dira aurrezki hori antolatzeko erabiltzen den gordailu kontuak edo bizi aseguruak sortutako errentak, baldin eta planean 5.000 euro baino gutxiago jartzen badira urtean, eta 5 urteko epean gutxienez.

Giza baliabideen plan estrategikoak herri administrazioek giza baliabideen egitura arrazionalizatzeko bitarteko bat dira, eskura dituzten baliabideak beren behar objektiboetara egokitzeko, zerbitzu publikoak eman eta horiei arreta eskaintzeko xedea betetze aldera. Hori horrela, Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboek eragindako kaleratzeekin edo kargu uzteekin parekatzen dira herri administrazioek estatu horretako 51. artikuluan jasotako arrazoietako batean oinarrituta egiten dituzten giza baliabideen plan estrategikoak.

Jarduera ekonomikoen etekinen esparruan, gehitu egiten da Gizarte Segurantzako norberaren konturako langileen edo autonomo en araubide berezian sartu gabe dauden

concurso, o como consecuencia de la situación legal de cese de actividad de las trabajadoras y los trabajadores autónomos por pérdidas contables a que se refiere, asimismo, la legislación reguladora de la Seguridad Social.

En línea con el mercado y con la pretensión de mantener un tratamiento fiscal homogéneo en el ahorro, canalizado a través de determinados productos de seguro, se establece un tratamiento fiscal incentivador para un nuevo instrumento dirigido a pequeños inversores denominado Plan de Ahorro a Largo Plazo y se declaran exentas las rentas generadas por la cuenta de depósito o el seguro de vida a través del cual se instrumente dicho ahorro, siempre que se aporten cantidades inferiores a 5.000 euros anuales durante un plazo al menos de 5 años.

Siendo los planes estratégicos de recursos humanos un medio del que disponen las Administraciones públicas para racionalizar la estructura de sus recursos humanos, adecuando los recursos disponibles a las necesidades objetivas de las mismas al objeto de cumplir la finalidad de cobertura y atención a los servicios públicos, se asimilan a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del citado Estatuto.

En el ámbito de los rendimientos de las actividades económicas, se incrementa el límite del gasto deducible de actividades económicas por las cantidades abonadas a mutualidades de

profesionalek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako diru kopuruengatik jarduera ekonomikoetan kengarria den gastuaren muga. Aurrerantzean, gehieneko kopurua ez da izango 4.500 euro, baizik eta norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide bereziko kontingentzia arruntengatik dagokion urte bakotzeko gehieneko kuotaren 100eko 100 izango da.

Kapitalaren etekinei dagokienez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 3/2014 Foru Arauaren hitzaurrean parekatu egin ziren etxebizitzen azpiorentamenduaren tratamendua eta etxebizitzen errentamenduak duena, eta, horretarako, 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan xedatutakoaren arabera jotzen dira halakotzat. Bada, orain, muga bat ezarriko zaie gastu kengarriei, hain zuzen, azpiorentamendutik datozen etekinen 100eko 20, eta, horrela, mugatu egingo da etekin negatiboa edo zero etekina sortzeko zegoen aukera, kasu batzuetan fiktizioa ere bazena. Izan ere, errealtitate ekonomikoak erakutsi du muga hori ez datorrela bat azpiorentatzaleak benetan aurre egin behar dion gastuarekin, eta, horregatik, doikuntzak egiten dira gastu kengarrietan.

Kapital higigarriaren etekinaren esparruan, berrikusi egiten da negoziaziora onartu gabeko baloreen akzioen jaulkipen primaren banaketak duten tratamendu fiskala. Izan ere, lortu nahi da antzeko tributazioa izan dezatela, batetik, partaidetza eduki den denboran entitateak sortutako erreserbei prima horietan dagokien zatiak eta, bestetik, erreserba horien zuzeneko

previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. De 4.500 euros pasa a determinarse la cantidad máxima con referencia al 100 por 100 de la cuota máxima por contingencias comunes del RETA de cada año.

En cuanto a los rendimientos de capital inmobiliario, la exposición de motivos de la Norma Foral 3/2014 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, establecía la equiparación del tratamiento del subarrendamiento de vivienda al arrendamiento de viviendas, consideradas como tal conforme a lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, limitando el gasto deducible al 20 por 100 de los rendimientos procedentes del subarrendamiento y evitando así la generación, en ocasiones ficticia, de rendimiento negativo o cero. La realidad económica ha puesto de manifiesto en algunos supuestos que esta limitación no se ajusta al verdadero gasto que ha de afrontar el subarrendador por lo que se realizan ajustes en los gastos deducibles.

En el ámbito de los rendimiento del capital mobiliario, se revisa el tratamiento fiscal del reparto de la prima de emisión de acciones correspondiente a valores no admitidos a negociación, con la finalidad de que la parte de las mismas que corresponda a reservas generadas por la entidad durante el tiempo de tenencia de la participación tribute de forma análoga a si se hubieran

banaketak.

Zuzendu egiten da euskarazko testuan jasotako 34. artikuluaren b) letraren edukia. Gaztelaniazko bertsioa da zuzena, eta horretara egokitzen da euskarazko bertsioa.

Kapital geroratuko aseguru kontratuetatik datorren etekinaren zehaztapenean, xehetasun bat sartzen da, alegia, kontratuan biziraupen kontingentzia eta heriotza edo ezintasun kontingentziak konbinatzen badira eta jasotako kapitala biziraupen kontingentziari badagokio, etekina zehazteko, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia kontuan hartu ez ezik, kendu ere egingo da momentura arte kontsumitu den heriotza edo ezintasunagatiko arriskuko kapitalari ordaindutako primetan dagokion zatia, baldin eta kontratuaren indarraldi osoan arriskuko kapitala hornidura matematikoaren 100eko 5 edo txikiagoa bada.

Ondare irabazi eta galeren esparruan, sartu egiten dira doikuntza tekniko jakin batzuk eta erreferentzia terminologikoen doikuntza jakin batzuk. Gainera, aldatu egiten da kapital sozialaren murriztapenen tratamendua, murriztapen horiek negoziaziora onartu gabeko baloreei dagozkien banatu gabeko mozkinetatik ez datozen ekarpenak itzuliz egiten direnean. Kasu horietan, kapital higigarriaren etekintzat hartuko da lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balioa. Eta muga izango da murriztapena egin aurretik itxitako azken ekitaldiari dagokion akzio edo partaidetzen funts propioen balioaren eta horien eskurapen balioaren arteko diferentzia positiboa.

repartido directamente tales reservas.

Se realiza una corrección del texto en euskera del contenido de la letra b) del artículo 34, siendo la versión en castellano la correcta y ajustando aquella a esta.

En la determinación del rendimiento procedente de los contratos de seguro de capital diferido, se introduce la precisión de que si el contrato combina la contingencia de supervivencia con las de fallecimiento o incapacidad y el capital percibido corresponde a la contingencia de supervivencia, el rendimiento vendrá determinado no solo por la diferencia entre el capital percibido y las primas satisfechas, sino que también se detraerá la parte de las primas satisfechas que corresponda al capital en riesgo por fallecimiento o incapacidad que se haya consumido hasta el momento, siempre que durante toda la vigencia del contrato el capital en riesgo sea igual o inferior al 5 por 100 de la provisión matemática.

En el ámbito de las ganancias y pérdidas patrimoniales se introducen determinados ajustes técnicos y de referencias terminológicas, y se modifica el tratamiento de las reducciones de capital social con devolución de aportaciones que no procedan de beneficios no distribuidos correspondientes a valores no admitidos a negociación. En tales supuestos se considerará rendimiento del capital mobiliario el importe obtenido o el valor de mercado de los bienes o derechos recibidos, con el límite de la diferencia positiva entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado antes de la reducción y su valor

Muga horren gaineko soberakinak akzio edo partaidetzen eskurapen balioa gutxituko du.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidean errentak egozteari dagokionez, indartu egin dira araubide hori eta pertsona juridikoen tributazioari dagokionez ezartzen dena modu koordinatuan aplikatzeko baldintzak, Ekonomia Lankidetza eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) egindako azken lanei jarraituz. Denboraren araberako egozpenari buruzko irizpidea edozein diru laguntza publiko lortzearen ondoriozko ondare irabaziari dagokionez zehazten da.

Gizarte Segurantzaren esparruan, doikuntza jakin batzuk sartzen dira arauetara bidaltzean, eta zuzenketa teknikoak egiten dira.

Atxipena egiteko betebeharri eta betebehar formalak betetzeari dagokionez, aurreko erregulazioa egokitutegi egiten zaio Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-678/11 gaian 2014ko abenduaren 11n emandako Epaiari. Izan ere, auzitegiak adierazi zuen Europako araudiaaren kontrakoa zela honako hauek, ondorio fiskaletarako, ordezkari bat izendatu beharra Spainian: Espainiako lurraldean Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio planak aurrera daramatzaten Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio funtsek, batetik, eta Spainian zerbitzuak emateko askatasunez diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru entitateek, bestetik. Gainera, informazioa emateko betebehar berriak ezartzen dira

de adquisición. El exceso sobre este límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

En referencia a la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional se refuerzan los requisitos para su aplicación de manera coordinada con lo que se dispone a efectos de tributación de las personas jurídicas, siguiendo los últimos trabajos elaborados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). En cuanto a la imputación temporal, se precisa el criterio en relación a la ganancia patrimonial derivada de la obtención de cualquier subvención pública.

En el ámbito de la previsión social, se introducen determinados ajustes en las remisiones normativas y se incluyen correcciones de carácter técnico.

En lo concerniente a obligaciones de practicar retención y al cumplimiento de obligaciones formales, la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, de 11 de diciembre de 2014, en el asunto C-678/11, que ha declarado contraria a la normativa europea la obligación de designar un representante en España a efectos fiscales por los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, y de las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, obliga a establecer nuevas obligaciones de información para los nuevos productos previsionales que se crean. Así mismo, se establecen obligaciones de información para las



sortzen diren aurreikuspen produktu berrientzat. Era berean, informazio betebeharak ezartzen dira epe luzeko aurrezpen planak merkaturatzent dituzten entitateentzat.

Oro bat, eta konturako ordainketei dagokienez, erregela argigarriak sartzen dira oker egin diren edo oraindik ordaindu gabe dauden atxikipenen eta konturako sarreren konputuari buruz.

Azkenik, eta sozietate zibilei dagokienez, Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014 Legeak zerga horren zergaduntzat jotzen ditu, 2016ko urtarriaren 1etik aurrera, merkataritzako xedea duten sozietate zibilak. Hurrenez hurren, egokitut da 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituena. Hori horrela, foru arau honetan adierazten da egun hartatik aurrera sozietate zibil horietako bazkideei ez zaiela aplikatuko errentak esleitzeko araubidea; horrela, lerrokatu egiten da tributu bien erregulazioa. Kontuan hart arren Gipuzkoako araudiak ez duela aldatzen merkataritzako xedea duten sozietate zibilen tributu tratamendua eta, beraz, haien errentek berdin jarraitzen dutela errentak esleitzeko araubidearen pean, ezin da saihestu Gipuzkoako zergadunetako batzuk —pertsona fisikoak edo juridikoak— Sozietateen gaineko Zergaren Legearen pean dauden sozietate zibiletako bazkideak izan daitezkeenik. Horrenbestez, foru arau honek zehazten du zergadun horiek zer tributazio araubide aplikatu beharko duten pertsona fisikoen errentaren

entidades que comercialicen los planes de ahorro a largo plazo.

Así mismo y con relación a los pagos a cuenta, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta practicados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

Finalmente y en lo que se refiere a las sociedades civiles, la Ley 27/2014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades, considera como contribuyentes de este impuesto a las sociedades civiles con objeto mercantil a partir de 1 de enero de 2016. Correlativamente, se adecua la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, indicándose, que a partir de dicha fecha, no será de aplicación el régimen de atribución de rentas a los socios de dichas sociedades civiles, alineándose la regulación de ambos tributos. Teniendo en cuenta que, a pesar de que la normativa de Gipuzkoa no modifica el tratamiento tributario de las sociedades civiles con objeto mercantil y que, por tanto, sus rentas siguen sometidas al régimen de atribución de rentas, no se puede obviar que algunos de los contribuyentes guipuzcoanos, personas físicas o jurídicas, pueden ser socios de sociedades civiles sometidas a la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por ello, la presente Norma Foral determina cuál va a ser su régimen de tributación tanto a efectos del Impuesto sobre la Renta de

gaineko zergari eta sozietateen gaineko zergari dagokienez, eta errentak esleitzeko araubidea aplikatzetik salbuesten ditu; aldi berean, tributu tratamendu berezia ezartzen du halako zergadunek sozietate zibilak lortutako errenta positiboa egozteko, eta tratamendu horrek berariazko mekanismoak ditu zergadunok izan lezaketen zergapetze bikoitza saihesteko.

Sozietateen gaineko zergan sozietate zibilei buruz adierazitakoaz gain, zerga horretan sartzen dira aldatu diren edo xedapen berriez ordezkatuta dauden antolamendu juridikoko beste esparru batzuetan xedapenetara zuzen bidaltzea helburu duten aldaketa jakin batzuk. Bestetik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan gertatu den bezala, sartutako aldaketen artetik batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak dituzte eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrerako zergaldietarako ondorioak.

Sartutako aldaketen artean, nabarmentzekoa da Kontu Auditoretzari buruzko ekainaren 20ko 22/2015 Legeak aldatu egin zuela, 2016ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako, aktibo ukiezinak eta merkataritza funts esplizituaren tratamendua. Izen ere, aktibo ez-materialak, merkataritza funtsa barne, amortizagarriak izango dira, eta, ondorioz, Kontabilitatearen 2008ko erreformaren aurreko erregulaziora itzuliko da. Gainera, kontabilitatean aitortutako ibilgetu ukiezinak kategoria bakarrekoak izango dira: balio bizitza definitukoak izango dira. Hori dela eta, foru arau honek lege horrek eragindako

las Personas Físicas como del Impuesto sobre Sociedades, eximiéndoles de la aplicación del régimen de atribución de rentas, al tiempo que se establece para los mismos un tratamiento tributario específico de imputación de la renta positiva obtenida por la sociedad civil, en el que se contemplan expresamente mecanismos tendentes a eliminar la doble imposición a que, en su caso, pudieran verse sometidos.

Además de lo indicado sobre las sociedades civiles en el Impuesto sobre Sociedades, se incluyen en dicho impuesto un número determinado de modificaciones que tienen como motivación la correcta remisión a disposiciones de otros ámbitos del ordenamiento jurídico que han sido objeto de modificación o sustitución por nuevas disposiciones. Por otra parte, al igual que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, entre las modificaciones introducidas, algunas tiene efectos para los períodos iniciados con posterioridad al 1 de enero de 2016 y otras con posterioridad al 1 de enero de 2017.

Cabe destacar entre las modificaciones introducidas, las derivadas de la Ley 22/2015, de 20 de junio, de Auditoría de Cuentas, que modificó, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2016, el tratamiento de los activos intangibles y del fondo de comercio explícito, en el sentido de que los activos intangibles, incluido el fondo de comercio, van a ser amortizables volviendo a la regulación anterior a la reforma contable de 2008. Asimismo, los inmovilizados intangibles reconocidos contablemente pasan a tener una única categoría, la de ser de vida útil definida. Por ello, esta Norma Foral adecua el

erreformara egokitzen du halako aktiboen tratamendu fiskala, baina tratamendu fiskal foral berezia mantentzen du lurralte erkideko sozietateen gaineko zergan indarrean dagoen araudiarekin alderatuta, bai merkataritza funts finantzarioarentzat bai merkataritza funts esplizitarentzat.

Eragiketa lotuen tratamendu fiskala elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten dute bai Europar Batasunak bai ELGAk. Horri lotuta, kontuan hartu behar da ELGAk transferentzia prezioen arloan emandako jarraibideekin zein Transferentzia Prezioen gaineko Europar Batasuneko Baterako Foroak egindako gomendioekin bat etorrita egin behar dela gai horri buruz Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan jasotako manuen interpretazioa.

Horrenbestez, aldaketak sartzen dira lotura perimetroari dagokionez. Izan ere, agerian geratu da gero eta behar handiagoa dagoela murrizteko zer kasutan dagoen lotura bazkidearen eta sozietatearen artean; horrenbestez, partaidetzaren 100eko 25ean jarri da orain lotura hori.

Elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko dokumentazio betebeharrei dagokienez, foru arau honek jasotzen ditu ELGAren esparruan elkarri lotutako entitate eta eragiketei buruzko informazioaren eta dokumentazioaren inguruan hartzen ari diren konklusioak.

Bestalde, eragiketak balioztatzeko metodologiari berari dagokionez eta

tratamiento fiscal de estos activos a la reforma operada por dicha Ley, manteniendo el tratamiento fiscal foral diferencial respecto a la normativa vigente en el Impuesto sobre Sociedades de territorio común, tanto para el fondo de comercio financiero como para el fondo de comercio explícito.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis dedican específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. A estos efectos, debe tenerse en cuenta que la interpretación de los preceptos dedicados a esta materia en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades debe realizarse, precisamente, en concordancia con las Directrices de Precios de Transferencia de la OCDE y con las recomendaciones del Foro Conjunto de Precios de Transferencia de la UE.

En este sentido, se introducen modificaciones en lo que al perímetro de vinculación se refiere, respecto del cual se ha puesto de manifiesto la necesidad creciente de restringir los supuestos de vinculación en el ámbito de la relación socio-sociedad, que queda fijado en el 25 por ciento de participación.

Con respecto a las obligaciones de documentación entre personas o entidades vinculadas, esta norma foral se hace eco de las conclusiones que se vienen adoptando en el ámbito de la OCDE en relación a la información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas.

Por otra parte, en relación con la propia metodología de valoración de las

osatzearren zergari buruzko araudian eragiketa lotuen merkatu balioa zehazteko jasotzen diren metodoak, espresuki jasotzen da jadanik modu subsidiarioan aplikatzen ari den kasu bat, erre regulazio aplikagarria argitzeko asmoz foru arauan sartuta dagoena. Era berean, gehieneko muga ezartzen zaie dokumentazio obligazioak ez betetzeagatik ezartzekoak diren zehapenei, baloraziozko zuzenketarik egin beharrik gabe.

operaciones, como complemento a los diferentes métodos contenidos en la normativa del Impuesto para determinar el valor de mercado de las operaciones vinculadas, se recoge expresamente un supuesto que ya viene aplicándose con carácter subsidiario y que se incluye en la Norma Foral a los efectos de clarificar la regulación aplicable. Así mismo, se establece un límite máximo a las sanciones a imponer como consecuencia de no cumplir las obligaciones de documentación sin que sea preciso realizar correcciones valorativas.

Berrikuntza moduan, kenkari bat sartzen da beste zergadun batzuek ikerketari, garapenari edo berrikuntza teknologikoari lotuta egindako proietkuen finantzaketan parte hartzen duten zergaren zergadunentzat, baldin eta horiek betetzen badituzte zergaren foru arauaren 62.etik 64-era bitarteko artikuluetan finkatutako kenkarietarako eskubidea sortzeko bertan jasotako beharkizunak. Kenkari horiek bateraezinak izango dira, erabat edo partzialki, aipatutako xedapenetan jasotakoa aplikatuz beste zergadun haien eskubidezkoak lituzketen kenkariek; eta kenkariaren errentagarritasun efektu finantzario-fiskalak mugatuko dira. Zentzu horretan, nabarmentzekoa da, proietkua egiten duten zergadunek ez bezala, haren finantzaketan parte hartzen duten zergadunek kontuan hartu beharko dituztela, kenkariaren aplikazioaren ondorioetarako, zergaren foru arauaren 59.3 artikuluan jasotako gutxieneko tributazioko erregela eta foru arau horren 67.1 artikuluan zehaztutako baterako muga.

De forma novedosa se introduce una deducción para aquellos contribuyentes del Impuesto que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 62 a 64 de la Norma Foral del Impuesto para generar el derecho a las deducciones establecidas en los mismos, siendo incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados, y limitándose los efectos de rentabilidad financiero-fiscal de la deducción. Destacar, en este sentido, que a diferencia de los contribuyentes que realizan el proyecto, los que participen en su financiación deberán tener en consideración, a efectos de aplicación de la deducción, la regla de tributación mínima prevista en el artículo 59.3 y el límite conjunto previsto en el artículo 67.1 de la Norma Foral del Impuesto.

Sozietateen gaineko zergaren inguruko

Otra de las novedades en el ámbito del



beste berritasuneko baten jatorrian, inbertsore batzuek lortzen dituzten errentagarritasun finantzario-fiskal handiak daude. Ondorioz, —ekonomia intereseko taldeen bidez— egitura fiskal jakin batzuen aplikazioan gertatu daitezken gehiegikeriak saihestearren, muga bat jartzen da zerga oinarri negatiboak zein kuotako kenkariak egoztek, baziideek ekonomia intereseko taldeei egindako ekarpenak —kontabilitateko irizpideak aplikatuta— ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar direnean. Zerga oinarri negatiboak eta kenkariak egoztek muga hori berdin aplikatuko zaie Gipuzkoako lurralte historikoko foru araudiaren pean ez dauden ekonomia intereseko taldeetako baziideei ere, eta, hala, parekatu egingo da lurralte historiko honetako araudiaren peko zergadun guztiak jasotzen duten tratamendua. Gainera, aurreko osatzeko, errenta finantzario-fiskal hori baziideei egoztek erregelak ezartzen dira.

Nabarmenzekoak dira balorazio erregelei eta abusuaren aurkako neurriei dagokienez sartutako aldaketak, bai eta denboraren araberako egozpenari eta kontabilitate inskripzioari buruzko erregelei dagokienez sartutakoak ere. Horiek guztiak Konkurtso arloko presazko neurriei buruzko irailaren 5eko 11/2014 Errege Lege Dekretuak Konkurtso Legean sartutako aldaketek eragindakoak dira.

Sozietateen gaineko zergaren beste tratamendu tributario batzuk ere aldatu dira. Istan ere, besteak beste, doikuntzak sartzen dira zergapetze bikoitza

Impuesto sobre Sociedades trae causa en la obtención por parte de ciertos inversores de altas rentabilidades financiero-fiscales. A fin de evitar el posible abuso en la aplicación de ciertas estructuras fiscales, instrumentalizadas a través de Agrupaciones de Interés Económico, se establece un límite a la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota en los casos en los que las aportaciones de los socios de las Agrupaciones de Interés Económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme a los criterios contables. Esta nueva regla de limitación de imputación de bases negativas y de deducciones se extiende también a los socios de las Agrupaciones de Interés Económico que no estén sujetas a la normativa foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa, equiparando de esta manera el tratamiento de todos los contribuyentes sujetos a la normativa de este Territorio Histórico. Como complemento a lo anterior, se establecen reglas para imputar esa renta financiero-fiscal a los socios.

Deben destacarse las modificaciones introducidas en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso, así como en materia de reglas de imputación temporal e inscripción contable, afectadas por las modificaciones introducidas en la Ley Concursal mediante el Real Decreto-ley 11/2014, de 5 de septiembre, de medidas urgentes en materia concursal.

También son objeto de modificaciones otros tratamientos tributarios del Impuesto sobre Sociedades, entre los que destacan la inclusión de ajustes en

deuseztatzean edo mikroenpresetarako 100eko 20ko *forfaita* zerga araubide berezi batzuei dagokienez aplikatzean; edo gasto kengarritzat hartzen dira zerga arloko berandutze interesak.

Azkenik, pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergaren araudian egin den bezala, erregela argitarriak sartzen dira oker egin diren edo ordaindu ez diren atxikipenen eta konturako sarreren konputuari buruz.

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren esparruan, deuseztatu egiten da gerorapen kasu bat, alegia, jabetza soileko herentzia edo legatu batetik ateratzen diren kuoten ordainketa jabaria kontsolidatu arte geroratzeko aukera ematen zuena. Izan ere, uste da zergabilketari buruzko araudiak erantzun nahikoa ematen diela horrelako kasuei.

Eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren kasuan, lan sozietateei eta sozietate partaidetuei buruzko urriaren 14ko 44/2015 Legeak ezartzen du onura fiskal bakar bat izango dutela lege horren arabera lan sozietate gisa kalifikatutako sozietateek, alegia, 100eko 99ko hobaria izango dute kostu bidezko ondare eskualdaketak direla-eta sortzen diren kuotetan, baldin eta lan sozietateko bazkide langile gehienen sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak eskuratzeko badituzte. Gure inguruko araudiarekin koherentziaz jokatze aldera, komenigarria da pizgarri hori sartzea, antzeko moduan, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Foru Arauan.

la eliminación de la doble imposición, en la aplicación del forfait del 20 por 100 para las microempresas en relación con algunos regímenes fiscales especiales o la consideración como gasto deducible de los intereses de demora tributarios.

Por último, y al igual que se incluye en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta practicados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

En el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se elimina un supuesto de aplazamiento de pago de las cuotas resultantes por herencia o legado en nuda propiedad hasta la consolidación del dominio, por considerar que la normativa sobre recaudación da respuesta suficiente a tales casos.

En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, la nueva Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, ha establecido como único beneficio fiscal para las sociedades calificadas como laborales según la ley mencionada, una bonificación del 99 por 100 de las cuotas que se devenguen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, por la adquisición de bienes y derechos provenientes de la empresa de la que proceda la mayoría de los socios y socias trabajadoras de la sociedad laboral. Razones de coherencia con la normativa de nuestro entorno aconsejan la introducción de este incentivo en la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en similares

términos.

Jarduera ekonomikoen gaineko zergari dagokionez, zehaztapen tekniko jakin batzuk sartzen dira, jarduera baten ariketa hasteagatik ezarritako salbuespena lehendabiziko bi zergaldietan aplikatzeari dagokionez.

Bai kooperatiben zerga araubidean bai irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien araubide fiskalean, osatu egiten da zerga pizgarrien erregulazioa, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztean egin behar diren aukeren araubidera egokitzearen —Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan ezartzen da—.

Gainera, eguneratu egiten da 5/2011 Foru Arauan lehentasunezko partaidetzentzat araututako zerga araubidea, Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeak ekarritako aldaketen ondorioz. Horrela, zabaldu egiten da zerga araubide hori aplikatu dezaketen jaulkitzaileen sorta, eta zehaztasun tekniko garrantzitsuak egiten dira; azken horien artean, nabarmentzekoa da definitu egiten dela baloreek zer merkatutan kotizatu behar duten zerga araubide hori aplikatu ahal izateko. Bada, jaulkitzaileen eremu subjektiboa zabaltzearen ondorioz, Espainiako egoiliarrak diren sozietateek eta Espainiako entitate publiko enpresarialek jaulkitako zor tresnek aplikatu ahal izango dute zerga araubide hori.

Con relación al Impuesto sobre Actividades Económicas, se introducen determinadas precisiones de carácter técnico con relación a la aplicación de la exención, durante los dos primeros períodos impositivos, por el inicio del ejercicio de una actividad.

Tanto en el régimen fiscal de cooperativas como en el de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, se completa la regulación de los incentivos fiscales para adecuarlos al régimen de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Además, se actualiza el régimen fiscal de las participaciones preferentes regulado por la Norma Foral 5/2011, como consecuencia de las modificaciones introducidas por la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito. En este sentido, se amplía el espectro de emisores que pueden aplicar el régimen fiscal e incorpora importantes precisiones técnicas, entre las que cabe destacar la definición de los mercados en los que deben cotizar los valores para que les resulte de aplicación el régimen fiscal. La ampliación del ámbito subjetivo de los emisores permitirá la aplicación de este régimen fiscal a los instrumentos de deuda emitidos por cualquier sociedad residente en España o por las entidades públicas empresariales españolas.

ARAUGINTZAKO PROZEDURA

PROCEDIMIENTO DE ELABORACIÓN

NORMATIVA.

Uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 70. artikuluan xedatutakoa betez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ekainaren 16ko 325/2016 Foru Agindua eman zuen, hain zuzen ere 2016. urtean zerga alorreko zenbait aldaketa onartzea helburu duen foru araua prestatzeko prozedura hastea agintzen duena.

Gardentasunari eta informazio publikoa eskuratzeari buruzko otsailaren 6ko 4/2014 Foru Arauak 10.1 artikuluan ezartzen duenari jarraituz, foru arau aurreproiektuaren trimitazioan aurreikusitako hitoak gardentasunaren atarian argitaratu ziren.

Foru agindu horretan jasotakoari jarraituz, Departamentu honetako Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuak foru arau aurreproiektuaren zirriborroa prestatzeari ekin zion.

Behin zirriborroa prestatu eta gero, Zerga Kudeaketako eta Ikuskaritzako zuzendariordezza nagusiei helarazi zitzaien.

Aurreko izapideak egin ondoren, eta Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuko buruak aldeko txosten juridikoa eman eta gero, Ogasuneko eta Finantzako foru diputatuak adostasuna eman zion aurreproiektuari 2016ko abuztuaren 3an.

Jendaurreko informazio izapidea 2016ko

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 70 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas dictó la Orden Foral 325/2016, de 16 de junio, por la que se ordena la iniciación del procedimiento de elaboración de una Norma Foral de aprobación en el año 2016 de determinadas modificaciones tributarias.

Tal y como establece el artículo 10.1 de la Norma Foral 4/2014, de 6 de febrero, de transparencia y acceso a la información pública, se procedió a la publicación de los hitos previstos en la tramitación del anteproyecto de norma foral en el portal de transparencia.

De conformidad con lo dispuesto en la orden foral señalada, el Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico de este Departamento inició la elaboración del borrador de anteproyecto de norma foral.

Una vez elaborado el borrador, se dio traslado del mismo a las subdirecciones generales de Gestión Tributaria y de Inspección.

Evacuados los trámites anteriores, y previo informe jurídico favorable del jefe del Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico a la propuesta normativa, el diputado foral de Hacienda y Finanzas dio su conformidad al anteproyecto con fecha 3 de agosto de 2016.

El trámite de información pública ha sido

abuztuaren 11tik irailaren 10a bitartean bete da, bitarte horretan bai Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eta bai Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean argitaratu baita proposamena.

Bestalde, Emakumeen eta gizonen berdintasunerako martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak 27. artikuluan xedatutakoa betez, 2016ko abuztuaren 11an Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoari genero eraginaren ebaluazio txostena eskatu zitzzion, hain zuzen ere foru arau horren 27.2.a) artikuluan aipatutakoa, eta hori baino lehenago, Ogasun eta Finantza Departamentuko Erakundeekiko Konpromisoen Zerbitzuko Azterlanen Atalak genero eraginaren aurretiazko ebaluazio txostena prestatu zuen aipatutako 2/2015 Foru Arauak 27.2.a) artikuluan agindutakoari jarraituz. Erantsita bidaltzen da, 1. eranskin gisa, genero eraginaren aurretiazko ebaluazio txostena.

Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoak arauzko txostena eman du 2016ko irailaren 7an, eta bertan adierazi du aipatutako 2/2015 Foru Arauaren 27. artikuluan xedatutakoa bete egiten dela. Aldi berean, proposatzen da gaztelaniazko testuan gizonezko zenbat terminoren erabilera erabilera neutro batekin ordezkatzea. Arauzko txosten hori memoria honetako 2. eranskin gisa bidaltzen da.

Jendaurreko informaziora jartzeko izapidea egitean, ikusi da alderdi batzuk aldatu beharra dagoela. Eta egokitzat hartu da alderdi horiek jendaurreko

evacuado en el periodo comprendido entre el 11 de agosto y el 10 de septiembre, ambos de 2016, siendo publicado con tal objeto en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Por otra parte, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres, con fecha 11 de agosto de 2016, se solicitó al Órgano para la Igualdad de Hombre y Mujeres informe sobre la evaluación de impacto en función del género a que se refiere el artículo 27.2.a) de la citada Norma Foral 2/2015, a cuyos efectos previamente la Sección de Estudios del Servicio de Compromisos Institucionales del Departamento de Hacienda y Finanzas emitió el informe de evaluación previa del impacto en función del género a que se refiere el artículo 27.2.a) de la susodicha Norma Foral 2/2015. Se adjunta como anexo 1 el referido informe de evaluación previa del impacto en función del género.

Con fecha 7 de septiembre de 2016 se emite informe preceptivo del Órgano para la Igualdad de Mujeres y Hombres, en donde se declara que se ha cumplido lo dispuesto en el artículo 27 de la referida Norma Foral 2/20015, haciendo algunas propuestas sobre la sustitución de algunos términos en masculino por otros de género neutro. Se adjunta el citado informe preceptivo como anexo 2 de esta memoria.

Durante el trámite de información pública se han detectado determinadas cuestiones a modificar que se ha considerado pertinente incluir en el

informazioa jarritako aurreproiektuan sartzea. Hona hemen:

- Hobekuntza bat sartzen da 1. artikuluaren lehen ordinaleko hogeita bigarren apartatuan eta 2. artikuluaren lehen ordinaleko hogeita hamargarren apartatuan (hurrenez hurren, pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren zergadunen araubide fiskalari buruzkoak). Izan ere, hobetu egiten da araubide hori jasotzen duten xedapen gehigarrietako lehen bi apartatu idazkera, horiek apartatu bakar batean elkartuta, uste baita aurreko idazkera nahasgarria izan zitekeela.
- 2. artikuluaren lehen ordinaleko hogeita hamargarren apartatuaren kasuan, gainera, aldatu egiten da sozietateen gaineko zergari lotutako bazkide gipuzkoarrei aplikagarri zaien araubidea. Izan ere, zerga horren kuotatik kendu ahal izango dira zerga horren izaera berdina edo antzekoa duten zergak edo kargak, baldin eta azken horiek sozietate zibilak benetan ordaindu badituzte, zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatian. Hori horrela, benetan ordaindutako zergatzat hartuko dira bai sozietate zibilak bai horren sozietate partaidetuek ordaindutako zergak, baldin eta aurrenekoak bigarren horien gainean Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 33.1. artikuluaren a) letran finkatutako partaidetza portzentajea badu. Aldaketaren asmoa da bazkide horien kasuan mantentzea sozietate zibilen lurralteko araubidea aldatu aurretik zitzaten tributazio baldintza

anteproyecto sometido a información pública; que se pasan a relacionar:

- En los apartados veintidós del ordinal primero del artículo 1 y treinta del ordinal primero del artículo 2, relativos al régimen fiscal aplicable a los contribuyentes del IRPF y del IS, respectivamente, sobre socios guipuzcoanos de sociedades civiles sometidas al Impuesto sobre Sociedades, se introduce una mejora en la redacción de los dos primeros apartados de las disposiciones adicionales que contienen dicho régimen, refundiendo los mismos en un único apartado, considerando que la redacción anterior pudiera dar lugar a confusión.
- En el caso del apartado treinta del ordinal primero del artículo 2 se introduce, además, una modificación en el régimen aplicable a los socios guipuzcoanos sometidos al Impuesto sobre Sociedades, referida a la posibilidad de deducir de la cuota íntegra de dicho impuesto los impuestos o gravámenes de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, efectivamente satisfechos por la sociedad civil, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible. Pues bien, se añade que se consideran como impuestos efectivamente satisfechos los pagados tanto por la sociedad civil como por sus sociedades participadas, siempre que sobre éstas tenga aquélla el porcentaje de participación establecido en la letra a) del artículo 33.1 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades. Con ello se persigue mantener en el caso de dichos socios, las mismas

berdinak.

- 2. artikuluaren hogeita bigarren apartatuan (Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan 64. bis artikulu berria sartzen da), aldatu egiten da 64. bis artikuluaren 5. apartatuaren idazkera. Aldaketaren helburua da argitzea, jatorrizko idazkera nahasgarria izan baitaiteke, proiektua egiten duten zergadunek ez bezala, haren finantzaketen parte hartzen duten zergadunek kontuan hartu beharko dituztela, kenkaria aplikatzeko, zergaren foru arauak 59.3 artikuluan jasotako gutxieneko tributazioaren erregela eta 67.1 artikuluan jarritako baterako muga.

- 2. artikuluaren lehen ordinaleko hogeita hirugarren apartatuan, ezabatu egiten da 73. artikuluaren 1. apartatuko b) letrari emandako idazkeraren azken paragrafoa, uste baita ez dela beharrezkoa.

- Apartatu berri bat, hogeita hamabigarrena, gehitzen zaio 2. artikuluaren lehen ordinalari. Horren helburua da zergaren foru arauari xedapen iragankor berri bat eranstea, hogeita hirugarrena. Horren arabera, ekonomia intereseko taldeen partaidetzak hartu behar badira kontabilitate irizpideen arabera ezaugarri bereziak dituzten ondare tresnatzat, ez zaie aplikatuko foru arau honek 73. artikuluaren 1. apartatuko b) letraren azken paragrafoan jasotako 1,20ko muga, ekonomia intereseko taldeen

condiciones de tributación que las que tenían con anterioridad al cambio de régimen en territorio común de las sociedades civiles.

- En el apartado veintidós del artículo 2, que introduce un nuevo artículo 64 bis en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se introduce una modificación en la redacción del apartado 5 del citado artículo 64 bis, a fin de aclarar, pues la redacción original pudiera dar lugar a confusión, que a diferencia de los contribuyentes que realizan el proyecto, los que participen en su financiación deberán tener en consideración, a efectos de aplicación de la deducción, la regla de tributación mínima prevista en el artículo 59.3 y el límite conjunto previsto en el artículo 67.1 de la Norma Foral del Impuesto.

- En el apartado veintitrés del ordinal primero del artículo 2 se elimina el último párrafo de la redacción dada a la letra b) del apartado 1 del artículo 73, por no considerarse necesario.

- Se adiciona un nuevo apartado, el treinta y dos, al ordinal primero del artículo 2, al objeto de incluir una nueva disposición transitoria, la vigésima tercera de la Norma Foral del Impuesto, estableciendo que las participaciones de las agrupaciones de interés económico que deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables, que hayan sido adquiridas por sus socios con anterioridad a la fecha de entrada en vigor de la Norma Foral que incorpora dicha disposición

bazkideek eskuratuak izan direnean xedapen iragankor hori sartzen duen FORU ARAUA indarrean jarri aurretik.

Aldaketa horiez gain, bi ohar-idazki aurkeztu dira jendaurreko informazioko izapidean.

Lehendabizikoa Agustín Iturrioz Nuñez jaunak aurkeztua du, CAF taldeko ENNERA Energy and Mobility SL entitateko zuzendari nagusiak. Bertan eskatu du Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 64. bis artikuluan jasotako kenkari berria aplikatu dadila garapen iraunkorraren alde, ingurumenaren artapen eta hobekuntzaren alde eta energia iturrien aprobetxamendu efizienteagoaren alde saiatzen diren proiektuetan ere.

Horri dagokionez, departamentuko zuzendaritzaren iritziz, proposamenaren azterketari arreta handiagoa eman behar zaio une honetan izapidetzen ari den araugintzako espedienteak ahalbidetzen duena baino. Beraz, geroago hartuko da kontuan proposamena.

Bigarren ohar-idatzia Javier de Miguel jaunak aurkeztua du, Donostiako Garrigues abokatu bulegoaren ordezkaritzan.

Idatzi horren bidez, hasieran, proposatu da jendaurreko informaziora jarritako aurreproiektuaren testuan alderdi formalak egokitzea; eta kontuan hartu egin dira.

transitoria, no les resultará de aplicación el límite del 1,20 previsto en el último párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 73 de la Norma Foral del Impuesto.

Además de los cambios señalados, han sido presentados dos escritos de observaciones en el trámite de información pública.

El primero de ellos ha sido presentado por D. Agustín Iturrioz Nuñez, director general de la entidad ENNERA Energy and Mobility SL (Grupo CAF). En él se solicita que la nueva deducción prevista en el artículo 64 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades se aplique también a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía.

Al respecto, la Dirección del Departamento estima que la propuesta ha de ser analizada con mayor detenimiento que el que el expediente normativo en tramitación permite en estos momentos, por lo que se ha concluido que su toma en consideración se deja para un momento posterior.

El segundo de los escritos de observaciones ha sido presentado por D. Javier de Miguel, en representación del despacho de abogados Garrigues de San Sebastián.

A través del mismo se apuntan primeramente cuestiones de aspecto formal en el texto del anteproyecto sometido a información pública, los cuales han sido tomados en consideración.

Ondoren, idatzian honelako proposamenak egin dira, aurreproiektuan sartu daitezen, betiere merkataritza funtsaren tratamendu fiskalari dagokionez: beste proiektu batzuk sartzea (hala nola, ingurumenaren babes) Sozietaeen gaineko Zergaren Foru Arauak 64. bis artikuluan jasotako kenkari berrian; barruko *patent box*-aren araubide fiskala aldatzea; enpresen berrantolaketako eragiketen tratamendua aldatzea; eta, azkenik, epe luzeko aurrezki planen araubidea indarrean jartzeko data aurreratzea eta, Bizkaian eta lurralte erkidean aurreikusita dagoenari jarraituz, 65 urtetik gorako ondare eskualdaketeke eragindako ondare irabazien salbuespena sartzea.

En segundo lugar, se incluyen en el escrito propuestas para introducir en el anteproyecto, relacionadas con el tratamiento fiscal del fondo de comercio, la inclusión de otros proyectos, tales como los de protección del medio ambiente, en la nueva deducción prevista en el artículo 64 bis de la Norma Foral Impuesto sobre Sociedades, modificaciones en el régimen fiscal del "Patent box interno", modificaciones en el tratamiento de las operaciones de reorganización empresarial y, por último, un adelanto en la entrada en vigor del régimen de los planes de ahorro a largo plazo y la inclusión de la exención de las ganancias patrimoniales por transmisiones efectuadas por personas mayores de 65 años, prevista en Bizkaia y en territorio común.

Garrigues bulegoaren proposamenen bigarren atalari dagokionez, departamentuko zuzendaritzaren iritziz, arreta handiagoa eman behar zaie, une honetan araugintzako expedienteak ahalbideratzen duena baino, beste proiektu batzuk (hala nola, ingurumenaren babes) Sozietaeen gaineko Zergaren Foru Arauak 64. bis artikuluan jasotako kenkari berrian sartzeko proposamenen azterketari eta enpresen berregituraketako eragiketen araubide bereziaren egokitzapenen azterketari. Beraz, geroago hartuko da kontuan proposamena.

En el caso de este segundo apartado de propuestas efectuadas por Garrigues, la Dirección del Departamento concluye que las propuestas de inclusión de otros proyectos, tales como los de protección del medio ambiente, en la nueva deducción prevista en el artículo 64 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, y las adaptaciones del régimen especial de operaciones de reestructuración empresarial (IS), deben ser analizadas con mayor detenimiento que el que el expediente normativo permite en estos momentos, por lo que se ha concluido que su toma en consideración se deja para un momento posterior.

Patent box-aren araubideari buruzko proposamenari dagokionez, adierazi behar da, lehendabizi, araubidea indarrean jartzen dela BEPS Base Erosion and Profit Shifting Project ekintza planak, alegia, zerga oinarriaren

En cuanto a la propuesta sobre el régimen del "Patent box", cabe señalar, en primer lugar, que la entrada en vigor del mismo se realiza en cumplimiento de lo dispuesto en la Acción 5, centrada en combatir las prácticas tributarias

higaduraren eta mozkinen lekualdaketaren aurkako ekintza planak, garatzen duen 5. ekintzan xedatutakoa betez. Izan ere, 5. ekintzaren helburua zerga praktika kaltegariei aurre egitea da, gardentasunaren eta funtsezko jardueraren irizpideak kontuan hartuta. Gogorazten da barruko *patent box*-aren araubidea lehenago aztertu zela aurretik gauzatutako araugintzako prozedura batean. Beraz, ez da bidezkoa prozedura honetan kontuan hartzea.

Epe luzeko aurrezki planen araubidea indarrean jartzeari dagokionez, adierazten da gai hori garai batean kontuan hartu zela eta ondorioztatu zela 2017tik aurrera indarrean jarriko zela, proiektuan jasotakoari jarraituz.

65 urtetik gorako pertsonen ondare irabaziak salbuesteari dagokionez, gai horri ere araugintzako prozedura honetan heldu zaio. Eta ondorioztatu da, batetik, 65 urtetik gorako pertsonek ohiko etxebitzitza eskualdatzen dutenean jasota dagoen salbuespenaren neurria nahikoa dela bizitzaren aldi horretan dituzten finantza beharrak asetzeko bide hori aukeratzen duten errenta txikiko zergadunen kolektibo batentzat eta, bestetik, ez dela egokia onura fiskala ondarearen beste eskualdaketa batzuetara zabaltzea.

Azkenik, finantza merkataritzako funtsari buruzko proposamenen inguruan, zehaztapen bat egiten da. Baino, gaia konplexua denez eta proiektua prestatzen jarraitu behar denez, geroago aztertuko da.

perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia, del Plan de Acción «BEPS», Base Erosion and Profit Shifting Project, esto es, el Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios. En cuanto al denominado “patent box interno”, conviene recordar que la materia ya fue objeto de examen y estudio en un procedimiento de elaboración normativa anterior y que, por tanto, no procede su toma en consideración en el presente procedimiento.

Por lo que respecta a la entrada en vigor del régimen de los planes de ahorro a largo plazo, cabe señalar que este asunto ya fue tomado en consideración en su momento, y se concluyó que su entrada en vigor fuera a partir de 2017, tal y como consta en el proyecto.

En relación con la exención de las ganancias patrimoniales de personas mayores de 65 años, esta cuestión también fue abordada a lo largo de este procedimiento normativo, habiendo concluido que la exención contemplada para el caso de la transmisión de la vivienda habitual por personas mayores de 65 años resulta una medida suficiente por abarcar a un espectro de contribuyentes de rentas bajas que optan por dichas operaciones para cubrir sus necesidades financieras en esa etapa de la vida, no considerando oportuno extender el beneficio fiscal a otras transmisiones de patrimonio.

Por último, en relación con las propuestas referidas al fondo de comercio financiero, se plantea una puntualización que, debido a la complejidad de la materia y a la necesidad de continuar con la

Adierazitako aldaketak egin ondoren testua bukatuta, proiektua Zergen Koordinazioko Organora bidali da, maiatzaren 30eko 3/1989 Legeak, Zerga Harmonizazio, Koordinazio eta Lankidetzari buruzkoak, 11. artikuluan xedatutakoa betez. Orobak, Ekonomia Itunean araututako gaietan eragina duenez, proiektua Estatuko Administraziora ere bidali da, jakinaren gainean egon dadin eta Itunean aurreikusitakoarekin bat datorren ebalua dezan [64.a) artikulua].

elaboración del proyecto, se deja su estudio para un momento posterior.

Ultimado el texto con los cambios indicados, se ha dado traslado del proyecto al Órgano de Coordinación Tributaria, en cumplimiento de lo dispuesto en artículo 11 de la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal, y a la Administración del Estado para su conocimiento por tener incidencia en materia objeto de regulación en el Concierto Económico, a los efectos de la evaluación de la adecuación de dicha propuesta a lo previsto en el referido Concierto (artículo 64.a).

Izapide horiek eginda, proposatutako testua Diputatuaren Kontseiluari aurkezten zaio, onartu dezan.

Evacuados dichos trámites, se somete el texto propuesto al Consejo de Gobierno Foral.

**PROPOSAMENAREN ERAGIN
EKONOMIKO-FINANTZARIOA.**

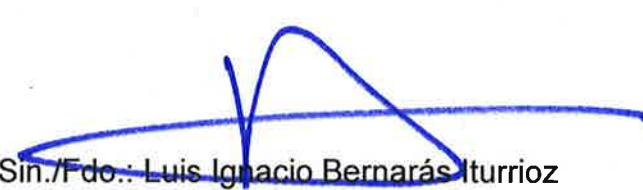
Proiektuaren eragin ekonomiko-finantzarioari dagokionez, memoria honekin batera 3. eranskin gisa aurkezten da Ogasun eta Finantza Departamentuko Erakundeekiko Konpromisoen Zerbitzuak Azterlanen Atalaren bitarte prestatu duen txostena.

**IMPACTO ECONÓMICO-FINANCIERO
DE LA PROPUESTA.**

En relación al impacto económico-financiero del proyecto, se adjunta informe, que se incluye como anexo 3 de la presente memoria, elaborado por la Sección de Estudios del Servicio de Compromisos Institucionales del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Donostia, 2016ko irailaren 21a.

San Sebastian, a 21 de septiembre de 2016.



Sin./Fdo.: Luis Ignacio Bernarás Iturrioz

ARAUGINTZAKO ATAL BURUA / JEFE DE SECCIÓN DE DESARROLLO
NORMATIVO



1. ERANSKINA

**GENERO ERAGINAREN ALDEZ
AURREKO EBALUAZIO
TXOSTENA, ETA EMAKUMEEN ETA
GIZONEN BERDINTASUNERAKO
ORGANORA IGORRI IZANAREN
FROGAGIRIA**

ANEXO 1

**INFORME DE EVALUACIÓN
PREVIA DE GÉNERO Y SU ENVÍO
AL ÓRGANO DE IGUALDAD PARA
MUJERES Y HOMBRES**



Aurreiazko genero eraginaren txostenaren txostena.

