



**Araugintzako ebaluazio
txostena**

**Informe de evaluación
normativa**

18/2014 Foru Araua, abenduaren 16koa, Gipuzkoako Lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan zenbait zuzenketa tekniko sartu eta zerga alorreko beste aldaketa batzuk onartzen dituena

Norma Foral 18/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa y otras modificaciones tributarias

Txosten honen bitartez bete nahi da uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 6.4 artikuluan ezarritakoa, bertan xedatzen baita zenbait foru arauren kasuan Batzar Nagusiek araugintzako ebaluazioa egin behar dutela, indarrean jarri eta

A través de este informe se trata de dar cumplimiento al mandato legal recogido en el artículo 6.4 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, según el cual, ciertas normas forales serán sometidas al procedimiento de evaluación normativa por las Juntas Generales,



urtebetera.

Sarrera

Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan onartu ondoren, oker tekniko asko eta zerga behar bezala aplikatzeko hobetu daitezkeen erregulazio alderdi ugari atzeman ziren, bai koherentziaren ikuspuntutik eta bai argitasun eta ulermenaren ikuspuntutik. Horregatik, foru arau hau onartu zen.

Baina gainera, hainbat zerga figurari eragiten dieten izaera desberdineko zerga aldaketen multzo bat sartzen da, batzuetan teknikoak eta beste batzuetan funtsezkoak. Zehazki, honako zerga hauen arauak aldatzen dira: oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko

una vez transcurrido una año desde su entrada en vigor.

Introducción

Una vez aprobada la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se advirtieron un importante número incorrecciones técnicas y de aspectos regulatorios susceptibles de mejora para la correcta aplicación del tributo afectado, tanto desde la perspectiva de la coherencia como de la claridad y comprensión. Motivo por el cual se aprobó la presente Norma Foral.

Pero además, también se incorpora una batería de modificaciones tributarias que afectan a diferentes figuras tributarias y cuya naturaleza es diversa, técnica en algunos casos y sustantiva en otros. Concretamente se modifican preceptos relativos a los Impuestos sobre Sucesiones y Donaciones, sobre Transmisiones



dokumentatuen gaineko zerga, aseguru primen gaineko zerga eta jarduera ekonomikoen gaineko zerga, bai eta Zergen Foru Arau Orokorra ere.

3/2014 Foru Arauaren kasuan, zenbait igorpen argitu eta akats zuzendu, idazkera edo estilo kontu txikiago batzuk hobetzeaz gain, hona hemen aldatzen diren alderdi nagusiak:

- ♦ Gipuzkoako lurraldera lekualdatutako langile jakin batzuei aplikagarria zaien araubide berezian, berriro ematen da autolikidazio betebeharra aitortzen betebeharrarekin ordezkatzeko aukera, erregelamenduz ezarriko denari jarraituz.
- ♦ Akzioen gaineko aukerak gauzatzean, aldatu egiten da %100eko beherako integrazio portzentajeak aplikatzeko muga bikoizteko eskatzen den

Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, sobre Primas de Seguros y sobre Actividades Económicas, así como la Norma Foral General Tributaria.

En el caso de la Norma Foral 3/2014, además de aclarar ciertas remisiones y corregir erratas, mejorar algunas cuestiones menores de redacción o de estilo, entre los aspectos que se modifican cabe citar los siguientes:

- ♦ En el régimen especial aplicable por determinados trabajadores desplazados a territorio guipuzcoano se restituye la posibilidad de sustituir la obligación de auto liquidar por la obligación de declarar, en los términos que se establezcan reglamentariamente.
- ♦ En el ejercicio de opciones sobre acciones, se modifica la condición requerida para duplicar el límite de aplicación de los porcentajes de



baldintza.

- ♦ Jarduera ekonomikoen eremuan, aldatu egiten da zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntean etekin garbia zehazteko erregela berezia, aisiako edo itsas kiroletarako ontziak zein aireontziak erabiltzeagatik izandako gastuei buruzkoa, garraiobide horiek bakarrik jarduerari lotuta daudenean, eta sozietateen gaineko zergan ematen zaion tratamenduarekin parekatzen da, kengarriak izan daitezen, betiere horiek sartzearen ondorioz jardueraren etekin garbi negatibo bat sortzen ez den neurrian.