Foru Arau aurreproiekta, zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituena.

1. Sarrera

Txosten honen helburua da 2/2015 Foru Arauak, martxoaren 9koa, emakumeen eta gizonen berdintasunerakoak, bere 27. artikuluan ezartzen duena betetzea. Hain zuzen ere, Gipuzkoako Foru Aldundiaren foru arauen aurreproiektuak zein izaera orokorreko xedapen proiektuak osatu eta izapidetzeo orduan, generoaren eraginaren aldez aurreko ebaluazioa aurkeztu beharko da haiei atxikita.

Genero eraginaren aldez aurretiko

Informe de evaluación previa de impacto de género.

Anteproyecto de Norma Foral por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias.

1. Introducción

Este informe tiene como objetivo dar cumplimiento a lo establecido el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres. Según el mismo, los anteproyectos de Norma Foral y los proyectos de disposiciones de carácter general de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en su proceso de elaboración y tramitación, se acompañarán del correspondiente informe de evaluación previa de impacto de género.

Ese informe de evaluación previa del



ebaluazio txostenak atal hauek eduki beharko ditu:

- arau proiektuaren edo izaera orokorreko xedapenaren deskribapen orokorra.
- genero eraginaren aldez aurreko ebaluazioa.

atzemandako ezberdintasunak ezabatzeko neurriak, baita, egindako genero eraginaren ebaluazioaren arabera, emakumeen eta gizonen arteko berdintasuna sustatzeko neurriak ere.

2. Arau aldaketak

Indarrean bi urte baino gehiagotan egon eta gero, 2014. urtean persona fisikoentzako errentaren gainekeko zergan eta sozietateen gainekeko zergan izandako erreformek ikustarazten dute beharrezkoa dela bi zerga horien erregulazioan aldaketa jakin batzuk egitea, haien aplikazioan elusio egoerak edo ekitate gabezia saihestu nahi baitira.

Gainera, tributuz kanpoko beste arau

impacto en función del género deberá de constar de las siguientes partes:

- la descripción general del proyecto de norma o de disposición de carácter general.
- la evaluación previa del impacto en función del género.
- las medidas para eliminar las desigualdades identificadas y promover la igualdad de mujeres y hombres en función de la evaluación de impacto de género realizada.

2. Modificaciones normativas

Después de más de dos años de vigencia, las reformas operadas en 2014 tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades, dejan entrever la necesidad de realizar ajustes en determinadas regulaciones de ambas figuras tributarias, a fin de evitar situaciones de elusión o inequidad en su aplicación.

Además, las modificaciones



esparru batzuetan egin diren aldaketek badutenez zer ikusirik tributuen erregulazioan zuzenean edo zeharka eragiten duten alderdiekin, aldaketa horietara egokitu beharra dago araudia, haren koherentzia eta egitura zaintzeko. Horretarako, beharrezkoa da esandako aldaketak jasoko dituen foru arau bat onartzea.

Bestetik, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa izaten dela kasuan-kasuko aldaketak egitea lurralte historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuen erregulazioetan.

Aurrekoa eragotzi gabe, aldiante-aldian sumatzen da zerga sisteman aldaketak sustatzea beharrezkoa dela, haren barrian hobekuntzak sartzeko eta sistema hori une bakoitzean dagoen egoera ekonomiko eta sozialera egokitzea.

Arrazoi horiengatik, onartu beharrekoa da foru arau hau, hain zuen Gipuzkoako lurralte historikoko zerga sistemaren bost tribututan zerga aldaketak jasotzen dituena: pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, soziolateen gaineko zerga, oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga eta jarduera

operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obliga a aprobar una norma foral que incluya las referidas modificaciones.

Por otra parte, la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar modificaciones en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Sin perjuicio de lo anterior, periódicamente se aprecia la necesidad de promover modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir mejoras en el mismo, además de adecuarlo a la coyuntura económica y social existente en cada momento.

Los motivos expuestos impulsan la aprobación de la presente norma foral que contiene modificaciones tributarias en el ámbito de cinco impuestos del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, como son el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el



ekonomikoen gaineko zerga. Gainera, hainbat doikuntza sartzen ditu kooperatiben zerga araubidean, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien zerga araubidean eta lehentasunezko partaidetzen zerga araubidean. Horretarako, foru araua 8 artikulutan banatuta dago, eta aipatutako zerga, araubide eta arauen aldaketak jasotzen dira bertan.

Pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergari dagokionez, azpimarratzekoak dira jarraian aipatuko diren neurriak. Horietako batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango dituzte, eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Salbuespenen esparruan, hainbat aldaketa sartzen dira. Prestazio familiarrei dagokienez, salbuetsitzat hartzen dira 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu batekin berrian araututako prestazioak. Prestazio horiek minbiziak edo beste gaixotasun larri batek eragindako adingabeen zaintzari lotuta daude. Era berean, bi salbuespen kasu berri sartzen dira. Lehendabizikoa lotuta dago Espanian nahiz atzerrian hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan ikasketa arautuak egiteko banku fundazioek emandako bekekin, bai eta fundazio berberekin Ikertzaile

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y el Impuesto sobre Actividades Económicas. Además, introduce ciertos ajustes en el régimen fiscal de cooperativas, en el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y en el régimen fiscal de las participaciones preferentes. Para ello, la Norma Foral se estructura en 8 artículos que acogen las modificaciones de las figuras impositivas, regímenes y normas citadas.

En lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hay que destacar las medidas que a continuación se detallan, teniendo algunas de ellas efectos desde el 1 de enero de 2016 y otras desde el 1 de enero de 2017.

En el ámbito de las exenciones, se introducen diversas modificaciones. En cuanto a las prestaciones familiares, se declaran exentas las prestaciones reguladas en el nuevo Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, que están vinculadas al cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave. Se incluyen, asimismo, dos nuevos supuestos de exención; el primero para las becas concedidas por fundaciones bancarias para cursar estudios reglados, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y



bekadunaren Estatutuari buruzko urtarrilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuaren esparruko ikerketak eta, orobat, herri administrazioetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandako bekekin ere. Bigarren salbuespen kasua lotuta dago begirale, arbitro, epaile, ordezkari, kirol arduradun, federazio zuzendari tekniko edo entrenatzaile eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinekin, betiere Gipuzkoako Foru Aldundiak baimendutako eskola kiroleko programa edo eskola adineko kirolarentzako jarduerak edo lurraldeko kirol federazioen jarduerak egiteari dagokionez, eta salbuespenaren muga lanbide arteko gutxieneko soldata izango da.

Salbuespenen esparruarekin jarraituz eta ordainketa bakarreko langabezia prestazioaren kasuan, aurrerantzean ez da beharrezkoa izango akzioari edo partaidetzari edota jarduera ekonomikoari bost urtez eustea, baldin eta epe hori ezin bada bete enpresa edo jarduera ekonomikoa likidatu egin delako, konkursu baten deklarazio judicialaren ondorioz, edo langile autonomoen jarduera amaitu izanaren lege egoera gertatzen delako, Gizarte Segurantzari buruzko legerian aipatutako kontabilitate galeren ondorioz.

grados del sistema educativo, y para las concedidas por las mismas fundaciones para la investigación en el ámbito del Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación o con fines de investigación a funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las universidades; el segundo para los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones de monitor, árbitro, juez, delegado, responsable deportivo, director técnico federativo y entrenador en la ejecución del programa de deporte escolar o de actividades para deportistas en edad escolar autorizadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la ejecución de las actividades de las federaciones deportivas territoriales, con el límite del salario mínimo interprofesional.

Continuando con el ámbito de las exenciones, y en relación con la prestación única por desempleo, se exime de la obligación de mantenimiento durante 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 por la declaración judicial de concurso, o como consecuencia de la situación legal de cese de actividad de los trabajadores autónomos por pérdidas contables a que se refiere, asimismo, la legislación reguladora de la Seguridad Social.



Merkatuarekin bat eginez eta aseguru produktu jakin batzuen bitartez bideratutako aurrezkiaren tratamendu fiskal homogeneoa mantentzearen, tratamendu fiskal sustatzaile berezi bat ezartzen da inbertsore txikiei zuzendutako epe luzerako aurrezki plana deritzon tresna berriaren alde. Hori horrela, salbuetsitzat hartzen dira aurrezki hori antolatzeko erabiltzen den gordailu kontuak edo bizitza aseguruak sortutako errentak, baldin eta planean 5.000 euro baino gutxiago jartzen badira urtean, eta 5 urteko epean gutxienez.

Giza baliabideen plan estrategikoak herri administrazioek giza baliabideen egitura arrazionalizatzeko bitarteko bat dira, eskura dituzten baliabideak beren behar objektiboetara egokitzeko, zerbitzu publikoak eman eta horiei arreta eskaintzeko xedea betetze aldera. Hori horrela, Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboen eragindako kaleratzeekin edo kargu uztekin parekatzen dira herri administrazioek estatu horretako 51. artikuluan jasotako arrazoietako batean oinarrituta egiten dituzten giza baliabideen plan estrategikoak.

Jarduera ekonomikoen etekinen esparruan, gehitu egiten da Gizarte Segurantzako norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide berezian sartu gabe dauden profesionalek gizarte mutualitateei aurreikuspeneko

En línea con el mercado y con la pretensión de mantener un tratamiento fiscal homogéneo en el ahorro, canalizado a través de determinados productos de seguro, se establece un tratamiento fiscal incentivador para un nuevo instrumento dirigido a pequeños inversores denominado Plan de Ahorro a Largo Plazo y se declaran exentas las rentas generadas por la cuenta de depósito o el seguro de vida a través del cual se instrumente dicho ahorro, siempre que se aporten cantidades inferiores a 5.000 euros anuales durante un plazo al menos de 5 años.

Siendo los planes estratégicos de recursos humanos un medio del que disponen las Administraciones públicas para racionalizar la estructura de sus recursos humanos, adecuando los recursos disponibles a las necesidades objetivas de las mismas al objeto de cumplir la finalidad de cobertura y atención a los servicios públicos, se asimilan a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del citado Estatuto.

En el ámbito de los redimientos de las actividades económicas, se incrementa el límite del gasto deducible de actividades económicas por las cantidades abonadas a mutualidades de previsión social por profesionales no



ordaindutako diru kopuruengatik jarduera ekonomikoetan kengarria den gastuaren muga. Aurrerantzean, gehieneko kopurua ez da izango 4.500 euro, baizik eta norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide bereziko kontingentzia arruntengatik dagokion urte bakoitzeko gehieneko kuotaren 100eko 100 izango da.

Kapitalaren etekinei dagokienez, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren 3/2014 Foru Arauaren hitzaurrean parekatu egin ziren etxebizitzen azpiorentamenduaren tratamendua eta etxebizitzen errentamenduak duena, eta, horretarako, 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan xedatutakoaren arabera jotzen dira halakotzat. Bada, orain, muga bat ezarriko zaie gastu kengarriei, hain zuen, azpiorentamendutik datozen etekinen 100eko 20, eta, horrela, mugatu egingo da etekin negatiboa edo zero etekina sortzeko zegoen aukera, kasu batzuetan fiktizia ere bazena. Istan ere, errealtitate ekonomikoak erakutsi du muga hori ez datorrela bat azpiorentatzailak benetan aurre egin behar dion gastuarekin, eta, horregatik, doikuntzak egiten dira gastu kengarrietan.

Kapital higigarriaren etekinaren esparruan, berrikusi egiten da negoziaziora onartu gabeko baloreen akzioen jaulkipen primaren banaketak duten tratamendu fiskala. Istan ere, lortu nahi da antzeko

integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. De 4.500 euros pasa a determinarse la cantidad máxima con referencia al 100% de la cuota máxima por contingencias comunes del RETA de cada año.

En cuanto a los rendimientos de capital inmobiliario, la exposición de motivos de la Norma Foral 3/2014 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, establecía la equiparación del tratamiento del subarrendamiento de vivienda al arrendamiento de viviendas, consideradas como tal conforme a lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, limitando el gasto deducible al 20 por 100 de los rendimientos procedentes del subarrendamiento y evitando así la generación, en ocasiones ficticia, de rendimiento negativo o cero. La realidad económica ha puesto de manifiesto en algunos supuestos que esta limitación no se ajusta al verdadero gasto que ha de afrontar el subarrendador por lo que se realizan ajustes en los gastos deducibles.

En el ámbito de los rendimiento del capital mobiliario, se revisa el tratamiento fiscal del reparto de la prima de emisión de acciones correspondiente a valores no admitidos a negociación, con la



tributazioa izan dezatela, batetik, partaidetza eduki den denboran entitateak sortutako erresterbeei prima horietan dagokien zatiak eta, bestetik, erresterba horien zuzeneko banaketak.

Zuzendu egiten da euskarazko testuan jasotako 34. artikuluaren b) letraren edukia. Gaztelaniazko bertsioa da zuzena, eta horretara egokitzen da euskarazko bertsioa.

Kapital geroratuko aseguru kontratuetatik datorren etekinaren zehaztapenean, xehetasun bat sartzen da, alegia, kontratuaren biziraupen kontingentzia eta heriotza edo ezintasun kontingentziak konbinatzen badira eta jasotako kapitala biziraupen kontingentziari badagokio, etekina zehazteko, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia kontuan hartu ez ezik, kendu ere egingo da momentura arte kontsumitu den heriotza edo ezintasunagatiko arriskuko kapitalari ordaindutako primetan dagokion zatia, baldin eta kontratuaren indarraldi osoan arriskuko kapitala horridura matematikoaren 100eko 5 edo txikiagoa bada.

Ondare irabazi eta galeren esparruan, sartu egiten dira doikuntza tekniko jakin batzuk eta erreferentzia terminologikoen doikuntza jakin batzuk. Gainera, aldatu egiten da kapital sozialaren muriztapenen tratamendua, muriztapen horiek negoziaziora onartu gabeko baloreei dagozkien

finalidad de que la parte de las mismas que corresponda a reservas generadas por la entidad durante el tiempo de tenencia de la participación tribute de forma análoga a si se hubieran repartido directamente tales reservas.

Se realiza una corrección del texto en euskera del contenido de la letra b) del artículo 34, siendo la versión en castellano la correcta y ajustando aquella a esta.

En la determinación del rendimiento procedente de los contratos de seguro de capital diferido, se introduce la precisión de que si el contrato combina la contingencia de supervivencia con las de fallecimiento o incapacidad y el capital percibido corresponde a la contingencia de supervivencia, el rendimiento vendrá determinado no solo por la diferencia entre el capital percibido y las primas satisfechas, sino que también se detraerá la parte de las primas satisfechas que corresponda al capital en riesgo por fallecimiento o incapacidad que se haya consumido hasta el momento, siempre que durante toda la vigencia del contrato el capital en riesgo sea igual o inferior al 5% de la provisión matemática.

En el ámbito de las ganancias y pérdidas patrimoniales se introducen determinados ajustes técnicos y de referencias terminológicas, y se modifica el tratamiento de las reducciones de capital social con devolución de aportaciones que no procedan de beneficios no



banatu gabeko mozkinetatik ez datozen ekarpenak itzuliz egiten direnean. Kasu horietan, kapital higigarriaren etekintzat hartuko da lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balioa. Eta muga izango da murriztapena egin aurretik itxitako azken ekitaldiari dagokion akzio edo partaidetzen funts propioen balioaren eta horien eskurapen balioaren arteko differentzia positiboa. Muga horren gaineko soberakinak akzio edo partaidetzen eskurapen balioa gutxituko du.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidean errentak egozteari dagokionez, indartu egin dira araubide hori eta pertsona juridikoen tributazioari dagokionez ezartzen dena modu koordinatuan aplikatzeko baldintzak, Ekonomia Lankidetza eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) egindako azken lanei jarraituz. Denboraren araberako egozpenari buruzko irizpidea edozein diru laguntza publiko lortzearen ondoriozko ondare irabaziari dagokionez zehazten da.

Gizarte Segurantzaren esparruan, doikuntza jakin batzuk sartzen dira arauetara bidaltzean, eta zuzenketa teknikoak egiten dira.

Atxikipena egiteko betebeharri eta betebehar formalak betetzeari dagokionez, aurreko erregulazioa egokitutegi zaio Europar

distribuidos correspondientes a valores no admitidos a negociación. En tales supuestos se considerará rendimiento del capital mobiliario el importe obtenido o el valor de mercado de los bienes o derechos recibidos, con el límite de la diferencia positiva entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado antes de la reducción y su valor de adquisición. El exceso sobre este límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

En referencia a la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional se refuerzan los requisitos para su aplicación de manera coordinada con lo que se dispone a efectos de tributación de las personas jurídicas, siguiendo los últimos trabajos elaborados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). En cuanto a la imputación temporal, se precisa el criterio en relación a la ganancia patrimonial derivada de la obtención de cualquier subvención pública.

En el ámbito de la previsión social, se introducen determinados ajustes en las remisiones normativas y se incluyen correcciones de carácter técnico.

En lo concerniente a obligaciones de practicar retención y al cumplimiento de obligaciones formales, la Sentencia del Tribunal de



Batasuneko Justizia Auzitegiak C-678/11 gaian 2014ko abenduaren 11n emandako Epaiari. Iza ere, auzitegiak adierazi zuen Europako araudiaaren kontrakoa zela honako hauek, ondorio fiskaletarako, ordezkari bat izendatu beharra Espainian: Espainiako lurraldean Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio planak aurrera daramatzaten Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio funtsek, batetik, eta Espainian zerbitzuak emateko askatasunez diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru entitateek, bestetik. Gainera, informazioa emateko betebehar berriak ezartzen dira sortzen diren aurreikuspen produktu berrientzat. Era berean, informazio betebeharrak ezartzen dira epe luzeko aurrezpen planak merkaturatzentzat dituzten entitateentzat.

Oro bat, eta konturako ordainketei dagokienez, erregela argigarriak sartzen dira oker egin diren edo oraindik ordaindu gabe dauden atxikipenen eta konturako sarreren konputuari buruz.

Azkenik, eta sozietate zibilei dagokienez, Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014 Legeak zerga horren zergaduntzat jotzen ditu, 2016ko urtarilaren 1etik aurrera, merkataritzako xedea duten

Justicia de la Unión Europea, de 11 de diciembre de 2014, en el asunto C-678/11, que ha declarado contraria a la normativa europea la obligación de designar un representante en España a efectos fiscales por los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, y de las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, obliga a establecer nuevas obligaciones de información para los nuevos productos previsionales que se crean. Así mismo, se establecen obligaciones de información para las entidades que comercialicen los planes de ahorro a largo plazo.

Así mismo y con relación a los pagos a cuenta, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta praticados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

Finalmente y en lo que se refiere a las sociedades civiles, la Ley 27/2014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades, considera como contribuyentes de este impuesto a las sociedades civiles con objeto



sozietate zibilak. Hurrenez hurren, egokitu da 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietaeen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituena. Hori horrela, foru arau honetan adierazten da egun hartatik aurrera sozietate zibil horietako bazkideei ez zaiela aplikatuko errentak esleitzeko araubidea; horrela, lerrokatu egiten da tributu bien erregulazioa. Kontuan hartu arren Gipuzkoako araudiak ez duela aldatzen merkataritzako xedea duten sozietate zibilen tributu tratamendua eta, beraz, haien errentek berdin jarraitzen dutela errentak esleitzeko araubidearen pean, ezin da saihestu Gipuzkoako zergadunetako batzuk —pertsona fisikoak edo juridikoak— Sozietaeen gaineko Zergaren Legearen pean dauden sozietate zibiletako bazkideak izan daitezkeenik. Horrenbestez, foru arau honek zehazten du zergadun horiek zer tributazio araubide aplikatu beharko duten pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eta sozietaeen gaineko zergari dagokienez, eta errentak esleitzeko araubidea aplikatzetik salbuesten ditu; aldi berean, tributu tratamendu berezia ezartzen du halako zergadunek sozietate zibilak lortutako errenta positiboa egozteko, eta tratamendu horrek berariazko mekanismoak ditu zergadunok izan lezaketen zergapetze bikoitza saihesteko.

mercantil a partir de 1 de enero de 2016. Correlativamente, se adecua la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, indicándose, que a partir de dicha fecha, no será de aplicación el régimen de atribución de rentas a los socios de dichas sociedades civiles, alineándose la regulación de ambos tributos. Teniendo en cuenta que, a pesar de que la normativa de Gipuzkoa no modifica el tratamiento tributario de las sociedades civiles con objeto mercantil y que, por tanto, sus rentas siguen sometidas al régimen de atribución de rentas, no se puede obviar que algunos de los contribuyentes guipuzcoanos, personas físicas o jurídicas, pueden ser socios de sociedades civiles sometidas a la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por ello, la presente Norma Foral determina cuál va a ser su régimen de tributación tanto a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como del Impuesto sobre Sociedades, eximiéndoles de la aplicación del régimen de atribución de rentas, al tiempo que se establece para los mismos un tratamiento tributario específico de imputación de la renta positiva obtenida por la sociedad civil, en el que se contemplan expresamente mecanismos tendentes a eliminar la doble imposición a que, en su caso, pudieran verse sometidos.



Sozietateen gaineko zergan sozietate zibilei buruz adierazitakoaz gain, zerga horretan sartzen dira aldatu diren edo xedapen berriez ordezkatuta dauden antolamendu juridikoko beste esparru batuetan xedapenetara zuzen bidaltzea helburu duten aldaketa jakin batzuk. Bestetik, pertsona fisikoentz errentaren gaineko zergan gertatu den bezala, sartutako aldaketen artek batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak dituzte eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrerako zergaldietarako ondorioak.

Además de lo indicado sobre las sociedades civiles en el Impuesto sobre Sociedades, se incluyen en dicho impuesto un numero determinado de modificaciones que tienen como motivación la correcta remisión a disposiciones de otros ámbitos del ordenamiento jurídico que han sido objeto de modificación o sustitución por nuevas disposiciones. Por otra parte, al igual que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, entre las modificaciones introducidas, algunas tiene efectos para los períodos iniciados con posterioridad al 1 de enero de 2016 y otras con posterioridad al 1 de enero de 2017.

Sartutako aldaketen artean, nabarmentzekoa da Kontu Auditoretzari buruzko ekainaren 20ko 22/2015 Legeak aldatu egin zuela, 2016ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako, aktibo ukiezin eta merkataritza funts esplizituaren tratamendua. Izan ere, aktibo ez-materialak, merkataritza funtsa barne, amortizagarriak izango dira, eta, ondorioz, Kontabilitatearen 2008ko erreformaren aurreko erregulaziora itzuliko da. Gainera, kontabilitatean aitortutako ibilgetu ukiezinak kategoria bakarrekoak izango dira: balio bizitza definitukoak izango dira. Hori dela eta, foru arau honek lege horrek eragindako erreformara egokitzen du halako aktiboen tratamendu fiskala, baina tratamendu fiskal foral berezia mantentzen du lurralte erkideko sozietateen gaineko zergan

Cabe destacar entre las modificaciones introducidas, las derivadas de la Ley 22/2015, de 20 de junio, de Auditoría de Cuentas, que modificó, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2016, el tratamiento de los activos intangibles y del fondo de comercio explícito, en el sentido de que los activos intangibles, incluido el fondo de comercio, van a ser amortizables volviendo a la regulación anterior a la reforma contable de 2008. Asimismo, los inmovilizados intangibles reconocidos contablemente pasan a tener una única categoría, la de ser de vida útil definida. Por ello, esta Norma Foral adecua el tratamiento fiscal de estos activos a la reforma operada por dicha Ley, manteniendo el tratamiento fiscal foral diferencial respecto a la normativa vigente en



indarrean dagoen araudiairekin alderatuta, bai merkataritza funts finantzarioarentzat bai merkataritza funts esplizituarentzat.

Eragiketa lotuen tratamendu fiskala elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten dute bai Europar Batasunak bai ELGAK. Horri lotuta, kontuan hartu behar da ELGAK transferentzia prezioen arloan emandako jarrabideekin zein Transferentzia Prezioen gainekeo Europar Batasuneko Baterako Foroak egindako gomendioekin bat etorrita egin behar dela gai horri buruz Sozietaeen gainekeo Zergaren Foru Arauan jasotako manuen interpretazioa.

Horrenbestez, aldaketak sartzen dira lotura perimetroari dagokionez. Izen ere, agerian geratu da gero eta behar handiagoa dagoela murizteko zer kasutan dagoen lotura bazkidearen eta sozietaearen artean; horrenbestez, partaidetzaren 100eko 25ean jarri da orain lotura hori.

Elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko dokumentazio behetebeharrei dagokienez, foru arau honek jasotzen ditu ELGAren esparruan elkarri lotutako entitate eta eragiketei buruzko informazioaren eta dokumentazioaren inguruan hartzen

el Impuesto sobre Sociedades de territorio común, tanto para el fondo de comercio financiero como para el fondo de comercio explícito.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis dedican específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. A estos efectos, debe tenerse en cuenta que la interpretación de los preceptos dedicados a esta materia en la Norma Foral de Impuesto sobre Sociedades debe realizarse, precisamente, en concordancia con las Directrices de Precios de Transferencia de la OCDE y con las recomendaciones del Foro Conjunto de Precios de Transferencia de la UE.

En este sentido, se introducen modificaciones en lo que al perímetro de vinculación se refiere, respecto del cual se ha puesto de manifiesto la necesidad creciente de restringir los supuestos de vinculación en el ámbito de la relación socio-sociedad, que queda fijado en el 25 por ciento de participación.

Con respecto a las obligaciones de documentación entre personas o entidades vinculadas, esta norma foral se hace eco de las conclusiones que se vienen adoptando en el ámbito de la OCDE en relación a la información y documentación de las



ari diren konklusioak.

Bestalde, eragiketak balioztatzeko metodologiari berari dagokionez eta osatzearen zergari buruzko araudian eragiketa lotuen merkatu balioa zehazteko jasotzen diren metodoak, espresuki jasotzen da jadanik modu subsidiarioan aplikatzen ari den kasu bat, erregulazio aplikagarria argitzeko asmoz foru arauan sartuta dagoena. Era berean, gehieneko muga ezartzen zaie dokumentazio obligazioak ez betetzeagatik ezartzekoak diren zehapenei, baloraziozko zuzenketarik egin beharrik gabe.

Berrikuntza moduan, kenkari bat sartzen da beste zergadun batzuek ikerketari, garapenari edo berrikuntza teknologikoari lotuta egindako proiekturen finantzaketan parte hartzen duten zergaren zergadunentzat, baldin eta horiek betetzen badituzte zergaren foru arauaren 62.etik 64.era bitarteko artikuluetan finkatutako kenkarietarako eskubidea sortzeko bertan jasotako beharkizunak. Kenkari horiek bateraezinak izango dira, erabat edo partzialki, aipatutako xedapenetan jasotakoa aplikatuz beste zergadun haien eskubidezkoak lituzketen kenkariekin; eta kenkariaren errentagarritasun efektu finantzario-fiskalak mugatuko dira.

entidades y operaciones vinculadas.

Por otra parte, en relación con la propia metodología de valoración de las operaciones, como complemento a los diferentes métodos contenidos en la normativa del Impuesto para determinar el valor de mercado de las operaciones vinculadas, se recoge expresamente un supuesto que ya viene aplicándose con carácter subsidiario y que se incluye en la Norma Foral a los efectos de clarificar la regulación aplicable. Así mismo, se establece un límite máximo a las sanciones a imponer como consecuencia de no cumplir las obligaciones de documentación sin que sea preciso realizar correcciones valorativas.

De forma novedosa se introduce una deducción para aquellos contribuyentes del Impuesto que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 62 a 64 de la Norma Foral del Impuesto para generar el derecho a las deducciones establecidas en los mismos, siendo incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados, y limitándose los efectos de rentabilidad financiero-fiscal de la deducción.



Sozietaeen gaineko zergaren inguruko beste berritasunetako baten jatorrian, inbertsore batzuek lortzen dituzten errentagarritasun finantzario-fiskal bidegabek daude. Ondorioz, —ekonomia intereseko taldeen bidez— egitura fiskal jakin batzuen aplikazioan gertatzen diren gehiegikeriak saihestearren, muga bat jartzen da zerga oinarri negatiboak zein kuotako kenkariak egozteko, bazkideek ekonomia intereseko taldeei egindako ekarpenak —kontabilitateko irizpideak aplikatuta— ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar direnean. Zerga oinarri negatiboak eta kenkariak egozteko muga hori berdin aplikatuko zaie Gipuzkoako lurralte historikoko foru araudiaren pean ez dauden ekonomia intereseko taldeetako bazkideei ere, eta, hala, parekatu egingo da lurralte historiko honetako araudiaren peko zergadun guztiak jasotzen duten tratamendua. Gainera, aurrekoa osatzeko, errenta finantzario-fiskal hori bazkideei egozteko erregelak ezartzen dira.

Nabarmentzekoak dira balorazio erregelei eta abusuaren aurkako neurriei dagokienez sartutako aldaketak, bai eta denboraren araberako egozpenari eta kontabilitate inskripzioari buruzko erregelei dagokienez sartutakoak ere. Horiek guztiak Konkurtso arloko

Otra de las novedades en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades trae causa en la obtención por parte de ciertos inversores de injustificables rentabilidades financiero-fiscales. A fin de evitar el abuso en la aplicación de ciertas estructuras fiscales, instrumentalizadas a través de Agrupaciones de Interés Económico, se establece un límite a la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota en los casos en los que las aportaciones de los socios de las Agrupaciones de Interés Económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme a los criterios contables. Esta nueva regla de limitación de imputación de bases negativas y de deducciones se extiende también a los socios de las Agrupaciones de Interés Económico que no estén sometidas a la normativa foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa, equiparando de esta manera el tratamiento de todos los contribuyentes sometidos a la normativa de este territorio histórico. Como complemento a lo anterior, se establecen reglas para imputar esa renta financiero-fiscal a los socios.

Deben destacarse las modificaciones introducidas en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso, así como en materia de reglas de imputación temporal e inscripción contable, afectadas por las modificaciones introducidas en la Ley Concursal



presazko neuriei buruzko irailaren 5eko 11/2014 Errege Lege Dekretuak Konkurtso Legean sartutako aldaketek eragindakoak dira.

Sozietaeen gaineko zergaren beste tratamendu tributario batzuk ere aldatu dira. Izen ere, besteak beste, doikuntzak sartzen dira zergapetze bikoitza deuseztatzean edo mikroenpresetarako 100eko 20ko forfaita araubide fiskal berezi batzuei dagokienez aplikatzean; edo gastutzat hartzen dira zerga arloko berandutze interesak.

Azkenik, pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergaren araudian egin den bezala, errege-argitarriak sartzen dira oker egin diren edo ordaindu ez diren atxikipenen eta konturako sarreren konputuari buruz.

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren esparruan, deuseztatu egiten da gerorapen kasu bat, alegia, jabetza soileko herentzia edo legatu batetik ateratzen diren kuoten ordainketa jabaria konsolidatu arte geroratzeko aukera ematen zuena. Izen ere, uste da zerga-bilketari buruzko araudiak erantzun nahikoa ematen diela horrelako kasuei.

mediante el Real Decreto-ley 11/2014, de 5 de septiembre, de medidas urgentes en materia concursal.

También son objeto de modificaciones otros tratamientos tributarios del Impuesto sobre Sociedades, entre los que destacan la inclusión de ajustes en la eliminación de la doble imposición, en la aplicación del forfait del 20 por 100 para las microempresas en relación con algunos regímenes fiscales especiales o la consideración como gasto de los intereses de demora tributarios.

Por último, y al igual que se incluye en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta praticados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

En el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se elimina un supuesto de aplazamiento de pago de las cuotas resultantes por herencia o legado en nuda propiedad hasta la consolidación del dominio, por considerar que la normativa sobre recaudación da respuesta suficiente a tales casos.



Eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren kasuan, Lan sozietateei eta sozietate partaidetuei buruzko urriaren 14ko 44/2015 Legeak ezartzen du onura fiskal bakar bat izango dutela lege horren arabera Ian sozietate gisa kalifikatutako sozietateek, alegia, 100eko 99ko hobaria izango dute kostu bidezko ondare eskualdaketak direla-eta sortzen diren kuotetan, baldin eta Ian sozietateko bazkide langile gehienen sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak eskuratzentz badituzte.

Gure inguruko araudiarekin koherenziaz jokatze aldera, komenigarria da pizgarri hori sartzea, antzeko moduan, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Foru Arauan.

Jarduera ekonomikoen gaineko zergari dagokionez, zehaztapen tekniko jakin batzuk sartzen dira, jarduera baten ariketa hasteagatik ezarritako salbuespena lehendabiziko bi zergaldietan aplikatzeari dagokionez eta zerga horren ondorioetarako instalatutako potentzia zehazteko arauetan dagokienez.

En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, la nueva Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, ha establecido como único beneficio fiscal para las sociedades calificadas como laborales según la ley mencionada, una bonificación del 99 por 100 de las cuotas que se devenguen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, por la adquisición de bienes y derechos provenientes de la empresa de la que proceda la mayoría de los socios y socias trabajadoras de la sociedad laboral.

Razones de coherencia con la normativa de nuestro entorno aconsejan la introducción de este incentivo en la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en similares términos.

Con relación al Impuesto sobre Actividades Económicas, se introducen determinadas precisiones de carácter técnico con relación a la aplicación de la exención, durante los dos primeros períodos impositivos, por el inicio del ejercicio de una actividad, y con relación a las normas para determinar la potencia instalada a efectos de dicho impuesto.



Bai kooperatiben araubide fiskalean bai irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien araubide fiskalean, osatu egiten da zerga pizgarrien erregulazioa, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztean egin behar diren aukeren araubidera egokitzearen — Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan ezartzen da—.

Gainera, eguneratu egiten da 5/2011 Foru Arauan lehentasunezko partaidetzat araututako zerga araubidea, Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeak ekarritako aldaketen ondorioz. Horrela, zabaldu egiten da zerga araubide hori aplikatu dezaketen jaulkitzaileen sorta, eta zehaztasun tekniko garrantzitsuak egiten dira; azken horien artean, nabarmentzekoa da definitu egiten dela baloreek zer merkatutan kotizatu behar duten zerga araubide hori aplikatu ahal izateko. Bada, jaulkitzaileen eremu subjektiboa zabaltzearen ondorioz, Espainiako egoiliarrak diren sozietateek eta Espainiako entitate publiko enpresarialek jaukitako zor tresnek aplikatu ahal izango dute zerga araubide hori.

Tanto en el régimen fiscal de cooperativas como en el de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, se completa la regulación de los incentivos fiscales para adecuarlos al régimen de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Además, se actualiza el régimen fiscal de las participaciones preferentes regulado por la Norma Foral 5/2011, como consecuencia de las modificaciones introducidas por la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito. En este sentido, se amplía el espectro de emisores que pueden aplicar el régimen fiscal e incorpora importantes precisiones técnicas, entre las que cabe destacar la definición de los mercados en los que deben cotizar los valores para que les resulte de aplicación el régimen fiscal. La ampliación del ámbito subjetivo de los emisores permitirá la aplicación de este régimen fiscal a los instrumentos de deuda emitidos por cualquier sociedad residente en España o por las entidades públicas empresariales españolas.



3. Genero eragina

3.1. Genero egokitasuna

Proiektu honen helburua da: pertsona fisikoentzako errentaren gainezko zergan, sozietaeten gainezko zergan, oinordetzen eta dohaintzen gainezko zergan, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gainezko zergan, jarduera ekonomikoentzako zergan eta kooperatiben, irabazizko helburuak ez dituzten erakundeetan, mezenasgori zerga-pizgarrien eta lehentasunezko partaidetzaren zerga araubidean, hainbat artikulu aldatzea.

Sozietaeten gainezko zerga zuzeneko tributu bat da, izaera pertsonalekoa, zerga helbidea Gipuzkoan duten sozietaeten eta bestelako entitate juridikoentzako errenta kargatzen duena.

Proiektuaren amaierako hartzaleak sozietaeten gainezko zergarengatik tributatzeko obligazioa duten

3. Impacto de género

3.1. Pertinencia de género

Este proyecto tiene por objetivo modificar ciertos artículos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto de Sucesiones y Donaciones, del Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto de Actividades Económicas, de los Regímenes Fiscales de Cooperativas, Entidades sin Fines Lucrativos, Incentivos Fiscales al Mecenazgo y Participaciones Preferentes.

El Impuesto sobre Sociedades es un tributo de carácter directo y naturaleza personal que grava la renta de las sociedades y demás entidades jurídicas que tengan su domicilio fiscal en Gipuzkoa.

Los destinatarios finales del proyecto son las personas jurídicas con obligación de tributar por el



pertsona juridikoak dira.

Pertsona juridiko horiek agente ekonomiko benetan garrantzitsuak dira gure Iurrealdeko sare sozio-ekonomikoan, erabaki garrantzitsuak hartzen dituztelako inbertsio, emplegu sorrera, eta abarri dagokionez.... Hau da, eragina dute pertsonen harreman sozialekin zuzenean lotuta dauden gaietan, haien bizi baldintzetan eta baliabideen eskuragarritasunean (lan baldintzak, soldatuk, ingurune fisikoa...).

Hortaz:

- amaierako talde hartzalea pertsona juridikoak direla, eta
- xedapen normatiboak eragina duela emakumeek eta gizonek baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko moduan.

Bestetik, PFEZren amaierako talde hartzalea pertsona fisikoak direla (emakumeak eta gizonak) eta eragina du emakumeek eta gizonek

Impuesto sobre Sociedades.

Esas personas jurídicas son agentes económicos que tienen una especial relevancia dentro del entramado social y económico de nuestro territorio, ya que los mismos son importantes centros de decisión respecto a inversiones, creación de empleo... Es decir, influyen en cuestiones directamente vinculadas a las relaciones sociales de las personas, sus condiciones de vida y acceso a los recursos (condiciones laborales, salarios, entorno físico...).

Por tanto:

- el grupo destinatario final son las personas jurídicas.
- la disposición normativa afecta al acceso y/o control de los recursos por parte de las mujeres y los hombres.

Por otra parte, el grupo destinatario final del IRPF son las personas físicas (mujeres y hombres) y afecta al acceso y/o control de los recursos



baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko moduan.

Beste zergen amaierako talde hartzaileak pertsona fisikoak (emakumeak eta gizonak) eta pertsona juridikoak (entitateak) dira.

Ondorioztatu behar da egokia dela arau proietkua genero ikuspegitik aztertzea.

3.2. Genero eraginaren balorazioa

3.2.1. Hasierako egoera

EUSTATek egiten duen "Errenta pertsonal eta familiarra"-ren datuen arabera, 2013an Gipuzkoako emakumeen batez besteko errenta 15.076 eurokoa izan zen, eta gizonezkoena, berriz, 24.680 eurokoa (%38,9ko arraila). Laneko errentetan aldea edo desberdintasuna %40,8koa da (8.972 euro eta 15.167 euro, hurrenez hurren, emakumeen

por parte de las mujeres y los hombres.

El grupo destinatario del resto de impuestos son las personas físicas (mujeres y hombres) y las personas jurídicas (entidades).

Se determina que es pertinente el análisis de género del proyecto normativo.

3.2. Valoración del impacto de género

3.2.1. Situación de partida

Según los datos de la "Renta personal y familiar" que elabora el EUSTAT, en 2013 la renta media de las mujeres en Gipuzkoa fue de 15.076 euros y la de los hombres de 24.680 euros (brecha del 38,9%). En las rentas procedentes del trabajo la diferencia es del 40,8% (8.972 euros frente a 15.167, dado el menor acceso a empleo y la discriminación



enpleguá eskuratzeko aukera muritzagoak eta lan diskriminazioa direla medio). Gipuzkoan emakumeen %25ak ez du 1.500 eurorik ere irabazten urtean, gizonezkoetan talde hori % 14,1ekoa den bitartean. Emakumeen erdia baino gehiago (%52,5) urtean 12.000 eurotik behera jasotzen dituen taldean kontzentratzen da, sarrera horiek dituzten gizonezkoak %29,1 diren bitartean.

Lan merkatuarí dagokionez, nahiz eta gizonezkoen langabezia zifrak gora egitearen ondorioz langabeziako tasetan genero arraila murriztu egin den, krisi ekonomikoaren eraginez langabeziak gehiago erasaten die oraindik ere emakumeei gizonezkoei baino. Horrela, eta EUSTATen Biztanleria Jardueraren Araberako datuen arabera (2015eko abendua), emakumeen okupazio tasa %45,4koa da Gipuzkoan, gizonezkoena %55,7koa den bitartean. Eta langabezia egoeran dagoen biztanleriari dagokionez, emakumeak dira kolektibo horren %47,3

laboral). El 25% de las mujeres de Gipuzkoa no ganaba ni 1.500 euros al año, frente a 14,1% de los hombres. Más de la mitad (52,5%) de las mujeres se concentra en ingresos inferiores a 12.000 euros anuales frente al 29,1% de los hombres.

En lo referente al mercado de trabajo, a pesar de que la brecha de género en las tasas de paro se ha reducido como resultado del aumento del desempleo en los hombres, a consecuencia de la crisis económica, el paro sigue afectando más a las mujeres que a los hombres. Así, y según los datos de la Población en Relación con la Actividad de EUSTAT, en diciembre 2015, la tasa de ocupación de las mujeres en Gipuzkoa es de 45,4% frente al 55,7% de los hombres. Respecto a la población en situación de desempleo, las mujeres representan



Gipuzkoan.

Era berean, emakumeak dira nagusi diru-sarrerak bermatzeko errentan titularrak direnen artean. Horrela, eta Lanbideko 2016ko otsaileko datuen arabera, Diru Sarrerak Bermatzeko Errenta (SBE) jasotzen duten pertsonen %56,8 emakumeak dira Gipuzkoan.

Nabarmentzeko modukoa da pobrezia indizeak handiagoak direla emakumea pertsona nagusia den etxeetan. Horrela, "Pobreziaren eta gizarte-desberdintasunen inuesta, 2012" argitalpenaren arabera, pobrezia eta prekaritatea tradizior arriskukoak diren taldeetan pilatzen dira gero eta gehiago. Bide horretatik, pobrezia modu desberdinek sexuaren arabera duten intzidentziaren konparaziozko azterketak egoera okerragoa erakusten du kasu guztieta emakumeak buru dituzten etxeetan. Pobreziaren intzidentzia erreala hiru aldiz handiagoa da EAEn, hain zuen

en Gipuzkoa el 47,3% de dicho colectivo.

Del mismo modo, las mujeres son mayoría en el colectivo de personas titulares de la renta de garantía de ingresos. Así, y según los datos de Lanbide, en febrero de 2016 el 56,8% de las personas receptoras de la Renta de Garantía de Ingresos (RGI) en Gipuzkoa son mujeres.

Cabe destacar, que los índices de pobreza son superiores en los hogares cuya persona principal es una mujer. Según la "Encuesta de pobreza y desigualdades sociales 2012" la pobreza y la precariedad se concentran cada vez más en los grupos tradicionalmente de riesgo. Así, el análisis de la incidencia de las distintas formas de pobreza en función del sexo revela en todos los casos la peor situación comparada de los hogares encabezados por mujeres. La incidencia de la pobreza real en la CAE resulta de hecho tres veces superior en hogares encabezados por una mujer (11,1%



ere, emakume baten ardurapean dauden etxeetan (%11,1 eta %3,7, hurrenez hurren).

2012ko "Pobreziari eta bazterketa sozialari buruzko inuesta" lanak eskainitako datuen arabera, emakume bat buru duten etxeetako pobreziaren intzidentzia askoz handiagoa da Gipuzkoan ere, pertsona nagusi gisa gizonezko bat duten etxeekin konparatuz gero. Izen ere, emakume bat buru duten etxeak etxe guztien %29,6 besterik ez diren arren, pobrezia erlatiboko egoeran aurkitzen diren etxe guztien %40,2 eta bazterketa sozial larri nahiz konpentsatuko egoeran aurkitzen diren etxeen %46 izatera iristen dira.

3.2.2. Generoaren ikuspuntutik aintzat hartu beharreko neurrien identifikazioa

Baliabide ekonomikoen eskuragarritasunean genero desberdintasunak badaudela ageriko gauza denean ere, esan

frente a 3,7%).

En Gipuzkoa, y según los datos de la "Encuesta de pobreza y exclusión social de Gipuzkoa" (2012), la incidencia de la pobreza en aquellos hogares que están encabezados por una mujer es también muy superior a la correspondiente a los hogares que cuentan con un hombre como persona principal. De hecho, aunque los hogares encabezados por mujeres representan solo el 29,6% de los hogares, suponen el 40,2% de todos los hogares en situación de pobreza relativa y el 46% de los que se encuentran en situación de exclusión severa o compensada.

3.2.2 Identificación de medidas a considerar desde el punto de vista de género

Aún cuando es evidente la existencia de desigualdades de género en relación con el acceso a los recursos económicos, también es



beharra dago txosten honetan aztertzen den proiektua martxan jartzeko arrazoia dela: beharrezkoa dela kasuan-kasuko erregulazioak egokitzea lurralde historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuetan.

cierto que el proyecto de norma se pone en marcha por la necesidad de realizar ajustes en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Proiektu honetan proposatutako neurri batzuk, izaera teknikokoak dira, eta beren helburua da antolamendu juridikoari araugintzako zehaztasun handiagoa ematea, betiere zerga arloko jarduketei eraginkortasun handia eskaintze aldera eta, azken finean, zerga sistema orokorrak hobeto funtzionatze aldera.

Algunas de las modificaciones propuestas en este proyecto son de carácter técnico y su objetivo es dotar al ordenamiento jurídico de una mayor precisión normativa, que provocará una mayor eficacia de las actuaciones tributarias, que al final repercutirán en un mejor funcionamiento del sistema tributario en general.

Proposatutako beste neurri batzuei buruz, nahiz eta izan dezaketen nolabaiteko eragina zergadunek ordaindu behar duten zenbatekoan, ez dute eragin zuena zergaren oinarritzko egituraren (oinarria ezargarriaren zehaztean, tarifa, kenkariak...); eta, beraz, bere

Respecto a otra serie de modificaciones planteadas, aunque si pueden tener cierto efecto en el importe a pagar por las personas contribuyentes, no afectan de manera directa a la estructura básica de los impuestos (determinación de la base



ondorioa zerga-bilketan mugatua izango da eta zenbatekoa ezartzea zaila.

Azpimarratzeko aldaketak dira:

Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboek eragindako kaleratzeekin edo kargu uzteekin parekatzen dira herri administrazioek estatu horretako 51. artikuluan jasotako arrazoiétako batean oinarrituta egiten dituzten giza baliabideen plan estrategikoak.

Jarduera ekonomikoen etekinen esparruan, gehitu egiten da Gizarte Segurantzako norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide berezian sartu gabe dauden profesionalek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako diru kopuruengatik jarduera ekonomikoetan kengarria den gastuaren muga. Aurrerantzean, gehieneko kopurua ez da izango 4.500 euro, baizik eta norberaren

imponible, tarifa, deducciones...), por lo que su efecto recaudatorio será limitado y difícil de cuantificar.

Las modificaciones que podemos destacar son:

La asimilación a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores de los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del citado Estatuto.

En el ámbito de los rendimientos de las actividades económicas, el incremento del límite del gasto deducible de actividades económicas por las cantidades abonadas a mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. De 4.500 euros pasa a determinarse la cantidad máxima



konturako langileen edo autonomoen araubide bereziko kontingentzia arruntengatik dagokion urte bakoitzeko gehieneko kuotaren 100eko 100 izango da.

Aldaketa hauén zenbateko ekonomikoa ezin da jakin, baina egin dezakegu hurbilketa bat zenbat pertsonei aplikagarri izan daitezken neurriak.

Horrela, Gipuzkoan, administrazio publikoan lan egiten duten pertsonetatik %65,9 emakumeak dira. Emakume hauetatik %26,3 56-65 adin tartean kokatuta daude. Administrazio publikoan la egiten duten gizonezkoen %32,5ek 56-65 adin tartean aurkitzen dira (190 eredutik ateratako datuak).

Jarduera ekonomikoko gastu kengarri kontzeptuan 4.500 euro ezartzen duten pertsonen artean %63,2 gizonak dira.

con referencia al 100% de la cuota máxima por contingencias comunes del RETA de cada año.

Estas modificaciones no se pueden cuantificar en cuanto a importe económico, pero podemos hacer una aproximación al número de personas a las que será de aplicación.

Así, el 65,9% de las personas que trabajan en la Administración Pública en Gipuzkoa son mujeres. El 26,3% de las mujeres están en la edad comprendida entre los 56 y los 65 años. El 32,5% de los hombres que trabajan en la Administración Pública tienen entre 56 y 65 años (datos procedentes de la explotación del modelo 190).

El 63,2% de las personas que aplican un gasto deducible de 4.500 euros en concepto de gasto de la actividad económica son hombres.