- ♦ Zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate erraztuan jarduera ekonomikoaren etekin garbia zehazteko arauetan, zehaztu egiten da gastuaren 100eko

integración inferior al 100%.

- ♦ En el ámbito de actividades económicas, se modifica la regla especial de determinación del rendimiento neto en la modalidad normal del método de estimación directa, relativa a gastos vinculados a la utilización de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos o de aeronaves cuando los citados medios de transporte se encuentran afectos exclusivamente al desarrollo de la actividad, para equipararlo a su tratamiento en el Impuesto sobre Sociedades, de manera que serán deducibles en la medida en que su inclusión no arroje un rendimiento neto negativo de la actividad.

- ♦ En las normas para la determinación del rendimiento neto de la actividad económica en la modalidad simplificada del método de estimación directa, se



10eko forfaitean zergaren foru arauaren 27. artikuluko 5. erregelaren bigarren apartatuko a) letran aipatutako errentamendu, lagapen edo balio-galera gastuak ere sartuta daudela.

- ♦ Ondare irabazi eta galeren eremuan, zordunaren eta bere bermatzailearen ohiko etxebizitza ordainean emateko kasua sartuta gelditzen da zergadunaren ohiko etxebizitzaren exekuzio hipotekarioko prozedura batetik eratorritako ondare irabazietarako onartutako salbuespenean.
- ♦ Doitu egiten da galera ez-konputagarrien tratamendua, zergaldian jokoaren ondorioz izandako ondare galerak ez-konputagarritzat hartze aldera, zergaldi berean jokoan ere izandako irabaziak gainditzen dituen zenbatekoari

especifica que el forfait del 10 por 100 de gasto comprende también los gastos de arrendamiento, cesión o depreciación a los que se refiere la letra a) del apartado dos de la regla 5.ª del artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto.

- ♦ En materia de ganancias y pérdidas patrimoniales, se ha incorporado el supuesto de dación en pago de la vivienda habitual del deudor y del garante del deudor, a la exención reconocida para las ganancias patrimoniales derivadas de un procedimiento de ejecución hipotecaria de la vivienda habitual del contribuyente.
- ♦ Se ajusta el tratamiento de las pérdidas no computables de cara a considerar como pérdidas patrimoniales no computables las debidas al juego obtenidas en el periodo impositivo, en el importe que exceda de las ganancias



dagokionez.

- ♦ Zehaztu egiten da, atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko informazio obligazioa bete gabe duten ondare elementuetatik eratorriak diren ondare irabazi ez-justifikatuen kasuetan zehapenaren oinarria zehazteko, ez direla kontuan hartuko aurreko ekitaldietako konpentsatu, kendu edo aplikatu gabeko kopuruak ere, baldin eta oinarri likidagarria gutxitu badezakete.

- ♦ Zehaztu egiten da, artikuluetan nahiz xedapen iragankorretan, ezkontidearen aldeko gizarte aurreikuspeneko sistemetan egindako ekarpenengatik egiten den murrizpenaren aplikazioa inoiz ere ez dagoela lotuta ekarpena egiten duen zergadunaren erretiroari

obtenidas también en el juego en el mismo periodo.

- ♦ Se especifica que, a los efectos de la determinación de la base de la sanción en supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas derivadas de elementos patrimoniales respecto de los que no se hubiera cumplido la obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero, tampoco se tendrán en cuenta las cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación procedentes de ejercicios anteriores, que pudieran minorar la base liquidable.

- ♦ Se especifica, tanto en el articulado como en las disposiciones transitorias, que la aplicación de la reducción por aportaciones a sistemas de previsión social a favor del cónyuge no está, en ningún caso, vinculada a la situación respecto a la jubilación del



buruzko egoerarekin, eta, nolanahi ere, ekarpena bere alde duen ezkontidearen egoerarekin lotuta egongo dela.

- ♦ Ohiko etxebizitzaren eskurapenari lotutako kenkariari dagokionez, berriro sartzen da, kenkaria aplikatu ahal izateko, etxebizitzaren jabetza osoaren eskurapenari buruzko beharkizuna, ohiko etxebizitzako berrinbertsioko salbuespenaren erregulazioan ere sartuta dagoen bezala. Argitu egiten da, gainera, izaera orokorreaz, zergadunarentzat ohiko etxebizitza izan den etxebizitza ez dela halakotzat hartuko bertan bizitzeari uzten zaionetik aurrera.
- ♦ Inbertsioetako eta beste jarduera batzuetako kenkarian, aukera ematen da jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergaren zergadunek

contribuyente que aporta, y estará, en todo caso, vinculada a la situación del cónyuge a favor del cual se aporta.