3.2.3. Genero eraginaren balorazioa

Datuak ikusita, emakumezkoak onuradun gertatzen dira gizonezkoen aldean, Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboek eragindako kaleratzeekin edo kargu uztekin parekatzeagatik herri administrazioen, giza baliabideen plan estrategikoak. Hau da, neurria aplikagarri den pertsona kopurua (aztertzen dugu, herri administrazioan lan egiten duten pertsonen multzoa eta 56-65 adin tartean kokatuta daudenak), gehiengoan emakumeak dira (%61,0).

Gizarte segurantzako gastua kontzeptuan eman den hazkundea berriz, jarduera ekonomikoen etekin ezparruan, gehienbat gizonezkoei dagokie (%63,2).

Dena den, komeni da aurreko

3.2.3 Valoración del impacto de género

A la vista de los datos, las mujeres salen beneficiadas respecto a los hombres, en la asimilación a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores de los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas, en el sentido de que las personas potenciales a las que puede ser de aplicación esta medida (analizamos el colectivo de personas trabajadoras de la Administración con edad comprendida entre 56 y 65 años), son mayoritariamente mujeres (61,0%).

En cuanto al incremento del gasto en concepto de seguridad social al calcular el rendimiento de actividad, afecta mayoritariamente a hombres (63,2%).

No obstante conviene contextualizar



baieztapena bere testuinguruan kokatzea. Horrela:

- Ukitutako kolektiboa – jarduerako gasto hau aplikatzen duten emakume eta gizonak–, oso txikia da.
- Administrazioko langileak , langile guztieng %14,4 dira.

Aurreko guztia kontuan hartuta, esan dezakegu proiettatutako foru dekretuak ez dakarrela aldaketa sustantiborik genero desberdintasunaren inguruan gaur dagoen egoera aldarazteko.

Azkenik, eta hizkuntzaren erabilera sexistari dagokionez, proiettuaren terminoak egokitutu dira. Halere, eta segurtasun juridikoa dela-eta, badira termino batzuk aldatu ez direnak, Ekonomi Itunaren 3. artikuluak ezarritako harmonizazio arauak direla-eta, Zergei buruzko Legi Orokorrak ezarritako terminologia eta

la afirmación anterior. En efecto:

- El colectivo afectado, mujeres y hombres que aplican este gasto de la actividad, es muy pequeño.
- Las personas trabajadoras de La Administración representan el 14,4% del total de las personas trabajadoras.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, podemos considerar que el proyecto no incorpora cambios sustantivos que puedan contribuir a una modificación de la situación actual respecto de las desigualdades de género.

Finalmente y respecto al uso sexista del lenguaje, se ha procedido a adaptar los términos del proyecto, si bien, y por seguridad jurídica, no se han modificado aquellos términos que por las reglas de armonización establecidas en el artículo 3 del Concierto Económico; deben respetarse en la misma terminología



Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

kontzeptu berean errespetatu behar
direnak.

y conceptos que los establecidos
en la Ley General Tributaria.

Donostia, 2016ko abuztuaren 8a

San Sebastián, a 8 de agosto de 2016

Sin/Fir.: Jesus Berasategi Arrieta
AZTERLANETAKO TEKNIKARIA
TÉCNICO DE ESTUDIOS



2. ERANSKINA

**GENERO ERAGINAREN ARAUZKO
TXOSTENA, EMAKUMEEN ETA
GIZONEN BERDINTASUNERAKO
ORGANOAK EGINA ETA
DEPARTAMENDU HONETARA
IGORRI IZANAREN FROGAGIRIA**

ANEXO 2

**INFORME PRECEPTIVO DE
GÉNERO EMITIDO POR EL
ÓRGANO DE IGUALDAD PARA
MUJERES Y HOMBRES Y SU
ENVÍO A ESTE DEPARTAMENTO**



**ZERGA ALORREKO ALDAKETA JAKIN
BATZUK ONARTZEN DITUEN FORU
ARAUAREN AURREPROIEKTUARI
DAGOKION GENERO ERAGINAREN
AURRETIAZKO EBALUAZIOA
EGIAZTATZEKO ARAUZKO TXOSTENA**

Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuaren eskariz egin da txosten hau, 2005eko uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 70. artikuluan eta 2015eko martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak, emakumeen eta gizonen berdintasunerakoak, 27. artikuluan xedatutakoa betetzeko asmoz.

Zehazki, txostenaren helburua da Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoak egiaztatzea 2/2015 Foru Arauko 27 b) artikuluan eta 2011ko ekainaren 21eko Diputatu Kontseiluaren erabakiz onartutako *Gipuzkoako Foru Aldundiko organoen izaera orokorreko xedapenen genero eragina aurre ebaliatzeko txostenak egiteko jarraibideak* izeneko dokumentuan xedatutakoa zuzen aplikatu den ala ez, eta baita zentzu horretan hobetzeko proposamenak egitea ere.

2016eko abuztuaren 11n genero eraginaren

**INFORME PRECEPTIVO DE VERIFICACIÓN
DE LA EVALUACIÓN DE IMPACTO DE
GÉNERO RELATIVA AL ANTEPROYECTO
DE NORMA FORAL POR LA QUE SE
APRUEBAN DETERMINADAS
MODIFICACIONES TRIBUTARIAS**

Se emite el presente informe a solicitud del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa a fin de dar cumplimiento a lo que dispone el artículo 70 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa y el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la Igualdad de mujeres y hombres.

En concreto, el informe tiene por objeto que el Órgano para la Igualdad de Mujeres y Hombres verifique la correcta aplicación de lo dispuesto en el artículo 27 b) de la Norma Foral 2/2015 y en las Directrices para la elaboración de Informes de Evaluación Previa del Impacto de Género de las disposiciones de carácter general de la Diputación Foral de Gipuzkoa, aprobadas por Acuerdo de Consejo de Gobierno Foral el 21 de junio de 2011, y realice propuestas de mejora en tal sentido.

Con fecha de 11 de agosto de 2016, el



aurre ebaluazioa egiazatzeko txostena eskatu zion Ogasun eta Finantza Departamentuak Emakume eta Gizonezkoen Berdintasunerako Organoari goian aipatutako proiektuaren inguruan.

2/2015 Foru Arauaren 27.1 artikuluan xedatutakoaren arabera, genero eraginari buruz ebaluatu beharreko izaera orokorreko xedapena da, beraz. Eta xede horrekin, araua sustatu edo eragin duen organoak dagokion genero eraginari buruzko txostena egin du, aipatu arauaren 27.2 artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorri, hain zuzen ere.

EGIAZTAPENA ETA HOBEKUNTZA PROPOSAMENAK

Aurkeztutako genero eraginari buruzko ebaluazio txostenak **modu zuzenean identifikatzen du** esku artean daukagun foru arau aurreproiektuaren **genero pertinentzia**, izan ere aldatzen dituen zergen hartzaleak pertsona fisiko zein juridikoak dira, eta, gainera eragin zuzena du emakumeek eta gizonek baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko duten gaitasunean.

Proiektuaren genero pertinentzia zehaztu ondoren, foru arau honen **aurretiazko**

Departamento Hacienda y Finanzas solicita al Órgano para la Igualdad de Mujeres y Hombres el informe de verificación de la evaluación previa de impacto de género sobre el proyecto arriba mencionado.

Por tanto, se trata de una disposición de carácter general para la evaluación del impacto de género, de conformidad con lo establecido en el artículo 27.1 de la Norma Foral 2/2015. A tal fin, el órgano promotor de la norma ha emitido el correspondiente Informe de impacto en función del género, en los términos previstos en el artículo 27.2 de dicha Norma.

VERIFICACIÓN Y PROPUESTAS DE MEJORA

El informe de evaluación de impacto de género presentado **identifica correctamente la pertinencia al género** del anteproyecto de norma foral que nos ocupa. El grupo destinatario de los impuestos son las personas físicas y jurídicas, y afecta directamente al acceso y/o control de los recursos por parte de las mujeres y los hombres.

Una vez determinada la pertinencia al género del proyecto, realiza la **evaluación previa de**



genero eraginaren ebaluazioa egiten du.

Horretarako hasierako egoeraren inguruko azterketa egiten du Gipuzkoako emakume eta gizonen errenta pertsonal eta familiarreko, jardueraren araberako, diru sarrerak bermatzeko errentaren gaineko eta pobrezia eta gizarte-desberdintasunen inkestako datuak oinarri hartuz, ekonomia arloan emakumeek jasaten duten diskriminazioa azaleratuz. Azterketa egokia da, abiapuntu gisa.

Ondoren, **genero ikuspegitik aintzat hartu beharreko neurriak identifikatzen** ditu, arreta bereziki bi aldaketatan jarri.

Batetik, **herri administrazioek Langileen Estatutuko 51. artikuluan oinarriturik egiten dituzten plan estrategikoak estatutu berean jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboek eragindako kaleratzeekin edo kargu uzteekin parekatzeak, genero eragin positiboa izango luke.** Zeren eta, txostenean azaltzen den bezala, neurriak eragingo dien herri administrazioetako 56-65 urte bitarteko langileen % 61a emakumezkoak dira. Kontuan izan behar dugu, presentzia honen arrazoi nagusietako bat, bertara sartu ahal izateko emakume eta gizonen artean ematen den aukera berdintasunaren printzipoaren bermea dela.

impacto de género de la presente norma foral.

Para ello, realiza un análisis sobre la situación de partida en relación a la renta personal y familiar de las mujeres y los hombres de Gipuzkoa, y en relación a la actividad, basándose en la renta de garantía de ingresos y en los datos de la encuesta de pobreza y de desigualdad social. Como punto de partida, el análisis es pertinente.

A continuación, **identifica las medidas a tener en cuenta desde el punto de vista del género**, con especial atención en dos cambios.

Por una parte, **la asimilación de los planes estratégicos que realizan las administraciones públicas basándose en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores con los despidos colectivos y los despidos o ceses por causas objetivas recogidos en el mismo estatuto, tendría un impacto de género positivo.** Porque, tal y como se recoge en el informe, el 61% de las personas trabajadoras en las administraciones públicas con edad comprendida entre 56 y 65 años afectadas por la medida, son mujeres. Debemos de tener en cuenta que, uno de los motivos principales de esa presencia, es la garantía del principio de igualdad de oportunidades



Bestetik, **Gizarte Segurantzako norberaren konturako langileen, edo autonomoen araubide berezian sartu gabe dauden profesionalek, ordaindu beharreko gizarte segurantzako gastua kontzeptua, jarduera ekonomikoaren etekinen arabera handitzea** ekarriko duen neurria dago. Orain arte, 4.500 eurotako gehieneko kopurua ordaindu beharra zuten. Txostenaren arabera, gaur egun, jarduera ekonomikoko gastu kengarri kontzeptuan 4.500 euro ezartzen duten pertsonen % 63,2a gizonak dira. Neurri honek **emakume eta gizonengan izango duen eragina neurtu ahal izateko**, egoera honetan aurkitzen diren **emakume eta gizonen** kopuruez gain, horien **jarduera ekonomikoaren batez besteko etekinen gaineKO datuak izan beharko genituzke** esku artean. Horiek gabe, ezinezkoa zaigu eragina aurreikustea. Horregatik, berebiziko garrantzia du hurrengo azterketetarako, jarduera ekonomikoaren emakume eta gizonen batez besteko etekinen gaineKO datuak bereganatu eta txostenean txertatzeak. Hala ere, txosteneko hasierako egoerako datuak aztertzuz gero, gizonak, kasu gehienetan, etekin ekonomiko altuenetan biltzen direla ikus dezakegu. Oraingoan ere, horrela izanez gero, generoarekiko eragin negatiboa izango lukeela esan ahalko

entre mujeres y hombres para poder acceder a las mismas.

Por otra, se encuentra la medida que conllevará el incremento de los rendimientos de la actividad económica por el concepto de gasto a abonar por la seguridad social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. Hasta ahora, tenían que abonar una cantidad máxima de 4.500 euros. Según el informe, actualmente, el 63,2% de las personas que aplican un gasto deducible de 4.500 euros en concepto de gasto de la actividad económica son hombres. Para poder medir el impacto que esta medida tendrá en las mujeres y en los hombres, además del número de mujeres y hombres que se encuentran en esa situación, necesitaríamos los datos sobre los promedios de los rendimientos de las actividades económicas. Sin ellos, nos resulta imposible prever su impacto. Por ello, para el siguiente análisis es de suma importancia la obtención de los datos sobre los promedios de los rendimientos de las actividades económicas de mujeres y hombres e incluirlos en el informe. De todas formas, si analizamos los datos de la situación inicial del informe, se observa que los hombres, en la mayoría de los casos, se encuentran en los rendimientos económicos

genuke, baina daturik ezean, ezin dugu horrelakorik baiezttatu.

Azkenik, **hizkuntzaren erabilera ez sexistari dagokionez, testuaren gaztelaniazko bertsioan**, ondorengo terminoak azaltzen dira: “funcionarios”, “monitor”, “arbitro”, “juez”, “delegado”, “director técnico federativo”, “entrenador”, “trabajadores autónomos”, “inversores”, “subarrendador”, “un representante”, “socio”, “emisores” eta “destinatarios”. Aipaturiko bat bera ere ez dago Ogasun eta Finantza Departamentuak eta Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoak segurtasun jurídicoagatik behin-behinekoz maskulino generikoan mantentzea adostu zituzten terminoen artean. Komeniko litzateke, horien ordez, forma inklusiboak erabiltzea, hala nola “personal funcionario o funcionariado”, “monitorado”, “arbitraje”, “juez o jueza”, “delegado o delegada”, “dirección técnica federativa”, “persona entrenadora o entrenador o entrenadora”, “personas que trabajan de forma autónoma o personas autónomas”, “inversionista”, “la persona subarrendadora o quien subarrienda”, “un o una representante o una persona como representante”, “las personas socias o socioas o socias”, “entidades emisoras” eta “el público destinatario”.

más altos. De ser así, en esta ocasión nuevamente, podríamos decir que tendría un impacto de género negativo, pero al no disponer de datos, no podemos afirmarlo.

Por último, en relación con **la utilización no sexista del lenguaje, en la versión del texto en castellano** figuran los siguientes términos: “funcionarios”, “monitor”, “arbitro”, “juez”, “delegado”, “director técnico federativo”, “entrenador”, “trabajadores autónomos”, “inversores”, “subarrendador”, “un representante”, “socio”, “emisores” y “destinatarios”. Ninguno de los términos utilizados en el texto se corresponde con los que el Departamento de Hacienda y Finanzas y el Órgano para la Igualdad de mujeres y hombres acordaron mantener transitoriamente en masculino genérico por seguridad jurídica. En su lugar, convendría utilizar las formas inclusivas, por ejemplo “personal funcionario o funcionariado”, “monitorado”, “arbitraje”, “juez o jueza”, “delegado o delegada”, “dirección técnica federativa”, “persona entrenadora o entrenador o entrenadora”, “personas que trabajan de forma autónoma o personas autónomas”, “inversionista”, “la persona subarrendadora o quien subarrienda”, “un o una representante o una persona como representante”, “las personas socias o socioas o socias”, “entidades emisoras” y “el público destinatario”.



ONDORIA

Orain arte adierazitako guztiaren arabera eta emakumeen eta gizonezkoen berdintasunerako martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauaren 27.2.b) artikuluan xedatutakoa betetzeko, Zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituen foru arauaren aurreproiekta sustatzen duen departamentuak 2/2015 Foru Arauaren 27. artikuluan xedatutakoa **behar bezala aplikatu duela** egiaztatzen da.

CONCLUSIÓN

A tenor de todo lo expuesto y en cumplimiento del artículo 27.2.b) de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la Igualdad de Mujeres y Hombres, se verifica que el departamento promotor del *anteproyecto de norma foral por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias ha aplicado correctamente* lo dispuesto en el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015.

Donostia, 2016ko irailaren 15a

Sin.: Joana Arakistain Barinagarrementeria
Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoko teknikaria



3. ERANSKINA

PROIEKTUAREN MEMORIA
EKONOMIKOA

ANEXO 3

MEMORIA ECONÓMICA DEL
PROYECTO



Zerga-bilketa eraginaren txosten ekonomikoa

Memoria económica de impacto recaudatorio

**Foru Arau proiektua,
2016. urtean zerga
aldaketa jakin batzuk
onartzen dituena.**

1. Sarrera

Txosten honetan aztertzen da zenbateko eragina izango duen Gipuzkoako Foru Ogasunaren zerga-bilketan Foru Arau proiektuak, 2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen dituena.

Kalkulatu nahi izan da zenbateraino aldatuko den zerga-bilketa, baldin eta gaur egun indarrean dagoen araudiaren ordez arau proiektu berrian jasotzen diren aldaketa nagusiak aplikatzen badira. Hortaz, txosten honen xedea ez da proiektuan sartzen diren neurriak termino absolututan ebaluatzea,

**Proyecto de Norma Foral
de aprobación en el año
2016 de determinadas
modificaciones
tributarias.**

1. Introducción

En este informe se trata de cuantificar el impacto recaudatorio en la Hacienda Foral de Gipuzkoa del Proyecto de Norma Foral de aprobación en el año 2016 de determinadas modificaciones tributarias.

Se trata de estimar la variación de recaudación que se produciría al sustituir la normativa vigente por las modificaciones más significativas que se contemplan en el nuevo proyecto normativo. En consecuencia, no es el objetivo de este informe la evaluación en términos absolutos de las medidas



haien aztertzea eta gaur indarrean daudenekin alderatzea baizik.

Indarrean dagoen araudia eta proposatzen dena alderatuz identifikatu ahal izan dugu zer differentzia normatibok eragiten duten modu berezian zerga bilketan. Aldaketan eragina kuantifikatzeko, proposatutako aldaketak aztertzen dira, eta ordaintzeko kuotan ateratzen den aldea konparatzen da. Hau da, indarrean dagoen araudiari jarraituz ateratzen den ordaintzeko kuota eta dagozkion aldaketak aplikatuta ateratzen den ordaintzeko kuotaren arteko differentzia.

2. Arau aldaketak

Indarrean bi urte baino gehiagotan egon eta gero, 2014. urtean persona fisikoentzako errentaren gaineko zerga eta sozietaeten gaineko zerga izandako erreformek ikustarazten dute beharrezkoa dela bi zerga horien erregulazioan aldaketa jakin batzuk egitea, haien aplikazioan elusio egoerak edo ekitate gabezia saihestu nahi baitira.

incluidas en el proyecto, sino su estudio en relación a las actualmente existentes.

De la comparación entre la normativa vigente y la propuesta se han identificado las diferencias normativas con incidencia recaudatoria significativa. Para cuantificar el impacto recaudatorio se analizan las modificaciones planteadas, y se compara la variación en la cuota a ingresar. Es decir la diferencia entre la cuota a ingresar resultante de aplicar la normativa vigente con la cuota a ingresar que se obtiene de aplicar las modificaciones correspondientes.

2. Modificaciones normativas

Después de más de dos años de vigencia, las reformas operadas en 2014 tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades, dejan entrever la necesidad de realizar ajustes en determinadas regulaciones de ambas figuras tributarias, a fin de evitar situaciones de elusión o inequidad en su



Gainera, tributuz kanpoko beste arau esparru batzuetan egin diren aldaketek badutenez zer ikusirik tributuen erregulazioan zuzenean édo zeharka eragiten duten alderdiekin, aldaketa horietara egokitu beharra dago araudia, haren koherenzia eta egitura zaintzeko. Horretarako, beharrezkoa da esandako aldaketak jasoko dituen foru arau bat onartzea.

Bestetik, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa izaten dela kasuan-kasuko aldaketak egitea lurralde historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuen erregulazioetan.

Aurrekoa eragotzi gabe, aldiante-aldian sumatzen da zerga sistemaren aldaketak sustatzea beharrezkoa dela, haren barruan hobekuntzak sartzeko eta sistema hori une bakoitzean dagoen egoera ekonomiko eta sozialera egokitzeko.

Arrazoi horiengatik, onartu beharrekoa da foru arau hau, hain zuen Gipuzkoako lurralde historikoko zerga sistemaren bost tribututan zerga aldaketak jasotzen dituena: pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga,

aplicación.

Además, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obliga a aprobar una norma foral que incluya las referidas modificaciones.

Por otra parte, la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar modificaciones en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Sin perjuicio de lo anterior, periódicamente se aprecia la necesidad de promover modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir mejoras en el mismo, además de adecuarlo a la coyuntura económica y social existente en cada momento.

Los motivos expuestos impulsan la aprobación de la presente norma foral que contiene modificaciones tributarias en el ámbito de cinco impuestos del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, como son el Impuesto sobre la Renta



oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga eta jarduera ekonomikoen gaineko zerga. Gainera, hainbat doikuntza sartzen ditu kooperatiben zerga araubidean, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien zerga araubidean eta lehentasunezko partaidetzen zerga araubidean. Horretarako, foru araua 8 artikulutan banatuta dago, eta aipatutako zerga, araubide eta arauen aldaketak jasotzen dira bertan.

Pertsona fisikoien errentaren gaineko zergari dagokionez, azpimarratzekoak dira jarraian aipatuko diren neurriak. Horietako batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango dituzte, eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Salbuespenen esparruan, hainbat aldaketa sartzen dira. Prestazio familiarrei dagokienez, salbuetsitzat hartzen dira 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu batekin berrian araututako prestazioak. Prestazio horiek minbiziak edo beste gaixotasun larri batek eragindako adingabeen zaintzari lotuta daude. Era berean, bi salbuespen kasu berri sartzen dira. Lehendabizikoa lotuta dago Spainian nahiz atzerrian hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan

de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y el Impuesto sobre Actividades Económicas. Además, introduce ciertos ajustes en el régimen fiscal de cooperativas, en el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y en el régimen fiscal de las participaciones preferentes. Para ello, la Norma Foral se estructura en 8 artículos que acogen las modificaciones de las figuras impositivas, regímenes y normas citadas.

En lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hay que destacar las medidas que a continuación se detallan, teniendo algunas de ellas efectos desde el 1 de enero de 2016 y otras desde el 1 de enero de 2017.

En el ámbito de las exenciones, se introducen diversas modificaciones. En cuanto a las prestaciones familiares, se declaran exentas las prestaciones reguladas en el nuevo Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, que están vinculadas al cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave. Se incluyen, asimismo, dos nuevos supuestos de exención; el primero para las becas concedidas por fundaciones



ikasketa arautuak egiteko banku fundazioek emandako bekekin, bai eta fundazio berberekin ikertzaile bekadunaren Estatutuari buruzko urtarilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuaren esparruko ikerketak eta, orobat, herri administrazioetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandako bekekin ere. Bigarren salbuespen kasua lotuta dago begirale, arbitro, epaile, ordezkari, kirol arduradun, federazio zuzendari tekniko edo entrenatzaile eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinekin, betiere Gipuzkoako Foru Aldundiak baimendutako eskola kiroleko programa edo eskola adineko kirolarentzako jarduerak edo lurraldeko kirol federazioen jarduerak egiteari dagokionez, eta salbuespenaren muga lanbide arteko gutxieneko soldatu izango da.

Salbuespenen esparruarekin jarraituz eta ordainketa bakarreko langabezia prestazioaren kasuan, aurrerantzean ez da beharrezkoa izango akzioari edo partaidetzari edota jarduera ekonomikoari bost urtez eustea, baldin eta epe hori ezin bada bete enpresa edo jarduera ekonomikoa likidatu egin delako, konkursu baten deklarazio judicialaren ondorioz, edo langile autonomoen jarduera amaitu izanaren lege egoera gertatzen delako, Gizarte Segurantzari buruzko legerian aipatutako kontabilitate galeren ondorioz.

bancarias para cursar estudios reglados, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, y para las concedidas por las mismas fundaciones para la investigación en el ámbito del Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación o con fines de investigación a funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las universidades; el segundo para los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones de monitor, árbitro, juez, delegado, responsable deportivo, director técnico federativo y entrenador en la ejecución del programa de deporte escolar o de actividades para deportistas en edad escolar autorizadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la ejecución de las actividades de las federaciones deportivas territoriales, con el límite del salario mínimo interprofesional.

Continuando con el ámbito de las exenciones, y en relación con la prestación única por desempleo, se exime de la obligación de mantenimiento durante 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 por la declaración judicial de concurso, o como consecuencia de la situación legal de cese de actividad de los trabajadores autónomos por pérdidas contables a que se refiere,



Merkatuarekin bat eginez eta aseguru produktu jakin batzuen bitartez bideratutako aurrezkiaren tratamendu fiskal homogeneoa mantentzearen, tratamendu fiskal sustatzaile berezi bat ezartzen da inbertsore txikiei zuzendutako epe luzerako aurrezki plana deritzon tresna berriaren alde. Hori horrela, salbuetsitzat hartzen dira aurrezki hori antolatzeko erabiltzen den gordailu kontuak edo bizitza aseguruak sortutako errentak, baldin eta planean 5.000 euro baino gutxiago jartzen badira urtean, eta 5 urteko epean gutxienez.

Giza baliabideen plan estrategikoak herri administrazioek giza baliabideen egitura arrazionalizatzeko bitarteko bat dira, eskura dituzten baliabideak beren behar objektiboetara egokitzeko, zerbitzu publikoak eman eta horiei arreta eskaintzeko xedea betetze aldera. Hori horrela, Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboek eragindako kaleratzeekin edo kargu uzteekin parekatzen dira herri administrazioek estatu horretako 51. artikuluan jasotako arrazoietako batean oinarrituta egiten dituzten giza baliabideen plan estrategikoak.

Jarduera ekonomikoen etekinen esparruan, gehitu egiten da Gizarte Segurantzako norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide berezian sartu gabe dauden

asimismo, la legislación reguladora de la Seguridad Social.

En línea con el mercado y con la pretensión de mantener un tratamiento fiscal homogéneo en el ahorro, canalizado a través de determinados productos de seguro, se establece un tratamiento fiscal incentivador para un nuevo instrumento dirigido a pequeños inversores denominado Plan de Ahorro a Largo Plazo y se declaran exentas las rentas generadas por la cuenta de depósito o el seguro de vida a través del cual se instrumente dicho ahorro, siempre que se aporten cantidades inferiores a 5.000 euros anuales durante un plazo al menos de 5 años.

Siendo los planes estratégicos de recursos humanos un medio del que disponen las Administraciones públicas para racionalizar la estructura de sus recursos humanos, adecuando los recursos disponibles a las necesidades objetivas de las mismas al objeto de cumplir la finalidad de cobertura y atención a los servicios públicos, se asimilan a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del citado Estatuto.

En el ámbito de los redimientos de las actividades económicas, se incrementa el límite del gasto deducible de actividades



profesionalek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako diru kopuruengatik jarduera ekonomikoetan kengarria den gastuaren muga. Aurrerantzean, gehieneko kopurua ez da izango 4.500 euro, baizik eta norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide bereziko kontingentzia arruntengatik dagokion urte bakoitzeko gehieneko kuotaren 100eko 100 izango da.

Kapitalaren etekinei dagokienez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 3/2014 Foru Arauaren hitzaurrean parekatu egin ziren etxebizitzen azpirentamenduaren tratamendua eta etxebizitzen errentamenduak duena, eta, horretarako, 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan xedatutakoaren arabera jotzen dira halakotzat. Bada, orain, muga bat ezarriko zaie gastu kengarriei; hain zuen, azpirentamendutik datozen etekinen 100eko 20, eta, horrela, mugatu egingo da etekin negatiboa edo zero etekina sortzeko zegoen aukera, kasu batzuetan fiktizioa ere bazena. Istan ere, errealtitate ekonomikoak erakutsi du muga hori ez datorrela bat azpirentatzailak benetan aurre egin behar dion gastuarekin, eta, horregatik, doikuntzak egiten dira gastu kengarrietan.

Kapital higigarriaren etekinaren esparruan, berikusi egiten da negoziaziora onartu gabeko

económicas por las cantidades abonadas a mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. De 4.500 euros pasa a determinarse la cantidad máxima con referencia al 100% de la cuota máxima por contingencias comunes del RETA de cada año.

En cuanto a los rendimientos de capital inmobiliario, la exposición de motivos de la Norma Foral 3/2014 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, establecía la equiparación del tratamiento del subarrendamiento de vivienda al arrendamiento de viviendas, consideradas como tal conforme a lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, limitando el gasto deducible al 20 por 100 de los rendimientos procedentes del subarrendamiento y evitando así la generación, en ocasiones ficticia, de rendimiento negativo o cero. La realidad económica ha puesto de manifiesto en algunos supuestos que esta limitación no se ajusta al verdadero gasto que ha de afrontar el subarrendador por lo que se realizan ajustes en los gastos deducibles.

En el ámbito de los rendimiento del capital mobiliario, se revisa el tratamiento fiscal del reparto de la



baloreen akzioen jaulkipen primaren banaketak duten tratamendu fiskala. Izen ere, lortu nahi da antzeko tributazioa izan dezatela, batetik, partaidetza eduki den denboran entitateak sortutako erreserbei prima horietan dagokien zatiak eta, bestetik, erreserba horien zuzeneko banaketak.

Zuzendu egiten da euskarazko testuan jasotako 34. artikuluaren b) letraren edukia. Gaztelaniazko bertsioa da zuzena, eta horretara egokitzen da euskarazko bertsioa.

Kapital geroratuko aseguru kontratuetatik datorren etekinaren zehaztapenean, xehetasun bat sartzen da, alegia, kontratuan biziraupen kontingentzia eta heriotza edo ezintasun kontingentziak konbinatzen badira eta jasotako kapitala biziraupen kontingentziari badagokio, etekina zehazteko, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia kontuan hartu ez ezik, kendu ere egingo da momentura arte kontsumitu den heriotza edo ezintasunagatiko arriskuko kapitalari ordaindutako primetan dagokion zatia, baldin eta kontratuaren indarraldi osoan arriskuko kapitala hornidura matematioaren 100eko 5 edo txikiagoa bada.

Ondare irabazi eta galeren esparruan, sartu egiten dira doikuntza tekniko jakin batzuk eta erreferentzia terminologikoen doikuntza jakin batzuk. Gainera, aldatu egiten da kapital sozialaren

prima de emisión de acciones correspondiente a valores no admitidos a negociación, con la finalidad de que la parte de las mismas que corresponda a reservas generadas por la entidad durante el tiempo de tenencia de la participación tribute de forma análoga a si se hubieran repartido directamente tales reservas.

Se realiza una corrección del texto en euskera del contenido de la letra b) del artículo 34, siendo la versión en castellano la correcta y ajustando aquella a esta.

En la determinación del rendimiento procedente de los contratos de seguro de capital diferido, se introduce la precisión de que si el contrato combina la contingencia de supervivencia con las de fallecimiento o incapacidad y el capital percibido corresponde a la contingencia de supervivencia, el rendimiento vendrá determinado no solo por la diferencia entre el capital percibido y las primas satisfechas, sino que también se detraerá la parte de las primas satisfechas que corresponda al capital en riesgo por fallecimiento o incapacidad que se haya consumido hasta el momento, siempre que durante toda la vigencia del contrato el capital en riesgo sea igual o inferior al 5% de la provisión matemática.

En el ámbito de las ganancias y pérdidas patrimoniales se introducen determinados ajustes técnicos y de referencias terminológicas, y se modifica el tratamiento de las



murriztapenen tratamendua, murriztapen horiek negoziaziora onartu gabeko baloreei dagozkien banatu gabeko mozkinetatik ez datozen ekarpenak itzuliz egiten direnean. Kasu horietan, kapital higarriaren etekintzat hartuko da lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balioa. Eta muga izango da murriztapena egin aurretik itxitako azken ekitaldiari dagokion akzio edo partaidetzen funts propioen balioaren eta horien eskurapen balioaren arteko differentzia positiboa. Muga horren gaineko soberakinak akzio edo partaidetzen eskurapen balioa gutxituko du.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidean errentak egozteari dagokionez, indartu egin dira araubide hori eta pertsona juridikoen tributazioari dagokionez ezartzen dena modu koordinatuan aplikatzeko baldintzak, Ekonomia Lankidetza eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) egindako azken lanei jarraituz. Denboraren araberako egozpenari buruzko irizpidea edozein diru laguntza publiko lortzearen ondoriozko ondare irabaziari dagokionez zehazten da.

Gizarte Segurantzaren esparruan, doikuntza jakin batzuk sartzen dira arauetara bidaltzean, eta zuzenketa teknikoak egiten dira.

Atxikipena egiteko betebeharri eta

reducciones de capital social con devolución de aportaciones que no procedan de beneficios no distribuidos correspondientes a valores no admitidos a negociación. En tales supuestos se considerará rendimiento del capital mobiliario el importe obtenido o el valor de mercado de los bienes o derechos recibidos, con el límite de la diferencia positiva entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado antes de la reducción y su valor de adquisición. El exceso sobre este límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

En referencia a la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional se refuerzan los requisitos para su aplicación de manera coordinada con lo que se dispone a efectos de tributación de las personas jurídicas, siguiendo los últimos trabajos elaborados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). En cuanto a la imputación temporal, se precisa el criterio en relación a la ganancia patrimonial derivada de la obtención de cualquier subvención pública.

En el ámbito de la previsión social, se introducen determinados ajustes en las remisiones normativas y se incluyen correcciones de carácter técnico.

En lo concerniente a obligaciones de



betebehar formalak betetzeari dagokienez, aurreko erregulazioa egokitutegi egiten zaio Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-678/11 gaian 2014ko abenduaren 11n emandako Epaiaiari. Izan ere, auzitegiak adierazi zuen Europako araudiaren kontrakoa zela honako hauek, ondorio fiskaletarako, ordezkari bat izendatu beharra Spainian: Espainiako lurraldean Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio planak aurrera daramatzaten Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio funtsek, batetik, eta Spainian zerbitzuak emateko askatasunez dihardutenean Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru entitateek, bestetik. Gainera, informazioa emateko betebehar berriak ezartzen dira sortzen diren aurreikuspen produktu berrientzat. Era berean, informazio betebeharrak ezartzen dira epe luzeko aurrezpen planak merkaturatzenten dituzten entitateentzat.

Oro bat, eta konturako ordainketei dagokienez, erregela argigarriak sartzen dira oker egin diren edo oraindik ordaindu gabe dauden atxikipenen eta konturako sarreren konputuari buruz.

Azkenik, eta sozietate zibilei dagokienez, Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014

practicar retención y al cumplimiento de obligaciones formales, la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, de 11 de diciembre de 2014, en el asunto C-678/11, que ha declarado contraria a la normativa europea la obligación de designar un representante en España a efectos fiscales por los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, y de las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, obliga a establecer nuevas obligaciones de información para los nuevos productos previsionales que se crean. Así mismo, se establecen obligaciones de información para las entidades que comercialicen los planes de ahorro a largo plazo.

Así mismo y con relación a los pagos a cuenta, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta praticados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

Finalmente y en lo que se refiere a las sociedades civiles, la Ley 27/2014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre



Legeak zerga horren zergaduntzat jotzen ditu, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera, merkataritzako xedea duten sozietate zibilak. Hurrenez hurren, egokitu da 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legea, Persona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergari eta Sozietaeen gaineke Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineke Zergari eta Ondarearen gaineke Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituena. Hori horrela, foru arau honetan adierazten da egun hartatik aurrera sozietate zibil horietako bazkideei ez zaiela aplikatuko errentak esleitzeko araubidea; horrela, lerrokatu egiten da tributu bien erre regulazioa. Kontuan hartu arren Gipuzkoako araudiak ez duela aldatzen merkataritzako xedea duten sozietate zibilen tributu tratamendua eta, beraz, haien errentek berdin jarraitzen dutela errentak esleitzeko araubidearen pean, ezin da saihestu Gipuzkoako zergadunetako batzuk —pertsona fisikoak edo juridikoak— Sozietaeen gaineke Zergaren Legearen pean dauden sozietate zibiletako bazkideak izan daitezkeenik. Horrenbestez, foru arau honek zehazten du zergadun horiek zer tributazio araubide aplikatu beharko duten pertsona fisikoaren errentaren gaineke zergari eta sozietaeen gaineke zergari dagokienez, eta errentak esleitzeko araubidea aplikatzetik salbuesten ditu; aldi berean, tributu tratamendu berezia ezartzen du halako zergadunek sozietate zibilak lortutako errenta positiboa egozteko, eta tratamendu horrek berariazko mekanismoak ditu zergadunok izan lezaketen

Sociedades, considera como contribuyentes de este impuesto a las sociedades civiles con objeto mercantil a partir de 1 de enero de 2016. Correlativamente, se adecua la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, indicándose, que a partir de dicha fecha, no será de aplicación el régimen de atribución de rentas a los socios de dichas sociedades civiles, alineándose la regulación de ambos tributos. Teniendo en cuenta que, a pesar de que la normativa de Gipuzkoa no modifica el tratamiento tributario de las sociedades civiles con objeto mercantil y que, por tanto, sus rentas siguen sometidas al régimen de atribución de rentas, no se puede obviar que algunos de los contribuyentes guipuzcoanos, personas físicas o jurídicas, pueden ser socios de sociedades civiles sometidas a la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por ello, la presente Norma Foral determina cuál va a ser su régimen de tributación tanto a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como del Impuesto sobre Sociedades, eximiéndoles de la aplicación del régimen de atribución de rentas, al tiempo que se establece para los mismos un tratamiento tributario específico de imputación de la renta positiva obtenida por la sociedad civil, en el que se contemplan expresamente mecanismos tendentes a eliminar la doble imposición a que, en su caso,



zergapetze bikoitza saihesteko.

Sozietateen gaineko zergan sozietate zibilei buruz adierazitakoaz gain, zerga horretan sartzen dira aldatu diren edo xedapen berriez ordezkatuta dauden antolamendu juridikoko beste esparru batzuetan xedapenetara zuen bidaltzea helburu duten aldaketa jakin batzuk. Bestetik, persona fisikoaren errentaren gaineko zergan gertatu den bezala, sartutako aldaketen artetik batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak dituzte eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrerako zergaldietarako ondorioak.

pudieran verse sometidos.

Además de lo indicado sobre las sociedades civiles en el Impuesto sobre Sociedades, se incluyen en dicho impuesto un numero determinado de modificaciones que tienen como motivación la correcta remisión a disposiciones de otros ámbitos del ordenamiento jurídico que han sido objeto de modificación o sustitución por nuevas disposiciones. Por otra parte, al igual que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, entre las modificaciones introducidas, algunas tiene efectos para los períodos iniciados con posterioridad al 1 de enero de 2016 y otras con posterioridad al 1 de enero de 2017.

Sartutako aldaketen artean, nabarmentzekoa da Kontu Auditoretzari buruzko ekainaren 20ko 22/2015 Legeak aldatu egin zuela, 2016ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako, aktibo ukiezin eta merkataritza funts esplizituaren tratamendua. Izen ere, aktibo ez-materialak, merkataritza funtsa barne, amortizagarriak izango dira, eta, ondorioz, Kontabilitatearen 2008ko erreformaren aurreko erregulaziora itzuliko da. Gainera, kontabilitatean aitortutako ibilgetu ukiezinak kategoria bakarrekoak izango dira: balio bizitza definitukoak izango dira. Hori dela eta, foru arau honek lege horrek eragindako erreformara egokitzen du halako aktiboen tratamendu fiskala, baina

Cabe destacar entre las modificaciones introducidas, las derivadas de la Ley 22/2015, de 20 de junio, de Auditoría de Cuentas, que modificó, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2016, el tratamiento de los activos intangibles y del fondo de comercio explícito, en el sentido de que los activos intangibles, incluido el fondo de comercio, van a ser amortizables volviendo a la regulación anterior a la reforma contable de 2008. Asimismo, los inmovilizados intangibles reconocidos contablemente pasan a tener una única categoría, la de ser de vida útil definida. Por ello, esta Norma Foral adecua el tratamiento fiscal de estos activos a la reforma operada por



tratamendu fiskal foral berezia mantentzen du Iurrealde erkideko sozietateen gaineko zergan indarrean dagoen araudiarekin alderatuta, bai merkataritza funts finantzarioarentzat bai merkataritza funts esplizituarentzat.

Eragiketa lotuen tratamendu fiskala elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten dute bai Europar Batasunak bai ELGAk. Horri lotuta, kontuan hartu behar da ELGAk transferentzia prezioen arloan emandako jarraibideekin zein Transferentzia Prezioen gaineko Europar Batasuneko Baterako Foroak egindako gomendioekin bat etorrita egin behar dela gai horri buruz Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan jasotako manuen interpretazioa.

Horrenbestez, aldaketak sartzen dira lotura perimetroari dagokionez. Izan ere, agerian geratu da gero eta behar handiagoa dagoela murizteko zer kasutan dagoen lotura bazkidearen eta sozietatearen artean; horrenbestez, partaidetzaren 100eko 25ean jarri da orain lotura hori.

Elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko dokumentazio behetebeharrei dagokienez, foru arau honek jasotzen ditu ELGAren esparruan elkarri lotutako entitate

dicha Ley, manteniendo el tratamiento fiscal foral diferencial respecto a la normativa vigente en el Impuesto sobre Sociedades de territorio común, tanto para el fondo de comercio financiero como para el fondo de comercio explícito.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis dedican específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. A estos efectos, debe tenerse en cuenta que la interpretación de los preceptos dedicados a esta materia en la Norma Foral de Impuesto sobre Sociedades debe realizarse, precisamente, en concordancia con las Directrices de Precios de Transferencia de la OCDE y con las recomendaciones del Foro Conjunto de Precios de Transferencia de la UE.

En este sentido, se introducen modificaciones en lo que al perímetro de vinculación se refiere, respecto del cual se ha puesto de manifiesto la necesidad creciente de restringir los supuestos de vinculación en el ámbito de la relación socio-sociedad, que queda fijado en el 25 por ciento de participación.

Con respecto a las obligaciones de documentación entre personas o entidades vinculadas, esta norma foral se hace eco de las conclusiones que se vienen adoptando en el



eta eragiketei buruzko informazioaren eta dokumentazioaren inguruaren hartzen ari diren konklusioak.

Bestalde, eragiketak balioztatzeko metodologiari berari dagokionez eta osatzearen zergari buruzko araudian eragiketa lotuen merkatu balioa zehazteko jasotzen diren metodoak, espresuki jasotzen da jadanik modu subsidiarioan aplikatzen ari den kasu bat, erregulazio aplikagarria argitzeko asmoz foru arauan sartuta dagoena. Era berean, gehieneko muga ezartzen zaie dokumentazio obligazioak ez betetzeagatik ezartzeakoak diren zehapenei, baloraziozko zuzenketarik egin beharrik gabe.

Berrikuntza moduan, kenkari bat sartzen da beste zergadun batzuek ikerketari, garapenari edo berrikuntza teknologikoari lotuta egindako projektuen finantzaketen parte hartzen duten zergaren zergadunentzat, baldin eta horiek betetzen badituzte zergaren foru arauaren 62.etik 64-era bitarteko artikuluetan finkatutako kenkarietarako eskubidea sortzeko bertan jasotako beharkizunak. Kenkari horiek bateraezinak izango dira, erabat edo partzialki, aipatutako xedapenetan jasotakoa aplikatuz beste zergadun haien eskubidezkoak lituzketen kenariekin; eta kenkariaren errentagarritasun

ámbito de la OCDE en relación a la información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas.

Por otra parte, en relación con la propia metodología de valoración de las operaciones, como complemento a los diferentes métodos contenidos en la normativa del Impuesto para determinar el valor de mercado de las operaciones vinculadas, se recoge expresamente un supuesto que ya viene aplicándose con carácter subsidiario y que se incluye en la Norma Foral a los efectos de clarificar la regulación aplicable. Así mismo, se establece un límite máximo a las sanciones a imponer como consecuencia de no cumplir las obligaciones de documentación sin que sea preciso realizar correcciones valorativas.

De forma novedosa se introduce una deducción para aquellos contribuyentes del Impuesto que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 62 a 64 de la Norma Foral del Impuesto para generar el derecho a las deducciones establecidas en los mismos, siendo incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados, y limitándose los efectos de



efektu finantzario-fiskalak mugatuko dira.

Sozietateen gaineko zergaren inguruko beste berritasunetako baten jatorrian, inbertsore batzuek lortzen dituzten errentagarritasun finantzario-fiskal bidegabek daude. Ondorioz, —ekonomia intereseko taldeen bidez— egitura fiskal jakin batzuen aplikazioan gertatzen diren gehiegikeriak saihestearren, muga bat jartzen da zerga oinarri negatiboak zein kuotako kenkariak egoztek, bazkideek ekonomia intereseko taldeei egindako ekarpenak —kontabilitateko irizpideak aplikatuta— ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar direnean. Zerga oinarri negatiboak eta kenkariak egoztek muga hori berdin aplikatuko zaie Gipuzkoako lurralte historikoko foru araudiaren pean ez dauden ekonomia intereseko taldeetako bazkideei ere, eta, hala, parekatu egingo da lurralte historiko honetako araudiaren peko zergadun guztiak jasotzen duten tratamendua. Gainera, aurrekoa osatzeko, errenta finantzario-fiskal hori bazkideei egoztek erregelak ezartzen dira.

Nabarmentzekoak dira balorazio erregelei eta abusuaren aurkako neurriei dagokienez sartutako aldaketak, bai eta denboraren araberako egozpenari eta

rentabilidad financiero-fiscal de la deducción.

Otra de las novedades en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades trae causa en la obtención por parte de ciertos inversores de injustificables rentabilidades financiero-fiscales. A fin de evitar el abuso en la aplicación de ciertas estructuras fiscales, instrumentalizadas a través de Agrupaciones de Interés Económico, se establece un límite a la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota en los casos en los que las aportaciones de los socios de las Agrupaciones de Interés Económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme a los criterios contables. Esta nueva regla de limitación de imputación de bases negativas y de deducciones se extiende también a los socios de las Agrupaciones de Interés Económico que no estén sujetas a la normativa foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa, equiparando de esta manera el tratamiento de todos los contribuyentes sujetos a la normativa de este territorio histórico. Como complemento a lo anterior, se establecen reglas para imputar esa renta financiero-fiscal a los socios.

Deben destacarse las modificaciones introducidas en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso, así como en materia de reglas de imputación



kontabilitate inskripzioari buruzko erregelei dagokienez sartutakoak ere. Horiek guztiak Konkurtso arloko presazko neurriei buruzko irailaren 5eko 11/2014 Errege Lege Dekretuak Konkurtso Legean sartutako aldaketek eragindakoak dira.

Sozietaeen gaineko zergaren beste tratamendu tributario batzuk ere aldatu dira. Izen ere, besteak beste, doikuntzak sartzen dira zergapetze bikoitza deuseztatzean edo mikroenpresetarako 100eko 20ko forfaita araubide fiskal berezi batzuei dagokienez aplikatzean; edo gastutzat hartzen dira zerga arloko berandutze interesak.

Azkenik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudian egin den bezala, erregelea argigarriak sartzen dira oker egin diren edo ordaindu ez diren atxikipenen eta konturako sarreren konputuari buruz.

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren esparruan, deuseztatu egiten da gerorapen kasu bat, alegia, jabetza soileko herentzia edo legatu batetik ateratzen diren kuoten ordainketa jabaria konsolidatu arte geroratzeko aukera ematen zuena. Izen ere, uste da zerga-bilketari buruzko araudiak erantzun nahikoa

temporal e inscripción contable, afectadas por las modificaciones introducidas en la Ley Concursal mediante el Real Decreto-ley 11/2014, de 5 de septiembre, de medidas urgentes en materia concursal.

También son objeto de modificaciones otros tratamientos tributarios del Impuesto sobre Sociedades, entre los que destacan la inclusión de ajustes en la eliminación de la doble imposición, en la aplicación del forfait del 20 por 100 para las microempresas en relación con algunos regímenes fiscales especiales o la consideración como gasto de los intereses de demora tributarios.

Por último, y al igual que se incluye en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta praticados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

En el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se elimina un supuesto de aplazamiento de pago de las cuotas resultantes por herencia o legado en nuda propiedad hasta la consolidación del dominio, por considerar que la normativa sobre recaudación da



ematen diela horrelako kasuei.

Eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren kasuan, Lan sozietateei eta sozietate partaidetuei buruzko urriaren 14ko 44/2015 Legeak ezartzen du onura fiskal bakar bat izango dutela lege horren arabera lan sozietate gisa kalifikatutako sozietateek, alegia, 100eko 99ko hobaria izango dute kostu bidezko ondare eskualdaketak direla-eta sortzen diren kuotetan, baldin eta lan sozietateko bazkide langile gehienen sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak eskuratzentz badituzte.

Gure inguruko araudiarekin koherenziaz jokatze aldera, komenigarria da pizgarri hori sartzea, antzeko moduan, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Foru Arauan.

Jarduera ekonomikoen gaineko zergari dagokionez, zehaztapen tekniko jakin batzuk sartzen dira, jarduera baten ariketa hasteagatik ezarritako salbuespena lehendabiziko bi zergaldietan aplikatzeari dagokionez.

respuesta suficiente a tales casos.

En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, la nueva Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, ha establecido como único beneficio fiscal para las sociedades calificadas como laborales según la ley mencionada, una bonificación del 99 por 100 de las cuotas que se devenguen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, por la adquisición de bienes y derechos provenientes de la empresa de la que proceda la mayoría de los socios y socias trabajadoras de la sociedad laboral.

Razones de coherencia con la normativa de nuestro entorno aconsejan la introducción de este incentivo en la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en similares términos.

Con relación al Impuesto sobre Actividades Económicas, se introducen determinadas precisiones de carácter técnico con relación a la aplicación de la exención, durante los dos primeros períodos impositivos, por el inicio del ejercicio de una actividad.



Bai kooperatiben araubide fiskalean bai irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien araubide fiskalean, osatu egiten da zerga pizgarrien erregulazioa, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztean egin behar diren aukeren araubidera egokitzearen — Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan ezartzen da—.

Gainera, eguneratu egiten da 5/2011 Foru Arauan lehentasunezko partaidetzentzat araututako zerga araubidea, Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeak ekarritako aldaketen ondorioz. Horrela, zabaldu egiten da zerga araubide hori aplikatu dezaketen jaulkitzaileen sorta, eta zehaztasun tekniko garrantzitsuak egiten dira; azken horien artean, nabármenzekoa da definitu egiten dela baloreek zer merkatutan kotizatu behar duten zerga araubide hori aplikatu ahal izateko. Bada, jaulkitzaileen eremu subjektiboa zabaltzearen ondorioz, Spainiako egoiliarrak diren sozietateek eta Spainiako entitate publiko enpresarialek jaukitako zor tresnek aplikatu ahal izango dute zerga araubide hori.

Tanto en el régimen fiscal de cooperativas como en el de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, se completa la regulación de los incentivos fiscales para adecuarlos al régimen de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Además, se actualiza el régimen fiscal de las participaciones preferentes regulado por la Norma Foral 5/2011, como consecuencia de las modificaciones introducidas por la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito. En este sentido, se amplía el espectro de emisores que pueden aplicar el régimen fiscal e incorpora importantes precisiones técnicas, entre las que cabe destacar la definición de los mercados en los que deben cotizar los valores para que les resulte de aplicación el régimen fiscal. La ampliación del ámbito subjetivo de los emisores permitirá la aplicación de este régimen fiscal a los instrumentos de deuda emitidos por cualquier sociedad residente en España o por las entidades públicas empresariales españolas.



3. Eragina zerga-bilketan

Proiektu honetan proposatutako neurri batzuk, izaera teknikokoak dira, eta beren helburua da antolamendu juridikoari araugintzako zehaztasun handiagoa ematea, betiere zerga arloko jarduketei eraginkortasun handia eskaintze aldera eta, azken finean, zerga sistema orokorrak hobeto funtzionatze aldera.

Proposatutako beste neurri batzuei buruz, nahiz eta izan dezaketen nolabaiteko eragina zergadunek ordaindu behar duten zenbatekoan, ez dute eragin zuzena zergaren oinarritzko egituraren (oinarria ezargarriaren zehaztean, tarifa, kenkariak...); eta, beraz, bere ondorioa zerga-bilketan mugatuak izango da eta zenbatekoa ezartzea zaila.

Foru arau proiektuak dakarren

3. Impacto recaudatorio

Algunas de las modificaciones propuestas en este proyecto son de carácter técnico y su objetivo es dotar al ordenamiento jurídico de una mayor precisión normativa, que provocará una mayor eficacia de las actuaciones tributarias, que al final repercutirán en un mejor funcionamiento del sistema tributario en general.

Respecto a otra serie de modificaciones planteadas, aunque si pueden tener cierto efecto en el importe a pagar por las personas contribuyentes, no afectan de manera directa a la estructura básica de los impuestos (determinación de la base imponible, tarifa, deducciones...), por lo que su efecto recaudatorio será limitado y difícil de cuantificar.

Uno de los cambios más importantes



aldaketa nagusienetako bat eta daturen bat eman dezakeguna da:

Kenkari bat sartzen da beste zergadun batzuek ikerketari, garapenari edo berrikuntza teknologikoari lotuta egindako proiekturen finantzaketan parte hartzen duten zergaren zergadunentzat, baldin eta horiek betetzen badituzte zergaren foru arauaren 62.etik 64-era bitarteko artikuluetan finkatutako kenkarietarako eskubidea sortzeko bertan jasotako beharkizunak. Kenkari horiek bateraezinak izango dira, erabat edo partzialki, aipatutako xedapenetan jasotakoa aplikatuz beste zergadun haiiek eskubidezkoak lituzketen kenkariekin; eta kenkariaren errentagarritasun efektu finantzario-fiskalak mugatuko dira.

Horrek Sozietaeen gaineko Zergan eragin finantzarioa izan dezake; izan ere, zerga honek 62.etik 64-era bitarteko artikuluetan ezartzen dituen

que se contempla en el Proyecto de Norma Foral y del cual podemos aportar algunos datos es:

Se introduce una deducción para aquellos contribuyentes del Impuesto que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 62 a 64 de la Norma Foral del Impuesto para generar el derecho a las deducciones establecidas en los mismos, siendo incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados, y limitándose los efectos de rentabilidad financiero-fiscal de la deducción.

Eso puede tener un efecto financiero en el Impuesto sobre Sociedades , ya que puede anticipar la aplicación de las deducciones reguladas en los



kenkarien aplikazioa aurreratu artículos 62 a 64 de dicho Impuesto.
dezake.

Horrela, aurreko urteetan, kenkari guztia urtean aplicatzerik ez duten enpresek sortutako kenkarien %82a hurrengo urteetan murrizteko geratzen da, eta erabili gabe geratzen dirén kenkariak 270 enpresek sortuak dira, eta zenbatekoa 25 milioi eurokoa da.

Así, en años anteriores, el 82% de la deducción generada por las empresas, que no son capaces de absorver toda la deducción en el ejercicio por estos conceptos, queda pendiente de aplicación, y este importe pendiente es generado por 270 empresas, ascendiendo a 25 millones de euros.

Donostia, 2016ko irailaren 14a

San Sebastián, a 14 de septiembre de
2016

Sin/Fir.: Jesus Berasategi Arrieta
AZTERLANETAKO TEKNIKARIA
TÉCNICO DE ESTUDIOS

TXOSTEN JURIDIKOA: Foru Arau Proiekta, 2016. urtean zerga alorreko zenbait aldaketa onartzea helburu duena.

**INFORME JURÍDICO:
Anteproyecto de Norma Foral
de aprobación en el año 2016
de determinadas
modificaciones tributarias.**

Ekainaren 24ko 3/2015 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuak eta horiei dagozkien jardun esparruak eta eginkizunak finkatzen dituenak, Ekonomia Itunean lurralte historikoetarako aurreikusten diren funtzioka ezartzen dizkio Ogasun eta Finantza Departamentuari (9. art).

Bere aldetik, uztailaren 19ko 19/2016 Foru Dekretuak, Ogasun eta Finantza Departamentuaren egitura organiko eta funtzionalari buruzkoak, besteak beste eginkizun hauek esleitzen dizkio Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuari: Departamentuko zuzendaritza nagusietatik eta zerbitzuetatik iristen diren araugintzako ekimenak jaso eta aztertzea, eta, hori egindakoan, Departamentuaren eskumeneko gaiei dagozkien xedapenen aurreproiektu eta proiektuak prestatzea.

Agerian geratu da Lurralde Historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuèn hainbat erregulaziotan egokitzapenak egin behar direla, batik bat, pertsona fisikoen errenta zergan eta sozietateen gaineko zergan.

El Decreto Foral 3/2015, de 24 de junio, de determinación de los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa, y de sus áreas de actuación y funciones, establece entre las funciones del Departamento de Hacienda y Finanzas las previstas para los Territorios Históricos en el Concierto Económico (art. 9).

Por su parte, entre las funciones asignadas al Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico en el Decreto Foral 19/2016, de 19 de julio, sobre estructura orgánica y funcional del Departamento de Hacienda y Finanzas, se encuentra la recepción, análisis y estudio de las iniciativas de desarrollo normativo de las Direcciones Generales y Servicios del Departamento, y la consiguiente elaboración de anteproyectos y proyectos de disposiciones en materia que sean competencia del Departamento.

Se ha puesto de manifiesto la necesidad de realizar ajustes en distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación, en especial en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sociedades.



Zerbitzuak berak egindako azterketak, departamentuko zuzendaritza nagusietatik eta zerbitzuetatik jasotako proposamenak, eta Zerga eta Finantza Politikako Zuzendaritza Nagusiak emandako jarraibideak aintzat hartuta, Araugintzako eta Lege Ahokularitzako Zerbitzuak zerga alorreko zenbait aldaketa onartzen dituen foru arau aurreproiektuaren zirriborroa prestatu du, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko zuzendariorde eta zerbitzuei helarazi die, hura aztertu eta beren iritzia azal dezaten.

Prozesu horren emaitza gisa, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren oniritzia jaso behar duen aurreproiekta landu da, onarpena jasotakoan jendaurreko informazio tramitea beteko duena.

Bertan aldatzen diren alderdi guztiak lurrealde historikoetako erakunde eskudunek erregulatu ditzaketen gaiak direnez gero, Ekonomia Itunak dioenarekin bat, eta beharrezkotzat iritzi denez proposamen horiek guztiak arau xedapen batean jasotzea eskumena duen organoak onar dezan (arau mailarik goreneko gaiak izatean, Gipuzkoako Batzar Nagusiek dute eskumen hori, Foru Aldundiko Diputatuen Kontseiluak foru arau proiekta behin onartu eta gero), horregatik guztiarengatik, bidezko foru arau aurreproiekta prestatu da.

A partir de los estudios y análisis efectuados por el propio servicio, las propuestas recibidas de las direcciones generales y servicios del departamento y de las directrices manifestadas por la Dirección General de Política Fiscal y Financiera, el Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico ha elaborado un borrador de proyecto de Norma Foral por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias, que ha sido puesto en conocimiento de las diferentes Subdirecciones y Servicios del Departamento de Hacienda y Finanzas para su análisis y puesta en común.

Resultado de dicho proceso, se ha ultimado un anteproyecto que será objeto del visto bueno del Diputado Foral de Departamento de Hacienda y Finanzas y posterior cumplimiento del trámite de información pública.

Tratándose todas las materias objeto de modificación susceptibles de regulación por las Instituciones competentes de los Territorios Históricos, según se regula en el Concierto Económico, y considerándose necesario elaborar una disposición normativa que recoja todas esas propuestas para su aprobación por el órgano competente (que por tratarse de materias con el máximo rango normativo, serán las Juntas Generales del Territorio Histórico, previa aprobación del proyecto de Norma Foral por parte del Consejo de Gobierno de la Diputación Foral), se ha elaborado el consiguiente anteproyecto de Norma



Foral.

Aurreko aintzat hartuta, eta uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 70. artikuluaren 1. apartatuko c) letraren azken tartekaduran aurreikusten duen trámitea betetzearen, Araugintzako eta Lege Ahokularitzako Zerbitzuko buruak honako hau

Con base a los anteriores antecedentes y en cumplimiento del trámite previsto en la letra c), último inciso, del apartado 1 del artículo 70 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el Jefe del Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico,

ADIERAZTEN DU

Lehena. Gipuzkoako Lurralde Historikoko erakunde eskudunek ahalmena dute foru arau aurreproiektuan jorratzen diren zergak eta araubide tributarioak bere lurraldean mantendu, ezarri eta arautzeko, hala xedatzen baitu Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2012 Legearen bidez onartuak.

Bigarrena. Zerga arloko foru arau proiektuak proposatzea Ogasun eta Finantza Departamentuari dagokio eta, zehazki, Zerbitzu honi, eskumen hori berariaz baitauka emanda, Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuak eta horiei dagozkien jardun esparruak eta eginkizunak finkatzen dituen ekainaren 24ko 3/2015 Foru Dekretuan eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren egitura organiko eta funtzionala ezartzen duen uztailaren 19ko 19/2016 Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera.

INFORMA

Primero. Que con arreglo a lo dispuesto en el Concierto Económico del País Vasco aprobado por la Ley 12/2012, de 23 de mayo, las Instituciones competentes del Territorio Histórico de Gipuzkoa son competentes para mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, los impuestos y regímenes tributarios objeto del anteproyecto de norma foral que se informa.

Segundo. Que en atribución de las competencias asignadas por el Decreto Foral 3/2015, de 24 de junio, de determinación de los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa y de sus áreas de actuación y funciones, y por el Decreto Foral 19/2016, de 19 de julio, sobre estructura orgánica y funcional del Departamento de Hacienda y Finanzas, corresponde a este último departamento y, en particular, a este servicio, la función de proponer proyectos de norma foral en materia tributaria.

Hirugarrena. Diputatuen Kontseiluak eskumena du foru arau proiektuak onartzeko eta Batzar Nagusietara bidaltzeko, hala xedatzen baitu 31. artikuluan uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak.

Laugarrena. Aztergai dugun proiektuaren edukia bat dator ordenamendu juridikoarekin eta, bereziki, maiatzaren 2ko 12/2002 LEGEAK Euskal Autonomia Erkidegorako onartutako Ekonomia Itunarekin.

Bosgarrena. Txosten hau egiten da Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzko uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak 70. artikuluan ezartzen duen prozedurarekin bat etorriaz.

Donostia, 2016eko abuztuaren 3a

Tercero. Que el Consejo de Gobierno Foral es competente, según lo dispuesto en el artículo 31 la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, para la aprobación de proyectos de norma foral para su remisión a Juntas Generales.

Cuarto. Que el contenido del anteproyecto que es objeto de análisis es conforme con lo establecido en el ordenamiento jurídico y, en particular, en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la LEY 12/2002, de 23 de mayo.

Quinto. Que este informe se efectúa de conformidad con el procedimiento previsto en el artículo 70 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

San Sebastián, a 3 de agosto de 2016.

Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuko burua/

El Jefe del Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico.

Sin-/Fdo.: José Luis Hernandez Goikoetxea.

2016. URTEAN ZERGA ALDAKETA JAKIN BATZUK ONARTZEN DITUEN FORU ONARTZEN DITUEN FORU ARAUAREN PROIEKTUA.

PROYECTO DE NORMA FORAL DE APROBACION EN EL AÑO 2016 DE DETERMINADAS MODIFICACIONES TRIBUTARIAS.

ZIOEN AZALPENA

Indarrean bi urte baino gehiagotan egon eta gero, 2014. urtean pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zerga eta sozietateen gaineko zerga izandako erreformek ikustarazten dute beharrezko dela bi zerga horien erregulazioan aldaketa jakin batzuk egitea, haien aplikazioan elusio egoerak edo ekitate gabezia saihestu nahi baitira.

Gainera, tributuz kanpoko beste arau esparru batzuetan egin diren aldaketek badutenez zer ikusirik tributuen erregulazioan zuzenean edo zeharka eragiten duten alderdiekin, aldaketa horietara egokitu beharra dago araudia, haren koherentzia eta egitura zaintzeko. Horretarako, beharrezko da esandako aldaketak jasoko dituen foru arau bat onartzea.

Bestetik, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplicatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoia izaten dela kasuan-kasuko aldaketak egitea Iurrealde historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuen erregulazioetan.

Aurrekoa eragotzi gabe, aldian-aldian sumatzen da zerga sistemaren aldaketak sustatzea beharrezko dela, haren barruan hobekuntzak sartzeko eta sistema hori une bakoitzean dagoen egoera ekonomiko eta sozialera egokitzea.

Arrazoi horiengatik, onartu beharrekoa da foru arau hau, hain zuen Gipuzkoako Iurrealde historikoko zerga sistemaren bost tribututan zerga aldaketak jasotzen dituena: pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

Después de más de dos años de vigencia, las reformas operadas en 2014 tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades dejan entrever la necesidad de realizar ajustes en determinadas regulaciones de ambas figuras tributarias, a fin de evitar situaciones de elusión o inequidad en su aplicación.

Además, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obliga a aprobar una norma foral que incluya las referidas modificaciones.

Por otra parte, la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar modificaciones en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Sin perjuicio de lo anterior, periódicamente se aprecia la necesidad de promover modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir mejoras en el mismo, además de adecuarlo a la coyuntura económica y social existente en cada momento.

Los motivos expuestos impulsan la aprobación de la presente norma foral que contiene modificaciones tributarias en el ámbito de cinco impuestos del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, como son el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades, el

egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga eta jarduera ekonomikoen gaineko zerga. Gainera, hainbat doikuntza sartzen ditu kooperatiben zerga araubidean, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien zerga araubidean eta lehentasunezko partaidetzen zerga araubidean. Horretarako, foru araua 8 artikulutan banatuta dago, eta aipatutako zerga, araubide eta arauen aldaketak jasotzen dira bertan.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, azpimarratzekoak dira jarraian aipatuko diren neurriak. Horietako batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango dituzte, eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Salbuespenen esparruan, hainbat aldaketa sartzen dira. Prestazio familiarrei dagokienez, salbuetsitzat hartzen dira 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bategin berrian araututako prestazioak. Prestazio horiek minbiziak edo beste gaixotasun larri batek eragindako adingabeen zaintzari lotuta daude. Era berean, bi salbuespen kasu berri sartzen dira. Lehendabizikoa lotuta dago Spainian nahiz atzerrian hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan ikasketa arautuak egiteko banku fundazioek emandako bekekin, bai eta fundazio berberekin Ikertzaile bekadunaren Estatutuari buruzko urtarrilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuaren esparruko ikerketak eta, orobat, herri administrazioetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandako bekekin ere. Bigarren salbuespen kasua lotuta dago begirale, arbitro, epaile, ordezkari, kirol arduradun, federazio zuzendari tekniko edo entrenatzaile eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinekin, betiere Gipuzkoako Foru Aldundiak baimendutako eskola kiroleko programa edo eskola adineko kirolarentzako jarduerak edo lurrealdeko kirol federazioen jarduerak egiteari dagokionez, eta salbuespenaren muga lanbide arteko gutxieneko soldata izango da.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y el Impuesto sobre Actividades Económicas. Además, introduce ciertos ajustes en el régimen fiscal de cooperativas, en el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y en el régimen fiscal de las participaciones preferentes. Para ello, la Norma Foral se estructura en 8 artículos que acogen las modificaciones de las figuras impositivas, regímenes y normas citadas.

En lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hay que destacar las medidas que a continuación se detallan, teniendo algunas de ellas efectos desde el 1 de enero de 2016 y otras desde el 1 de enero de 2017.

En el ámbito de las exenciones, se introducen diversas modificaciones. En cuanto a las prestaciones familiares, se declaran exentas las prestaciones reguladas en el nuevo Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, que están vinculadas al cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave. Se incluyen, asimismo, dos nuevos supuestos de exención; el primero para las becas concedidas por fundaciones bancarias para cursar estudios reglados, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, y para las concedidas por las mismas fundaciones para la investigación en el ámbito del Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación o con fines de investigación al personal funcionario y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las universidades; el segundo para los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones de monitorado, arbitraje, juez o jueza, delegado o delegada, responsable deportivo, dirección técnica federativa y entrenador o entrenadora en la ejecución del programa de deporte escolar o de actividades para deportistas en edad escolar autorizadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la ejecución de las actividades de las federaciones deportivas territoriales, con el

límite del salario mínimo interprofesional.

Salbuespenen esparruarekin jarraituz eta ordainketa bakarreko langabezia prestazioaren kasuan, aurrerantzean ez da beharrezkoa izango akzioari edo partaidetzari edota jarduera ekonomikoari bost urtez eustea, baldin eta epe hori ezin bada bete enpresa edo jarduera ekonomikoa likidatu egin delako, konkurtso baten deklarazio judicialaren ondorioz, edo langile autonomoen jarduera amaitu izanaren lege egoera gertatzen delako, Gizarte Segurantzari buruzko legerian aipatutako kontabilitate galeren ondorioz.

Continuando con el ámbito de las exenciones, y en relación con la prestación única por desempleo, se exime de la obligación de mantenimiento durante 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 por la declaración judicial de concurso, o como consecuencia de la situación legal de cese de actividad de las personas trabajadoras autónomas por pérdidas contables a que se refiere, asimismo, la legislación reguladora de la Seguridad Social.

Merkatuairekin bat eginez eta aseguru produktu jakin batzuen bitartez bideratutako aurrezkiaren tratamendu fiskal homogeneoa mantentzearren, tratamendu fiskal sustatzaile berezi bat ezartzen da inbertsore txikiei zuzendutako epe luzerako aurrezki plana deritzon tresna berriaren alde. Hori horrela, salbuetsitzat hartzen dira aurrezki hori antolatzeko erabiltzen den gordailu kontuak edo bizi aseguruak sortutako errentak, baldin eta planean 5.000 euro baino gutxiago jartzen badira urtean, eta 5 urteko epean gutxienez.

En línea con el mercado y con la pretensión de mantener un tratamiento fiscal homogéneo en el ahorro, canalizado a través de determinados productos de seguro, se establece un tratamiento fiscal incentivador para un nuevo instrumento dirigido a pequeños inversionistas denominado Plan de Ahorro a Largo Plazo y se declaran exentas las rentas generadas por la cuenta de depósito o el seguro de vida a través del cual se instrumente dicho ahorro, siempre que se aporten cantidades inferiores a 5.000 euros anuales durante un plazo al menos de 5 años.

Giza baliabideen plan estrategikoak herri administrazioek giza baliabideen egitura arrazionalizatzeko bitarteko bat dira, eskura dituzten baliabideak beren behar objektiboetara egokitze, zerbitzu publikoak eman eta horiei arreta eskaintzea xedea betetze aldera. Hori horrela, Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboei eragindako kaleratzeekin edo kargu uztekin parekatzen dira herri administrazioek estatu horretako 51. artikuluan jasotako arrazoietako batean oinarrituta egiten dituzten giza baliabideen plan estrategikoak.

Siendo los planes estratégicos de recursos humanos un medio del que disponen las Administraciones públicas para racionalizar la estructura de sus recursos humanos, adecuando los recursos disponibles a las necesidades objetivas de las mismas al objeto de cumplir la finalidad de cobertura y atención a los servicios públicos, se asimilan a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del citado Estatuto.

Jarduera ekonomikoen etekinen esparruan, gehitu egiten da Gizarte Segurantzako norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide berezian sartu gabe dauden profesionalek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako diru kopuruengatik jarduera ekonomikoetan kengarria den gastuaren muga. Aurrerantzean, gehieneko kopurua ez da izango 4.500 euro, baizik eta

En el ámbito de los rendimientos de las actividades económicas, se incrementa el límite del gasto deducible de actividades económicas por las cantidades abonadas a mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. De 4.500 euros pasa a determinarse la

norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide bereziko kontingentzia arruntengatik dagokion urte bakoitzeko gehieneko kuotaren 100eko 100 izango da.

Kapitalaren etekinei dagokienez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 3/2014 Foru Arauaren hitzaurrean parekatu egin ziren etxebizitzen azpirentamenduaren tratamendua eta etxebizitzen errentamenduak duena, eta, horretarako, 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluau xedatutakoaren arabera jotzen dira halakotzat. Bada, orain, muga bat ezarriko zaie gastu kengarriei, hain zuzen, azpirentamendutik datozen etekinen 100eko 20, eta, horrela, mugatu egingo da etekin negatiboa edo zero etekina sortzeko zegoen aukera, kasu batzuetan fiktizioa ere bazena. Izan ere, errealitye ekonomikoak erakutsi du muga hori ez datorrela bat azpirentatzailak benetan aurre egin behar dion gastuarekin, eta, horregatik, doikuntzak egiten dira gastu kengarrietan.

Kapital higigarriaren etekinaren esparruan, berrikusi egiten da negoziaziora onartu gabeko baloreen akzioen jaulkipen primaren banaketak duten tratamendu fiskala. Izan ere, lortu nahi da antzeko tributazioa izan dezatela, batetik, partaidetza eduki den denboran entitateak sortutako erreserbei prima horietan dagokien zatiak eta, bestetik, erreserba horien zuzeneko banaketak.

Zuzendu egiten da euskarazko testuan jasotako 34. artikuluaren b) letraren edukia. Gaztelaniazko bertsioa da zuzena, eta horretara egokitzen da euskarazko bertsioa.

Kapital geroratuko aseguru kontratuetatik datorren etekinaren zehaztapenean, xehetasun bat sartzen da, alegia, kontratuau biziraupen kontingentzia eta heriotza edo ezintasun kontingentziak konbinatzen badira eta jasotako kapitala biziraupen kontingentziari badagokio, etekina zehazteko, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko differentzia kontuan hartu ez ezik, kendu ere egingo da momentura arte kontsumitu den heriotza edo ezintasunagatiko arriskuko kapitalari ordaindutako primetan dagokion zatia, baldin eta kontratuaren indarraldi osoan arriskuko kapitala hornidura matematikoaren

cantidad máxima con referencia al 100 por cien de la cuota máxima por contingencias comunes del RETA de cada año.

En cuanto a los rendimientos de capital inmobiliario, la exposición de motivos de la Norma Foral 3/2014 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, establecía la equiparación del tratamiento del subarrendamiento de vivienda al arrendamiento de viviendas, consideradas como tal conforme a lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, limitando el gasto deducible al 20 por 100 de los rendimientos procedentes del subarrendamiento y evitando así la generación, en ocasiones ficticia, de rendimiento negativo o cero. La realidad económica ha puesto de manifiesto en algunos supuestos que esta limitación no se ajusta al verdadero gasto que ha de afrontar la persona subarrendadora por lo que se realizan ajustes en los gastos deducibles.

En el ámbito de los rendimiento del capital mobiliario, se revisa el tratamiento fiscal del reparto de la prima de emisión de acciones correspondiente a valores no admitidos a negociación, con la finalidad de que la parte de las mismas que corresponda a reservas generadas por la entidad durante el tiempo de tenencia de la participación tribute de forma análoga a si se hubieran repartido directamente tales reservas.

Se realiza una corrección del texto en euskera del contenido de la letra b) del artículo 34, siendo la versión en castellano la correcta y ajustando aquella a esta.

En la determinación del rendimiento procedente de los contratos de seguro de capital diferido, se introduce la precisión de que si el contrato combina la contingencia de supervivencia con las de fallecimiento o incapacidad y el capital percibido corresponde a la contingencia de supervivencia, el rendimiento vendrá determinado no solo por la diferencia entre el capital percibido y las primas satisfechas, sino que también se detraerá la parte de las primas satisfechas que corresponda al capital en riesgo por fallecimiento o incapacidad que se haya consumido hasta el momento, siempre que

100eko 5 edo txikiagoa bada.

Ondare irabazi eta galeren esparruan, sartu egiten dira doikuntza tekniko jakin batzuk eta erreferentzia terminologikoen doikuntza jakin batzuk. Gainera, aldatu egiten da kapital sozialaren murriztapenen tratamendua, murriztapen horiek negoziaziora onartu gabeko baloreei dagozkien banatu gabeko mozkinetatik ez datozen ekarpenak itzuliz egiten direnean. Kasu horietan, kapital higigarriaren etekintzat hartuko da lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balioa. Eta muga izango da murriztapena egin aurretik itxitako azken ekitaldiari dagokion akzio edo partaidetzen funts propioen balioaren eta horien eskurapen balioaren arteko differentzia positiboa. Muga horren gaineko soberakinak akzio edo partaidetzen eskurapen balioa gutxituko du.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidean errentak egozteari dagokionez, indartu egin dira araubide hori eta pertsona juridikoen tributazioari dagokionez ezartzen dena modu koordinatuan aplikatzeko baldintzak, Ekonomia Lankidetza eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) egindako azken lanei jarraituz. Denboraren araberako egozpenari buruzko irizpidea edozein diru lagunza publiko lortzearen ondoriozko ondare irabaziari dagokionez zehazten da.

Gizarte Segurantzaren esparruan, doikuntza jakin batzuk sartzen dira arauetara bidaltzean, eta zuzenketa teknikoak egiten dira.

Atxikipena egiteko betebeharrari eta betebehar formalak betetzeari dagokionez, aurreko erregulazioa egokitutegi egiten zaio Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-678/11 gaian 2014ko abenduaren 11n emandako Epaiai. Izan ere, auzitegiak adierazi zuen Europako araudiaren kontrako zela honako hauek, ondorio fiskaletarako, ordezkari bat izendatu beharra Spainian: Espainiako lurraldean Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio planak aurrera daramatzaten Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio funtsek, batetik, eta Spainian zerbitzuak emateko

durante toda la vigencia del contrato el capital en riesgo sea igual o inferior al 5% de la provisión matemática.

En el ámbito de las ganancias y pérdidas patrimoniales se introducen determinados ajustes técnicos y de referencias terminológicas, y se modifica el tratamiento de las reducciones de capital social con devolución de aportaciones que no procedan de beneficios no distribuidos correspondientes a valores no admitidos a negociación. En tales supuestos se considerará rendimiento del capital mobiliario el importe obtenido o el valor de mercado de los bienes o derechos recibidos, con el límite de la diferencia positiva entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado antes de la reducción y su valor de adquisición. El exceso sobre este límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

En referencia a la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional se refuerzan los requisitos para su aplicación de manera coordinada con lo que se dispone a efectos de tributación de las personas jurídicas, siguiendo los últimos trabajos elaborados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). En cuanto a la imputación temporal, se precisa el criterio en relación a la ganancia patrimonial derivada de la obtención de cualquier subvención pública.

En el ámbito de la previsión social, se introducen determinados ajustes en las remisiones normativas y se incluyen correcciones de carácter técnico.

En lo concerniente a obligaciones de practicar retención y al cumplimiento de obligaciones formales, la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, de 11 de diciembre de 2014, en el asunto C-678/11, que ha declarado contraria a la normativa europea la obligación de designar un representante en España a efectos fiscales por los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, y de las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro que operen en España en régimen

askatasunez diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru entitateek, bestetik. Gainera, informazioa emateko betebehar berriak ezartzen dira sortzen diren aurreikuspen produktu berrientzat. Era berean, informazio betebeharrak ezartzen dira epe luzeko aurrezpen planak merkaturatzent dituzten entitateentzat.

Oro bat, eta konturako ordainketei dagokienez, erregela argigarriak sartzen dira oker egin diren edo oraindik ordaindu gabe dauden atxikipenen eta konturako sarreren konputuari buruz.

Azkenik, eta sozietate zibilei dagokienez, Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014 Legeak zerga horren zergaduntzat jotzen ditu, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera, merkataritzako xedea duten sozietate zibilak. Hurrenez hurren, egokitua da 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legea, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituena. Hori horrela, foru arau honetan adierazten da egun hartatik aurrera sozietate zibil horietako bazkideei ez zaiela aplikatuko errentak esleitzeko araubidea; horrela, lerrokatu egiten da tributu bien erregulazioa. Kontuan hartu arren Gipuzkoako araudiak ez duela aldatzen merkataritzako xedea duten sozietate zibilen tributu tratamendua eta, beraz, haien errentek berdin jarraitzen dutela errentak esleitzeko araubidearen pean, ezin da saihestu Gipuzkoako zergadunetako batzuk —pertsona fisikoak edo juridikoak— Sozietateen gaineko Zergaren Legearen pean dauden sozietate zibiletako bazkideak izan daitezkeenik. Horrenbestez, foru arau honek zehazten du zergadun horiek zer tributazio araubide aplikatu beharko duten pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari eta sozietateen gaineko zergari dagokienez, eta errentak esleitzeko araubidea aplikatzetik salbuesten ditu; aldi berean, tributu tratamendu berezia ezartzen du halako zergadunek sozietate zibilak lortutako errenta positiboa egozteko, eta tratamendu horrek berariazko mekanismoak ditu zergadunok izan lezaketen zergapetze bikoitza saihesteko. Honela, lortu nahi da aipatutako bazkideen zergapetze baldintzak lurralte erkidean sozietate zibilen

de libre prestación de servicios, obliga a establecer nuevas obligaciones de información para los nuevos productos previsionales que se crean. Así mismo, se establecen obligaciones de información para las entidades que comercialicen los planes de ahorro a largo plazo.

Así mismo y con relación a los pagos a cuenta, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta practicados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

Finalmente y en lo que se refiere a las sociedades civiles, la Ley 27/2014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades, considera como contribuyentes de este impuesto a las sociedades civiles con objeto mercantil a partir de 1 de enero de 2016. Correlativamente, se adecua la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, indicándose, que a partir de dicha fecha, no será de aplicación el régimen de atribución de rentas a las y los socios de dichas sociedades civiles, alineándose la regulación de ambos tributos. Teniendo en cuenta que, a pesar de que la normativa de Gipuzkoa no modifica el tratamiento tributario de las sociedades civiles con objeto mercantil y que, por tanto, sus rentas siguen sometidas al régimen de atribución de rentas, no se puede obviar que algunos de los contribuyentes guipuzcoanos, personas físicas o jurídicas, pueden ser socios o socias de sociedades civiles sometidas a la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por ello, la presente Norma Foral determina cual va a ser su régimen de tributación tanto a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como del Impuesto sobre Sociedades, eximiéndoles de la aplicación del régimen de atribución de rentas, al tiempo que se establece para los mismos un tratamiento tributario específico de imputación de la renta positiva obtenida por la sociedad civil, en el que se contemplan expresamente mecanismos tendentes a eliminar la doble imposición a que, en su caso, pudieran verse sometidos. Con ello se persigue mantener en

araubidea aldatu aurretik ziren berberak izatea.

el caso de dichos socios, las mismas condiciones de tributación que las que tenían con anterioridad al cambio de régimen en territorio común de las sociedades civiles.

Sozietateen gaineko zergan sozietate zibilei buruz adierazitakoaz gain, zerga horretan sartzen dira aldatu diren edo xedapen berriez ordezkatuta dauden antolamendu juridikoko beste esparru batzuetan xedapenetara zuzen bidaltzea helburu duten aldaketa jakin batzuk. Bestetik, pertsona fisikoien errentaren gaineko zergan gertatu den bezala, sartutako aldaketen artean batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak dituzte eta beste batzuek, aldiiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrerako zergaldietarako ondorioak.

Además de lo indicado sobre las sociedades civiles en el Impuesto sobre Sociedades, se incluyen en dicho impuesto un número determinado de modificaciones que tienen como motivación la correcta remisión a disposiciones de otros ámbitos del ordenamiento jurídico que han sido objeto de modificación o sustitución por nuevas disposiciones. Por otra parte, al igual que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, entre las modificaciones introducidas, algunas tiene efectos para los períodos iniciados con posterioridad al 1 de enero de 2016 y otras con posterioridad al 1 de enero de 2017.

Sartutako aldaketen artean, nabarmentzekoa da Kontu Auditoretzari buruzko ekainaren 20ko 22/2015 Legeak aldatu egin zuela, 2016ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako, aktibo ukiezin eta merkataritza funts esplizituaren tratamendua. Izan ere, aktibo ez-materialak, merkataritza funtsa barne, amortizagarriak izango dira, eta, ondorioz, Kontabilitatearen 2008ko erreformaren aurreko erregulaziora itzuliko da. Gainera, kontabilitatean aitortutako ibilgetu ukiezinak kategoria bakarrekoak izango dira: balio bizitza definitukoak izango dira. Hori dela eta, foru arau honek lege horrek eragindako erreformara egokitzen du halako aktiboen tratamendu fiskala, baina tratamendu fiskal foral berezia mantentzen du lurralte erkideko sozietateen gaineko zergan indarrean dagoen araudiarekin alderatuta, bai merkataritza funts finantzarioarentzat bai merkataritza funts esplizituarentzat.

Eragiketa lotuen tratamendu fiskala elementu garantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten dute bai Europar Batasunak bai ELGAk. Horri lotuta, kontuan hartu behar da ELGAk transferentzia prezioen arloan emandako jarraibideekin zein Transferentzia Prezioen gaineko Europar Batasuneko Baterako Foroak egindako gomendioekin bat etorrira egin behar dela gai horri buruz Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan jasotako manuen interpretazioa.

Cabe destacar entre las modificaciones introducidas, las derivadas de la Ley 22/2015, de 20 de junio, de Auditoría de Cuentas, que modificó, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2016, el tratamiento de los activos intangibles y del fondo de comercio explícito, en el sentido de que los activos intangibles, incluido el fondo de comercio, van a ser amortizables volviendo a la regulación anterior a la reforma contable de 2008. Asimismo, los inmovilizados intangibles reconocidos contablemente pasan a tener una única categoría, la de ser de vida útil definida. Por ello, esta Norma Foral adecua el tratamiento fiscal de estos activos a la reforma operada por dicha Ley, manteniendo el tratamiento fiscal foral diferencial respecto a la normativa vigente en el Impuesto sobre Sociedades de territorio común, tanto para el fondo de comercio financiero como para el fondo de comercio explícito.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis dedican específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. A estos efectos, debe tenerse en cuenta que la interpretación de los preceptos dedicados a esta materia en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades debe realizarse, precisamente, en concordancia con las Directrices de Precios de Transferencia de la OCDE y con las recomendaciones del Foro

Conjunto de Precios de Transferencia de la UE.

Horrenbestez, aldaketak sartzen dira lotura perimetroari dagokionez. Izañ ere, agerian geratu da gero eta behar handiagoa dagoela murritzeko zer kasutan dagoen lotura bazkidearen eta soziitatearen artean; horrenbestez, partaidetzaren 100eko 25ean jarri da orain lotura hori.

Elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko dokumentazio behetebearrei dagokienez, foru arau honek jasotzen ditu ELGAren esparruan elkarri lotutako entitate eta eragiketei buruzko informazioaren eta dokumentazioaren inguruan hartzen ari diren konklusioak.

Bestalde, eragiketak balioztatzeko metodologiari berari dagokionez eta osatzearen zergari buruzko araudian eragiketa lotuen merkatu balioa zehazteko jasotzen diren metodoak, espresuki jasotzen da jadanik modu subsidiarioan aplikatzen ari den kasu bat, erregulazio aplikagarria argitzeko asmoz foru arauan sartuta dagoena. Era berean, gehieneko muga ezartzen zaie dokumentazio obligazioak ez betetzeagatik ezartzekoak diren zehapenei, baloraziozko zuzenketarik egin beharrik gabe.

Berrikuntza moduan, kenkari bat sartzen da beste zergadun batzuek ikerketari, garapenari edo berrikuntza teknologikoari lotuta egindako proiektuen finantzaketen parte hartzen duten zergaren zergadunentzat, baldin eta horiek betetzen badituzte zergaren foru arauaren 62.etik 64-era bitarteko artikuluetan finkatutako kenkarietarako eskubidea sortzeko bertan jasotako beharkizunak. Kenkari horiek bateraezinak izango dira, erabat edo partzialki, aipatutako xedapenetan jasotakoa aplikatuz beste zergadun haien eskubidezkoak lituzketen kenkariekin; eta kenkariaren errentagarritasun efektu finantzario-fiskalak mugatuko dira. Zentzu horretan, nabarmentzekoa da, proiektua egiten duten zergadunek ez bezala, haren finantzaketen parte hartzen duten zergadunek kontuan hartu beharko dituztela, kenkariaren aplikazioaren ondorioetarako, zergaren foru arauaren 59.3 artikuluan jasotako gutxieneko tributazioko

En este sentido, se introducen modificaciones en lo que al perímetro de vinculación se refiere, respecto del cual se ha puesto de manifiesto la necesidad creciente de restringir los supuestos de vinculación en el ámbito de la relación socio-sociedad, que queda fijado en el 25 por ciento de participación.

Con respecto a las obligaciones de documentación entre personas o entidades vinculadas, esta norma foral se hace eco de las conclusiones que se vienen adoptando en el ámbito de la OCDE en relación a la información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas.

Por otra parte, en relación con la propia metodología de valoración de las operaciones, como complemento a los diferentes métodos contenidos en la normativa del Impuesto para determinar el valor de mercado de las operaciones vinculadas, se recoge expresamente un supuesto que ya viene aplicándose con carácter subsidiario y que se incluye en la norma foral a los efectos de clarificar la regulación aplicable. Así mismo, se establece un límite máximo a las sanciones a imponer como consecuencia de no cumplir las obligaciones de documentación sin que sea preciso realizar correcciones valorativas.

De forma novedosa se introduce una deducción para aquellos contribuyentes del Impuesto que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 62 a 64 de la Norma Foral del Impuesto para generar el derecho a las deducciones establecidas en los mismos, siendo incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados, y limitándose los efectos de rentabilidad financiero-fiscal de la deducción. Destacar, en este sentido, que a diferencia de los contribuyentes que realizan el proyecto, los que participen en su financiación deberán tener en consideración, a efectos de aplicación de la deducción, la regla de tributación mínima prevista en el artículo 59.3 y el límite conjunto

erregela eta foru arau horren 67.1 artikuluan zehaztutako baterako muga.

Sozietateen gaineko zergaren inguruko beste berritasunetako baten jatorrian, inbertsore batzuek lortzen dituzten errentagarritasun finantzario-fiskal bidegabek daude. Ondorioz, —ekonomia intereseko taldeen bidez— egitura fiskal jakin batzuen aplikazioan gertatzen diren gehiegikeriak saihestearren, muga bat jartzen da zerga oinarri negatiboak zein kuotako kenkariak egoztek, bazkideek ekonomia intereseko taldeei egindako ekarpenak —kontabilitateko irizpideak aplikatuta— ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar direnean. Zerga oinarri negatiboak eta kenkariak egoztek muga hori berdin aplikatuko zaie Gipuzkoako lurralte historikoko foru araudiaren pean ez dauden ekonomia intereseko taldeetako bazkideei ere, eta, hala, parekatu egingo da lurralte historiko honetako araudiaren peko zergadun guztiak jasotzen duten tratamendua. Gainera, aurreko osatzeko, errenta finantzario-fiskal hori bazkideei egoztek erregelak ezartzen dira.

previsto en el artículo 67.1 de la Norma Foral del Impuesto.

Otra de las novedades en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades trae causa en la obtención por parte de ciertos inversionistas de injustificables rentabilidades financierofiscales. A fin de evitar el abuso en la aplicación de ciertas estructuras fiscales, instrumentalizadas a través de Agrupaciones de Interés Económico, se establece un límite a la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota en los casos en los que las aportaciones de las y los socios de las Agrupaciones de Interés Económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme a los criterios contables. Esta nueva regla de limitación de imputación de bases negativas y de deducciones se extiende también a los socios y a las socias de las Agrupaciones de Interés Económico que no estén sometidas a la normativa foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa, equiparando de esta manera el tratamiento de todos los contribuyentes sometidos a la normativa de este territorio histórico. Como complemento a lo anterior, se establecen reglas para imputar esa renta financiero-fiscal a los socios y a las socias.

Nabamentzekoak dira balorazio erregelei eta abusuaren aurkako neurriei dagokienez sartutako aldaketak, bai eta denboraren araberako egozpenari eta kontabilitate inskripzioari buruzko erregelei dagokienez sartutakoak ere. Horiek guztiak Konkurtso arloko presazko neurriei buruzko irailaren 5eko 11/2014 Errege Lege Dekretuak Konkurtso Legean sartutako aldaketek eragindakoak dira.

Sozietateen gaineko zergaren beste tratamendu tributario batzuk ere aldatu dira. Izan ere, bestea beste, doikuntzak sartzen dira zergapetze bikoitza deuseztatzean edo mikroenpresetarako 100eko 20ko *forfaita* zerga araubide berezi batzuei dagokienez aplikatzean; edo gastu kenkarritzat hartzen dira zerga arloko berandutze interesak.

Deben destacarse las modificaciones introducidas en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso, así como en materia de reglas de imputación temporal e inscripción contable, afectadas por las modificaciones introducidas en la Ley Concursal mediante el Real Decreto-ley 11/2014, de 5 de septiembre, de medidas urgentes en materia concursal.

También son objeto de modificaciones otros tratamientos tributarios del Impuesto sobre Sociedades, entre los que destacan la inclusión de ajustes en la eliminación de la doble imposición, en la aplicación del forfait del 20 por 100 para las microempresas en relación con algunos regímenes fiscales especiales o la consideración como gasto deducible de los intereses de demora tributarios.

Azkenik, persona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudian egin den bezala, erregela argigarriak sartzen dira oker egin diren edo ordaindu ez diren atxikipenen eta konturako

Por último, y al igual que se incluye en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e

sarreren konputuari buruz.

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren esparruan, deuseztatu egiten da gerorapen kasu bat, alegia, jabetza soileko herentzia edo legatu batetik ateratzen diren kuoten ordainketa jabaria kontsolidatu arte geroratzeko aukera ematen zuena. Izen ere, uste da zerga-bilketari buruzko araudiak erantzun nahikoa ematen diela horrelako kasuei.

Eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren kasuan, Lan sozietateei eta sozietate partaidetuei buruzko urriaren 14ko 44/2015 Legeak ezartzen du onura fiskal bakar bat izango dutela lege horren arabera lan sozietate gisa kalifikatutako sozietateek, alegia, 100eko 99ko hobaria izango dute kostu bidezko ondare eskualdaketak direla-eta sortzen diren kuotetan, baldin eta lan sozietateko bazkide langile gehienen sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak eskuratzentz baditzute. Gure inguruko araudiarekin koherentziaz jokatze aldera, komenigarria da pizgarri hori sartzea, antzeko moduan, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Foru Arauan.

Jarduera ekonomikoen gaineko zergari dagokionez, zehaztapen tekniko jakin batzuk sartzen dira, jarduera baten ariketa hasteagatik ezarritako salbuespena lehendabiziko bi zergaldietan aplikatzeari dagokionez.

Bai kooperatiben zerga araubidean bai irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien araubide fiskalean, osatu egiten da zerga pizgarrien erregulazioa, sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztean egin behar diren aukeren araubidera egokitzearen —Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan ezartzen da—.

Gainera, eguneratu egiten da 5/2011 Foru Arauan lehentasunezko partaidetzentzat araututako zerga araubidea, Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeak

ingresos a cuenta practicados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

En el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se elimina un supuesto de aplazamiento de pago de las cuotas resultantes por herencia o legado en nuda propiedad hasta la consolidación del dominio, por considerar que la normativa sobre recaudación da respuesta suficiente a tales casos.

En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, la nueva Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, ha establecido como único beneficio fiscal para las sociedades calificadas como laborales según la ley mencionada, una bonificación del 99 por 100 de las cuotas que se devenguen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, por la adquisición de bienes y derechos provenientes de la empresa de la que proceda la mayoría de las y los socios trabajadores de la sociedad laboral. Razones de coherencia con la normativa de nuestro entorno aconsejan la introducción de este incentivo en la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en similares términos.

Con relación al Impuesto sobre Actividades Económicas, se introducen determinadas precisiones de carácter técnico con relación a la aplicación de la exención, durante los dos primeros períodos impositivos, por el inicio del ejercicio de una actividad.

Tanto en el régimen fiscal de cooperativas como en el de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, se completa la regulación de los incentivos fiscales para adecuarlos al régimen de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Además, se actualiza el régimen fiscal de las participaciones preferentes regulado por la Norma Foral 5/2011, como consecuencia de las modificaciones introducidas por la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación,

ekarritako aldaketen ondorioz. Horrela, zabaldu egiten da zerga araubide hori aplikatu dezaketen jaulkitzaileen sorta, eta zehaztasun tekniko garrantzitsuak egiten dira; azken horien artean, nabarmentzekoa da definitu egiten dela baloreek zer merkatutan kotizatu behar duten zerga araubide hori aplikatu ahal izateko. Bada, jaulkitzaileen eremu subjektiboa zabaltzearen ondorioz, Spainiako egoiliarrak diren sozietateek eta Spainiako entitate publiko enpresarialek jaulkitako zor tresnek aplikatu ahal izango dute zerga araubide hori.

supervisión y solvencia de entidades de crédito. En este sentido, se amplía el espectro de entidades emisoras que pueden aplicar el régimen fiscal e incorpora importantes precisiones técnicas, entre las que cabe destacar la definición de los mercados en los que deben cotizar los valores para que les resulte de aplicación el régimen fiscal. La ampliación del ámbito subjetivo de las entidades emisoras permitirá la aplicación de este régimen fiscal a los instrumentos de deuda emitidos por cualquier sociedad residente en España o por las entidades públicas empresariales españolas.

1. artikulua. Aldatzea pertsona fisikoentzaren gainerako zerga.

Lehena. 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldatu egiten dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoentzaren gainerako Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren xedapen hauek:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 9. artikuluaren 5. zenbakia:

«5. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik ematen diren kalte-ordinak, Langileen Estatutuan, bere erregelamenduzko garapenean edo, halakorik balego, epaiak betearazteko araudian nahitaezko izaeraez ezarritako zenbatekoan. Ezin izango da halakotzat hartu hitzarmen, itun edo kontratu bidez ezarritakoa. Era berean, Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeak 103.2 artikulan xedatutakoaren aplikazioz, kooperatiban baja hartzeagatik bazkideak jasotzen dituen kalte-ordinak ere salbuetsita egongo dira, lan araudiak Langileen Estatutuko 52. artikuluaren c) letran aipatzen den kargugabetze kasuetarako nahitaezko izaeraez ezartzen duen zenbatekoan.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, Langileen Estatutuaren 51. artikulan xedatutakoaren arabera egiten diren kaleratze kolektiboen kasuan edo aipaturiko estatutuaren 52. artikuluaren c) letran aurreikusitako arrazoia direla medio amaitutako kontratuetan, betiere bai kasu batean bai bestean arrazoia ekonomikoak, teknikoak, antolaketakoak, produkzioakoak edo halabeharrezkoak badira, edo sektore

Artículo 1. Modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Primero. Con efectos a partir de 1 de enero de 2016 se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El número 5 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«5. Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, en su normativa reglamentaria de desarrollo o, en su caso, en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en virtud de convenio, pacto o contrato. Asimismo, estarán exentas las indemnizaciones que, en aplicación del artículo 103.2 de la Ley 4/1993, de 24 de junio, de Cooperativas de Euskadi, el socio o la socia perciba al causar baja en la cooperativa, en la misma cuantía que la establecida como obligatoria por la normativa laboral para el cese previsto en la letra c) del artículo 52 del Estatuto de los Trabajadores.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos de despidos colectivos realizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, o extinciones de contratos producidas por las causas previstas en la letra c) del artículo 52 del citado Estatuto, siempre que, en ambos casos, se deban a causas económicas, técnicas, organizativas, de producción o de fuerza mayor, así como en los

publikoko lan arloko langileei dagokionez Estatutuak hogeigarren xedapen gehigarrian aurreikusitako kaleratzeetan, jasotako kalte-ordaina salbuetsita geratuko da estatutu horretan bidegabeko kaleratzeetarako zehaztutako nahitaezko mugak gainditzen ez dituen zatian. Ordezkapen kontratu baten indarrez lan harremana deuseztatu eta jarduera laborala lehenago uzteagatik langileek jasotzen dituzten kopuruak ere muga horiekin egongo dira salbuetsita.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, herri administrazioek Langileen Estatutuko 51. artikulan ezarritako arrazoietako batean oinarritura giza baliabideen arloan egiten dituzten plan estrategikoak parekatuta egongo dira aurreko paragrafoan adierazitako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboetan oinarritutako kaleratze edo kargugabetzeekin.

Aurreko paragrafoetan aurreikusitako edozein kasutan salbuetsitako gehienezko kopurua ez da 180.000 euro baino gehiago izango. Muga hori bakarra izango da kaleratze edo kargugabetze bakoitzeko, edozein dela ere kalte-ordaina ordaintzeko modua.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 9. artikuluaren 9. zenbakia:

«9. Beka publikoak, irabazi asmorik gabeko entitateek emandako bekak eta Aurrezki kutxei eta banku fundazioei buruzko abenduaren 27ko 26/2013 Legeko II. tituluan arautzen diren banku fundazioek beren gizarte ekintzaren barruan emandako bekak, betiere Espanian nahiz atzerrian hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan (unibertsitateko hirugarren zikloraino) ikasketak egiteko jasotzen badira. Irabazi asmorik gabeko entitateen kasuan, baina, haien bekak salbuetsita daude irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzko araudia aplikagarri zaienean.

Honako hauek ere salbuetsita egongo dira: batetik, aurreko paragrafoan aipatutako irabazi asmorik gabeko entitateek eta banku fundazioek 2006ko urtarilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuak definitzen duen alorreko ikerketetarako emandako bekak (errege

despidos previstos en la disposición adicional vigésima de dicho Estatuto respecto del personal laboral del Sector Público, quedará exenta la parte de indemnización percibida que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio en el mencionado Estatuto para el despido improcedente. Con los mismos límites quedarán exentas las cantidades que reciban los trabajadores que, al amparo de un contrato de sustitución, rescindan su relación laboral y anticipen su retiro de la actividad laboral.

A los efectos de lo dispuesto en este número, se asimilarán a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas señalados en el párrafo anterior los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores.

La cantidad máxima exenta en cualquiera de los casos previstos en los párrafos anteriores de este número no podrá ser superior a 180.000 euros. Este límite será único por cada despido o cese del trabajador, con independencia de la forma en que se abone la indemnización.»

Dos. El número 9 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«9. Las becas públicas y las becas concedidas por las entidades sin fines lucrativos a las que sea de aplicación la normativa reguladora del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, y las becas concedidas por las fundaciones bancarias reguladas en el Título II de la Ley 26/2013, de 27 de diciembre, de cajas de ahorros y fundaciones bancarias, en el desarrollo de su actividad de obra social, percibidas para cursar estudios, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, hasta el tercer ciclo universitario.

Asimismo estarán exentas las becas públicas y las concedidas por las entidades sin fines lucrativos y fundaciones bancarias mencionadas en el párrafo anterior para investigación en el ámbito descrito por el Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que

dekreto horrek Ikertzaile bekadunaren Estatutua onartzen du); bestetik, entitate eta fundazio horiek administrazio publikoetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandakoak.»

se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación, así como las otorgadas por aquéllas con fines de investigación al personal funcionario y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las Universidades.»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 9. artikuluaren 12. zenbakiko lehen paragrafoa:

«12. 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak, Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorraren testu bategina onartzen duenak, II. tituluko X. eta XV. kapituluetan eta VI. tituluko I. kapituluan arautzen dituen familia prestazioak, eta Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen Araubide publikoetatik jasotzen diren zurtasun pentsioak nahiz hartzeko pasiboak, eta hogeita bi urtetik beherako biloben eta anai-arreben alde edo lan orotarako desgaituen alde onartutakoak.»

Lau. Honela idatzita gelditzen da 9. artikuluaren 13. zenbakiko bigarren paragrafoa:

«Zergaduna lan soziitateetan edo lan elkartuko kooperatibetan sarturik badago edo ekarpen bat egin badu merkataritzako entitate baten kapitalera, aurreko paragrafoan adierazi den salbuespna aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa izango da akzioari edo partaidetzari bost urtez eustea. Langile autonomoen kasuan, salbuespna aplikatu ahal izateko nahitaezkoa izango dute bost urteko epean ere jarduerarekin jarraitzea. Ez da beharrezkoa izango akzioari edo partaidetzari bost urtez eustea, baldin eta ezin bazaio eutsi enpresa likidatu egin delako konkursu procedura baten ondorioz. Langile autonomoei ez zaie galdatuko epe hori betetzea, baldin eta epearri ezin bazaio eutsi Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bategineko 331. artikuluko 1. apartatuko a) letrako 1. eta 3. zenbakietan zehazten diren inguruabarren ondorioz (testu bategin hori 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen). Erregelamendu bidez zehaztuko da zergadunak zer justifikazio dokumental aurkeztu behar duen ez-betetzearen arrazoia justifikatzeko, eta, bereziki, zehaztuko da

Tres. El primer párrafo del número 12 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«12. Las prestaciones familiares reguladas en los capítulos X y XV del Título II y en el capítulo I del Título VI del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, y las pensiones y los haberes pasivos de orfandad y a favor de nietos y hermanos, menores de veintidós años o incapacitados para todo trabajo, percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y clases pasivas.»

Cuatro. El segundo párrafo del número 13 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«La exención contemplada en el párrafo anterior estará condicionada al mantenimiento de la acción o participación durante el plazo de cinco años, en el supuesto de que el contribuyente se hubiere integrado en sociedades laborales o cooperativas de trabajo asociado, o hubiera realizado una aportación al capital social de una entidad mercantil, o al mantenimiento, durante idéntico plazo, de la actividad, en el caso de personas trabajadoras autónomas. El plazo de mantenimiento de cinco años de la acción o participación o de la actividad económica no será exigible cuando su incumplimiento derive de la liquidación de la empresa con motivo de un procedimiento concursal. En el supuesto de las personas trabajadoras autónomas no será exigible el mantenimiento de dicho plazo cuando su incumplimiento derive de lo dispuesto en los números 1º y 3º de la letra a) del apartado 1 del artículo 331 del Texto Refundido de la Ley de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre. Reglamentariamente se determinará la justificación documental que el contribuyente deberá aportar para la acreditación de las

kontabilitateko zer agiri aurkeztu behar diren 331. artikuluko 1. apartatuko a) letrako 1. zenbakian eskatzen den galera maila justifikatzeko.»

causas del incumplimiento y, en particular la documentación contable en la que se registre el nivel de pérdidas exigido en el número 1º de la letra a) del apartado 1 del mencionado artículo 331.»

Bost. 9. artikuluaren 33. zenbakia gehitzen da. Hona hemen horren edukia:

«33. Gipuzkoako Foru Aldundiak baimendutako eskola kiroleko programa edo eskola adineko kirolarentzako jarduerak egitean edo lurraldeko kirol federazioen jarduerak egitean begirale, arbitro, epaile, ordezkari, kirol arduradun, federazio zuzendari tekniko edo entrenatzaile eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinak, betiere lanbide arteko gutxieneko soldataren mugapean.»

Cinco. Se adiciona el número 33 del artículo 9 con el siguiente contenido:

«33. Los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones de monitorado, arbitraje, juez o jueza, delegado o delegada, responsable deportivo, dirección técnica federativa y entrenador o entrenadora en la ejecución del programa de deporte escolar o de actividades para deportistas en edad escolar autorizadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la ejecución de las actividades de las federaciones deportivas territoriales, con el límite del salario mínimo interprofesional.»

Sei. Honela idatzita gelditzen da 11. artikuluko 1. apartatua:

«1. Sozietate zibilen —nortasun juridikoa izanala ez—, banatu gabeko herentzien, ondasun erkidegoen eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikuluaren 3. apartatuan jasotako gainerako entitateen errentak bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei esleituko zaizkie, hurrenez hurren, foru arau honetako IV. tituluko VI. kapituluaren 2. sekzioan ezarritakoari jarraikiz.

Seis. El apartado 1 del artículo 11 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se atribuirán a las y los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la sección 2.^a del Capítulo VI del Título IV de esta Norma Foral.

Apartatu honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako hogeita hamahirugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren sozietate zibiletako bazkideei.»

No resultará de aplicación lo dispuesto en este apartado a las y los socios de las sociedades civiles a las que se refiere la disposición adicional trigésimotercera de esta Norma Foral.»

Zazpi. Honela idatzita gelditzen da 18.a).3 artikuluaren b) letra:

«b) Pentsio planen onuradunek jasotako prestazioak, barruan sartuta, baita ere, 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginaren 8. artikuluko 8. apartatuan jasotako kasuetan modu aurreratuan erabilitako kopuruak, eta Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko

Siete. La letra b) del artículo 18.a).3.^º queda redactada en los siguientes términos:

«b) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los planes de pensiones, incluyendo las cantidades dispuestas anticipadamente en los supuestos previstos en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y las percibidas de los planes de

pentsio funtsen jarduerei eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EE Zuzentarauan araututako pentsio planetatik jasotakoak.»

pensiones regulados en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo.»

Zortzi. Honela idatzita gelditzen da 18.a) artikuluaren 7. zenbakia:

«7.- Aurreikuspen plan aseguratu en onuradunek jasotako prestazioak, barruan sartuta, baita ere, 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginaren 8. artikuluko 8. apartatuan jasotako kasuetan modu aurreratu erabilitako kopuruak.»

Ocho. El número 7.^º del artículo 18.a) queda redactado en los siguientes términos:

«7.^a Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los planes de previsión asegurados, incluyendo las cantidades dispuestas anticipadamente en los supuestos previstos en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.»

Bederatzi. Honela idatzita gelditzen da 19.2 artikuluaren b) letrako hirugarren paragrafoa:

«Apartatu honetan finkatutako tratamendua aplikatuko zaie 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginaren 8. artikuluko 8. apartatuan jasotako kasuetan modu aurreratu erabilitako kopuruei ere.»

Nueve. El tercer párrafo de la letra b) del artículo 19.2 queda redactado en los siguientes términos:

«El tratamiento establecido en este apartado será también de aplicación a las cantidades percibidas en los supuestos previstos en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.»

Hamar. Honela idatzita gelditzen da 27. artikuluko 1. erregela:

«1.- Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 31. artikuluaren 5. apartatuan aipatzen dituen kontzeptuak eta enpresari edo profesionalak berak gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ez dira gastu kengarriak izango, foru arau honetako 70. artikuluan jasotakoa eragotzi gabe.

Diez. La regla 1.^a del artículo 27 queda redactada en los siguientes términos:

«1.^a No tendrán la consideración de gasto deducible los conceptos a que se refiere el apartado 5 del artículo 31 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, ni las aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 70 de esta Norma Foral.

Hala ere, norberaren konturako langileen edo autonomoen Gizarte Segurantzako araubide berezian sartu gabeko profesionalek diru kopuruak ordaintzen dituztenean gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin sinatutako aseguru kontratuengatik, ordaindutako kopuru horiek gastu kengarritzat joko dira, Gizarte Segurantzak estaltzen dituen contingentziak hartzen dituen zatian, baldin eta, Aseguru Pribatuen Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legeak

No obstante, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, cuando a efectos de dar cumplimiento a la obligación prevista en la disposición adicional decimoquinta de la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de

hamabosgarren xedapen gehigarrian aurreikusitako obligazioa betetzeko, mutualitate horiek Gizarte Segurantzako araubide bereziaren ordez aritzen badira, araubide berezi horrek estaltzen dituen gorabeherak hartzen dituen zatian. Araubide berezi horretan kontingentzia arruntengatik ekitaldi ekonomiko bakoitzerako ezarrita dagoen gehieneko kuota izango da muga.»

Hamaika. Honela idatzita gelditzen da 34. artikuluaren b) letraren euskarazko testua:

«b) Mota guztiako aktiboetatik datozen etekinak —salbu akzio liberatuen entrega—, baldin eta haien ahalmena ematen badute, estatutuen arabera edo sozietateko organoen erabakiz, entitate baten mozkinetan, salmentetan, eragiketetan, diru sarreretan edo antzeko kontzeptuetan parte hartzeko, lan pertsonalaren ordainketarekin zerikusirik ez duten arrazoiengatik.»

Hamabi. Honela idatzita gelditzen da 39.2. artikuluaren hirugarren paragrafoa:

«Apartatu honetako lehenengo paragrafoan xedatutakoa xedatuta ere, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikulan aipatzen diren etxebizitzen azpierrentamendutik datozen etekinak direnean, etekin garbia lortzeko soilik izango da kengarria azpierrentatzaileak errentamendu gisa ordaindutako zenbatekotik azpierrentan hartutako elementuari dagokion parte proportzionala, eta, gainera, 100eko 20ko hobaria aplikatuko zaio azpierrentan emandako higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen eta gastu kengarri gisa konputatuko zenbatekoaren arteko diferenciari.»

Hamahiru. Honela idatzita gelditzen da 41. artikuluko 1. apartatua:

«1. Honako kasu hauetan, ondarearen osaera ez dela aldatzen ulertuko da, baldin eta ez bada gertatzen adjudikazio soberakinik:

a) Gauza erkidea zatikatzen denean.

b) Irabazpidezko ondasunen sozietatea edo

los Seguros Privados, actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, en la parte que tenga por objeto la cobertura de contingencias atendidas por dicho régimen especial, con el límite de la cuota máxima por contingencias comunes que esté establecida, en cada ejercicio económico, en el citado régimen especial.»

Once. El texto en euskera de la letra b) del artículo 34 queda redactado de forma equivalente al siguiente texto en castellano:

«b) Los rendimientos procedentes de cualquier clase de activos, excepto la entrega de acciones liberadas, que, estatutariamente o por decisión de los órganos sociales, faculten para participar en los beneficios, ventas, operaciones, ingresos o conceptos análogos de una entidad por causa distinta de la remuneración del trabajo personal.»

Doce. El párrafo tercero del artículo 39.2 queda redactado en los siguientes términos:

«No obstante lo dispuesto en el primer párrafo de este apartado, cuando se trate de rendimientos procedentes del subarrendamiento sobre las viviendas a que se refiere el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, para la obtención del rendimiento neto exclusivamente serán deducibles las cantidades satisfechas por la persona subarrendadora en concepto de arrendamiento en la parte proporcional al elemento subarrendado y adicionalmente se aplicará una bonificación del 20 por 100 sobre la diferencia entre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble subarrendado y el importe computado como gasto deducible.»

Trece. El apartado 1 del artículo 41 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Se estimará que no existe alteración en la composición del patrimonio, siempre y cuando no se produzcan excesos de adjudicación:

a) En los supuestos de división de la cosa común.

b) En la disolución de la sociedad de

ezkontzaren partaidetza araubide ekonomikoa azkentzen denean, edo izatezko bikote baten ondare araubide ekonomikoa azkentzen denean, baldin eta aurreko ondare araubide ekonomikoetako bat itundu badute.

gananciales o en la extinción del régimen económico matrimonial de participación, así como en la extinción del régimen económico patrimonial de las parejas de hecho, cuando hayan pactado como régimen económico patrimonial cualquiera de los anteriores.

c) Ondasun erkidegoak desegitean edo erkideak banantzen direnean.

c) En la disolución de comunidades de bienes o en los casos de separación de comuneros.

Apartatu honetan aipatzen diren kasuek ezingo dute inola ere ekarri jasotako ondasunen edo eskubideen balioak egunerasztea.»

Los supuestos a que se refiere este apartado no podrán dar lugar, en ningún caso, a la actualización de los valores de los bienes o derechos recibidos.»

Hamalau. Honela idatzita gelditzen dira 47.1 artikuluaren b) letra eta d) letrako lehendabiziko bi paragrafoak:

Catorce. El párrafo segundo de la letra b) y los dos primeros párrafos de la letra d) del artículo 47.1, quedan redactados en los siguientes términos:

«Benetan ordaindutako zenbatekoa alderdi independenteek merkatuko baldintza arruntetan hitzartuko luketenarekin bat datorrela frogatu ezean, eskualdaketa balioak ezingo du honako bi hauetako handiena baino txikiagoa izan:

«Salvo prueba de que el importe efectivamente satisfecho se corresponde con el que habrían convenido partes independientes en condiciones normales de mercado, el valor de transmisión no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

- Eskualdatutako baloreei dagokien ondare garbiaren balioa, zergaren sortzapen data baino lehen itxitako azken ekitaldiko balantzetik ateratakoa.

- El valor del patrimonio neto que corresponda a los valores transmitidos resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto.

- Zergaren sortzapen eguna baino lehen itxi diren hiru ekitaldi sozialtako mozkinen batez besteko 100eko 20an capitalizatzetik ateratzen den balioa. Azken ondorio horretarako, banatutako dibidenduak eta erreserbetarako esleipenak mozkin gisa konputatuko dira, balantzeak erregularizatu edo eguneratzekoak kanpoan utzita.»

- El que resulte de capitalizar al tipo del 20 por 100 el promedio de los resultados de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto. A este último efecto, se computarán como beneficios los dividendos distribuidos y las asignaciones a reservas, excluidas las de regularización o de actualización de balances.»

«Balioa aldatzen bada inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzen kostu bidezko eskualdaketa edo itzulketagatik, akzio partaidetzon eskuraren balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko differentzia izango da eragiketa horretako irabazia edo galera. Eskualdaketa balioa eskualdaketa edo itzulketa egiten den egunean aplikagarria den likidazio balioak emango du, edo, halakorik ezean, argitaratutako azken likidazio balioak. Likidazio baliorik ez badago, eskualdatutako baloreei edo partaidetzei dagokien ondare garbiaren balioa hartuko da,

«De la transmisión o el reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, la ganancia o pérdida patrimonial se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión, determinado por el valor liquidativo aplicable en la fecha en que dicha transmisión o reembolso se produzca o, en su defecto, por el último valor liquidativo publicado. Cuando no existiera valor liquidativo se tomará el valor del patrimonio neto que corresponda a las acciones o participaciones

zergaren sortzapen data baino lehen itxitako azken ekitaldiko balantzetik ateratakoak.

transmitidas, resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.

Partaidetzak berreskuratzea ez den kasuetan, horrela kalkulatutako eskualdaketa balioa ezingo da izan ondoko bi hauetako handiena baino txikiagoa:

En supuestos distintos del reembolso de participaciones, el valor de transmisión así calculado no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

- Eskualdaketan benetan itundutako prezioa.
- Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan –finantza tresnen merkatuari buruzkoan– definitutako bigarren mailako balore merkatu ofizialtako kotizazio balioa eta, bereziki, 2015eko urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Balore Merkatuari buruzko Legearen testu bategineko 43. artikuluko 4. apartatuan aurrekuskita oarekin bat etorriz baimendutako baloreen negoziaziorako sistema antolatuetako kotizazio balioa, eskualdaketaren datan.»

- El precio efectivamente pactado en la transmisión.

- El valor de cotización en mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros y, en particular, en sistemas organizados de negociación de valores autorizados conforme a lo previsto en el apartado 4 del artículo 43 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, en la fecha de la transmisión.»

Hamabost. Hirugarren paragrafo bat eransten zaio 53. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

Quince. Se añade un tercer párrafo en el artículo 53, con el siguiente contenido:

«Sekzio honetan ezarritakoa ez zaie aplicatuko foru arau honetako hogeita hamahirugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren soziitate zibiletako bazkideei.»

«No resultará de aplicación lo dispuesto en esta sección a las y los socios de las sociedades civiles a las que se refiere la disposición adicional trigésimotercera de esta Norma Foral.»

Hamasei. Honela idatzita gelditzen dira 57.2.h) artikuluaren B) letrako bigarren apartatuko 2. eta 3. beharkizunak:

Dieciséis. Los requisitos 2º y 3º del apartado segundo de la letra B) del artículo 57.2.h) quedan redactados en los siguientes términos:

«2.- Hornidura horiek, hain zuzen, hornidura teknikoak inbertitzeko gai diren aktiboetan inbertitu behar dira, alegia, Aseguru eta berraseguru erakundeen antolamendu, ikuskapen eta kaudimenari buruzko azaroaren 20ko 1060/2015 Errege Dekretuan bildutakoetan; baina salbuespen dira ondasun higiezinak eta higiezinen gaineko eskubide errealkak.

«2.º La inversión de las provisiones deberá efectuarse en los activos aptos para la inversión de las provisiones técnicas, recogidos en el Real Decreto 1060/2015, de 20 de noviembre, de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras, con excepción de los bienes inmuebles y derechos reales inmobiliarios.

3.- Aktibo multzo bakoitzeko inbertsioek bete egin behar dituzte dibertsifikazioa eta barrejadura direla-eta aseguru kontratu tarako ezarritako mugak; oro har, honako hauetan ezartzen dira muga horiek: Aseguru eta

3.º Las inversiones de cada conjunto de activos deberán cumplir los límites de diversificación y dispersión establecidos, con carácter general, para los contratos de seguro por la Ley 20/2015, de 14 de julio, de

berraseguru erakundeen antolamendu, ikuskapen eta kaudimenari buruzko uztailaren 14ko 20/2015 Legean, Aseguru eta berraseguru erakundeen antolamendu, ikuskapen eta kaudimenari buruzko azaroaren 20ko 1060/2015 Errege Dekretuan eta lege hura garatzeko ematen diren arau guztieta.

Dena den, aktibo multzoek baldintza horiek betetzen dituztela ulertu behar da, baldin eta haien helburua hau bada: Europar Batasuneko bigarren mailako balore merkatu ofizialako baten adierazgarri den burtsako edo errenta finkoko indize jakin bat erreproduitzera zuzenduta dagoen inbertsio politika bat garatzea.»

Hamazazpi. Beste letra bat gehitzen zaio, k) letra, 57.2. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«k) Laguntza publikoen ondoriozko ondare irabaziak kobrazen diren zergaldian egotziko dira.»

Hamazortzi. Honela idatzita gelditzen da 70.1.5) artikuluaren e) letra:

«e) Erregelamendu bidez ezarriko dira hornidura matematikoa beste aurreikuspen plan aseguratu batera aldatzeko betekizunak eta baldintzak.

Foru arau honetan eta araua garatzeko arauetan berariaz erregulatuta ez dauden alderditan, kontratu horien ekarpenean, contingencia y prestaciones de estos contratos se regirán por la normativa reguladora de los planes de pensiones, salvo los aspectos financieros-actuarios de las provisiones técnicas correspondientes. En particular, los derechos en un plan de previsión asegurado no podrán ser objeto de embargo, trámites judiciales o administrativos hasta el momento en que se cause el derecho a la prestación o en que sean disponibles en los presupuestos de enfermedad grave o desempleo de larga duración o por corresponder a primas abonadas con al menos diez años de antigüedad.»

Hemeretzi. Honela idatzita gelditzen da 70.6 artikuluaren lehen paragrafoa:

ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras y por el Real Decreto 1060/2015, de 20 de noviembre, de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras y demás normas que se dicten en desarrollo de aquélla.

No obstante, se entenderá que cumplen tales requisitos aquellos conjuntos de activos que traten de desarrollar una política de inversión caracterizada por reproducir un determinado índice bursátil o de renta fija representativo de algunos de los mercados secundarios oficiales de valores de la Unión Europea.»

Diecisiete. Se añade una letra k) en el artículo 57.2 con el siguiente contenido:

«k) Las ganancias patrimoniales derivadas de ayudas públicas se imputarán al periodo impositivo en que tenga lugar su cobro.»

Dieciocho. La letra e) del artículo 70.1.5) queda redactada en los siguientes términos:

«e) Reglamentariamente se establecerán los requisitos y condiciones para la movilización de la provisión matemática a otro plan de previsión asegurado.

En los aspectos no específicamente regulados en esta Norma Foral y en sus normas de desarrollo, el régimen de las aportaciones, contingencias y prestaciones de estos contratos se regirá por la normativa reguladora de los planes de pensiones, salvo los aspectos financieros-actuarios de las provisiones técnicas correspondientes. En particular, los derechos en un plan de previsión asegurado no podrán ser objeto de embargo, trámites judiciales o administrativos hasta el momento en que se cause el derecho a la prestación o en que sean disponibles en los presupuestos de enfermedad grave o desempleo de larga duración o por corresponder a primas abonadas con al menos diez años de antigüedad.»

Diecinueve. El párrafo primero del artículo 70.6 queda redactado en los siguientes términos:

«Halaber, gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenei eta kontribuzioei dagokienez (aurreko 1. apartatuan aipatzen dira), halakoak egiten diren ekitaldi berean kapital moduan jasotako prestazioak jasotzen badira erretiroagatik edo estalitako kontingentziak baino beste arrazoi batzuengatik edo 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginak 8. artikuluko 8. apartatuan aipatzen dituen egoerengatik baino beste arrazoi batzuengatik –8. apartatu horren bigarren paragrafoan jasotako kasua salbuetsita–, bada, orduan, murriztapenean muga izango dute ekitaldian egindako ekarpenek; hain zuzen, ekitaldiko zerga oinarrian benetan integratutako pertzepzioen zenbatekoa izango da muga hori.»

Hogeia. Honela idatzita gelditzen da 89. bis.2 artikuluaren a) letra:

«a) Batetik, sozietate anonimo, erantzukizun mugatuko sozietate, lan sozietate anonimo edo erantzukizun mugatuko lan sozietate anonimoaren forma izan behar dute, Kapital Sozietateen Legearen testu bateginean (2010eko uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen) eta Lan sozietateei eta partaidetutako sozietateei buruzko urriaren 14ko 44/2015 Legean ezarritako moduan, eta, bestetik, ezin egongo dira negoziatzeko onartuta ezein merkatu antolatutan. Baldintza hori nahitaez bete behar da akzioa edo partaidetza edukitzeten urte guztietan.»

Hogeita bat. Honela idatzita gelditzen dira 115. artikuluaren f) eta g) letrak:

«f) Spainian zerbitzuak libre emateko araubidean diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru entitateei, Spainian egiten diren eragiketei dagokienez.

g) Foru arau honetako 106. artikuluko 1. apartatuko c) letrako azken aurreko paragrafoan jasota dauden entitateei, Spainian egiten diren eragiketei dagokienez.»

Hogeita bi. Hogeita hamahirugarren xedapen

«Asimismo, respecto de las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, a los que se refiere el apartado 1 anterior, que se realicen en el mismo ejercicio en que se cobre una prestación en forma de capital por la contingencia de jubilación o por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias cubiertas o de las situaciones previstas en el apartado 8 del artículo 8, excepción hecha del supuesto previsto en el párrafo segundo del citado apartado 8, del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, la reducción se verá limitada al importe de las aportaciones realizadas en el ejercicio que se corresponda con las percepciones que se integren efectivamente en la base imponible del mismo.»

Veinte. La letra a) del artículo 89 bis.2 queda redactada en los siguientes términos:

«a) Revestir la forma de Sociedad Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada, Sociedad Cooperativa, Sociedad Anónima Laboral o Sociedad de Responsabilidad Limitada Laboral, en los términos previstos en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, en la legislación reguladora de Cooperativas y en la Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, y no estar admitida a negociación en ningún mercado organizado. Este requisito deberá cumplirse durante todos los años de tenencia de la acción o participación.»

Veintiuno. Las letras f) y g) del artículo 115 quedan redactadas en los siguientes términos:

«f) Para las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro del Espacio Económico Europeo que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, en relación con las operaciones que se realicen en España.

g) Para las entidades previstas en el penúltimo párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 106 de esta Norma Foral, en relación con las operaciones que se realicen en España.»

Veintidós. Se añade la disposición adicional

gehigarria eransten da. Hona hemen bere trigesimotercera con el siguiente contenido: edukia:

«Hogeita hamahirugarren xedapen gehigarria. Sozietateen gaineko zergari lotutako sozietate zibilak.

1. Sozietateen egoitza fiskalari buruzko araudia dela-eta sozietateen gaineko zergaren zergadun diren sozietate zibiletako bazkideek beren pertsona fisikoena errentaren gaineko zergaren zerga oinarriaren barruan sartu beharko dute sozietate zibilak lortutako errenta positiboa, bakoitzari dagokion proportzioan, eta erregela hauek aplikatuko zaizkie:

a) Errenta positibo hori beren zerga oinarrian sartuko dute, hain zuzen, sozietate zibilak bere ekitaldi soziala bukatzen duen egunaren ostean amaitzen den zergaldian.

b) Zerga oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko, zerga oinarria zehazteari buruz foru arau honetan bertan zein zerga honi buruzko beste xedapenetan ezarritako printzipio eta irizpideak jarraituko dira. Horretarako, errentatzat joko da, hain zuzen, irizpide eta printzipio horiek aplikatzetik ateratzen den zerga oinarriaren zenbatekoa.

c) Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikagarria zaien zergadunek zerga honen kuota osotik kendu ahal izango dituzte sozietateen gaineko zergaren antzeko edo pareko zerga edo kargengatik sozietate zibilak benetan ordaindutako zenbatekoak, zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion partean.

Letra honetan aipatutako kenkariak ezin du gainditu zerga oinarrian sartutako errenta dela-eta zerga honetan ordaindu beharreko kuota osoa, eta atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezin da izan errenta Gipuzkoako lurralte historikoko sozietateen gaineko zergaren araudiaren menpean dagoen entitate batek ordainduz gero errenta hori dela-eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

2. Xedapen gehigarri honetan jasotakoa

«Disposición adicional trigesimotercera. Sociedades civiles sujetas al Impuesto sobre Sociedades.

1. Las y los socios de las sociedades civiles que, conforme a la normativa correspondiente al domicilio fiscal de éstas, tributen como contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades, integrarán en su base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas la renta positiva obtenida por la sociedad civil en proporción a su participación, siéndoles de aplicación las siguientes reglas:

a) La integración se realizará en el primer período impositivo que concluya con posterioridad al día en que la sociedad civil haya concluido su ejercicio social.

b) El importe de la renta positiva a integrar en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos en esta Norma Foral y en las restantes disposiciones relativas a este Impuesto para la determinación de la base imponible. A estos efectos se entenderá por renta el importe de la base imponible que resulte de aplicar estos mismos criterios y principios.

c) Los contribuyentes a quienes resulte de aplicación lo previsto en la presente disposición adicional podrán deducir de la cuota íntegra de este Impuesto los impuestos o gravámenes de naturaleza idéntica o análoga al Impuesto sobre Sociedades efectivamente satisfechos por la sociedad civil, en la parte que correspondan a la renta positiva incluida en la base imponible.

La deducción a que se refiere esta letra no podrá exceder de la cuota íntegra que corresponda satisfacer por este Impuesto por la renta integrada en la base imponible, y cuando se deduzcan impuestos satisfechos en el extranjero, tampoco podrá exceder de la cuota íntegra que correspondería satisfacer por la renta de que se trate si la misma se hubiera obtenido por una entidad sometida a la normativa del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Los contribuyentes a quienes resulte de

aplikagarria zaien zergadunek, zerga honen aitorpenarekin batera, sozietate zibilari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:

- a') Izena edo sozietate izena, eta egoitza soziala.
- b') Administratzaileen zerrenda.
- c') Balantzea, eta galera-irabazien kontua.
- d') Sozietateen gaineko zergaren aitorpena, zerga oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa akreditatzen duena.
- e') Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboari dagokionez ordaindutako zergen justifikazioa.

3. Ez dira zerga oinarrian sartuko sozietate zibiletak jasotako dibidenuak edo mozkinetako partaidetzak, ez eta sozietate horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere, baldin eta errenta horiek zerga honen zerga oinarrian integratu badira xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatuz.

Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibidenduei.

Errenta positibo bera behin bakarrik integratu daiteke, nola eta zer entitatetan sortzen den kontuan hartu gabe.»

Hogeita hiru. Honela idatzita gelditzen da lehen xedapen iragankorren bat apartatuko 1. erregelaren b) letra:

«b) Eskualdatutako ondare elementuak ondasun higiezinak, haien gaineko eskubideak edo 2015eko urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Baloreen Merkatuari buruzko Legearen testu bategineko 314. artikuluan aipatutako entitateen baloreak badira – kanpoan utzita higiezinen merkatutan inbertitzeko sozietate edo funtsen kapital

aplicación lo previsto en la presente disposición adicional deberán presentar conjuntamente con la autoliquidación de este Impuesto los siguientes datos relativos a la sociedad civil:

- a') Nombre o razón social y lugar del domicilio social.
- b') Relación de administradoras y administradores.
- c') Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.
- d') Declaración del Impuesto sobre Sociedades acreditativa del importe de la renta positiva que deba ser integrada en la base imponible.
- e') Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser integrada en la base imponible.

3. No se integrarán en la base imponible los dividendos o participaciones en beneficios percibidos de sociedades civiles, ni las rentas procedentes de la transmisión de la participación en las mismas, en la medida en que se correspondan con rentas que hayan sido objeto de integración en la base imponible de este Impuesto por aplicación de lo dispuesto en esta disposición adicional.

El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de inclusión por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.»

Veintitrés. La letra b) de la regla 1^a del apartado uno de la disposición transitoria primera queda redactada en los siguientes términos:

«b) Si los elementos patrimoniales transmitidos fuesen bienes inmuebles, derechos sobre los mismos o valores de las entidades comprendidas en el artículo 314 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, con excepción de las acciones o participaciones representativas del capital social o patrimonio

sozialaren edo ondarearen akzio edo partaidetzak-, murriztapena 100eko 11,11 izango da, aurreko letran adierazitako iraupen aldiko urte kopurua bi baino handiagoa den urte bakoitzeko.»

Hogeita Iau. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita hamaikagarrena. Hona hemen bere edukia:

«Hogeita hamaikagarren xedapen iragankorra. 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legearen hemeretzigarren xedapen iragankorrean xedatutakoaren arabera desegin eta likidatutako sozietate zibiletako bazkideen araubidea (lege horrek pertsona fisikoentzako gainera zergaren, sozietateen gainera zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gainera zergaren, sozietateen gainera zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gainera zergaren zergadunek xedapen iragankor horretako 2. apartatuko c) letran ezarritakoa aplikatuko dute (35/2006 Legeak pertsona fisikoentzako gainera zergaren, sozietateen gainera zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gainera zergaren, sozietateen gainera zergaren eta ondarearen gainera zergaren buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).»

2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legearen hemeretzigarren xedapen iragankorrean xedatutakoa aplikatu behar zaien sozietate zibiletako bazkide diren pertsona fisikoentzako gainera zergaren, sozietateen gainera zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gainera zergaren zergadunek xedapen iragankor horretako 2. apartatuko c) letran ezarritakoa aplicatuko dute (35/2006 Legeak pertsona fisikoentzako gainera zergaren, sozietateen gainera zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gainera zergaren, sozietateen gainera zergaren eta ondarearen gainera zergaren buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).»

Bigarrena. 2017ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldatu egiten dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoentzako Errentaren gainera Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren xedapen hauek:

Bat. 34. zenbaki bat gehitzen zaio 9. artikuluari da. Hona hemen haren edukia:

«34. Foru arau honetako hogeita hamalaugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren epe luzerako aurrezki planak eratzeko erabiltzen diren bizi aseguru, gordailu eta finantza kontratuetatik datozen kapital higigarriaren etekin positiboak, baldin eta zergadunak ez badu plan horretako kapitala erabiltzen hura irekitzen denetik bost urte igaro baino lehen.»

de las Sociedades o Fondos de Inversión Inmobiliaria, se reducirá en un 11,11 por 100 por cada año de permanencia de los señalados en la letra anterior que exceda de dos.»

Veinticuatro. Se añade la disposición transitoria trigesimoprimera con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigesimoprimera. Régimen de las y los socios de Sociedades Civiles disueltas y liquidadas al amparo de lo dispuesto en la disposición transitoria decimonovena de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de No Residentes y sobre el Patrimonio.

Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, que sean socios y socias de sociedades civiles a las que sea de aplicación lo dispuesto en la disposición transitoria decimonovena de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, aplicarán lo dispuesto en la letra c) del apartado 2 de dicha disposición transitoria.»

Segundo. Con efectos a partir de 1 de enero de 2017 se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se adiciona un número 34 al artículo 9 con el siguiente contenido:

«34. Los rendimientos positivos de capital mobiliario procedentes de los seguros de vida, depósitos y contratos financieros a través de los cuales se instrumenten los Planes de Ahorro a Largo Plazo a que se refiere la disposición adicional trigesimocuarta de esta Norma Foral, siempre que el contribuyente no efectúe disposición alguna del capital resultante del Plan antes de finalizar el plazo

de cinco años desde su apertura.

Epe hori amaitu baino lehen erabiltzen bada kapitalen bat edo betetzen ez bada foru arau honetako hogeita hamalaugarren xedapen gehigarrian zehaztutako betekizunetako edozein, aurreko paragrafoan aipatzen diren etekinak, plana indarrean egon den bitartean sortuak, ez-betetzea gertatzen den ekitaldiko zergaldian hartu behar dira kontuan.»

Cualquier disposición del citado capital o el incumplimiento de cualquier otro requisito de los previstos en la disposición adicional trigésimocuarta de esta Norma Foral antes de la finalización de dicho plazo, determinará la obligación de integrar los rendimientos a que se refiere el párrafo anterior generados durante la vigencia del Plan en el periodo impositivo en el que se produzca tal incumplimiento.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 34. artikuluaren e) letra:

«e) Akzio edo partaidetzen jaulkipen primaren banaketa. Banaketatik lortutako zenbatekoak eragindako akzio edo partaidetzen eskurapen balioa gutxituko du, hori deuseztatu arte, eta handik atera daitekeen soberakina kapital higigarriaren etekin gisa zergapetuko da.

Aurreko paragrafoan ezarritako ezarrita ere, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan –finantza tresnen merkatuari buruzkoan– definitzen diren balore merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzen duten baloreen jaulkipen prima banatzen bada eta akzio edo partaidetza horiei prima banatu aurretik itxitako azken ekitaldian dagozkien funts propioen balioaren eta haien eskurapen balioaren arteko diferentzia positiboa bada, lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balio normala kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, diferentzia positibo horren mugarekin.

Ondorio horietarako, aurreko paragrafoan aipatzen diren funts propioen balioari kendu egingo zaizkio, batetik, jaulkipen prima banatu aurretik emandako etekinen zenbatekoa, funts propio horietan sartutako erreserbetatik badatoz, eta, bestetik, funts propio horietan sartutako erreserba legalki baliaezenen zenbatekoa, akzio edo partaidetzak eskuratu ostean sortuak badira.

Dos. La letra e) del artículo 34 queda redactada en los siguientes términos:

«e) La distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones. El importe obtenido minorará, hasta su anulación, el valor de adquisición de las acciones o participaciones afectadas y el exceso que pudiera resultar tributará como rendimiento del capital mobiliario.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de distribución de la prima de emisión correspondiente a valores no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de abril de 2004, relativa a los mercados de instrumentos financieros, y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, cuando la diferencia entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha de la distribución de la prima y su valor de adquisición sea positiva, el importe obtenido o el valor normal de mercado de los bienes o derechos recibidos se considerará rendimiento del capital mobiliario con el límite de la citada diferencia positiva.

A estos efectos, el valor de los fondos propios a que se refiere el párrafo anterior se minorará en el importe de los beneficios repartidos con anterioridad a la fecha de la distribución de la prima de emisión, procedentes de reservas incluidas en los citados fondos propios, así como en el importe de las reservas legalmente indisponibles incluidas en dichos fondos propios que se hubieran generado con posterioridad a la adquisición de las acciones o participaciones.

Muga horretatik gorako soberakina akzio edo partaidetzen eskurapen balioa murrizteko erabiliko da, e) letra honetako lehenengo paragrafoan ezarritakoaren arabera.

Baldin eta e) letra honetako bigarren paragrafoan ezarritakoa aplikatuz jaulkipen primaren banaketak ekarrí badu kapital higigarriaren etekin gisa zenbatzea lortutako zenbateko osoa edo zati bat edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balio normal osoa edo zati bat eta, ondoren, zergadunak dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak lortzen baditu –artikulu honetako a) letran ezarritakoaren arabera–, entitate beretik badatoz eta jaulkipen prima banatu zenetik zergadunaren ondarean egon diren akzio eta partaidetzei badagozkie, dibidenduen edo mozkinetako partaidetzen bidez lortutako zenbatekoak gutxitu egingo du haien eskurapen balioa, e) letra honetako lehenengo paragrafoan ezarritakoaren arabera, baina kontuan hartuta akzio edo partaidetza horiek direla-eta aurretik konputatu diren kapital higigarriaren etekinak.»

El exceso sobre el citado límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones conforme a lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra e).

Cuando por aplicación de lo dispuesto en el párrafo segundo de esta letra e) la distribución de la prima de emisión hubiera determinado el cómputo como rendimiento del capital mobiliario de la totalidad o parte del importe obtenido o del valor normal de mercado de los bienes o derechos recibidos, y con posterioridad el contribuyente obtuviera dividendos o participaciones en beneficios conforme a la letra a) de este artículo, procedentes de la misma entidad en relación con acciones o participaciones que hubieran permanecido en su patrimonio desde la distribución de la prima de emisión, el importe obtenido de los dividendos o participaciones en beneficios minorará, con el límite de los rendimientos del capital mobiliario previamente computados que correspondan a las citadas acciones o participaciones, el valor de adquisición de las mismas conforme a lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra e).»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 36.1 artikuluaren a) letra:

«a) Kapital geroratua jasotzen denean, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia izango da kapital higigarriaren etekina.

Tres. La letra a) del artículo 36.1 queda redactada en los siguientes términos:

«a) Cuando se perciba un capital diferido, el rendimiento del capital mobiliario vendrá determinado por la diferencia entre el capital percibido y el importe de las primas satisfechas.

Aurretik jasotakoa jasota ere, aseguru kontratuak biziraupenaren contingencia, batetik, eta heriotza edo ezintasunaren contingentiak, bestetik, konbinatzen baditu eta jasotako kapitala biziraupenaren contingentiari badagokio, ordaindutako primetatik kendu egin ahal izango da ordura arte heriotzaren edo desgaitasunaren arriskua dela-eta kontsumitu den kapitalari dagokion zatia, betiere, kontratuaren indarraldi osoan, arriskuan dagoen kapitala hornidura matematikoaren ehuneko bost edo gutxiago bada. Ondorio horietarako, hau izango da arriskuan dagoen kapitala: heriotza edo ezintasunerako aseguratutako kapitala ken hornidura matematikoa.»

No obstante lo anterior, si el contrato de seguro combina la contingencia de supervivencia con las de fallecimiento o incapacidad y el capital percibido corresponde a la contingencia de supervivencia, podrá detraerse también la parte de las primas satisfechas que corresponda al capital en riesgo por fallecimiento o incapacidad que se haya consumido hasta el momento, siempre que durante toda la vigencia del contrato, el capital en riesgo sea igual o inferior al cinco por cien de la provisión matemática. A estos efectos se considera capital en riesgo la diferencia entre el capital asegurado para fallecimiento o incapacidad y la provisión matemática.»

Lau. Honela idatzita gelditzen da 41.2

Cuatro. La letra a) del artículo 41.2 queda

artikuluaren a) letra:

«a) Kapital murriztapenetan. Kapital murriztapenak, edozein xede duela ere, balore edo partaidetzak amortizatzea dakarrenean, eskuratutako lehenak joko dira amortizatutzat, eta horien eskurapen balioa proportzionalki banatuko da zergadunaren ondarean segitzen duten gainontzeko balore homogeneoen artean. Kapital murriztapenak ez badie zergadunaren balore edo partaidetza guztiei maila berean eragiten, lehenengo eskuratutakoei dagokiela ulertuko da.

redactada en los siguientes términos:

«a) En reducciones del capital. Cuando la reducción de capital, cualquiera que sea su finalidad, dé lugar a la amortización de valores o participaciones, se considerarán amortizadas las adquiridas en primer lugar, y su valor de adquisición se distribuirá proporcionalmente entre los restantes valores homogéneos que permanezcan en el patrimonio del contribuyente. Cuando la reducción de capital no afecte por igual a todos los valores o participaciones propiedad del contribuyente, se entenderá referida a las adquiridas en primer lugar.

Kapital murriztapenaren helburua ekarpenen itzulketa denean, itzulketaren zenbatekoak edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatuko balio normalak gutxitu egingo du ukitutako balore edo partaidetzen eskurapen balioa, aurreko paragrafoan ezarritako erregelei jarraikiz, balio hori deuseztatu arte. Soberakina badago, kapital higigarriaren etekin gisa integratuko da, eta edozein motatako entitateen funts propioetan parte hartzeagatik lortu dela joko da. Integrazioa jaulkipen primen banaketarako ezarritako eran egingo da, salbu eta kapital murriztapena banatu gabeko mozkinen ondorio denean, kontzeptu honengatik jasotzen diren kopuru guztiak foru arau honen 34. artikuluko a) letran xedatutakoaren arabera zergapetuko baitira orduan. Ondorio horietarako, iritziko da kapital murriztapenek, beren xeda zeinahi dela ere, banatu gabeko mozkinetatik ez datorren kapital sozialaren zatiari eragiten diotela lehenik, kapital soziala deuseztatu arte.

Cuando la reducción de capital tenga por finalidad la devolución de aportaciones, el importe de ésta o el valor normal de mercado de los bienes o derechos percibidos minorará el valor de adquisición de los valores o participaciones afectadas, de acuerdo con las reglas del párrafo anterior, hasta su anulación. El exceso que pudiera resultar se integrará como rendimiento del capital mobiliario procedente de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, en la forma prevista para la distribución de la prima de emisión, salvo que dicha reducción de capital proceda de beneficios no distribuidos, en cuyo caso la totalidad de las cantidades percibidas por este concepto tributarán de acuerdo con lo previsto en la letra a) del artículo 34 de esta Norma Foral. A estos efectos, se considerará que las reducciones de capital, cualquiera que sea su finalidad, afectan en primer lugar a la parte del capital social que no provenga de beneficios no distribuidos, hasta su anulación.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa ezarrita ere, kapital murriztapenaren xeda ekarpenak itzultzea bada eta haren jatorria ez badago Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan –finantza tresnen merkatuari buruzkoan– definitzen diren balore merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzen duten baloreetan eta, gainera, akzio edo partaidetza horiei kapital murriztapena egin aurretik itxitako azken ekitaldian dagozkien funts propioen balioaren eta haien eskurapen balioaren arteko

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de reducción de capital que tenga por finalidad la devolución de aportaciones y no proceda de beneficios no distribuidos, correspondiente a valores no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de abril de 2004, relativa a los mercados de instrumentos financieros, y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, cuando la diferencia entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado con

diferentzia positiboa bada, lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balio normala kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, differentzia positibo horren mugarekin.

anterioridad a la fecha de la reducción de capital y su valor de adquisición sea positiva, el importe obtenido o el valor normal de mercado de los bienes o derechos recibidos se considerará rendimiento del capital mobiliario con el límite de la citada diferencia positiva.

Ondorio horietarako, aurreko paragrafoan aipatzen diren funts propioen balioari kendu egingo zaizkio, batetik, kapital murriztapena eta egin aurretik emandako etekinen zenbatekoa, funts propio horietan sartutako erreserbetatik badatoz, eta, bestetik, funts propio horietan sartutako erreserba legalki baliaezinen zenbatekoa, akzio edo partaidetzak eskuratu ostean sortuak badira.

A estos efectos, el valor de los fondos propios a que se refiere el párrafo anterior se minorará en el importe de los beneficios repartidos con anterioridad a la fecha de la reducción de capital, procedentes de reservas incluidas en los citados fondos propios, así como en el importe de las reservas legalmente indisponibles incluidas en dichos fondos propios que se hubieran generado con posterioridad a la adquisición de las acciones o participaciones.

Muga horretatik gorako soberakina akzio edo partaidetzen eskurapen balioa murrizteko erabiliko da, a) letra honetako bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera.

El exceso sobre el citado límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones conforme a lo dispuesto en el segundo párrafo de esta letra a).

Baldin eta a) letra honetako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplicatuz kapital murriztapenak ekarri badu kapital higigarriaren etekin gisa zenbatza lortutako zenbateko osoa edo zati bat edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balio normal osoa edo zati bat eta, ondoren, zergadunak dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak lortzen baditu – foru arau honetako 34. artikuluko a) letran ezarritakoaren arabera–, entitate beretik badatoz eta kapital murriztapena egin zenetik zergadunaren ondarean egon diren akzio eta partaidetzei badagozkie, dibidenduen edo mozkinetako partaidetzen bidez lortutako zenbatekoak gutxitu egingo du haien eskurapen balioa, a) letra honetako bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera, baina kontuan hartuta akzio edo partaidetza horiek direla-eta aurretik konputatu diren kapital higigarriaren etekinak.»

Cuando por aplicación de lo dispuesto en el párrafo tercero de esta letra a) la reducción de capital hubiera determinado el cómputo como rendimiento del capital mobiliario de la totalidad o parte del importe obtenido o del valor normal de mercado de los bienes o derechos recibidos, y con posterioridad el contribuyente obtuviera dividendos o participaciones en beneficios conforme a la letra a) del artículo 34 de esta Norma Foral procedentes de la misma entidad en relación con acciones o participaciones que hubieran permanecido en su patrimonio desde la reducción de capital, el importe obtenido de los dividendos o participaciones en beneficios minorará, con el límite de los rendimientos del capital mobiliario previamente computados que correspondan a las citadas acciones o participaciones, el valor de adquisición de las mismas conforme a lo dispuesto en el segundo párrafo de esta letra a).»

Bost. Aldatu egiten dira 51. artikuluaren 2. eta 3. apartatuak, eta hari 14. apartatu berri bat gehitzen zaio:

«2. Egoitza Espainiako Iurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positivo osoa zergadunei egotzikoa zaie, baldin eta entitate horrek ez badu errenta hori gauzatzeko baliabide materialen eta giza baliabideen

Cinco. Se modifican los apartados 2 y 3 del artículo 51 y se añade al mismo un nuevo apartado 14, con el siguiente contenido:

«2. Los contribuyentes imputarán la renta total obtenida por la entidad no residente en territorio español, cuando ésta no disponga de la correspondiente organización de medios materiales y personales para su realización,

antolaketa egokirik, nahiz eta eragiketa errepikariak izan. Nolanahi ere, dibidenduen, mozkinetako partaidetzen edo entitateen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errenten kasuan, zenbaki honen azken hiru paragrafoetan ezarritakoa beteko da beti.

Errenta osoa izango da, hain zuzen, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan zein zerga horri buruzko gainerako xedapenetan zerga oinarria zehazteko ezartzen diren irizpideak eta printzipoak aplikatuz ateratzen den zerga oinarriaren zenbatekoa.

Aurreko paragrafo bietan ezarritakoa ez da aplikatuko baldin eta zergadunak egiaztatzen badu eragiketa horiek Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoak den eta egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate baten baliabide material eta giza baliabideekin egiten direla, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe, edo egiaztatzen badu arrazoi ekonomiko baliodunak daudela entitatea eratzeko eta haren jardunerako.

Apartatu honen lehenengo bi paragrafoetan ezarritakoa aplicatzen ez bada, dela haitan ezarritako inguruabarrik betetzen ez direlako dela aurreko paragrafoan ezarritakoa aplicatu delako, bakarrik egotziko da honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa:

a) Landa zein hiri ondasun higiezinen edo haiei dagozkien eskubide erreales titulartasunetik datorrenean, salbu jarduera ekonomiko bati lotuta badaude –foru arau honetan xedatutakoaren arabera– edo Merkataritzako Kodeko 42. artikulari jarraituz titularraren sozietate talde berekoak diren entitate ezegoiliarrei laga bazaie haien erabilera.

b) Edozein entitate motaren funts propioetan parte hartzea eta hirugarren batzuei kapital propioak lagatzea, foru arau honetako 34. eta 35. artikuluetan aurreikusitako eran.

Ez da letra honetan sartuko honako aktibo finantzario hauetatik eratorritako errenta positiboa:

incluso si las operaciones tienen carácter recurrente. No obstante, en el caso de dividendos, participaciones en beneficios o rentas derivadas de la transmisión de participaciones, se atenderá, en todo caso, a lo dispuesto en los tres últimos párrafos de este apartado.

Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar los criterios y principios establecidos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y en las restantes disposiciones relativas a dicho Impuesto para la determinación de aquella.

Lo dispuesto en los dos párrafos anteriores no resultará de aplicación cuando el contribuyente acredite que las referidas operaciones se realizan con los medios materiales y personales existentes en una entidad no residente en territorio español perteneciente al mismo grupo, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, o bien que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos.

En el supuesto de no aplicarse lo establecido en los dos primeros párrafos de este apartado por no concurrir las circunstancias previstas en los mismos o por aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior se imputará únicamente la renta positiva que provenga de cada una de las siguientes fuentes:

a) Titularidad de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo que estén afectos a una actividad económica conforme a lo dispuesto en esta Norma Foral o cedidos en uso a entidades no residentes, pertenecientes al mismo grupo de sociedades de la titular, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

b) Participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad y cesión a terceros de capitales propios, en los términos previstos en los artículos 34 y 35 de esta Norma Foral.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

- | | |
|--|---|
| <p>a') Jarduera ekonomikoak egiteagatik sortutako legezko eta arauzko obligazioak betetzeko edukitako aktibo finantzarioak.</p> <p>b') Jarduera ekonomikok egitearen ondorioz finkatutako kontratu harremanetatik sorturiko kreditu eskubideak jasotzen dituzten aktiboak.</p> <p>c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritza jarduerak egitearen ondorioz edukitako aktiboak.</p> <p>d') Kreditu eta aseguru entitateek beren jardueren ondorioz edukitako aktiboak, jarraian datorren c) letran finkatutakoa eragotzi gabe.</p> | <p>a') Los tenidos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias originadas por el ejercicio de actividades económicas.</p> <p>b') Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.</p> <p>c') Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados oficiales de valores.</p> <p>d') Los tenidos por entidades de crédito y aseguradoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades económicas, sin perjuicio de lo establecido en la letra c) siguiente.</p> |
| <p>Kapital propioak hirugarrenei lagatzetik eratorritako errenta positiboa hurrengo c) letran aipatuko diren kreditu eta finantza jarduerak egitetik datorrela ulertuko da, baldin eta lagatzailea eta lagapen hartzalea sozietate talde batekoak badira, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluak zehaztutakoaren arabera, eta lagapen hartzalearen diru sarreren 100eko 85 gutxienez jarduera ekonomikoak egitetik badator.</p> <p>c) Kreditu, finaniza, aseguru eta zerbitzu jarduerak (esportazio jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik), baldin eta jarduera horiek zeharka edo zuzenean egin badira Espainiako Iurraldean egoilar diren eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 42. artikuluko 3. apartatuan ezarritakoaren arabera lotuak diren pertsona edo entitateekin, eta baldin eta entitate egoilar horientzat fiskalki kengarriak diren gastuak zehazten badituzte.</p> <p>Errenta positiboa ez da kontuan hartuko, baldin eta entitate ez-egoiliarrak egindako kreditu, finaniza, aseguru eta zerbitzu jardueren (esportazio jarduerekin zuzenean lotutako zerbitzuena izan ezik) sarreren 100eko 50 baino gehiago lortu bada entitate horrek Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 42. artikuluko 3. apartatuan ezarritakoaren arabera lotuak ez diren pertsona edo entitateekin egindako eragiketetatik.</p> <p>d) Kapitalizazio eta aseguru eragiketak, haien</p> | <p>La renta positiva derivada de la cesión a terceros de capitales propios se entenderá que procede de la realización de actividades crediticias y financieras a que se refiere la letra c) siguiente, cuando el cedente y el cessionario pertenezcan a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y los ingresos del cessionario procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades económicas.</p> <p>c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas personas residentes.</p> <p>No se incluirá la renta positiva cuando más del 50 por 100 de los ingresos derivados de las actividades crediticias, financieras, aseguradoras o de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas por la entidad no residente procedan de operaciones efectuadas con personas o entidades no vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.</p> <p>d) Operaciones de capitalización y seguro, que</p> |

onuraduna entitatea bera bada.

e) Jabetza intelectuala eta industriala, lagunza teknikoa, ondasun higigarriak, irudi eskubideak eta negozio edo meategien errentamendu edo azpiorentamendua, foru arau honetako 37. artikuluan ezarritako baldintzetan.

f) Finantza tresna deribatuak, salbu eta jarduera ekonomikoak egitik datorren eta berariaz identifikatuta dagoen arrisku bat estaltzeko izendatutakoak

g) Aurreko a), b), d) eta e) letratan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketak, ondare irabazi eta galerak eragiten baditzute.

Ez dira kontuan hartuko aurreko b) eta g) letratan ezarritako errentak (entitate ez-egoiliarrak lortutakoak), baldin eta errenta horiek badatoz edo entitate horrek zuzenean edo zeharka 100eko 5eko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik, edo 100eko 3ko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik –partaidetutako soziitatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen badute--, eta, gainera, honako bi baldintza hauek betetzen badira:

Lehenengoa. Entitate ez-egoiliarrak partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, baliabide materialak eta giza baliabideak antolatuz.

Bigarrena. Errenten sorburu diren entitateen sarrerak (100eko 85, gutxienez) jarduera ekonomikoen ondoriozkoak izatea.

Horretarako, honako errenta hauek jarduera ekonomikoen ondoriozkoak direla ulertuko da: aurreko b) eta g) letratan aurreikusitako errentak, baldin eta errenton jatorria aurreko bigarren baldintza konplitzen duten entitateetan dutenak, eta, zuzenean nahiz zeharka, beste entitate batena baldin bada entitate horietako partaidetzaren 100eko 5 baino gehiago, edo partaidetzaren 100eko 3 baino gehiago –partaidetutako soziitatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen badute--.

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoak

tengan como beneficiaria a la propia entidad.

e) Propiedad industrial e intelectual, asistencia técnica, bienes muebles, derechos de imagen y arrendamiento o subarrendamiento de negocios o minas, en los términos establecidos en el artículo 37 de esta Norma Foral.

f) Instrumentos financieros derivados, excepto los designados para cubrir un riesgo específicamente identificado derivado de la realización de actividades económicas.

g) Transmisiones de los bienes y derechos referidos en las letras a), b), d) y e) anteriores que generen rentas.

No se incluirán las rentas previstas en las letras b) y g) anteriores, obtenidas por la entidad no residente en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participe, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

Primero. Que la entidad no residente dirija y gestione las participaciones mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales.

Segundo. Que los ingresos de las entidades de las que se obtengan las rentas procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades empresariales.

A estos efectos, se entenderá que proceden del ejercicio de actividades empresariales las rentas previstas en las letras b) y g) que tuvieran su origen en entidades que cumplan el requisito segundo anterior y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

En el supuesto de entidades que formen parte del mismo grupo de sociedades según los

diren entitateen kasuan, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe, partaidetza portzentajeari buruzko betekizunak zein partaidetza eta kudeaketa egoteko betekizuna betetzen diren zehazteko, taldearen parte diren entitate guztiak hartuko dira kontuan.

3. Artikulu honetako 2. apartatuan adierazitako errentak egotzi gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura txikiagoa bada entitate ez-egoiliarrak lortutako errenta osoaren 100eko 15 baino, apartatu horretako c) letrako errenten kasuan izan ezik, halako errentak osorik egotziko baitira.

Merkataritzako Kodeko 42. artikuluaren araberako sozietate talde batean Spainiako lurraldean ez-egoiliarrak diren entitateen multzoak lortutako errentari buruzkoa izan daiteke aurreko paragrafoan ezarritako muga.

Inoiz ere ez da sartuko entitate ez-egoiliar baten errenta osoa baino zenbateko handiagoa.

Sozietate ez-egoiliarrak sozietateen gaineko zergaren berdina edo antzekoa den zergaren batengatik ordaindutakoa ez da egotziko zergadunaren zerga oinarrian, sartu beharreko errenta zatiari dagokionez.

Artikulu honetako 2. apartatuan aipatutako iturri bakoitzeko errenta positiboak zerga oinarri orokorrean egotziko dira, foru arau honetako 62. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.»

«14. Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan aipatzen den sozietate taldean entitate taldeanitzunak eta elkartutako entitateak ere sartzen direla ulertuko da, entitateok merkataritzako legerian definituta dauden moduan.»

Sei. Honela idatzita gelditzen da 82.2. artikuluaren hirugarren paragrafoa:

«Ondorengoak, aurrekoak edo laugarren gradura arteko (hau barne) odolkidetasuna

criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, los requisitos relativos al porcentaje de participación así como la existencia de una dirección y gestión de la participación se determinarán teniendo en cuenta a todas las que formen parte del mismo.

3. No se incluirán las rentas previstas en el apartado 2 anterior cuando la suma de sus importes sea inferior al 15 por 100 de la renta total obtenida por la entidad no residente, excepto las rentas a que se refiere la letra c) de dicho apartado, que se imputarán en su totalidad.

El límite establecido en el párrafo anterior podrá referirse a la renta o a los ingresos obtenidos por el conjunto de las entidades no residentes en territorio español pertenecientes a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

En ningún caso se imputará una cantidad superior a la renta total de la entidad no residente.

No se imputará en la base imponible del contribuyente el impuesto o impuestos de naturaleza idéntica o similar al Impuesto sobre Sociedades efectivamente satisfecho por la sociedad no residente por la parte de renta a incluir.

Las rentas positivas de cada una de las fuentes citadas en el apartado 2 se imputarán en la base imponible general, de acuerdo con lo previsto en el artículo 62 de esta Norma Foral.»

«14. A los efectos del presente artículo, se entenderá que el grupo de sociedades a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio incluye las entidades multigrupo y asociadas en los términos de la legislación mercantil.»

Seis. El tercer párrafo del artículo 82.2 queda redactado en los siguientes términos:

«Tratándose de ascendientes, descendientes y colaterales hasta el cuarto grado de

duten albo ahaideak egoitzetan bizi badira, kenkaria mailarik gertueneko ahaideek egingo dute, baldin eta frogaturik uzten badute ahaide horien egoitzako egonaldi gastuak eurek ordaindu dituztela. Gastu horiek maila bereko ahaide batek baino gehiagok ordaindu badituzte, kenkaria zati berdinatan hainbanatu eta aplikatuko da haien artean.»

consanguinidad que viven en centros residenciales, la deducción se practicará por aquellos parientes de grado más próximo que acrediten haber satisfecho cantidades para sufragar los gastos de estancia de su pariente en dichos centros. En los supuestos de existir varios parientes de igual grado que sufraguen dichos gastos, la deducción se prorrteará y practicará entre todos ellos por partes iguales.»

Zazpi. Aldatu egiten da 108. artikuluaren 1. apartatua, eta hari 3. apartatu bat gehitzen zaio. Hona hemen horien edukia:

«1. Zerga honen kontura atxiki beharreko errenten jasotzaileak horiek sortutako kontraprestazio osoa izango du kontuan.

Atxikipenik egin ez denean edo behar baino gutxiago egin denean, atxikitzaileari edo kontura sartzera behartutakoari bakarrik egotzi dakioken arrazoi batengatik, atxiki beharreko kopurua kenduko du kuotatik jasotzaileak.

Sektore publikoak ordaindutako legezko ordainsariak direnean, jasotzaileak benetan atxikitako kopuruaren kenkaria egin dezake bakarrik.

Kontraprestazio osoa ezin denean frogatu, Zerga Administrazioak kopuru oso moduan konputatu dezake kopuru jakin bat, behin horretatik bidezko atxikipena kendu ondoren benetan jasotakoa ematen duena. Kasu horretan, benetan jasotakoaren eta kopuru osoaren arteko diferentzia kenduko du kuotatik, konturako atxikipen gisa.»

«3. Atxikipenari lotuta dauden eta entitate batek bere bazkideei edo berari lotutako pertsonei ordaindu dizkienei etekinen kasuan, atxikipenak kengarriak izango dira, bazkidearen edo hari lotutako pertsonaren zerga personalean, atxikipenak hainbat egin eta Zerga Administrazioan benetan sartu diren neurrian bakarrik.»

Zortzi. Beste letra bat gehitzen zaio, I) letra, 115. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

Siete. Se modifica el apartado 1 del artículo 108 y se adiciona un apartado 3 al mismo con el siguiente contenido:

«1. El perceptor de rentas sobre las que deba retenerse a cuenta de este Impuesto computará aquéllas por la contraprestación íntegra devengada.

Cuando la retención no se hubiera practicado o lo hubiera sido por importe inferior al debido, por causa imputable exclusivamente al retenedor u obligado a ingresar a cuenta, el perceptor deducirá de la cuota la cantidad que debió ser retenida.

En el caso de retribuciones legalmente establecidas que hubieran sido satisfechas por el sector público, el perceptor sólo podrá deducir las cantidades efectivamente retenidas.

Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra devengada, la Administración tributaria podrá computar como importe íntegro una cantidad que, una vez restada de ella la retención procedente, arroje la efectivamente percibida. En este caso se deducirá de la cuota, como retención a cuenta, la diferencia entre lo realmente percibido y el importe íntegro.»

«3. En los supuestos de rendimientos sometidos a retención satisfechos por una entidad a sus socios y socias o a personas vinculadas con ella, las retenciones solo serán deducibles en la imposición personal de las y los socios o de la persona vinculada en la medida en que hayan sido practicadas y efectivamente ingresadas en la Administración tributaria.»

Ocho. Se adiciona una letra I) al artículo 115 con el siguiente contenido:

«I) Jaulkipen prima banatzen duten edo ekarpenak itzuliz kapitala murrizten duten entitateei, atxikipenik ez duten banaketei dagokienez.»

Bederatzi. e) letra bat gehitzen zaio hamargarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuari, honako testu hau duena:

«e) Foru arau honen hogeita hamalaugarren xedapen gehigarrian arautuko kontratuak merkaturatzent dituzten entitateak.»

Hamar. Honela idatzita gelditzen da hamazazpigaren xedapen gehigarriaren 1. apartatuko a) letraren azken aurreko paragrafoa:

«Aipatutako mugaren gaineko soberakinak gutxitu egingo du eragindako akzioen eskurapen balioa, foru arau honetako 41. artikuluaren 2. apartatuko a) letraren bigarren paragrafoko erregelei jarraituz, balio hori deuseztatu arte. Ildo beretik, sor daitekeen soberakina edozein entitate motaren funts propioetako partaidetzatik jasotako kapital higigarriaren etekin gisa integratuko da, foru arau honetako 34. artikuluaren e) letran jaulkipen primaren banaketarako aurreikusitako modu berean.»

Hamaika. Beste xedapen gehigarri bat eransten da, hogeita hamalaugarrena. Hona hemen bere edukia:

«Hogeita hamalaugarren xedapen gehigarria. Epe luzerako aurrezki planak.

1. Epe luzerako aurrezki plana zergadunaren eta aseguru edo kreditu entitate baten arteko kontratu bat da, baldintza hauek betetzen dituena:

a) Epe luzerako aurrezki plan batera ekarritako baliabideak honela bideratu behar dira: edo bizi aseguru indibidual baten edo segidako aseguru batzuen bidez –xedapen gehigarri honetako 2. apartatuan aipatzen dira, eta epe luzerako bizi aseguru indibidual deritze–, edo, bestela, finantza gordailu edo kontratuen bidez –xedapen gehigarri honetako 3. apartatuan aipatzen dira, eta epe luzerako aurrezkirako kontu indibidual batean sartuko dira–.

«I) Para las entidades que distribuyan prima de emisión o reduzcan capital con devolución de aportaciones, en relación con las distribuciones realizadas no sometidas a retención.»

Nueve. Se añade una letra e) al apartado 3 de la disposición adicional décima con el siguiente contenido:

«e) Las entidades que comercialicen los contratos regulados en la disposición adicional trigesimocuarta de esta Norma Foral.»

Diez. El penúltimo párrafo de la letra a) del apartado 1 de la disposición adicional decimoséptima queda redactado en los siguientes términos:

«El exceso sobre el citado límite minorará el valor de adquisición de las acciones afectadas, de acuerdo con las reglas del segundo párrafo de la letra a) del apartado 2 del artículo 41, hasta su anulación. A su vez, el exceso que pudiera resultar se integrará como rendimiento del capital mobiliario procedente de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, en la forma prevista para la distribución de la prima de emisión en el primer párrafo de la letra e) del artículo 34 de esta Norma Foral.»

Once. Se añade la disposición adicional trigesimocuarta con el siguiente contenido:

«Disposición Adicional trigesimocuarta. Planes de Ahorro a Largo Plazo.

1. Los Planes de Ahorro a Largo Plazo se configuran como contratos celebrados entre el contribuyente y una entidad aseguradora o de crédito que cumplan los siguientes requisitos:

a) Los recursos aportados al Plan de Ahorro a Largo Plazo deben instrumentarse, bien a través de uno o sucesivos seguros individuales de vida a que se refiere el apartado 2 de esta disposición adicional, denominados Seguros Individuales de Vida a Largo Plazo, o bien a través de depósitos y contratos financieros a que se refiere el apartado 3 de esta disposición adicional integrados en una Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo.

Zergadun bat, aldi berean, epe luzerako aurrezki plan baten titular soilik izan daiteke.

Un contribuyente sólo podrá ser titular de forma simultánea de un Plan de Ahorro a Largo Plazo.

b) Epe luzerako aurrezki plana irekiko da lehenengo prima ordaintzen denean edo epe luzerako aurrezkirako kontu indibidualerako lehenengo ekarpna egiten denean –kasu bakoitzean dagokiona–, eta iraungi, berriz, plan horretako dirua erabiltzen denean edo apartatu honetako c) letran ekarpenentzat ezarritako muga betetzen ez denean iraungiko da.

b) La apertura del Plan de Ahorro a Largo Plazo se producirá en el momento en que se satisfaga la primera prima, o se realice la primera aportación a la Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo, según proceda, y su extinción, en el momento en que el contribuyente efectúe cualquier disposición o incumpla el límite de aportaciones previsto en la letra c) de este apartado.

Ondorio horietarako, epe luzerako aurrezkirako aseguru indibidualen kasuan ez da ulertuko aseguru horretako dirua erabili denik baldin eta aseguruaren mugaegunera ailegatutakoan aseguru entitateak prestazioaren zenbateko osoa eskualdatzen badu, zergadunak aginduta, zergadun horrek entitate berarekin kontratatutako epe luzerako aurrezkirako beste aseguru indibidual batera. Kasu horietan, aseguru berrira eramandako prestazioaren zenbatekoa ez da kontuan hartuko apartatu honetako c) letran ezartzen den 5.000 euroko mugari begira, eta foru arau honetako 9. artikuluko 34. zenbakian zehazten den epea zenbatzeko, berriz, planerako ekarpenak egiteko erabili zen lehenengo aseguruko lehenengo prima noiz ordaindu zen hartuko da aintzat.

A estos efectos, en el caso de Seguros Individuales de Ahorro a Largo Plazo, no se considera que se efectúan disposiciones cuando llegado su vencimiento, la entidad aseguradora destine, por orden del contribuyente, el importe íntegro de la prestación a un nuevo Seguro Individual de Ahorro a Largo Plazo contratado por el contribuyente con la misma entidad. En estos casos, la aportación de la prestación al nuevo seguro no computará a efectos del límite de 5.000 euros señalado en la letra c) de este apartado, y para el cómputo del plazo previsto en el número 34 del artículo 9 de esta Norma Foral se tomará como referencia la primera prima satisfecha al primer seguro por el que se instrumentó las aportaciones al Plan.

c) Epe luzerako aurrezki plan batean ezin dira inoiz 5.000 euro baino gehiago jarri urtean, plana indarrean dagoen urte guztietai.

c) Las aportaciones al Plan de Ahorro a Largo Plazo no pueden ser superiores a 5.000 euros anuales en ninguno de los ejercicios de vigencia del Plan.

d) Zergadunak kapital moduan bakarrik erabil dezake planean metatutako kapitala, osorik, eta ezin du planeko dirua zatika erabili.

d) La disposición por el contribuyente del capital resultante del Plan únicamente podrá producirse en forma de capital, por el importe total del mismo, no siendo posible que el contribuyente realice disposiciones parciales.

e) Aseguru entitateak edo kreditu entitateak bermatu behar du zergadunak, bizi aseguru indibiduala mugaeguneratzen denean edo finantza gordailu edo kontratu bakoitza mugaeguneratzen denean, gutxienez, ordaindutako primen edo finantza gordailu edo kontratuari egindako ekarpenen 100eko 85aren baliokidea den kapitala jasoko duela.

e) La entidad aseguradora o, en su caso, la entidad de crédito, deberá garantizar al contribuyente la percepción al vencimiento del seguro individual de vida o al vencimiento de cada depósito o contrato financiero de, al menos, un capital equivalente al 85 por 100 de la suma de las primas satisfechas o de las aportaciones efectuadas al depósito o al contrato financiero.

Aurretik xedatutakoa xedatuta ere, bermea

No obstante lo anterior, si la citada garantía

100eko 100 baino txikiagoa bada, kontrataturako finantza produktuaren mugaeguna gutxienez urtebetekoa izan behar da.

2. Epe luzerako aurrezkirako aseguru indibiduala (ELAAI) bizi aseguru indibiduala, baina ez da foru arau honetako 36. artikulan aurreikusten diren bizi aseguruen modukoa, ez ditu biziraupena edo heriotza ez diren kontingentziak estaliko, eta zergaduna bera izango da kontratatailea, aseguratua eta onuraduna, heriotzaren kasuan izan ezik.

Kontratuaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean adierazi behar da epe luzerako aurrezkirako aseguru indibidual bat dela. Plan horren siglak (ELAAI) gordeta gelditzen dira 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera sinatzen diren kontratuetaiko, foru arau honetan ezarritako baldintzak betetzen baditzte.

3. 3. Epe luzerako aurrezki kontu indibiduala diruaren gordailu kontratu bat da, zergadunak kreditu entitate batekin egiten duena. Haren kargura diru gordailu bat edo gehiago eratu daitezke, bai eta azaroaren 10eko EHA/3537/2005 Aginduak, urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Balore Merkatuari buruzko Legearen testu bategineko 37.6 artikulua garatzen duenak, bigarren artikuluaren 1. apartatuko azken paragrafoan definitzen diren moduko finantza kontratuak ere, baldin eta haien baldintzetan zehazten bada bai ekarpenak bai mugaegunean egingo den likidazioa dirutan eta dirutan bakarrik egingo direla. Epe luzerako aurrezki kontu indibiduala ireki duen kreditu entitate berarekin kontratatu behar ditu zergadunak finantza gordailu eta kontratuok. Kontuaren etekinak, nahitaez, kontu indibiduelean bertan sartuko dira, eta ez dira zenbatuko aurreko 1. apartatuko c) letran ezarritako mugari dagokionez.

Epe luzerako aurrezkirako kontu indibiduala bereziki identifikatu behar da, beste ezarpen modu batuetatik bereizita. Gainera, kontuan sartuta dauden finantza gordailu eta kontratuon identifikazioan kontuari berari buruzko aipamena jaso behar da.

fuera inferior al 100 por 100, el producto financiero contratado deberá tener un vencimiento de al menos un año.

2. El Seguro Individual de Ahorro a Largo Plazo (SIALP) se configura como un seguro individual de vida distinto de los previstos en el artículo 36 de esta Norma Foral, que no cubra contingencias distintas de supervivencia o fallecimiento, en el que el propio contribuyente sea el contratante, asegurado y beneficiario salvo en caso de fallecimiento.

En el condicionado del contrato se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de un Seguro Individual de Ahorro a Largo Plazo y sus siglas (SIALP) quedan reservadas a los contratos celebrados a partir del 1 de enero de 2017 que cumplan los requisitos previstos en esta Norma Foral.

3. La Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo se configura como un contrato de depósito de dinero celebrado por el contribuyente con una entidad de crédito, con cargo a la cual se podrán constituir uno o varios depósitos de dinero, así como contratos financieros de los definidos en el último párrafo del apartado 1 del artículo segundo de la Orden EHA/3537/2005, de 10 de noviembre, por la que se desarrolla el artículo 37.6 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, en cuyas condiciones se prevea que tanto la aportación como la liquidación al vencimiento se efectuará en todo caso exclusivamente en dinero. Dichos depósitos y contratos financieros deberán contratarse por el contribuyente con la misma entidad de crédito en la que se haya abierto la Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo. Los rendimientos se integrarán obligatoriamente en la Cuenta Individual y no se computarán a efectos del límite previsto en la letra c) del apartado 1 anterior.

La Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo deberá estar identificada singularmente y separada de otras formas de imposición. Asimismo, los depósitos y contratos financieros integrados en la Cuenta deberán contener en su identificación la referencia a esta última.

Kontratuaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean adierazi behar da epe luzerako aurrezkirako kontu indibidual bat dela. Plan horren siglak (ELAKI) gordeta gelditzen dira 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera sinatzen diren kontratueta rako, foru arau honetan ezarritako baldintzak betetzen baditzte, eta bertan sartuko dira egun horretatik aurrera kontratatutako finantza gordailu eta kontratuak.

4. Entitate kontratugileek kontratuaren bereziki adierazi behar dute, berariaz eta modu nabarmenean, xedapen gehigarri honetako 1. apartatuko e) letrako bermeak zer zenbateko izango duen eta zer data hartuko duen kontuan; halaber adierazi behar dute bizi aseguru indibidualeko edo finantza gordailu edo kontratuko kapitala zer baldintzatan erabil daitekeen mugae guneratu aurretik edo noiz eta nola egin daitekeen ekarpenean gehiago.

Entitate kontratugileek, gainera, kontratuaren berariaz eta modu nabarmenean ohartarazi behar dituzte zergadunak, eta adierazi behar diente aldi berean epe luzerako aurrezkirako plan bakarraren titular soilik izan daitezkeela, urtean ezin dituztela 5.000 eurotik gorako ekarpeneak egin, ez eta plan horretan eratzen den kapitala zatika erabili ere. Halaber, jakinarazi behar diente zer ondorio fiskal dituen planean metatutako dirua planera lehenengo ekarpenea egin zenetik bost urte igaro aurretik edo ondoren erabiltzeak.

5. Erregelamendu bidez garatu ahal izango dira epe luzerako aurrezkirako aseguru indibidualeko eskubide ekonomiko guztiak eta epe luzerako aurrezkirako kontu indibidualetan metatutako funts guztiak mobilizatzeko baldintzak, baina horrek ez du esan nahi baliabideak erabiliko direnik foru arau honetako 9 artikuluko 34. apartatuan ezarritakoari begira.

6. Foru arau honetako 9 artikuluko 34. zenbakian ezarritako epea amaitu aurretik metatutako kapitalaren zatiren bat erabiltzen bada edo ez bada betetzen xedapen honetako 1. apartatuko c) letran ekarpeneatzat ezarritako muga, entitateak erregelamenduz ezartzen den zenbatekoaren besteko atxikipena edo konturako ordainketa egin beharko du plana ireki zenetik lortutako kapital higigarriaren etekin positiboak direla eta, plana iraungitzeak sor litzakeen etekinak ere kontuan

En el condicionado del contrato se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de una Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo y sus siglas (CIALP) quedan reservadas a los contratos celebrados a partir del 1 de enero de 2017 que cumplan los requisitos previstos en esta Norma Foral e integrarán depósitos y contratos financieros contratados a partir de dicha fecha.

4. Las entidades contratantes deberán informar, en particular, en los contratos, de forma expresa y destacada, del importe y la fecha a la que se refiere la garantía de la letra e) del apartado 1 de esta disposición adicional, así como de las condiciones financieras en que antes del vencimiento del seguro individual de vida, del depósito o del contrato financiero, se podrá disponer del capital resultante o realizar nuevas aportaciones.

Asimismo, las entidades contratantes deberán advertir en los contratos, de forma expresa y destacada, que los contribuyentes sólo pueden ser titulares de un único Plan de Ahorro a Largo Plazo de forma simultánea, que no pueden aportar más de 5.000 euros al año al mismo, ni disponer parcialmente del capital que vaya constituyéndose, así como de los efectos fiscales derivados de efectuar disposiciones con anterioridad o posterioridad al transcurso de los cinco años desde la primera aportación.

5. Reglamentariamente podrán desarrollarse las condiciones para la movilización íntegra de los derechos económicos de seguros individuales de ahorro a largo plazo y de los fondos constituidos en cuentas individuales de ahorro a largo plazo, sin que ello implique la disposición de los recursos a los efectos previstos en el número 34 del artículo 9 de esta Norma Foral.

6. En caso de que con anterioridad a la finalización del plazo previsto en el número 34 del artículo 9 de esta Norma Foral se produzca cualquier disposición del capital resultante o se incumpla el límite de aportaciones previsto en la letra c) del apartado 1 de esta disposición, la entidad deberá practicar una retención o pago a cuenta del importe que reglamentariamente se determine, sobre los rendimientos del capital mobiliario positivos obtenidos desde la apertura del Plan, incluidos los que pudieran

hartuta.

7. Epe luzerako aurrezkirako plana indarrean dagoen urteetan lortzen diren kapital higigarriaren etekin negatiboak –plana iraungitzeak sor litzakeen etekinak barne–plana iraungitzen den zergaldian egotziko dira, baina bakarrik egotziko dira salbuespna aplikatu zaien plan horretako etekin negatiboen batura gainditzen duten etekin negatiboak.»

2. artikulua. Aldatzea sozietateen gaineko zerga.

Lehena. Honako xedapen hauek aldatzen dira, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 10. artikuluko 1. apartatua:

«1. Sozietate zibilek (nortasun juridikoa izan zein ez), jaraunspen jasogabeek, ondasun erkidegoek eta 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 35. artikuluko 3. apartatuan aipatutako gainerako entitateek lortutako errentak, bai eta jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak ere, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren IV. tituluko VI. kapituluko 2. sekzioan ezarritakoaren arabera esleituko zaizkie bazkideei, jaraunsleei, erkideei edo partaideei, hurrenez hurren.

Apartatu honetan ezarritako ez zaie aplikatuko foru arau honetako hogeigarren xedapen gehigarrian aipatzen diren sozietate zibiletako bazkideei.»

Bi. Honela idatzita gelditzen dira 11. artikuluaren 1. apartatuko h), i) eta j) letrak:

«h) Titulazio funtsak, Enpresen finantzaketa

obtenerse con motivo de la extinción del mismo.

7. Los rendimientos del capital mobiliario negativos que, en su caso, se obtengan durante la vigencia del Plan de Ahorro a Largo Plazo, incluidos los que pudieran obtenerse con motivo de la extinción del Plan, se imputarán al período impositivo en que se produzca dicha extinción y únicamente en la parte del importe total de dichos rendimientos negativos que exceda de la suma de los rendimientos del mismo Plan a los que hubiera resultado de aplicación la exención.»

Artículo 2. Modificación del Impuesto sobre Sociedades.

Primero. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 1 del artículo 10 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, así como las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan soportado, se atribuirán a las y los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2^a del Capítulo VI del Título IV de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

No resultará de aplicación lo dispuesto en este apartado a las y los socios de las sociedades civiles a los que se refiere la disposición adicional vigésima de esta Norma Foral.»

Dos. Las letras h), i) y j) del apartado 1 del artículo 11 quedan redactadas en los siguientes términos:

«h) Los fondos de titulización, regulados en la

sustatzeari buruzko apirilaren 27ko 5/2015 Ley 5/2015, de 27 de abril, de fomento de la Legean arautuak.

i) Inbertsioen berme funtsak, 2015eko urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Baloreen Merkatuari buruzko Legearen testu bateginean arautuak.

j) Banku-aktiboen funtsak, Kreditu entitateak berregituratu eta desegiteari buruzko azaroaren 14ko 9/2012 Legearen hamargarren xedapen gehigarrian aipatuak.»

Hiru. Edukirik gabe uzten da 11. artikuluaren 1. apartatuko k) letra.

Lau. Honela idatzita gelditzen da 12. artikuluaren 2. apartatuko e) letra:

«e) Gizarte Segurantzaren kolaboratzaile diren mutualitateak, 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bateginean arautuak.»

Bost. Honela idatzita gelditzen dira 20. artikuluaren 1. eta 2. apartatuak:

«1. Ibilgetu ez-materialaren balio bizitzarekin bat datozen ibilgetu hori amortizatzeko zuzkidurak kengarriak izango dira.

Dena dela, balio bizitza ezin bada modu fidagarrian balioztatu, urtean gehienez ere amortizazio zuzkiduren hamarren bat izango kengarria.

Kenkari hau aplikatzeko, beharrezkoa da entitate eskuraztalea eta eskualdatzalea ez izatea sozietae talde bereko kide, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezartzen diren irizpideen arabera, kontuan hartu gabe non dagoen entitateon egoitza eta ea urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duten. Entitate biak talde bereko kide badira, kenkaria honen gainean egingo da: entitate eskualdatzaleak ibilgetua pertsona edo entitate ez-lotuei erosterakoan ordainduko zukeen eskurapen prezioa.

2. Aurreko apartatuan ezarritakoa gorabehera,

Ley 5/2015, de 27 de abril, de fomento de la financiación empresarial.

i) Los Fondos de Garantía de Inversiones, regulados en el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por medio del Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre.

j) Los Fondos de Activos Bancarios a que se refiere la Disposición adicional décima de la Ley 9/2012, de 14 de noviembre, de reestructuración y resolución de entidades de crédito.»

Tres. Se deja sin contenido la letra k) del apartado 1 del artículo 11.

Cuatro. La letra e) del apartado 2 del artículo 12 queda redactada en los siguientes términos:

«e) Las Mutuas Colaboradoras con Seguridad Social, reguladas en el texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre.»

Cinco. Los apartados 1 y 2 del artículo 20 quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Serán deducibles las dotaciones para la amortización del inmovilizado intangible que se correspondan con su vida útil.

Cuando la misma no pueda estimarse de manera fiable, la amortización será deducible con el límite anual máximo de la décima parte de su importe.

Para la aplicación de esta deducción será necesario que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del inmovilizado satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado

merkataritza funtsa amortizatzeko zuzkidurak ez dira kengarriak; hala ere, kasu batzuetan foru arau honetako 25. artikuluan ezarritakoa aplikatu beharko da.»

Sei. Honela idatzita gelditzen da 23. artikuluko 2. apartatua:

«2. Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, aipatutako entitateetako kapitalaren gaineko partaidetza 100eko 5etik gorakoa bada (edo 100eko 3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen dutenean), kenkari horren zenbatekoa ezin da handiagoa izan partaidetza horren eskurapen prezioaren eta partaidetutako entitatearen ondare garbiaren arteko kendura baino, partaidetzaren proportzioan eta balorazio egunean dauden isilbidezko gainbalioekin zuzenduta. Balio hori kalkulatzean, eta enpresak partaidetzarik badu beste batean, kontuan eduki beharko da urteko kontu bateratuetan jasotzen den ondare garbia, Merkataritzako Kodean eta hora garatzen duten arauetan ezarritako irizpideak aplikatuz ateratzen dena.

Eskurapen prezioa eta partaidetutako entitatearen ondare garbiaren balioa - partaidetzaren proportzioan eta balorazio egunean dauden isilbidezko gainbalioekin zuzenduta- zehazterakoan, ez da kontuan hartuko foru arau honetako 24. artikuluko 1. apartatuan aipatzen den diferentzia, entitatearen ondasun eta eskubideei egotzi ezin bazaie.

Apartatu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko partaidetzaren balio narriaduragatiko galerei, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu zaion zenbatekoaren mugaino, salbu eta xedapen horretako 6. apartatuan araututako kasuetan, partaidetzaren aurreko eskualdaketa batean, balio narriaduragatiko galera hori partaidetza eskuratzan den unean dauden isilbidezko gainbalioen balio galerari dagokionean.»

Zazpi. Honela idatzita gelditzen da 24. artikuluko 5. apartatua:

«5. Artikulu honetan xedatutakoaren arabera

anterior, no serán deducibles las dotaciones para la amortización del fondo de comercio, sin perjuicio de la aplicación de lo establecido en el artículo 25 de esta Norma Foral.»

Seis. El apartado 2 del artículo 23 queda redactado en los siguientes términos:

«2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, tratándose de participaciones de, al menos, el 5 por 100 en el capital de las mencionadas entidades, o el 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, la citada deducción no podrá exceder de la diferencia entre el precio de adquisición de dichas participaciones y el patrimonio neto de la entidad participada, en proporción a su participación, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participe a su vez en otra, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales consolidadas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

No se tendrá en cuenta al determinar ni el precio de adquisición ni el valor del patrimonio neto de la entidad participada, en proporción a su participación, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, el importe de la diferencia a que se refiere el apartado 1 del artículo 24 de esta Norma Foral que no sea imputable a los bienes y derechos de la misma.

No se aplicará lo dispuesto en este apartado a las pérdidas por deterioro del valor de la participación hasta el importe al que hubiera resultado de aplicación lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral, excepto los supuestos regulados en el apartado 6 del mencionado precepto, en una transmisión anterior de la participación, cuando la citada pérdida por deterioro de valor se corresponda con la depreciación de las plusvalías tácitas existentes en el momento de la adquisición de la participación.»

Siete. El apartado 5 del artículo 24 queda redactado en los siguientes términos:

«5. Las cantidades deducidas en virtud de lo

aplikatutako kenkarien zenbatekoa zerga oinarriari gehituko zaio partaidetzen eskualdaketa gertatzen denean, baina inoiz ere ezingo da foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan jasotakoa aplikatu.»

Zortzi. Honela idatzita gelditzen da 25. artikulua:

«25. artikulua. Merkataritza funtsaren tratamendu fiskala.

1. Zerga oinarria kalkulatzean kengarria izango da merkataritza funtsetako ibilgetu ez-materialaren jatorrizko eskurapen prezioa, baina urteko gehieneko muga zenbateko horren 100eko 12,50 izango da, betiere entitate eskuratzalea eta eskualdatzailea ez badira sozietate talde bereko kide, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezartzen diren irizpideen arabera, kontuan hartu gabe non dagoen entitateon egoitza eta ea urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duten. Entitate biak talde bereko kide badira, kenkaria egingo da, hain zuzen ere, entitate eskualdatzaileak merkataritza funtsa eskuratzeko ordaindu duen prezioaren gainean, pertsona edo entitate ez-lotuei erosi dienean.

Aurreko paragrafoan zehazten den baldintza betetzen ez bada, merkataritza funtsaren balioak izan duen narratzea dela-eta sortzen diren galeren artetik bakarrik izango dira kengarriak benetan egiaztatu daitezkeenak.

2. Artikulu honetan aipatutako zenbatekoen kenkaria aplikatzeko (aurreko apartatuko azken paragrafoan araututako zenbatekoarena izan ezik) ez da beharrezkoa izango zenbatekook kontabilitateko galera-irabazien kontuan egoztea.

3. Artikulu honetako goiko bi apartatuetan xedatutako dela bide zerga oinarria zehazterakoan aplikatzen diren kenkariak zerga oinariari gehituko zaizkio, baldin eta, narriaduraren edo eskualdaketaren ondorioz, zuzendu egiten bada merkataritza funtsaren balioa.

4. Merkataritza funtsaren eskualdaketan sortutako errentekin foru arau honetako 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz xedatzen dena egiten bada, honako

dispuesto en este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de la transmisión de la participación, sin que puedan acogerse, en ningún caso, a lo previsto en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.»

Ocho. El artículo 25 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 25. Tratamiento fiscal del fondo de comercio.

1. Para determinar la base imponible será deducible el precio de adquisición originario del inmovilizado intangible correspondiente a fondos de comercio, con el límite anual máximo del 12,50 por 100 de su importe, siempre que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del fondo de comercio satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

Cuando no se cumpla el requisito establecido en el párrafo anterior, únicamente resultarán deducibles las pérdidas por deterioro del valor del fondo de comercio que puedan acreditarse.

2. La deducción de las cantidades previstas en este artículo, excluida la regulada en el último párrafo del apartado anterior, no estará condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias.

3. Las cantidades deducidas para la determinación de la base imponible en virtud de lo dispuesto en los dos apartados anteriores de este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de la corrección de valor por deterioro o transmisión del fondo de comercio.

4. En los supuestos en los que la transmisión del fondo de comercio generase rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios

errenta honek bakarrik izango du zerga onura hori: haren eskualdaketa balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko kendurak, monetaren balio galeraren araberako zuzenketa egin eta gero.»

Bederatzi. Ezabatu egiten da 31.1 artikuluaren j) letra.

Hamar. Honela idatzita gelditzen da 32. artikuluko 4. apartatua:

«4. Foru arau honetako 13. artikuluko 1. apartatuan aipatutako mikroenpresek euren zerga oinarritik kendu ahal izango dute, beren tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga konpentsazio gisa, honako eragiketa hauek egin aurretik zehaztutako beren zerga oinarri positiboaren 100eko 20:

- Apartatu honetan jasotako zerga konpentsazioa egin,
- 48. artikuluan jasotako errenta positiboak sartu,
- Hogeigarren xedapen gehigarrian jasotako errentak sartu; eta
- 55. artikuluan jasotako zerga oinarri negatiboak konpentsatu.

Apartatu honetan xedatutakoa ez da aplikatuko, mikroenpresa ekonomia intereseko espanyiar edo europar taldea denean edo aldi baterako enpresa elkartea denean, betiere VI. tituluko III. kapituluan jasotako araubide berezian zergapetuta badago.

Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluan ezarritako zuzenketak egitearekin. »

Hamaika. Honela idatzita gelditzen da 33. artikuluko 3. apartatua:

«3. Nolanahi ere, honako kasu hauetan ez da aplikatuko artikulu honen aurreko apartatuetan xedatutakoa:

- a) Sozietateen gaineko zergan edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duen

extraordinarios, únicamente podrá acogerse a este beneficio fiscal la renta obtenida por la diferencia entre el valor de transmisión del mismo y su valor contable, una vez corregida en el importe de la depreciación monetaria.»

Nueve. Se suprime la letra j) del artículo 31.1.

Diez. El apartado 4 del artículo 32 queda redactado en los siguientes términos:

«4. Las microempresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de esta Norma Foral podrán considerar deducible de su base imponible, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión, un importe equivalente al 20 por 100 de su base imponible positiva previa a la aplicación de:

- la compensación tributaria prevista en el presente apartado,
- la inclusión de las rentas positivas a que se refiere el artículo 48,
- la inclusión de las rentas a que se refiere la disposición adicional vigésima, y
- la compensación de bases imponibles negativas prevista en el artículo 55.

Lo dispuesto en este apartado no resultará de aplicación cuando la microempresa sea o bien una agrupación de interés económico, española o europea, o bien una unión temporal de empresas, que tribute bajo el régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VI.

La aplicación de lo dispuesto en el presente apartado será incompatible con la aplicación de las correcciones establecidas en el Capítulo V de este Título.»

Once. El apartado 3 del artículo 33 queda redactado en los siguientes términos:

«3. No obstante, no procederá la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo en relación con:

- a) Las distribuidas por entidades que hayan tributado en el Impuesto sobre Sociedades o

beste zerga batean 100eko 10etik beherako karga tasa izan duten entitateek banatutako errentak, inguruabar hauk gertatzen direnean izan ezik: partaidetutako entitateak egoitza duen herrialdeak nazioarteko zergapetze bikotza saihesteko hitzarmena sinatuta izatea Espainiako Erresumarekin, hitzarmen hori aplikagarria izatea eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula jasotzea.

b) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateek banatutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, entitate banatzaleak izaera hori eduki duen ekitaldian sortutako mozkinen kargura banatuak badira.

c) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateek jasotako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak.»

Hamabi. 9. apartatu bat gehitzen zaio 39. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«9. Foru arau honetako 64. bis artikuluan ezarritakoaren ondorioz aplicatutako kenkariak handiagoak badira zergadunak artikulu horretan aipatzen diren ikerketa eta garapeneko proiektuetan zein berrikuntza teknologikokoetan inbertitutako kopuruak baino, zergadunaren zerga oinarrian sartuko da aplicatutako kenkarien eta proiektu horiek finantzatzeko ordaindutako kopuruen arteko differentzia positiboa.»

Hamahiru. Honela idatzita gelditzen dira 40. artikuluaren 2. apartatuko b) letra eta azken paragrafoa:

«b) Entitateei ekarritakoak eta kontraprestazioan hartutako baloreak, artikulu honetako 11. apartatuan ezarritakoa aplicatu behar denean izan ezik.»

«Merkatuko balio normaltzat hartuko da alderdi independenteek merkatuko baldintza arruntetan adostuko luketena. Balio hori kalkulatzeko, foru arau honetako 42. artikuluko 4. apartatuan aurreikusitako metodoak aplicatu ahal izango dira.»

en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a un tipo de gravamen inferior al 10 por 100, excepto en el supuesto de que la entidad participada resida en un país con el que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información.

b) Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, repartidos con cargo a beneficios generados durante los ejercicios en los que la entidad que los reparte hubiera tenido tal carácter.

c) Los dividendos y participaciones en beneficios percibidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.»

Doce. Se adiciona un apartado 9 al artículo 39 con el siguiente contenido:

«9. Cuando las deducciones aplicadas como consecuencia de lo dispuesto en el artículo 64 bis de esta Norma Foral superen las cantidades invertidas por parte del contribuyente en los proyectos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica a que se refiere el mencionado artículo, se integrará en su base imponible la diferencia positiva entre las deducciones aplicadas y las cantidades desembolsadas para la financiación de los mencionados proyectos.»

Trece. La letra b) y el último párrafo del apartado 2 del artículo 40 quedan redactados en los siguientes términos:

«b) Los aportados a entidades y los valores recibidos en contraprestación, salvo que resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado 11 de este artículo.»

«Se entenderá por valor normal del mercado el que hubiera sido acordado en condiciones normales de mercado entre partes independientes. Para determinar dicho valor se podrán aplicar los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral.»

Hamalau. Honela idatzita gelditzen da 40. artikuluaren 3. apartatuko lehen paragrafoa:

«3. Aurreko apartatuko a), b), c) eta d) letretan aurreikusitako kasuetan, entitate eskualdatzaileak bere zerga oinarrian sartuko du eskualdatutako elementuen merkatuko balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko differentzia. Nolanahi ere, kapitala edo funts propioak kredituak konpentsatuz handitzen badira, entitate eskualdatzaileak bere zerga oinarrian sartuko du –dagokion proportzioan– kapitalaren edo funts propioen handitzearen eta kapitalizatutako kreditu fiskalaren arteko differentzia.»

Hamabost. 11. apartatu berri bat eransten zaio 40. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«11. Kapitala edo funts propioak kredituak konpentsatuz handitzeko eragiketak fiskalki balioztatzeko, kontuan hartuko da handitze horrek zer zenbateko duen merkataritzako ikuspuntutik, kontabilitatean duen balioa edozein dela ere.»

Hamasei. Honela idatzita gelditzen da 42. artikuluko 3. apartatua:

«3. Honako hauek izango dira persona edo entitate lotuak:

a) Entitate bat eta bertako bazkide edo partaideak.

b) Entitate bat eta haren kontseilari edo administratzaileak, beren eginkizunak betez jasotzen dituzten ordainsariei dagokienez izan ezik.

c) Entitate bat eta haren bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoteko bikotekideak, edo ahaidetasun harreman batek lotutako pertsonak. Harreman hori zuzenekoak zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunekoak, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoak, hirugarren mailara artekoa betiere.

d) Talde bereko bi entitate.

e) Entitate bat eta beste entitate bateko

Catorce. El primer párrafo del apartado 3 del artículo 40 queda redactado en los siguientes términos:

«3. En los supuestos previstos en las letras a), b), c) y d) del apartado anterior, la entidad transmitente integrará en su base imponible la diferencia entre el valor de mercado de los elementos transmitidos y su valor contable. No obstante, en el supuesto de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos, la entidad transmitente integrará en su base imponible la diferencia entre el importe del aumento de capital o fondos propios, en la proporción que le corresponda, y el valor fiscal del crédito capitalizado.»

Quince. Se añade un nuevo apartado 11 al artículo 40 con el siguiente contenido:

«11. Las operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos se valorarán fiscalmente por el importe de dicho aumento desde el punto de vista mercantil, con independencia de cuál sea la valoración contable.»

Dieciséis. El apartado 3 del artículo 42 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Se considerarán personas o entidades vinculadas las siguientes:

a) Una entidad y sus socios y socias o partícipes.

b) Una entidad y sus consejeros o consejeras o administradores, salvo en lo correspondiente a la retribución por el ejercicio de sus funciones.

c) Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado de las y los socios o partícipes, consejeros o consejeras o administradores.

d) Dos entidades que pertenezcan a un grupo.

e) Una entidad y los consejeros o

kontseilarri edo administratzaileak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

administradores de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.

f) Bi entitate, baldin eta lehenengoak, gutxienez, 100eko 25eko zeharkako partaidetza baldin badu bigarrenaren kapital sozialean edo haren funts propioetan.

f) Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.

g) Bi entitate, baldin eta haietako bazkideek edo partaideek edo haien ezkontideek, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoteko bikotekideek, edo ahaidetasun harreman batek lotutako pertsonek, zuzenean edo zeharka, gutxienez 100eko 25eko partaidetza baldin badute kapital sozialean edo funts propioetan. Harreman hori zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunekoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoa, hirugarren mailara artekoa betiere.

g) Dos entidades en las cuales los mismos socios o socias, partícipes o sus cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o los fondos propios.

h) Egoitza Espainiako lurraldean duen entitate bat eta hark atzerrian dituen establezimendu iraunkorrik.

h) Una entidad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero.

i) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitate bat eta lurralte horretan dituen establezimendu iraunkorrik.

i) Una entidad no residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el mencionado territorio.

j) Talde bereko bi entitate, talde horrek sozietate kooperativoen taldeen araubidean tributatzen duenean.

j) Dos entidades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades cooperativas.

Lotura hori bazkide edo partaideen eta entitatearen arteko harremanaren arabera definitzen bada, partaidetzak 100eko 25eko edo handiagoa izan beharko du. Administratzaileei buruz egindako aipamenak zuzenbidezkoak nahiz izatezko administratzaileei eragiten die.

En los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, la participación deberá ser igual o superior al 25 por 100. La mención a los administradores incluirá a los de derecho y a los de hecho.

Taldea dago baldin eta entitate batek beste baten edo beste batzuen gaineko kontrola badu (edo kontrola egin badezake), Merkataritzako Kodeak 42. artikuluaren ezarritako irizpideen arabera, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe.»

Existe grupo cuando una entidad ostente o pueda ostentar el control de otra u otras según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.»

Hamazazpi. Amaierako paragrafo berri bat gehitzen zaio 42. artikuluaren 4. apartatuarri. Hona hemen haren edukia:

Diecisiete. Se añade un nuevo párrafo final al apartado 4 del artículo 42 con el siguiente contenido:

«Balio hori kalkulatzeko ezin badira aurreko metodoak aplicatu, oro har onartutako beste metodo eta teknika batzuk erabili ahal izango dira, lehia askearen printzipioa errespetatzen badute.»

Hamazortzi. Honela idatzita gelditzen dira 43. artikuluaren 3. eta 4. apartatuak:

«3. Honako hauek jaso behar dira taldeari buruzko dokumentazioan:

a) Taldearen antolaketa egituraren, egitura juridikoaren eta egitura operativoaren deskripzio orokorra, bai eta egitura horietan izandako edozein aldaketa garrantzitsu ere.

b) Taldea osatzen duten eta eragiketa lotuak egiten dituzten entitateen identifikazioa, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

Horrez gainera, zergaldian zehar aktiboak berrantolatzeko eta eskuratzeko edo lagatzeko egin diren eragiketa esanguratsuen deskripzio bat ere jaso behar da.

c) Taldeko entitateen arteko eragiketa lotuen izaeraren, zenbatekoen eta fluxuen deskripzio orokorra, baldin eta eragiketa horiek zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

Bereziki, esplizitatu behar da zeintzuk diren taldearen jarduera nagusiak, eta hauek deskribatu behar dira: taldeak jarduten duen merkatu geografiko nagusiak, mozkinen iturri nagusiak eta taldeak zergaldian izandako eragiketa bolumenaren 100eko 10 gutxienez ordezkatzen duten ondasun eta zerbitzuen hornidura katea.

d) Taldeko entitateek betetzen dituzten eginkizunen eta entitateok hartzentzituzten arriskuen deskripzio orokorra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete; aurreko zergaldiarekin alderatuta izandako aldaketak ere jaso behar dira.

e) Patente, marka, izen komertzial eta gainerako aktibo ez-materialen titularren zerrenda, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten

«Cuando no resulte posible aplicar los métodos anteriores, se podrán utilizar otros métodos y técnicas de valoración generalmente aceptados que respeten el principio de libre competencia.»

Dieciocho. Los apartados 3 y 4 del artículo 43 quedan redactados en los siguientes términos:

«3. La documentación relativa al grupo comprende la siguiente:

a) Descripción general de la estructura organizativa, jurídica y operativa del grupo, así como cualquier cambio relevante en la misma.

b) Identificación de las distintas entidades que, formando parte del grupo, realicen operaciones vinculadas en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

Asimismo, se debe recoger una descripción de las operaciones de reorganización y de adquisición o cesión de activos relevantes, realizadas durante el período impositivo.

c) Descripción general de la naturaleza, importes y flujos de las operaciones vinculadas entre las entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

En particular, se explicitarán las actividades principales del grupo, así como la descripción de los principales mercados geográficos en los que opera el grupo, fuentes principales de beneficios y cadena de suministro de aquellos bienes y servicios que representen, al menos, el 10 por 100 del volumen de operaciones del grupo, correspondiente al período impositivo.

d) Descripción general de las funciones ejercidas y de los riesgos asumidos por las distintas entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente, incluyendo los cambios respecto del período impositivo anterior.

e) Una relación de la titularidad de las patentes, marcas, nombres comerciales y demás activos intangibles en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones

badiete, bai eta haien erabiltzean izandako kontraprestazioen zenbatekoa ere.

Horrela, taldeak aktibo ez-materialen garapen, jabetza eta ustiapenerako duen estrategia orokorraren deskripzio orokorra eskainiko da, ikerketa eta garapeneko jarduerak egiten diren instalazio nagusien kokapena eta haien helbidea barne; taldeko entitateek aktibo ez-materialen inguruan dituzten akordioen zerrenda ere jasoko da, non kostuak banatzeko akordioak, ikerketa zerbitzuetarako akordio nagusiak eta lizentzienguruak sartuko diren; eta, gainera, zergaldian zehar aktibo ez-materialekin egindako transferentzia garrantzitsuei buruzko deskripzio orokorra ere emango da, entitateak, herrialdeak eta zenbatekoak adierazita.

realizadas por el contribuyente, así como el importe de las contraprestaciones derivadas de su utilización.

En este sentido, se ofrecerá una descripción general de la estrategia global del grupo en relación al desarrollo, propiedad y explotación de los activos intangibles, incluyendo la localización de las principales instalaciones en las que se realicen actividades de investigación y desarrollo, así como la dirección de las mismas; se incluirá una relación de acuerdos entre las entidades del grupo relativos a intangibles, incluyendo los acuerdos de reparto de costes, los principales acuerdos de servicios de investigación y acuerdos de licencias; y se facilitará una descripción general de cualquier transferencia relevante sobre activos intangibles realizada en el período impositivo, incluyendo las entidades, países e importes.

f) Taldeak transferentzia prezioen alorrean duen politikaren deskripzioa, política hori lehia askearen printzipioarekin bat datorrela justifikatzearen; deskripzioan jaso behar da taldeak zero metodo onartu dituen prezioak finkatzeko.

g) Taldeko entitateen artean zerbitzuak emateko egindako kontratuak eta taldeko entitateen artean kostuak banatzeko hartutako akordioen zerrenda, baldin eta akordio eta kontratu horiek zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

h) Taldeko entitateei buruz egindako aurretiazko balorazio akordioen eta entitateen artean egin diren edo aribidean dauden adiskidetasunezko proceduren zerrenda eta deskripzio laburra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

Horrez gainera, beste edozein agintari fiskalekin batera hartutako erabakiak jaso behar dira, eragina badute taldearen mozkina herrialdeen artean banatzeko.

i) Taldearen urteko finantzako egoera orri bateratuak, betiere nahitaezkoak badira taldearentzat edo borondatez egiten baditu.

f) Una descripción de la política del grupo en materia de precios de transferencia que incluya el método o métodos de fijación de los precios adoptado por el grupo, que justifique su adecuación al principio de libre competencia.

g) Relación de los acuerdos de reparto de costes y contratos de prestación de servicios entre entidades del grupo, en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

h) Relación y breve descripción de los acuerdos previos de valoración o procedimientos amistosos celebrados o en curso relativos a las entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

Asimismo, se debe incluir cualquier otra decisión con alguna autoridad fiscal que afecte a la distribución de los beneficios del grupo entre países.

i) Los estados financieros anuales consolidados del grupo, siempre que resulten obligatorios para el mismo o se elaboren de manera voluntaria.

Apartatu honetan dokumentazioa dela-eta ezartzen diren betebeharak zergadunak taldeko beste edozein entitaterekin eragiketa lotuak egin dituen zergaldiari buruzkoak dira, eta foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan xedatutakoa betetzen ez duten taldeei galduak zaizkie, artikulu bereko 7. apartatuan ezarritakoa aintzat hartuta.

Zergaldi baterako prestatutako dokumentazioak hurrengo beste batzuetan ere baliozkoak izaten jarraitzen badu, ez da beharrezkoa izango dokumentazio berria prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

4. Zergadunaren dokumentazio espezifikoan honako hauek jaso behar dira:

a) Zergadunaren eta harekin batera eragiketa egiten duten pertsona edo entitateen izen-abizenak edo soziitatearen izena edo izendapen osoa, egoitza fiskala eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta eragiketaren izaeraren deskripzio zehatza, ezaugarriak eta zenbatekoa ere.

Era berean, paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurralteetan egoiliar diren pertsona edo entitateekin egindako eragiketak direnean, identifikatu behar da zer pertsonak hartu duten parte eragiketa horretan beste pertsona edo entitate horien izenean, eta, eragiketak entitateekin egiten badira, haien administratzaileak ere identifikatu behar dira.

b) Alderagarritasunaren azterketa, foru arau honetako 42. artikuluaren 1. apartatuan azaldutako moduan egina.

c) Aukeratutako balorazio metodoa hautatzeari buruzko azalpena; bertan adierazi behar da zergatik hautatu den metodo jakin hori, metodoa nola aplikatuko den, eta zehaztu behar da zein den hartatik eratorritako balioa edo balio tartea.

Horrez gainera, eragiketa lotuen izaera, ezaugarri eta zenbatekoen deskripzio zehaztua jaso behar da.

d) Hainbat pertsona edo entitate loturi elkarrekin emandako zerbitzuengatik gastuak

Las obligaciones documentales previstas en este apartado se referirán al período impositivo en el que el contribuyente haya realizado operaciones vinculadas con cualquier otra entidad del grupo, y serán exigibles para los grupos que no cumplan con lo previsto en los apartados 1 y 2 del artículo 13 de esta Norma Foral, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado 7 del mismo.

Cuando la documentación elaborada para un período impositivo continúe siendo válida en otros posteriores, no será necesaria la elaboración de nueva documentación, sin perjuicio de que deban efectuarse las adaptaciones que fueran necesarias.

4. La documentación específica del contribuyente deberá comprender:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del contribuyente y de las personas o entidades con las que se realice la operación, así como descripción detallada de su naturaleza, características e importe.

Asimismo, cuando se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, deberá identificarse a las personas que, en nombre de dichas personas o entidades, hayan intervenido en la operación y, en caso de que se trate de operaciones con entidades, la identificación de los administradores de las mismas.

b) Análisis de comparabilidad en los términos descritos en el apartado 1 del artículo 42 de esta Norma Foral.

c) Una explicación relativa a la selección del método de valoración elegido, incluyendo una descripción de las razones que justificaron la elección del mismo, así como su forma de aplicación, y la especificación del valor o intervalo de valores derivados del mismo.

Asimismo, se debe incluir una descripción detallada de la naturaleza, características e importe de las operaciones vinculadas.

d) Criterios de reparto de gastos en concepto de servicios prestados conjuntamente en favor

banatzeko irizpideak, eta hartarako dauden akordioak, halakorik badago, eta kostuak banatzeko akordioak, foru arau honetako 44. artikuluan aipatzen direnak, alegia.

e) Zergadunak bere eragiketa lotuen balorazioa zehazteko erabilitako beste edozein informazio garrantzitsu, eta beste bazkide batzuekin sinatutako itun parasozialak.

Horrenbestez, zuzendaritza egiturari, organigramari eta zergadunaren jardueren bilakaerari buruzko txostenen jasotzaile diren pertsona edo entitateei buruzko informazioa ere sartu behar da, eta adierazi behar da pertsona edo entitate horiek zer lurralte edo herrialdetan duten egoitza fiskala; orobat deskribatu behar dira zergadunaren jarduerak, haren negozio estrategia eta, halakorik badago, zergaldian zehar berregituratze eragiketetan edo aktibo ez-materialak laga edo eskualdatzeko eragiketetan izandako partaidezta.

Aurrekoez gainera, hauek ere jaso behar dira: zergadunaren urteko finantzako egoera orriak; transferentzia prezioen metodoak aplikatzeko erabilitako datuen eta urteko finantzako egoera orrien arteko berdinkatzea, hala egin behar bada eta esanguratsua bada; eta erabilitako alderagarrien datu finantzarioak eta haien iturria.

Azkenik, merkatu balioa zehazteko foru arau honetako 42. artikuluko 4. apartatuko a) eta e) letron artean aipatutako metodoen ordez oro har onartutako beste balorazio metodo eta -teknika batzuk erabiltzen badira –esaterako, etorkizuneko diru fluxu zenbatetsien deskontu metodoak–, zehatz-mehatz deskribatu behar da zer metodo edo teknika aukeratzen den eta zergatik aukeratzen den.

Hain zuzen ere, deskribatu behar da metodo eta teknika horiek zer magnitude, portzentaje, ratio, interes tasa, eguneratzeko tasa eta beste aldagaitan oinarritzen diren, eta justifikatu behar da ea arrazoizkoak eta koherenteak diren datu historikoei, negozio planei edo balioa zuzen zehazteko funtsezkotzat jotzen den beste edozein elementuri buruz onartutako hipotesiak, bai eta lehia askearen printzipoari

de varias personas o entidades vinculadas, así como los correspondientes acuerdos, si los hubiera, y acuerdos de reparto de costes a que se refiere el artículo 44 de esta Norma Foral.

e) Cualquier otra información relevante de la que haya dispuesto el contribuyente para determinar la valoración de sus operaciones vinculadas, así como los pactos parasociales suscritos con otros socios o socias.

En este sentido, se debe incluir información sobre la estructura de dirección, organigrama y personas o entidades destinatarias de los informes sobre la evolución de las actividades del contribuyente, indicando los países o territorios en que dichas personas o entidades tienen su residencia fiscal, y una descripción de las actividades del contribuyente, de su estrategia de negocio y, en su caso, de su participación en operaciones de reestructuración o de cesión o transmisión de activos intangibles en el período impositivo.

Además, se incluirán los estados financieros anuales del contribuyente; la conciliación entre los datos utilizados para aplicar los métodos de precios de transferencia y los estados financieros anuales, cuando corresponda y resulte relevante; los datos financieros de los comparables utilizados y fuente de la que proceden.

Por último, si, para determinar el valor de mercado, se utilizan otros métodos y técnicas de valoración generalmente aceptados distintos a los señalados en las letras a) a e) del apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral, como pudieran ser métodos de descuento de flujos de efectivo futuro estimados, se describirá detalladamente el método o técnica concreto elegido, así como las razones de su elección.

En concreto, se describirán las magnitudes, porcentajes, ratios, tipos de interés, tasas de actualización y demás variables en que se basen los citados métodos y técnicas y se justificará la razonabilidad y coherencia de las hipótesis asumidas por referencia a datos históricos, a planes de negocios o a cualquier otro elemento que se considere esencial para la correcta determinación del valor y su

egokitzen zaizkion ere.

Maximizatu egin behar da merkatuko datu behagarrien erabilera –datuok egiaztatuz betiere–, eta ahal den gutxien erabili behar dira konsiderazio subjektiboak eta behagarriak eta kontrastagarriak ez diren datuak.

Zerga Administrazioaren eskura mantendu behar den dokumentazioak hauek hartuko ditu: balorazio metodoa zuzen aplikatu dela eta balorazioaren ondorioz lortutako merkatu balioa zuzena dela egiazatzeko beharrezkoak diren txostenak, dokumentuak eta euskari informatikoak.

Dokumentazioa dela-eta apartatu honetan ezartzen diren betebeharrok zergadunak eragiketa lotua egin duen zergaldiari buruzkoak dira.

Zergaldi baterako prestatutako dokumentazioak hurrengo beste batzuetan ere baliozkoak izaten jarraitzen badu, ez da beharrezkoa izango dokumentazio berria prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

Apartatu honetan dokumentazioa dela-eta ezarritako betebeharrok osorik galdu tuko dira, salbu eta eragiketan esku hartzen duen alderdietako bat foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan aipatzen diren entitateetako bat denean edo pertsona fisikoa denean eta egoitza paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurralteetan duten persona edo entitateekin egindako eragiketak ez direnean; izan ere, kasu horretan, dokumentazio betebehar espezifikoak, erraztuak, ezarri ahal izango zaizkio zergadunari, erregelamendu bidez.»

Hemeretzi. Amaierako paragrafo bat gehitzen zaio 45. artikuluaren 2. apartatuarri, eta honela idatzita gelditzen da:

«Apartatu honetan ezarritakoa ez da aplicatuko ondare itzulketa egiten bada pertsona edo entitate lotuen artean, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan. Itzulketa dela-eta ez da errentarik sortuko alderdientzat.»

Hogei. Honela idatzita gelditzen da 46.

adecuación al principio de libre competencia.

Deberá maximizarse el uso de datos observables de mercado, que deberán quedar acreditados, y se limitará, en la medida de lo posible, el empleo de consideraciones subjetivas y de datos no observables o contrastables.

La documentación que deberá mantenerse a disposición de la Administración tributaria comprenderá los informes, documentos y soportes informáticos necesarios para la verificación de la correcta aplicación del método de valoración y del valor de mercado resultante.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado se referirán al período impositivo en el que el contribuyente haya realizado la operación vinculada.

Cuando la documentación elaborada para un período impositivo continúe siendo válida en otros posteriores, no será necesaria la elaboración de nueva documentación, sin perjuicio de que deban efectuarse las adaptaciones que fueran necesarias.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado serán exigibles en su totalidad, salvo cuando una de las partes que intervenga en la operación sea una de las entidades a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 13 de esta Norma Foral o una persona física y no se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, en cuyo caso reglamentariamente se podrán establecer obligaciones específicas de documentación del contribuyente simplificadas.»

Diecinueve. Se añade un nuevo párrafo final al apartado 2 del artículo 45, que queda redactado en los siguientes términos:

«No se aplicará lo dispuesto en este apartado cuando se proceda a la restitución patrimonial entre las personas o entidades vinculadas en los términos que reglamentariamente se establezcan. Esta restitución no determinará la existencia de renta en las partes afectadas.»

Veinte. La letra a) del apartado 2 del artículo

artikuluaren 2. apartatuko a) letra:

«a) Zerga Administrazioak ez duenean balio zuzenketarik egin behar sozietateen gaineko zergaren, pertsona fisikoenten errentaren gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kargapeko eragiketei dagokienez, diruzko isun finkoa jarriko da: isilean gordeta, zehaztu gabe edo faltsututa dagoen datu bakoitzeko, 1.500 euro, eta 15.000 euro, berriz, datu multzo bakoitzeko, eta taldearentzat edo entitate bakoitzarentzat, zergaduna den aldetik, foru arau honetako 43. artikuluaren dokumentazio betebehar bakoitzari dagokionez.

Zehapen horren gehieneko muga zenbateko bi hauetako txikiena izango da:

- Zergaldian egin diren zerga honen, pertsona fisikoenten errentaren gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kargapeko eragiketen baterako zenbatekoaren 100eko 10.
- Entitatearen eragiketa bolumenaren 100eko 1.

Letra honetan ezarritakoaren ondorioetarako, datu multzo bereizitzat hartuko dira, taldeari buruzko dokumentazioari dagokionez, foru arau honetako 43. artikuluaren 3. apartatuko a), c), d), f) eta i) letratan jasotako informazioak. Ondorio horietarako, datutzat joko da apartatuko horretako b) eta e) letratan aipatzen diren pertsona, entitate edo zenbatekoetako bakoitzari buruzko informazioa. Datutzat hartuko da, halaber, apartatu horretako g) eta h) letratan jasota dauden hauetako bakoitzak: kostuak banatzeko akordioak, zerbitzuak emateko kontratuak, aurretiazko balorazioak akordioak eta adiskidetasunezko prozedurak.

Bestalde, zergadunaren dokumentazio espezifika dela eta, eragiketa bakoitzari edo eragiketa multzo bakoitzari dagokionez, eragiketek elkarrekin lotura estua badute edo zergapekoak etenik gabe egin baditu, datu multzo bereizitzat hartuko dira foru arau

46 queda redactada en los siguientes términos:

«a) Cuando no proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.500 euros por cada dato y 15.000 euros por conjunto de datos, omitido, inexacto o falso, referidos a cada una de las obligaciones de documentación que se establecen en el artículo 43 de esta Norma Foral para el grupo o para cada entidad en su condición de contribuyente.

La sanción prevista en el párrafo anterior tendrá como límite máximo la menor de las dos cuantías siguientes:

- El 10 por 100 del importe conjunto de las operaciones sujetas a este Impuesto, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes realizadas en el período impositivo.
- El 1 por 100 del volumen de operaciones de la entidad.

A los efectos de lo previsto en esta letra, constituyen distintos conjuntos de datos en relación con la documentación relativa al grupo las informaciones a que se refieren cada una de las letras a), c), d), f) e i) del apartado 3 del artículo 43 de esta Norma Foral. A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas, entidades o importes mencionados en las letras b) y e) de dicho apartado. También tendrá la consideración de dato cada uno de los acuerdos de reparto de costes, contratos de prestación de servicios, acuerdos previos de valoración y procedimientos amistosos a los que se refieren las letras g) y h) del referido apartado.

Por su parte, respecto a la documentación específica del contribuyente y en relación con cada operación o conjunto de operaciones, cuando éstas se encuentren estrechamente ligadas entre sí o hayan sido realizadas de forma continua por el obligado tributario,

honetako 43. artikuluko 4. apartatuko b), c), d) eta e) letratan aipatzen diren informazioak. Ondorio horietarako, datutzat joko da aurreko zenbaki horretako a) letran aipatzen den pertsona edo entitate bakoitzari buruzko informazioa.

constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras b), c), d) y e) del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral. A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas o entidades a que se refiere la letra a) del referido apartado.

Baldin eta, foru arau honetako 43. artikuluaren 4. apartatuko azken paragrafoan ezarritakoaren babesean, dokumentazio betebehar erraztuak ezartzen badira, erregelamendu bidez, apartatu horretan aipatutako zergadunentzat, erregelamendu bidezko garapenean zehaztuko da galdatzen diren informazioetatik zeintzuek osatzen dituzten datu bereiziak, letra honetan xedatutakoa aplikatzeari dagokionez.»

En los supuestos en los que, al amparo de lo previsto en el último párrafo del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral reglamentariamente se determinen unas obligaciones de documentación simplificadas respecto a los contribuyentes a que se refiere el citado apartado, el desarrollo reglamentario precisará qué informaciones de las que se exijan constituyen distintos conjuntos de datos a efectos de la aplicación de lo dispuesto en esta letra.»

Hogeita bat. 10. apartatu berri bat gehitzen zaio 54. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«10. Konkursotako Legea aplikatzearen ondoriozko kita eta itxaronaldien kontabilitateko erregistroari dagokion sarrera zordunaren zerga oinarrian egotziko da, zor beraren ondoriozko finantza gastuak ondoren erregistratzeko beharra egon ahala eta sarrera horren mugaino betiere.

Veintiuno. Se añade un nuevo apartado 10 al artículo 54 con el siguiente contenido:

«10. El ingreso correspondiente al registro contable de quitas y esperas consecuencia de la aplicación de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal se imputará en la base imponible del deudor a medida que proceda registrar con posterioridad gastos financieros derivados de la misma deuda y hasta el límite del citado ingreso.

Nolanahi ere, aurreko paragrafoan aipatzen den sarreraren zenbatekoa handiagoa bada zor beraren ondorioz erregistratzeko dauden finantza gastuen zenbateko osoa baino, sarrera hori modu proporcionalmente egotziko da zerga-oinarrian, kontuan hartuta zergaldi bakoitzean erregistratutako finantza gastuak zenbat diren zor beraren ondorioz erregistratzeko dauden finantza gastu osoei dagokienez.»

No obstante, en el supuesto de que el importe del ingreso a que se refiere el párrafo anterior sea superior al importe total de gastos financieros pendientes de registrar, derivados de la misma deuda, la imputación de aquel en la base imponible se realizará proporcionalmente a los gastos financieros registrados en cada período impositivo respecto de los gastos financieros totales pendientes de registrar derivados de la misma deuda.»

Hogeita bi. Beste artikulu bat gehitzen da, 64. bis. Hona hemen bere edukia:

«64. bis artikulua. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiekuetan parte hartzea.

1. Zerga honen zergadunek edo establezimendu iraunkorrarekin diharduten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren

Veintidós. Se adiciona un artículo 64 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 64 bis. Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica.

1. Los contribuyentes de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que operen con mediación de establecimiento

zergadunek parte hartzen badute beste zergadun batzuek egindako ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketen eta proiektu horiek bete egiten badituzte foru arau honetako 62.etik 64-era bitarteko artikuluetan ezarritako kenkarietarako eskubidea izateko artikulu horietan bertan ezartzen diren baldintzak, bada, orduan, zergadunok eskubidea izango dute kenkaria egiteko beren kuota likidoan, artikulu honetan ezarritako baldintza eta betekizunekin; nolanahi ere, kenkari hori bateraezina izango da, osorik edo zati batean, zergadunok manu horietan ezarritakoaren ondorioz aplika litezkeen kenkariekin.

2. Artikulu honetan ezarritakoa aplikatzeko, beharrezkoa da bai ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duten zergadunek bai haren finantzaketen parte hartzen duten zergadunek aurretik finantzaketa kontratu bat izenpetzea, non, besteak beste, honako hauek zehaztu behar dituzten:

- a) Zer zergadunek parte hartuko duten proiektuan.
- b) Ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren deskripzioa.
- c) Proiektuaren aurrekontua.
- d) Proiektua nola finantzatuko den, eta bereizita adierazi behar da zer zenbateko jarriko dituen proiektua egiten duen zergadunak, zer zenbateko jarriko dituen proiektuaren finantzaketen parte hartuko duen zergadunak eta zer zenbateko dagozkien finantza erakundeen kredituei, diru laguntzei eta bestelako babes neurriei.
- e) Erregelamendu bidez zehazten diren gainerako guztiak.

3. Proiektuaren finantzaketen parte hartzen duten zergadunek ezingo dute inoiz eskuratu proiektuaren emaitzen gaineako jabetza intelektualeko edo industrialeko eskubiderik, ez eta beste modu bateko eskubiderik ere; izan ere, eskubide horien gaineako jabetza beti izan behar da proiektua egiten duen zergadunarena.

4. Zergadunek artikulu honetan ezarritako

permanente que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral para generar el derecho a las deducciones establecidas en los mismos, tendrán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida en las condiciones y con los requisitos establecidos en este artículo que será incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados.

2. Para la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo será necesario que tanto los contribuyentes que realicen el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica como los que participen en la financiación del mismo suscriban con carácter previo un contrato de financiación en el que se precisen, entre otros, los siguientes extremos:

- a) Identidad de los contribuyentes que participan en el proyecto.
- b) Descripción del proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica.
- c) Presupuesto del proyecto.
- d) Forma de financiación del proyecto, especificando separadamente las cantidades que aporte el contribuyente que realiza el proyecto, las que aporte el contribuyente que participe en su financiación y las que correspondan a créditos de instituciones financieras, subvenciones y otras medidas de apoyo.
- e) Las demás cuestiones que reglamentariamente se establezcan.

3. Los contribuyentes que participen en la financiación del proyecto no podrán adquirir derechos de propiedad intelectual o industrial o de otra índole respecto de los resultados del mismo, cuya propiedad deberá ser en todo caso del contribuyente que lo realice.

4. Cuando los contribuyentes opten por la

araubidea aplikatzea aukeratzen badute, ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak ez du eskubiderik izango foru arau honetako 62.etik 64-era bitarteko artikuluetan ezarritako kenkariak osorik edo zati batean aplikatzeko, eta, haren ordez, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eskubidea izango du bere autoliquidazioan egiaztatzeko xedapen horietan ezarritako kenkaria; kenkariaren zenbatekoa, berriz, proiektua egiten duen zergadunari aplikatuko litzaizkiokeen baldintza beretan kalkulatuko da.

Aurretik jasotakoa jasota ere, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kuotan gehienez ere aplika dezakeen kenkariaren zenbatekoa hau da: zergadunak berak proiektua finantzatzeko ordaindutako zenbatekoa bider 1,20 eginez ateratzen den zenbatekoa. Soberakina, egonez gero, ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak berak aplikatu ahal izango du.

5. Ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kenkari honen aplikazioa kontuan hartu beharko du, foru arau honetako 59. artikuluko 3. apartatuan jasotako gutxieneko tributazioko erregelaren ondorioetarako eta 67. artikuluko 1. apartatuan zehaztutako baterako mugaren aplikazioaren ondorioetarako.

6. Artikulu honetan ezarritakoa aplicatzeko, aurreko 2. apartatuan aipatzen den finantzaketa kontrata sinatu aurretik nahitaez lortu behar da foru arau honetako 64. artikuluko 2. apartatuan aipatzen den txosten arrazoitua. Txosten hori, ondoren, kontratuarekin batera, komunikazio batean aurkeztu behar zaio Zerga Administrazioari, ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak zein haren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak sinatura, proiektua garatzen hasiko den zergaldia amaitu baino lehen, eta erregelamenduz ezartzen den eran aurkeztu behar da.»

aplicación del régimen establecido en este artículo, el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica no tendrá derecho a la aplicación del importe total o parcial correspondiente a las deducciones previstas en los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, y en su lugar, el contribuyente que participa en la financiación del mismo tendrá derecho a acreditar en su autoliquidación la deducción prevista en los mencionados preceptos, determinándose su importe en las mismas condiciones que se hubieran aplicado al contribuyente que realiza el proyecto.

No obstante lo anterior, el contribuyente que participa en la financiación del proyecto no podrá aplicar una deducción superior al importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las cantidades por él desembolsadas para la financiación el proyecto. El exceso podrá ser aplicado por el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica.

5. La aplicación de la deducción correspondiente al contribuyente que participa en la financiación del proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica deberá tomarse en consideración a los efectos de la regla de tributación mínima prevista en el apartado 3 del artículo 59 de esta Norma Foral, y a los efectos de la aplicación del límite conjunto establecido en el apartado 1 del artículo 67 de esta Norma Foral.

6. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo será preceptivo que, con anterioridad a la firma del contrato de financiación a que se refiere el apartado 2 anterior, se haya obtenido el informe motivado a que se refiere el apartado 2 del artículo 64 de esta Norma Foral, que deberá presentarse, junto con el mencionado contrato, en una comunicación a la Administración tributaria suscrita tanto por el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica como por el que participa en su financiación con anterioridad a la finalización del período impositivo en el que comience el desarrollo del proyecto en los términos que reglamentariamente se establezcan.»

Hogeita hiru. Honela idatzita gelditzen da 73. artikuluaren 1. apartatuko b) letra:

«b) Spainiar lurrealdean bizi diren bere bazkideei egotziko zaizkie:

a') Entitate horiek lortutako zerga oinarri positibo zein negatiboak. Bazkideei egozten zaizkien zerga oinarri negatiboak ezin izango ditu lortu zituen entitateak konpentsatu.

b') Entitateak eskubidez kuotan jaso ditzakeen kenkariak. Kenkarien oinarriak bazkideen likidazioan sartuko dira, eta kuota murriztuko da, zerga honen edo pertsona fisikoentzako errentaren gainerako zergaren arauetan jarraituz.

Nolanahi ere, foru arau honetako 62.tik 64.era bitarteko artikuluetaun aurreikusitako kenkariak ez dira sartuko bazkideen likidazioan baldin eta bazkideek ekonomia intereseko taldeari egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare-tresna gisa kalifikatu behar badira, kontabilitate irizpideen arabera

c') Entitateari dagozkion atxikipenak eta konturako ordainketak.

Nolanahi ere, bazkideek ekonomia intereseko taldeei egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatu behar direnean, kontabilitate irizpideen arabera, zerga oinarri negatiboen zein kuotako kenkarien egozpenak ezin du gainditu, kuotari dagokionez, bazkideak elkartzearren kapitalari ordaindutako ekarpenen zenbatekoa bider 1,20 eginez ateratzen den zenbatekoa. Soberakina ezin zaie inola ere egotzi bazkideei.»

Hogeita lau. Amaierako paragrafo berri bat eransten zaio 73. artikuluaren 3. apartatuan. Hona hemen haren edukia:

«Era berean, eskurapen balioari kendu egingo zaio bazkideei egotzi zaizkien galera sozialen zenbatekoan. Nolanahi ere, kontabilitateko irizpideetan hala ezartzen bada, eskurapen

Veintitrés. La letra b) del apartado 1 del artículo 73 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Se imputarán a sus socios o socias residentes en territorio español:

a') Las bases imponibles, positivas o negativas, obtenidas por estas entidades. Las bases imponibles negativas que imputen a sus socios o socias no serán compensables por la entidad que las obtuvo.

b') Las deducciones en la cuota a las que tenga derecho la entidad. Las bases de las deducciones se integrarán en la liquidación de las y los socios, minorando la cuota según las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No obstante, no se integrarán en la liquidación de los socios las deducciones previstas en los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, en los supuestos en los que sus aportaciones a las agrupaciones de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables.

c') Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a la entidad.

No obstante, en los casos en los que las aportaciones de las y los socios a las agrupaciones de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables, la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota no podrá superar el importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las aportaciones desembolsadas por el socio o socia al capital de la Agrupación. El exceso no podrá ser objeto de imputación a las y los socios en ningún caso.»

Veinticuatro. Se añade un nuevo párrafo final al apartado 3 del artículo 73 con el siguiente contenido:

«Igualmente, el valor de adquisición se minorará en el importe de las pérdidas sociales que hayan sido imputadas a las y los socios. No obstante, cuando así lo establezcan

balioari kendu egingo zaio haien eskuratzentzen direnetik eskualdatzen diren arte igarotako denboran baziideei egotzitako zerga oinarri negatiboen eta kenkarien zenbatekoan, harik eta eskurapen balioa deuseztatu arte, eta eragiketa horri dagokion finantza sarrera ere zerga oinarrian sartu behar da.»

los criterios contables, el valor de adquisición se minorará en el importe de las bases imponibles negativas y las deducciones que hayan sido imputadas a las y los socios en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y transmisión, hasta que se anule el referido valor, integrándose en la base imponible igualmente el correspondiente ingreso financiero.»

Hogeita bost. Honela idatzita gelditzen da 77. artikuluaren 1. apartatuko lehen paragrafoa:

«1. Arrisku kapitaleko entitateek, zeinak 2014ko azaroaren 12ko 22/2014 Legean arautzen diren (lege horrek arrisku kapitaleko entitateak, inbertsio kolektiboko bestelako entitate itxiak eta inbertsio kolektiboko entitate itxien sozietate kudeatzaileak arautzen ditu, eta Inbertsio kolektiboko erakundeen azaroaren 4ko 35/2003 Legea aldatzen du), foru arau honetako 34. artikuluko 1. apartatuan ezarritako araubidea aplikatu ahal izango diete lege horretako 2. artikuluan aipatzen diren enpresen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzen duten baloreak eskualdatuz lortzen dituzten errentei, edozein izanda ere partaidetzaren ehuneko edo antzinatasuna, betiere hamabost urte baino gutxiago igaro badira partaidetza eskuratu zenetik.»

Hogeita sei. Honela idatzita gelditzen da 78. artikuluaren 2. apartatuko b) letrako lehen paragrafoa:

«b) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako higiezinetako inbertsio sozietateek eta higiezinetako inbertsio funtsek, hurrengo c) letran ageri ez direnek, baldin eta beharrezko akziodun edo partaide kopurua lege horretako 5. eta 9. artikuluetako laugarren apartatuetan ezarritakoa bada, gutxienez, eta, inbertsio kolektiboko erakunde ez-finantzarioak izanik, sozietatearen xede bakarra era guztiak hiri ondasun higiezinetan inbertitzea bada, gero errentan emateko.»

Veinticinco. El primer párrafo del apartado 1 del artículo 77 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las entidades de capital riesgo, reguladas en la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, podrán aplicar el régimen establecido en el apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral a las rentas que obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas a que se refiere el artículo 2 de la citada Ley, en que participen, cualquiera que sea el porcentaje de participación o la antigüedad de la misma, siempre que no hayan pasado quince años desde la adquisición de la participación.»

Veintiséis. El primer párrafo de la letra b) del apartado 2 del artículo 78 queda redactado en los siguientes términos:

«b) Las sociedades de inversión inmobiliaria y los fondos de inversión inmobiliaria regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, distintos de los previstos en la letra c) siguiente, siempre que el número de accionistas o partícipes requerido sea como mínimo el previsto en los apartados cuatro de los artículos 5 y 9 de dicha Ley y que, con el carácter de instituciones de inversión colectiva no financieras, tengan por objeto social exclusivo la inversión en cualquier tipo de inmueble de naturaleza urbana para su arrendamiento.»

Hogeita zazpi. Aldatu egiten da 102. artikuluaren 1. apartatuko d) letra, eta e) letra

Veintisiete. Se modifica la letra d) y se añade una nueva letra e) al apartado 1 del artículo

berri bat gehitzen zaio. Hona hemen horien edukia:

«d) Espainiako lurraldean ez-egoiliar diren entitateek Espainiako lurraldean egoiliar diren entitateen partaidetzak beren herrialde edo lurralde bereko entitateei edo Europar Batasuneko lurraldean egoiliar diren entitateei eskualdatzean agerian jartzen diren errentak, baldin eta, azken kasu horretan, entitate eskualdatzaileak zein entitate eskuratzaleak Kontseiluaren urriaren 19ko 2009/133/EE Zuzentarauko I. eranskinetako A zatian zehaztutako formetako bat badute, Zuzentarauko I. eranskinetako B zatian aipatzen diren tributuetako baten kargapean badaude eta ez badaude salbuetsita (zuzentara horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinak sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

e) Egoitza Espainian duten entitateek Europar Batasuneko estatu kideen lurraldean kokatuta dauden establezimendu iraunkorrik egoitza estatu horietan duten entitateei eskualdatzean agerian jartzen diren errentak, baldin eta eskualdaketa horiek Kontseiluaren urriaren 19ko 2009/133/EE Zuzentarauko I. eranskinetako A zatian zehaztutako formetako bat badute, Zuzentarauko I. eranskinetako B zatian aipatzen diren tributuetako baten kargapean badaude eta ez badaude salbuetsita (zuzentara horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinak sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).»

Hogeita zortzi. Amaierako paragrafo bat gehitzen zaio 126.3. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«Nolanahi ere, alderdi politikoek ez dituzte aitortu behar beraiek lortutako errenta salbuetsiak.»

102 con el siguiente contenido:

«d) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones realizadas por entidades no residentes en territorio español de participaciones en entidades residentes en territorio español, en favor de entidades residentes en su mismo país o territorio, o en favor de entidades residentes en la Unión Europea siempre que, en este último caso, tanto la entidad transmitente como la adquirente revistan una de las formas enumeradas en la parte A del anexo I de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en la parte B de su anexo I.

e) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones realizadas por entidades residentes en territorio español, de establecimientos permanentes situados en el territorio de Estados miembros de la Unión Europea, en favor de entidades que residan en ellos, revistan una de las formas enumeradas en la parte A del anexo I de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en la parte B de su anexo I.»

Veintiocho. Se añade un último párrafo al artículo 126.3 con el siguiente contenido:

«No obstante, los partidos políticos no estarán obligados a declarar las rentas exentas que obtengan.»

Hogeita bederatzi. Honela idatzita gelditzen da 128.1. artikuluaren f) letra:

«f) Merkataritza funtsari dagozkion zenbatekoak murriztea zerga oinarrian (25. artikulua).»

Hogeita hamar. Xedapen gehigarri berri bat eransten da, hogeigarrena. Hona hemen bere edukia:

«Hogeigarren xedapen gehigarria. Sozietateen gaineko zergari lotutako sozietate zibilak.

1. Sozietateen egoitza fiskalari buruzko araudia dela-eta sozietateen gaineko zergaren zergadun diren sozietate zibiletako entitate bazkideek beren sozietateen gaineko zergaren zerga oinarriaren barruan sartu beharko dute sozietate zibilak lortutako errenta positiboa, bakoitzari dagokion proportzioan, eta erregela hauek aplikatuko zaizkie:

a) Errenta positibo hori zerga oinarrian sartuko dute, hain zuzen, sozietate zibilak bere ekitaldi soziala amaitzen duen egunaren ostean amaitzen den lehen zergaldian.

b) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko, foru arau honetan nahiz zerga honi buruzko gainerako xedapenetan zerga oinarria zehazteko finkatu diren printzipio eta irizpideei jarraituko zaie. Horretarako, errentatzat joko da, hain zuzen, irizpide eta printzipio horiek aplikatzetik ateratzen den zerga oinarriaren zenbatekoa.

c) Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikagarria zaien zergadunek zerga honen kuota osotik kendu ahal izango dituzte sozietateen gaineko zergaren antzeko edo pareko zerga edo kargengatik sozietate zibilak benetan ordaindutako zenbatekoak, zerga oinarrian sartutako errenta positiboori dagokion partean.

Benetan ordaindutako zergatzat joko dira, alegia, sozietate zibilak nahiz hark partaidetutako sozietateek ordaindutakoak, baldin eta haien gaineko partaidetza-portzentajea Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 33.1 artikuluko a) letran

Veintinueve. La letra f) del artículo 128.1 queda redactada en los siguientes términos:

«f) La reducción de la base imponible de importes correspondientes al fondo de comercio regulada en el artículo 25.»

Treinta. Se añade una nueva disposición adicional vigésima con el siguiente contenido:

«Disposición adicional vigésima. Sociedades civiles sujetas al Impuesto sobre Sociedades.

1. Las entidades socias de las sociedades civiles que, conforme a la normativa correspondiente al domicilio fiscal de éstas, tributen como contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades, integrarán en su base imponible del Impuesto sobre Sociedades la renta positiva obtenida por la sociedad civil en proporción a su participación, siéndoles de aplicación las siguientes reglas:

a) La integración se realizará en el primer período impositivo que concluya con posterioridad al día en que la sociedad civil haya concluido su ejercicio social.

b) El importe de la renta positiva a integrar en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos en esta Norma Foral y en las restantes disposiciones relativas a este Impuesto para la determinación de la base imponible. A estos efectos se entenderá por renta el importe de la base imponible que resulte de aplicar estos mismos criterios y principios.

c) Los contribuyentes a quienes resulte de aplicación lo previsto en la presente disposición adicional podrán deducir de la cuota íntegra de este Impuesto los impuestos o gravámenes de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, efectivamente satisfechos por la sociedad civil, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible.

Se consideran como impuestos efectivamente satisfechos los pagados tanto por la sociedad civil como por sus sociedades participadas, siempre que sobre éstas tenga aquélla el porcentaje de participación establecido en la letra a) del artículo 33.1 de la Norma Foral del

ezarritako portzentajea bera bada.

Letra honetan aipatutako kenkariak ezin izango du gainditu zerga oinarrian sartutako errenta dela-eta zerga honetan ordaindu beharreko kuota osoa, eta atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezingo da izan errenta Gipuzkoako lurrarde historikoko sozietateen gaineko zergaren araudiaren menpean dagoen entitate batek ordainduz gero errenta hori dela-eta ordaindu beharreko kuota osoa baino handiagoa.

2. Xedapen gehigarri honetan jasotakoa aplikagarria zaien zergadunek, zerga honen autoliquidazioarekin batera, sozietate zibilari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:

a') Izena edo sozietate izena, eta egoitza soziala.

b') Administratzaleen zerrenda.

c') Balantzea, eta galera-irabazien kontua.

d') Sozietateen gaineko zergaren aitorpena, zerga oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa akreditatzen duena.

e') Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboa dela-eta ordaindutako zergen frogagiriak.

3. Ez dira zerga oinarrian sartuko sozietate zibiletak jasotako dibidenuak edo mozkinetako partaidetzak, ez eta sozietate horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere, baldin eta errenta horiek zerga honen zerga oinarrian integratu badira xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatuz.

Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibididuei.

Errenta positibo bera behin bakarrik integratu daiteke, nola eta zer entitatetan sortzen den kontuan hartu gabe.»

Impuesto sobre Sociedades.

La deducción a que se refiere esta letra no podrá exceder de la cuota íntegra que corresponda satisfacer por este Impuesto por la renta incluida en la base imponible, y cuando se deduzcan impuestos satisfechos en el extranjero, tampoco podrá exceder de la cuota íntegra que correspondería satisfacer por la renta de que se trate si la misma se hubiera obtenido por una entidad sometida a la normativa del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Los contribuyentes a quienes resulte de aplicación lo previsto en la presente disposición adicional deberán presentar conjuntamente con la autoliquidación de este Impuesto los siguientes datos relativos a la sociedad civil:

a') Nombre o razón social y lugar del domicilio social.

b') Relación de administradoras y administradores.

c') Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.

d') Declaración del Impuesto sobre Sociedades acreditativo del importe de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

e') Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

3. No se integrarán en la base imponible los dividendos o participaciones en beneficios percibidos de sociedades civiles, ni las rentas procedentes de la transmisión de la participación en las mismas, en la medida en que se correspondan con rentas que hayan sido objeto de integración en la base imponible de este Impuesto por aplicación de lo dispuesto en esta disposición adicional.

El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de inclusión, por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.»

Hogeita hamaika. Beste xedapen gehigarri bat eransten da, hogeita batgarrena, honela dioena:

«Hogeita batgarren xedapen gehigarria. Beste araudi baten pean dauden ekonomia intereseko taldeetako bazkideak.

Foru arau honetako 2. artikuluko 4. apartatuan ezarritakoaren arabera ekonomia intereseko taldeak ez badaude Gipuzkoako lurralte historikoko foru araudiaren pean baina talde horietako bazkideei, aldiz, Gipuzkoako lurralte historikoko foru araudia aplikatu behar bazaie zerga honetan edo pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergan, bazkideoi beti aplikatuko zaie foru arau honetako 73. artikuluko 1. apartatuk b) letrako b') azpiletrakoa bigarren paragrafoan zein b) letra horretako azken paragrafoan ezarritakoa.»

Hogeita hamabi. Beste xedapen iragankor bat eransten da, hogeita hirugarrena, honela dioena:

«Hogeita hirugarren xedapen iragankorra. Ekonomia intereseko taldeak.

Economia intereseko taldeen partaidetzei, kontabilitate irizpideen arabera ezaugarri bereziak dituzten ondare tresnatatzat hartu behar badira, ez zaie aplikatuko foru arau honek 73. artikuluaren 1. apartatuko b) letraren azken paragrafoan jasotakoa, ekonomia intereseko taldeen bazkideek **2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen dituen ...aren ... (e)ko ... /2016 FORU ARAUA** indarrean jarri aurretik eskuratuak izan direnean.»

Bigarrena. Honako xedapen hauek aldatzen dira, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ondorioekin, Gipuzkoako Lurralte Historikoko Sozietaeten gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 13.4. artikuluaren lehen paragrafoa:

«Artikulu honetako aurreko apartatuetako a)

Treinta y uno. Se añade una nueva disposición adicional vigesimoprimera con el siguiente contenido:

«Disposición adicional vigesimoprimera. Socios o socias de Agrupaciones de Interés Económico sometidas a otra normativa.

A las y los socios a los que resulte de aplicación la normativa foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa en este Impuesto o en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de las Agrupaciones de Interés Económico que, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 2 de esta Norma Foral no estén sujetos a la normativa foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa, les resultará de aplicación, en todo caso, lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra b') y en el último párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 73 de esta Norma Foral.»

Treinta y dos. Se añade una nueva disposición transitoria, la vigésima tercera, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria vigésima tercera. Agrupaciones de Interés Económico.

A las participaciones de las agrupaciones de interés económico que deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables, que hayan sido adquiridas por sus socios con anterioridad a la fecha de entrada en vigor de la **NORMA FORAL ./2016, de .. de, de aprobación en el año 2016 de determinadas modificaciones tributarias**, no les resultará de aplicación lo dispuesto en el último párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 73 de esta Norma Foral.»

Segundo. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2017 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El primer párrafo del artículo 13.4 queda redactado en los siguientes términos:

«A los efectos de lo dispuesto en la letra a) de

letran xedatutakoari dagokionez, entitate batek ustiapen ekonomikoa egiten duela joko da baldin eta ekitaldian lortzen dituen sarreren 100eko 85, gutxienez, empresa edo lanbide jardueretatik datozen errentak badira; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluaren 2. apartatuko a), b), d), e), f) eta g) letratan, entitate ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian sartzeari buruzkoan, aipatzen diren errenta motak.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 33.1 artikuluaren c) letrako lehen paragrafoa:

«c) Banatzen diren edo parte hartzen den mozkinken enpresa jardueretatik etortzea. Horretarako ezinbestekoa izango da dibidendua banatzen duen entitateak ekitaldian lortutako sarreren 100eko 85, gutxienez, horrelako errenta motak izatea; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluaren 2. apartatuko a), b), d), e), f) eta g) letratan, entitate ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian sartzeari dagokionez, aipatzen diren errenta motak.»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 39. artikuluaren 2. apartatua:

«2. Zerga honen kontura atxikipena egin behar zaien kopuruen hartzaleak sortutako kontraprestazio osoaz zenbatuko ditu kopuru haiek.

Atxikipena egin ez bada edo behar adinatik beherako zenbatekoz egin bada, atxikitzaileari bakarrik egotzi dakioken arrazoi batengatik, jasotzaileak atxiki behar izan zen kopurua kenduko du kuotatik.

Legez ezarriak eta arlo publikoak ordainduak diren ordainsarietan, jasotzaileak benetan atxikitako kopuruak soilik kendu ahal izango ditu.

Sortutako kontraprestazio osoa frogatzerik ez

los apartados anteriores de este artículo, se entenderá que una entidad realiza una explotación económica cuando, al menos, el 85 por 100 de los ingresos del ejercicio correspondan a rentas procedentes del desarrollo de actividades empresariales o profesionales, entre las que no se computarán, en ningún caso, las comprendidas entre aquellas clases de renta a que se refieren las letras a), b), d), e), f) y g) del apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral a los efectos de incluir en la base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.»

Dos. El primer párrafo de la letra c) del artículo 33.1 queda redactado en los siguientes términos:

«c) Que los beneficios que se reparten o en los que se participa procedan de la realización de actividades empresariales, para lo que será imprescindible que, al menos, el 85 por 100 de los ingresos del ejercicio de la entidad que reparte el dividendo correspondan a ese tipo de rentas, entre las que no se computarán, en ningún caso, las comprendidas entre aquellas clases de renta a que se refieren las letras a), b), d), e), f) y g) del apartado 2 del artículo 48 de esta Norma Foral a los efectos de incluir en la base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.»

Tres. El apartado 2 del artículo 39 queda redactado en los siguientes términos:

«2. El perceptor de cantidades sobre las que deba retenerse a cuenta de este impuesto computará aquéllas por la contraprestación íntegra devengada.

Cuando la retención no se hubiera practicado o lo hubiera sido por importe inferior al debido, por causa imputable exclusivamente al retenedor, el perceptor deducirá de la cuota la cantidad que debió ser retenida.

En el caso de retribuciones legalmente establecidas que hubieran sido satisfechas por el sector público, el perceptor sólo podrá deducir las cantidades efectivamente retenidas.

Cuando no pudiera probarse la

badago, Zerga Administrazioak zenbatu ahal izango duen zenbateko osotik dagokion atxikipena kentzerakoan benetan jasotakoa geratu beharko da. Kasu horretan, kuotatik kenduko da, konturako atxikipen moduan, benetan jasotakoaren eta zenbateko osoaren arteko diferenzia.

Entitate batek foru arau honen 42. artikuluaren arabera berarekin lotutako beste entitate bati ordaindu dizkion atxiki beharreko errenten kasuan, atxikipenak azken entitate horren zergan kengarriak izango dira, horiek egin eta Zerga Administrazioan benetan ordaindu diren neurrian bakarrik.»

Lau. Honela idatzita gelditzen dira 48. artikuluaren 2., 3. eta 4. apartatuak:

«2. Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positibo osoa zergadunei egotziko zaie, baldin eta entitate horrek ez badu errenta hori gauzatzeko baliabide materialen eta giza baliabideen antolaketa egokirik, nahiz eta eragiketa errepikariak izan. Nolanahi ere, dibidenduen, mozkinetako partaidetzen edo entitateen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errenten kasuan, artikulu honetako 3. apartatuan ezarritakoa beteko da beti.

Errenta osoa izango da, hain zuzen, foru arau honetan zein zerga honi buruzko gainerako xedapenetan zerga oinarria zehazteko ezartzen diren irizpideak eta printzipoak aplikatuz ateratzen den zerga oinarriaren zenbatekoa.

Aurreko paragrafo bietan ezarritakoa ez da aplikatuko baldin eta zergadunak egiaztatzen badu eragiketa horiek Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoa den eta egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate baten baliabide material eta giza baliabideekin egiten direla, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe, edo egiaztatzen badu arrazoi ekonomiko baliodunak daudela entitatea eratzeko eta haren jardunerako.

Apartatu honen lehenengo bi paragrafoetan

contraprestación íntegra devengada, la Administración tributaria podrá computar como importe íntegro una cantidad que, una vez restada de ella la retención procedente, arroje la efectivamente percibida. En este caso se deducirá de la cuota, como retención a cuenta, la diferencia entre lo realmente percibido y el importe íntegro.

En el supuesto de rentas sometidas a retención satisfechas por una entidad a otra entidad vinculada con la primera en los términos establecidos en el artículo 42 de esta Norma Foral, las retenciones sólo serán deducibles en la imposición de esta última en la medida en que hayan sido practicadas y efectivamente ingresadas en la Administración tributaria.»

Cuatro. Los apartados 2, 3 y 4 del artículo 48 quedan redactados en los siguientes términos:

«2. Los contribuyentes imputarán la renta total obtenida por la entidad no residente en territorio español, cuando ésta no disponga de la correspondiente organización de medios materiales y personales para su realización, incluso si las operaciones tienen carácter recurrente. No obstante, en el caso de dividendos, participaciones en beneficios o rentas derivadas de la transmisión de participaciones, se atenderá, en todo caso, a lo dispuesto en el apartado 3 de este artículo.

Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar los criterios y principios establecidos en esta Norma Foral y en las restantes disposiciones relativas a este Impuesto para la determinación de aquella.

Lo dispuesto en los dos párrafos anteriores no resultará de aplicación cuando el contribuyente acredite que las referidas operaciones se realizan con los medios materiales y personales existentes en una entidad no residente en territorio español perteneciente al mismo grupo, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, o bien que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos.

En el supuesto de no aplicarse lo establecido

ezarritakoa aplikatzen ez bada, dela haietan ezarritako inguruabarrik betetzen ez direlako dela aurreko lerroaldean ezarritakoa aplikatu delako, bakarrik egotziko da honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa:

a) Landa zein hiri ondasun higiezinen edo haiei dagozkien eskubide errealen titulartasunetik datorrenean, salbu jarduera ekonomiko bati lotuta badaude –Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan xedatutakoaren arabera– edo Merkataritzako Kodeko 42. artikuluari jarraituz titularraren sozietate talde berekoak diren entitate ez-egoiliarrei laga bazaie haien erabilera.

b) Edozein entitate motaren funts propioetan parte hartza eta hirugarren batzuei kapital propioak lagatzea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan aurreikusitako eran.

Ez da letra honetan sartuko honako aktibo finantzario hauetatik eratorritako errenta positiboa:

a') Jarduera ekonomikoak egiteagatik sortutako legezko eta arauzko obligazioak betetzeko edukitako aktibo finantzarioak.

b') Jarduera ekonomikoak egitearen ondorioz finkatutako kontratu harremanetik sorturiko kreditu eskubideak jasotzen dituzten aktiboak.

c') Baloreen merkatu ofizialean bitartekaritza jarduerak egitearen ondorioz edukitako aktiboak.

d') Kreditu eta aseguru entitateek beren jardueren ondorioz edukitako aktiboak, jarraian datorren c) letran finkatutakoa eragotzi gabe.

Kapital propioak hirugarrenei lagatzetik eratorritako errenta positiboa hurrengo c) letran aipatuko diren kreditu eta finantza jarduerak burutzetik datorrela ulertuko da, baldin eta lagaztalea eta lagapen hartzalea sozietate talde batekoak badira, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluak zehaztutakoaren arabera, eta lagapen

en los dos primeros párrafos de este apartado por no concurrir las circunstancias previstas en los mismos o por aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, se imputará únicamente la renta positiva que provenga de cada una de las siguientes fuentes:

a) Titularidad de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo que estén afectos a una actividad económica conforme a lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, o cedidos en uso a entidades no residentes, pertenecientes al mismo grupo de sociedades de la titular, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

b) Participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad y cesión a terceros de capitales propios, en los términos previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

a') Los tenidos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias originadas por el ejercicio de actividades económicas.

b') Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.

c') Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados oficiales de valores.

d') Los tenidos por entidades de crédito y aseguradoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades, sin perjuicio de lo establecido en la letra c) siguiente.

La renta positiva derivada de la cesión a terceros de capitales propios se entenderá que procede de la realización de actividades crediticias y financieras a que se refiere la letra c) siguiente, cuando el cedente y el cessionario pertenezcan a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y los ingresos del cessionario procedan, al

hartzailearen diru sarreren 100eko 85 gutxienez jarduera ekonomikoak egitik badator.

c) Kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzu jarduerak (esportazio jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik), baldin eta jarduera horiek zeharka edo zuzenean egin badira Espainiako lurraldean egoiliar diren eta foru arau honetako 42. artikuluko 3. apartatuaren arabera lotuak diren pertsona edo entitateekin, eta baldin eta pertsona egoiliar horientzat fiskalki kengarriak diren gastuak zehazten badituzte.

Errenta positiboa ez da kontuan hartuko, baldin eta entitate ez-egoiliarrak egindako kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzu jardueren (esportazio jarduerekin zuzenean lotutako zerbitzuena izan ezik) sarreren 100eko 50 baino gehiago lortu bada entitate horrek foru arau honetako 42. artikuluko 3. apartatuaren arabera pertsona edo entitate ez-lotutzat jotzen direnekin egindako eragiketetatik.

d) Kapitalizazio eta aseguru eragiketak, haien onuraduna entitatea bera bada.

e) Jabetza intelektuala eta industriala, lagunza teknikoa, ondasun higigarriak, irudi eskubideak eta negozio edo meategien errentamendu edo azpierrentamendua, Pertsona Fisikoien Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 37. artikuluan ezarritako baldintzetan.

f) Finantza tresna deribatuak, salbu eta jarduera ekonomikoak egitik datorren eta berariaz identifikatuta dagoen arrisku bat estaltzeko izendatutakoak.

g) Aurreko a), b), d) eta e) letratan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketak, errentak eragiten badituzte.

3. Ez dira zerga oinarrian sartuko artikulu honetako aurreko apartatuko b) eta g) letratan ezarritako errentak (entitate ez-egoiliarrak lortutakoak), baldin eta errenta horiek badatoz edo entitate horrek zuzenean edo zeharka 100eko 5eko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik, edo 100eko 3ko partaidetza baino handiagoa duen

menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades económicas.

c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas entidades residentes.

No se incluirá la renta positiva cuando más del 50 por 100 de los ingresos derivados de las actividades crediticias, financieras, aseguradoras o de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas por la entidad no residente procedan de operaciones efectuadas con personas o entidades no vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral.

d) Operaciones de capitalización y seguro, que tengan como beneficiaria a la propia entidad.

e) Propiedad industrial e intelectual, asistencia técnica, bienes muebles, derechos de imagen y arrendamiento o subarrendamiento de negocios o minas, en los términos establecidos en el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

f) Instrumentos financieros derivados, excepto los designados para cubrir un riesgo específicamente identificado derivado de la realización de actividades económicas.

g) Transmisión de los bienes y derechos referidos en las letras a), b), d) y e) anteriores que genere rentas.

3. No se incluirán en la base imponible las rentas previstas en las letras b) y g) del apartado anterior de este artículo, obtenidas por la entidad no residente, en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participen, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un

entitateetatik –partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen badute–, eta, gainera, honako bi baldintza hauek betetzen badira:

- a) Entitate ez-egoiliarrak partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, baliabide materialak eta giza baliabideak antolatzu.
- b) Errenten sorburu diren entitateen sarrerak 100eko 85, gutxienez jarduera ekonomikoen ondoriozkoak izatea.

Horretarako, honako errenta hauek jarduera ekonomikoen ondoriozkoak direla ulertuko da: artikulu honetako aurreko apartatuko b) eta g) letretan aurreikusitako errentak, baldin eta errenten jatorria b) letra honetan ezarritako baldintza konplitzen duten entitateetan dutenak, eta, zuzenean nahiz zeharka, entitate ez-egoiliarrarena baldin bada entitate horietako partaidetzaren 100eko 5 baino gehiago, edo partaidetzaren 100eko 3 baino gehiago – partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen badute–.

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoak diren entitateen kasuan, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe, partaidetza portzentajeari buruzko betekizunak zein partaidetza eta kudeaketa egoteko betekizuna betetzen diren zehazteko, taldearen parte diren entitate guztiak hartuko dira kontuan.

4. Artikulu honetako 2. apartatuan adierazitako errentak egotzi gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura txikiagoa bada entitate ez-egoiliarrak lortutako errenta osoaren 100eko 15 baino, apartatu horretako c) letrako errenten kasuan izan ezik, halako errentak osorik egotziko baitira.

Merkataritzako Kodeko 42. artikuluaren araberako sozietate talde batean Spainiako lurraldean ez-egoiliarrak diren entitateen multzoak lortutako errentari buruzkoa izan daiteke aurreko paragrafoan ezarritako muga.

mercado secundario organizado, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

- a) Que la entidad no residente dirija y gestione las participaciones, mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales.
- b) Que los ingresos de las entidades de las que se obtengan las rentas procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades económicas.

A estos efectos se entenderá que proceden del ejercicio de actividades económicas las rentas previstas en las letras b) y g) del apartado anterior de este artículo que tuvieron su origen en entidades que cumplen el requisito establecido en esta letra b) y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por 100 por la entidad no residente, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

En el supuesto de entidades que formen parte del mismo grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, los requisitos relativos al porcentaje de participación así como la existencia de una dirección y gestión de la participación se determinarán teniendo en cuenta a todas las que formen parte del mismo.

4. No se incluirán las rentas previstas en el apartado 2 de este artículo cuando la suma de los importes de las mismas sea inferior al 15 por 100 de la renta total obtenida por la entidad no residente, excepto las rentas a que se refiere la letra c) de dicho apartado, que se imputarán en su totalidad.

El límite establecido en el párrafo anterior podrá referirse a la renta obtenida por el conjunto de las entidades no residentes en territorio español pertenecientes a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

Inoiz ere ez da sartuko entitate ez-egoiliar baten errenta osoa baino zenbateko handiagoa.»

3. artikula. Aldatzea oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga.

Honela idatzita gelditzen da Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergaren urtarilaren 11ko 3/1990 Foru Arauaren 38. artikuluko 1. apartatua:

«1. Organo eskudunek heriotzagatik aurkeztutako autoliquidazionen kuoten ordainketa urtebetera arte geroratzea erabaki dezakete, betiere likidatutako kuotak ordaintzeko eskudiruzko inventariaturik edota diru bilakatzen erraza den ondasun nahikorik ez badago eta erregelemanduzko ordainketa epea amaitu baino lehen eskatzen bada. Gerorapena onartzeak berarekin berandutze interesa ordaintzeko obligazioa ekarriko du.»

4. artikula. Aldatzea ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga.

Lehena. Edukirik gabe uzten da, 2015eko azaroaren 14tik aurrerako ondorioekin, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauaren 41.I.B artikuluaren 29. zenbakia.

Bigarrena. Aldatu egiten dira, foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioekin, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauaren xedapen hauek:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 6.Bat.A).1 artikuluaren bigarren paragrafoa:

«Baloreen Merkatuari buruzko Legearen testu bategineko 314. artikulan ageri diren kasuetan, eskualdatzen diren baloreei dagokien entitatearen aktiboa osatzen duten ondasun higiezinak Gipuzkoako lurrealdean daudenean (testu batekin hori 2015eko urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen).»

En ningún caso se incluirá una cantidad superior a la renta total de la entidad no residente.»

Artículo 3. Modificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

El apartado 1 del artículo 38 de la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, queda redactado en los siguientes términos:

«1. Los órganos competentes podrán acordar el aplazamiento, por término de hasta un año, del pago de las cuotas resultantes de las autoliquidaciones presentadas por causa de muerte, siempre que no exista inventariado efectivo o bienes de fácil realización suficientes para el abono de las cuotas liquidadas y se solicite antes de expirar el plazo reglamentario de pago. La concesión del aplazamiento implicará la obligación de abonar el interés de demora correspondiente.»

Artículo 4. Modificación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Primero. Con efectos a partir del 14 de noviembre de 2015, se deja sin contenido el número 29 del artículo 41.I.B) de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Segundo. Con efectos a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral, se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

Uno. El segundo párrafo del artículo 6.Uno.A) 1.^º queda redactado en los siguientes términos:

«En los supuestos previstos en el artículo 314 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, cuando radiquen en territorio guipuzcoano los bienes inmuebles integrantes del activo de la entidad cuyos valores se transmiten.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 41.I.B) artikuluaren 28. zenbakia:

«28. Subrogazio eragiketak jasotzen dituzten notario eskrituren lehen kopiak, martxoaren 30eko 2/1994 Legeak, mailegu hipotekarioak subrogatu eta aldatzeari buruzkoak, ezartzen dituen eran eta baldintzetan.

Era berean, hartzekodun eta zordunaren arteko akordioz hitzarturiko mailegu hipotekarioak aldaberritzeko eskritura publikoak salbuetsita egongo dira zergaren modalitate horretan, baldin eta hartzekoduna martxoaren 30eko 2/1994 Legeak, mailegu hipotekarioak subrogatu eta aldatzeari buruzkoak, 1. artikuluan aipatutako entitateetako bat bada eta aldaketa aipatu legeak 4. artikuluaren 2. apartatuan jasotako baldintzetako bati edo batzuei buruzkoa bada.

Apartatu honetan jasotako salbuespenak kreditu hipotekarioei ere aplikatuko zaizkie, beharkizun eta baldintza berdineta.»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 41.I artikuluaren C) letra:

«C) Sozietate laboral eta partaidetuei buruzko urriaren 14ko 44/2015 Legearen arabera lan sozietate gisa kalifikatutako sozietateek 100eko 99ko hobaria izango dute zerga honetan doako ondare eskualdaketak direla- eta sortzen diren kuotetan, baldin eta zuzenbidean onartzen den edozein bide erabiliz eskuratzentz badituzte lan sozietateko bazkide langile gehienen sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak.

Sozietate bati lan sozietate kalifikazioa kentzen bazaio, aurreko paragrafoan aipatutako legean ezarritakoaren arabera, sozietate horrek galdu egingo ditu lan sozietate izateagatik izandako tributu onurak, deskalifikatzeko arrazoia gertatzen denetik galdu ere, eta erabilitako onurak zein haiei dagozkien berandutze interesak itzuli beharko ditu.»

Dos. El número 28 del artículo 41.I.B) queda redactado en los siguientes términos:

«28. Las primeras copias de escrituras notariales que documenten las operaciones de subrogación, en los términos y con los requisitos y condiciones que se establecen en la Ley 2/1994, de 30 de marzo, sobre subrogación y modificación de préstamos hipotecarios.

Asimismo, estarán exentas las escrituras notariales de novación modificativa de préstamos hipotecarios pactados de común acuerdo entre el acreedor y deudor, siempre que el acreedor sea una de las Entidades a que se refiere el artículo 1 de la Ley 2/1994, de 30 de marzo, sobre subrogación y modificación de préstamos hipotecarios, y la modificación se refiera a alguna o algunas de las circunstancias a las que se refiere el apartado 2 del artículo 4 de la citada Ley.

Las exenciones previstas en este apartado serán también aplicables a los créditos hipotecarios, con los mismos requisitos y condiciones.»

Tres. La letra C) del artículo 41.I queda redactada en los siguientes términos:

«C) Las sociedades que, de acuerdo con la Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, sean calificadas como laborales, gozarán en este Impuesto de una bonificación del 99 por 100 de las cuotas que se devenguen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, por la adquisición por cualquier medio admitido en derecho, de bienes y derechos provenientes de la empresa de la que proceda la mayoría de las personas socias trabajadores de la sociedad laboral.

La descalificación como laboral, de acuerdo con lo establecido en la Ley mencionada en el párrafo anterior, conllevará la pérdida y el reintegro de los beneficios tributarios disfrutados como consecuencia de la condición de sociedad laboral desde el momento en que la sociedad incurra en la causa de descalificación con los correspondientes intereses de demora.»

ekonomikoen gaineko zerga.

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateginari buruzko apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Araugilearen 5.1 artikuluaren b) letra aldatu egiten da, eta honela idatzita gelditzen da:

«b) Beren jarduera hasten duten subjektu pasiboak, jarduera garatzen duten zerga honen lehen bi zergaldietan.

Ez da ulertuko jarduera ekonomiko bat hasi denik zergadunak aurretik hura zuzenean edo zeharka egina duenean. Horretarako, ulertuko da zergadunak jarduera bera egiten duela jarduera hori testu bategin honen I. eranskinaren barruko talde berean sailkatuta dagoenean.

Gainera, kasu hauetan ulertuko da jarduerari ez zaiola hasierarik eman:

a') Jarduera batean lehenago beste titulartasun batekin aritu denean; zirkunstanzia hori betetzen dela joko da, bestea beste, bat-egiteak, zatiketak edo jarduera adarren ekarpenak egiten badira.

b') Subjektu pasiboa Merkataritza Kodeko 42. artikuluaren arabera soziitate talde bateko kide denean, non eta ez den taldeko enpresetako batek lehenago garatu gabeko jarduera berri bat.

c') Jarduera bera egin duten enpresek 100eko 25eko edo hortik gorako partaidetza badute.»

6. artikulua. Aldatzea kooperatiben zerga araubidea.

Aldatu egiten dira, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauaren xedapen hauek:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 26. artikuluaren 3. apartatua:

sobre Actividades Económicas.

Se modifica la letra b) del artículo 5.1 del Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Los sujetos pasivos que inicien el ejercicio de su actividad, durante los dos primeros períodos impositivos de este Impuesto en que se desarrolle la misma.

No se entenderá que se inicia el ejercicio de una actividad económica, cuando la misma se haya desarrollado con anterioridad directamente o indirectamente por el contribuyente. A estos efectos, se entenderá que el contribuyente desarrolla la misma actividad cuando esta esté clasificada en el mismo grupo dentro del anexo I del presente texto refundido.

Además, no se considerará que se ha producido el inicio del ejercicio de una actividad en los siguientes casos:

a') Cuando la misma se haya desarrollado anteriormente bajo otra titularidad, circunstancia que se entenderá que concurre, entre otros supuestos, en los casos de fusión, escisión o aportación de ramas de actividad.

b') Cuando el sujeto pasivo forme parte de un grupo de sociedades conforme al artículo 42 del Código de Comercio, salvo que se trate de una actividad nueva no desarrollada con anterioridad por ninguna de las empresas integrantes del grupo.

c') Cuando se halle participada en un 25 por 100 o más por empresas que hayan desarrollado la misma actividad.»

Artículo 6. Modificación del Régimen Fiscal de Cooperativas.

Con efectos para los períodos impositivos iniciados desde el 1 de enero de 2016, se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, de Régimen Fiscal de Cooperativas:

Uno. El apartado 3 del artículo 26 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Halaber, sozietateen gaineko zergan amortizazio askatasuna izan dezakete aktibo ez-korronteko elementu berri amortizagarriek, hain zuzen ere kooperatiben erregistro egokian inskribatu direnetik hiru urteko epealdian eskuratu badira.

«3. Asimismo, en el Impuesto sobre Sociedades podrán gozar de libertad de amortización los elementos del activo no corriente nuevos amortizables, adquiridos en el plazo de tres años a partir de la fecha de su inscripción en el Registro de Cooperativas correspondiente.

Amortizazio askatasunaren kontzeptuan fiskalki kengarria den zenbatekoa ezin izango da handiagoa izan, behin ekitaldi bakoitzeko amortizazio normala gutxienekoa baino txikiagoa ez den kopuruan egin ondoren, emaitzen kontuaren saldoaren zenbatekoa baino, betiere nahitaez derrigorrezko erreserbako funtsari egin beharreko aplikazioak eta soldatapeko langileen partaidetzak gutxituta.

La cantidad fiscalmente deducible en concepto de libertad de amortización, una vez practicada la amortización normal de cada ejercicio en cuantía no inferior a la mínima, no podrá exceder del importe del saldo de la cuenta de resultados disminuido en las aplicaciones obligatorias al Fondo de Reserva Obligatorio y participaciones del personal asalariado.

Elementu berberetarako, onura hau bateragarria da, hala badagokio, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren V. tituluko III. kapituluan ezarritako inbertsio kenkariekin.

Este beneficio es compatible, en su caso, para los mismos elementos, con las deducciones por inversiones previstas en el Capítulo III del Título V de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Apartatu honetan aipatzen den amortizatzeko askatasuna aukerakoa da, eta autoliquidazioa aurkezten denean gauzatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta artikulu horretako 1. apartatuko c) letran araututakoaren tratamendu bera jasoko du.»

La libertad de amortización a que se refiere este apartado tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, recibiendo el mismo tratamiento que la regulada en la letra c) del apartado 1 del mencionado artículo.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 27. artikuluko 2. apartatua:

Dos. El apartado 2 del artículo 27 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Sozietateen gaineko zergan, kuota likidoaren 100eko 50eko kenkaria izan ahal izango dute.

«2. En el Impuesto sobre Sociedades podrán disfrutar de una deducción del 50 por 100 de la cuota líquida.

Nekazaritzako ustialekuak modernizazeari buruzko uztailaren 4ko 19/1995 Legeak 5. artikuluan lehentasunezkotzat jotzen dituen ustialeku elkartuak foru arau honen arabera bereziki babestutako nekazaritza kooperatibatzat hartzen direnean, 100eko 75eko kenkaria izango dute kuota likidoan.

Para las explotaciones asociativas prioritarias a que se refiere el artículo 5 de la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias, que sean cooperativas agrarias especialmente protegidas según la presente Norma Foral, la deducción de la cuota líquida será del 75 por 100.

Era berean, foru arau honen 26. artikuluko 2. apartatuko hirugarren eta laugarren paragrafoetan ezarritako portzentajeak

Asimismo, los porcentajes establecidos en el tercer y cuarto párrafos del apartado 2 del artículo 26 de esta Norma Foral se corregirán

zuzenduko dira zenbaki honetan ezarritako kenkari portzentajeetatik eratorritako proportzioak aplikatuz.

Apartatu honetan aipatzen den kenkaria aukerakoa da, eta autoliquidazioa aurkezten denean gauzatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta ezin da aldatu borondatezko aitorpen epea amaituta badago.»

7. artikulua. Aldatzea irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriak.

Aldatu egiten dira, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauaren xedapen hauek:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 19.1. artikuluaren e) letra:

«e) Kalitate bermatuko kultur ondasunen emaitzak, dohaintzak edo aldi baterako doako lagapenak, kalitatea Gipuzkoako Foru Aldundian kultura arloan eskumena duen departamentuak baloratuta, baldin eta museo jarduerak egitea eta ondare historiko-artistikoa sustatzea eta zabaltzea xede duten entitateen alde egiten badira:

Aldi baterako doako lagapenen aldia ezin izango da 25 urtetik gorakoa izan.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 20.1. artikuluaren g) letra:

«g) Kalitate bermatuko artelanen emaitzetan edo dohaintzetan, Gipuzkoako Foru Aldundian kultura arloan eskumena duen departamentuak egindako balorazioa. Departamentu horrek aldi baterako doan lagatzen diren ondasunen balorazioa zehaztu ere egingo du, eta, kasu horretan, kenkariaren oinarria kalkulatzeko, urte oso bakoitzeko ehuneko biko portzentajea aplikatuko zaio

por medio de la aplicación de las proporciones que se deriven de los porcentajes de deducción previstos en este número.

La deducción establecida en este apartado tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Artículo 7. Modificación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016, se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo:

Uno. La letra e) del artículo 19.1 queda redactada en los siguientes términos:

«e) Donativos, donaciones o cesiones temporales gratuitas de bienes culturales de calidad garantizada, apreciada por el Departamento competente en materia de cultura de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en favor de entidades que persigan entre sus fines la realización de actividades museísticas y el fomento y difusión del patrimonio histórico artístico.

Las cesiones temporales gratuitas no podrán exceder del período de 25 años.»

Dos. La letra g) del artículo 20.1 queda redactada en los siguientes términos:

«g) En los donativos o donaciones de obras de calidad garantizadas, la valoración efectuada por el Departamento competente en materia de cultura de la Diputación Foral de Gipuzkoa, que también procederá a la determinación de la valoración de los bienes que sean objeto de cesión temporal gratuita, en cuyo caso la base de la deducción se determinará mediante la aplicación a aquélla del porcentaje del dos por

balorazioari.»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 22. artikulua:

«22. artikulua. Emaitzen kenkaria sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria zehaztean.

Sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko, partida kengarritzat hartu ahal izango da foru arau honen 20. artikuluan jasotakoaren arabera baloratutako emaitzen, dohaintzen, ekarpenen eta zerbitzuen doako prestazioen zenbatekoa.

Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa aukerakoa da, eta autoliquidazion aurkezten denean gauzatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 128. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, eta ezin izango da aldatu borondatezko aitorpen epea amaituta badago.»

Lau. Honela idatzita gelditzen da 26. artikuluko 2. apartatua:

«2. Ordaindutako diru kopuruak edo egindako gastuak kengarritzat hartu ahal izango dira, honako hauek zehazteko: sozietateen gaineko zergan entitate laguntzailearen zerga oinarria, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan establezimendu iraunkor baten bitartez diharduten zergadunen zerga oinarria eta pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan zuzeneko zenbatespenaren metodoa erabili ohi duten zergadunen jarduera ekonomikoaren etekin garbia.

Apartatu honetan aipatzen den gasto kengarriaren aplikazioa aukerakoa da, eta autoliquidazion aurkezten denean gauzatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 128. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, eta ezin izango da aldatu borondatezko aitorpen epea amaituta badago.»

ciento por cada período de un año completo.»

Tres. El artículo 22 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 22. Deducción de los donativos en la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades.

A efectos de la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, podrá tener la consideración de partida deducible el importe de los donativos, donaciones, aportaciones y prestaciones gratuitas de servicios valoradas conforme a lo dispuesto en el artículo 20 de la presente Norma Foral.

La aplicación de la partida deducible a que se refiere este artículo tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Cuatro. El apartado 2 del artículo 26 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Las cantidades satisfechas o los gastos realizados podrán tener la consideración de gastos deducibles para determinar la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de la entidad colaboradora o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los contribuyentes que operen mediante establecimiento permanente o el rendimiento neto de la actividad económica de los contribuyentes acogidos al método de estimación directa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La aplicación del gasto deducible a que se refiere este apartado tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Bost. Honela idatzita gelditzen da 27. artikuluaren 1. apartatua:

«1. Interes orokorreko xedeetarako egindako gastuak kengarritzat hartu ahal izango dira, honako hauek zehaztean: sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria, establezimendu iraunkor baten bitartez diharduten zergadunen ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren oinarri ezargarria eta pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zerga oinarri zenbatespenaren metodoa erabili ohi duten zergadunen jarduera ekonomikoaren etekin garbia.

Apartatu honetan aipatzen den gastu kengariaren aplikazioa aukerakoa da, eta autoliquidazioa aurkezten denean gauzatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 128. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, eta ezin izango da aldatu borondatezko aitorpen epea amaituta badago.»

Sei. Aldatu egiten da 28. artikuluaren 1. apartatuko lehen paragrafoa, haren egungo 5. apartatua 6. apartatua izatera pasatzen da eta 5. apartatu berri bat eransten zaio artikulu horri. Hona hemen haien edukia:

«1. Partida kengarritzat hartu ahal izango da foru arau honen III. tituluko I. kapituluan aipatutako entitateei dohaintzan emateko erosia diren artelanen eskurapen balioa, sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria, establezimendu egonkorra bitartez jarduten diren ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga oinarria eta, zuzeneko zenbatespen araubidea duten enpresari eta profesionalen kasuan, pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko.»

«5. Apartatu honetan aipatzen den partida kengariaren aplikazioa aukerakoa da, eta autoliquidazioa aurkezten denean gauzatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 128. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, eta ezin izango da aldatu borondatezko aitorpen epea amaituta

Cinco. El apartado 1 del artículo 27 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Para la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los contribuyentes que operen mediante establecimiento permanente o del rendimiento neto de la actividad económica de los contribuyentes acogidos al método de estimación directa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, podrán tener la consideración de deducibles los gastos realizados para los fines de interés general.

La aplicación del gasto deducible a que se refiere este apartado tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Seis. Se modifica el primer párrafo del apartado 1 del artículo 28, su actual apartado 5 pasa a ser apartado 6 y se añade un nuevo apartado 5 al artículo, con el siguiente contenido:

«1. A efectos de la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen por mediación de establecimiento permanente y, en el caso de empresarios y profesionales en régimen de estimación directa, de la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, podrá tener la consideración de partida deducible el valor de adquisición de aquellas obras de arte adquiridas para ser donadas a las entidades a que se refiere el Capítulo I del Título III de la presente Norma Foral, que sean aceptadas por estas entidades.»

«5. La aplicación de la partida deducible a que se refiere este artículo tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, sin que pueda

badago.»

Zazpi. Honela idatzita gelditzen da 29.1 artikuluaren b) letra:

«b) Sozietateen gaineko zergaren zergadunek eta establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten diren ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek lehentasunezkotzat hartutako jardueretarako diren kopuruen 100eko 18ko kenkaria egin ahal izango dute kuota likidoan, baita publizitate babesak emateko kontratuak kasuan ere.

Letra honetan jasotako kenkariari aplikagarriak izango zaizkio Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 67. artikuluuan jasotako arauak. Kenkariaren aplikazioa aukerakoa da, eta autoliquidazioa aurkezten denean gauzatuko da foru arau horren 128. artikuluuan jasotakoaren ondorioetarako, eta ezin izango da aldatu borondatezko aitorpen epea amaituta badago.»

Zortzi. Honela idatzita gelditzen da 30.3. Lehena artikuluaren azken paragrafoa:

«Lehen zenbaki honetan jasotako kenkariari aplikagarriak izango zaizkio Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 67. artikuluuan jasotako arauak. Kenkariaren aplikazioa aukerakoa da, eta autoliquidazioa aurkezten denean gauzatuko da foru arau horren 128. artikuluuan jasotakoaren ondorioetarako, eta ezin izango da aldatu borondatezko aitorpen epea amaituta badago.»

8. artikulua. Aldatzea 2011ko abenduaren 26ko 5/2011 Foru Araua, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste neurri tributario batzuk onartzen dituena.

Idazkera berria ematen zaio, 2015eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zerga

modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Siete. La letra b) del artículo 29.1, queda redactada en los siguientes términos:

«b) Los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que operen mediante establecimiento permanente podrán deducir de la cuota líquida el 18 por 100 de las cantidades destinadas a las actividades declaradas prioritarias, incluso en virtud de contratos de patrocinio publicitario.

A la deducción establecida en esta letra le resultarán de aplicación las normas establecidas en el artículo 67 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, teniendo la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la citada Norma Foral, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Ocho. El último párrafo del artículo 30.3. Primero, queda redactado en los siguientes términos:

«A la deducción establecida en este número Primero le resultarán de aplicación las normas establecidas en el artículo 67 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, teniendo la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la citada Norma Foral, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Artículo 8. Modificación de la Norma Foral 5/2011, de 26 de diciembre, de modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendente a la recuperación de la equidad, y de aprobación de otras medidas tributarias.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2015 se da nueva redacción a la disposición adicional primera de la Norma Foral 5/2011, de 26 de

ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 Foru Arauaren lehen xedapen gehigarriari. Honela idatzita gelditzen da:

«Lehena. Lehentasunezko partaidetzen zerga araubidea.

1. Hau da Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehen xedapen gehigarriko 1., 2. eta 5. apartatuetan ezarritako betekizunak betez jaulkitzen diren lehentasuneko partaidetzen zerga araubidea:

a) Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehen xedapen gehigarriko 3. apartatuko a) letran aipatzen den ordainsaria gastu kengarria izango da entitate jaulkitzailearentzat.

b) Lehentasunezko partaidetzen ondorioz lortzen diren errentak norberaren kapitala hirugarrenlei lagaz lortutako etekintzat hartuko dira, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauko 35. artikuluan ezarritakoaren arabera.

c) Jaulkipena egiten duena sozietate filial bat bida, lortutako baliabideak kreditu entitate nagusian gordailuan uzteak sortutako etekinei ez zaie inolako atxikipenik egingo, eta, hala badagokio, Ez-egoiliarren Errentaren gaineke Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauko 14. artikuluko 1. apartatuko e) letran ezartzen den salbuespna aplikatuko zaie.

d) Ez-egoiliarren errentaren gaineke zergaren zergadunek, establezimendu iraunkorrik gabe, lehentasunezko partaidetzatik lortzen dituzten errentak salbuetsita egongo dira, Ez-egoiliarren Errentaren gaineke Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauko 14. artikuluaren arabera zor publikotik eratorritako etekinak salbuetsita dauden bezala.

e) Lehentasunezko partaidetzak jaulkitzearen ondoriozko eragiketak salbuetsita daude

diciembre, de modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendente a la recuperación de la equidad, y de aprobación de otras medidas tributarias, que queda redactada en los siguientes términos:

«Primera. Régimen fiscal de las participaciones preferentes.

1. El régimen fiscal de las participaciones preferentes emitidas con los requisitos establecidos en los apartados 1, 2 y 5 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito, será el siguiente:

a) La remuneración a que se refiere la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito, tendrá la consideración de gasto deducible para la entidad emisora.

b) Las rentas derivadas de las participaciones preferentes se calificarán como rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios, de acuerdo con lo establecido en el artículo 35 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

c) En los supuestos de emisiones realizadas por una sociedad filial, no estarán sujetos a retención alguna los rendimientos generados por el depósito de los recursos obtenidos en la entidad de crédito dominante, siendo de aplicación, en su caso, la exención establecida en la letra e) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

d) Las rentas derivadas de las participaciones preferentes obtenidas por sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente estarán exentas de dicho impuesto en los mismos términos establecidos para los rendimientos derivados de la deuda pública en el artículo 14 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

e) Las operaciones derivadas de la emisión de participaciones preferentes estarán exentas de

ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergako sozietate eragiketen modalitatean.

2. Kreditu entitateen talde edo azpitalde konsolidagarri bat ordezkatzen duen kreditu entitateak informazioa eman behar dio Zerga Administrazioari, erregelamenduz ezarritako eran. Batetik, jakinarazi behar dio zer jarduera egin duten Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehen xedapen gehigarriko 2. apartatuko a) letran aipatzen diren filialek. Bestetik, Administrazioari esan behar dio filial horiek jaulkitako baloreen titularretatik zeintzuk diren pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunak eta zeintzuk sozietateen gaineko zergaren zergadunak. Eta, azkenik, adierazi behar dio ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zer zergadunek lortzen dituzten balore horien ondoriozko errentak helbidea Gipuzkoan duen establezimendu iraunkorraren bidez.

3. Xedapen honetako 1. eta 2. apartatuetan ezartzen den araubidea aplikatuko zaie Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehen xedapen gehigarriko 2. apartatuko a), b), c), d) eta e) letratan aipatzen diren eskakizunak bete eta merkatu antolatuetan kotizatzen duten kreditu entitateek egiten dituzten zor tresnen jaulkipenei ere. Kasu horietan, 10/2014 Legearen lehen xedapen gehigarriko 2. apartatu horretako a) letran aipatzen den jarduera edo xede bakarra lehentasunezko partaidetzak jaulkitzeari zein beste finantza tresna batzuk jaulkitzeari dagokio.

Araubide horixe bera aplikatuko zaie merkatu arautuetan, negoziazio sistema aldeaniztunetan edo beste merkatu antolatu batzuetan kotizatzen duten eta gainera, Enpresen finantzaketa sustatzeari buruzko apirilaren 27ko 5/2015 Legean arautzen diren titulizazio funtsen kargura jaulkitako baloreei.

4. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, halaber, Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehen xedapen gehigarriko 7. apartatuan aipatzen diren lehentasunezko partaidetzei.

la modalidad de operaciones societarias del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

2. La entidad de crédito representante de un grupo o subgrupo consolidable de entidades de crédito tendrá la obligación de informar a la Administración tributaria, en la forma en que reglamentariamente se establezca, de las actividades realizadas por las filiales a que se refiere la letra a) del apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito, y de la identidad de los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades titulares de los valores emitidos por aquéllas, así como de los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas procedentes de tales valores mediante establecimiento permanente situado en Gipuzkoa.

3. El régimen previsto en los apartados 1 y 2 de esta disposición será también aplicable a las emisiones de instrumentos de deuda realizadas por entidades de crédito que cumplan los requisitos previstos en las letras a), b), c), d) y e) del apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito. En estos supuestos, la actividad u objeto exclusivos a que se refiere la letra a) de dicho apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, se referirá tanto a la emisión de participaciones preferentes como a la emisión de otros instrumentos financieros.

Igualmente, resultará aplicable el citado régimen a los valores cotizados en mercados regulados, sistemas multilaterales de negociación u otros mercados organizados y emitidos con cargo a fondos de titulización regulados en la Ley 5/2015, de 27 de abril, de fomento de la financiación empresarial.

4. Lo dispuesto en esta disposición adicional será aplicable, igualmente, a las participaciones preferentes a que se refiere el apartado 7 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de

entidades de crédito.

5. Xedapen honetako 1. eta 2. zenbakietan jasotzen den zerga-araubidea Espainiako egoiliarrak diren sozietateek eta empresas-erakunde publikoek jaulkitako zor-tresnei ere aplikatuko zaie. Kasu horietan, zor tresnek Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehenengo xedapen gehigarriko 2. apartatuko c), d) eta e) letretan ezarritako betekizunak bete beharko dituzte.

Era berean, zerga araubide hori aplikatuko zaie Europar Batasuneko lurralte bateko egoiliarra den sozietate batek jaulkitako zor tresnei ere, baldin eta lurralte hori ez bada paradisu fiskaltzat jotzen eta sozietate horren boto eskubide guztiak, zuzenean edo zeharka, aurreko paragrafoan aipatzen diren Espainiako entitate egoiarrei badagozkie. Kasu horietan, zor tresnek Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehenengo xedapen gehigarriko 2. apartatuko b), c), d) eta e) letretan ezarritako betekizunak bete beharko dituzte.»

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra. Lehentasunezko partaidetzen eta zor tresnen zerga araubide iragankorra.

Foru arau honek 8. artikuluan jasotakoa indarrean jartzeak ez du aldatuko artikulu horren ondorio dataren aurretik jauki diren lehentasunezko partaidetzei eta beste zor tresna batzuei aplikagarri zaien zerga araubidea.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indarrik gabe gelditzen dira foru arau honetan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak.

AMAIERAKO XEDAPENA

Bakarra. Indarrean jartzea eta ondorioak

5. El régimen fiscal previsto en los apartados 1 y 2 de esta disposición será también aplicable, asimismo, a los instrumentos de deuda emitidos por sociedades residentes en España o entidades públicas empresariales. En estos supuestos, los instrumentos de deuda deberán cumplir con los requisitos previstos en las letras c), d) y e) del apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito

Adicionalmente, este régimen fiscal será aplicable a los instrumentos de deuda emitidos por una sociedad residente en un territorio de la Unión Europea, que no tenga la consideración de paraíso fiscal, y cuyos derechos de voto correspondan, en su totalidad, directa o indirectamente, a las entidades residentes en España a que se refiere el párrafo anterior. En estos supuestos, los instrumentos de deuda deberán cumplir con los requisitos previstos en las letras b), c), d) y e) del apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito.»

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Única. Régimen fiscal transitorio de las participaciones preferentes e instrumentos de deuda.

La entrada en vigor de lo dispuesto en el artículo 8 de esta Norma Foral no modificará el régimen fiscal aplicable a las participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda que se hubieran emitido con anterioridad a su fecha de efectos.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango contradigan o se opongan a lo dispuesto en la presente norma foral.

DISPOSICIÓN FINAL

Única. Entrada en vigor y efectos.

izatea.

Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere xedapenetan berariaz jasotako ondorioak eragotzi gabe.

Esta norma foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa sin perjuicio de los efectos expresos previstos en sus preceptos.