- ♦ En la deducción por adquisición de vivienda habitual se vuelve a incluir el requisito relativo a la adquisición de la plena propiedad de la vivienda a los efectos de aplicar la deducción, de la misma forma que está también incluida en la regulación de la exención por reinversión de vivienda habitual. se aclara además, con carácter general, que la vivienda que haya tenido carácter de vivienda habitual para el contribuyente pierde tal consideración a partir del momento en que éste deje de residir en la misma.
- ♦ En la deducción por inversiones y por otras actividades, se incorpora la posibilidad de que contribuyentes del Impuesto que ejerzan actividades



sozietateen gaineko zergan kultura sustatzeko jasota dauden pizgarriak aplikatzeko.

- ♦ Autolikidatzeko obligazioari dagokionez, hiru aldaketa txiki sartzen dira.
- ♦ Zergaren araudia pentsio plan eta fondoei buruzko funtsezko araudian egindako aldaketara egokitzen da. Aldaketa horren helburua zen pentsio planetan kontsolidatutako eskubideen itzulketa ahalbideratzea partaidearen ohiko etxebizitzaren gaineko exekuzio prozedura baten kasuan, baldin eta itzulketa horren bidez etxebizitza besterentzea saihestu badaiteke. Aurrerantzean, jasotzen diren kopuru horiek pentsio planen tratamendu fiskal orokorrari lotuta egongo dira.
- ♦ Informazio eskas baten ondorioz arrisku handiko finantza produktuetan inbertitu zuten aurreztaileek beren

económicas puedan aplicar los incentivos para fomento de la cultura previstos en el Impuesto sobre Sociedades.

- ♦ Se incorporan tres pequeñas modificaciones en lo referente a la obligación de autoliquidar.
- ♦ Se acomoda la normativa del Impuesto a la modificación operada en la normativa sustantiva de los Planes y Fondos de Pensiones para posibilitar el reembolso de los derechos consolidados en planes de pensiones en el supuesto de un procedimiento de ejecución sobre la vivienda habitual del partícipe, siempre que este reembolso pueda evitar la enajenación de la vivienda. En adelante, tales reembolsos estarán sujetos al tratamiento fiscal genérico de los planes de pensiones.
- ♦ Al objeto de paliar los efectos derivados de la pérdida de sus ahorros por parte de ahorradores que, como



aurrezpenak galtzeak dakartzan efektuak arintze aldera, araubide bat ezartzen da mendeko zorretik eta lehentasunezko partaidetzetatik eratorritako etekin negatiboak eta ondare galerak aurrezpen errentaren beste osagaiaren saldo positiboekin konpentsatzeko.

consecuencia de una información deficiente, invirtieron en productos financieros de alto riesgo, se articula un régimen de compensación de los rendimientos negativos y pérdidas patrimoniales derivados de deuda subordinada y de participaciones preferentes, con los saldos positivos que resulten del otro componente de la renta del ahorro.

- ♦ Lan sozietateei buruzko arau partikularrei dagokienez, eta fiskalitateak haien jarraipena eta kideen belaunaldien arteko ordezkapena oztopa ez ditzan, berariazko araubide bat ezartzen da lan sozietate horien mota laboraleko akzioak edo partaidetzak eskualdatzean agerian jarritako ondare irabazi eta galerak zehazteko. Araubide horretan sozietate kontratuen, kontratu sozialen edo sozietatearekin formalizatutako

- ♦ En atención a las normas particulares que rigen a las sociedades laborales, y al objeto de que la fiscalidad no suponga un obstáculo a su continuidad y al relevo generacional en su cuerpo social, se establece un régimen específico de determinación de las ganancias y pérdidas patrimoniales puestas de manifiesto en la transmisión de acciones o participaciones de clase laboral de las citadas sociedades laborales,



kontratuen bidez zehaztutako prezioa da erreferentzia.

- ♦ Lan etekinen arloan, aseguru kolektiboen etekinak sartuta geratzen dira gizarte aurreikuspeneko sistemetatik kapital moduan jasotzen diren gainerako zenbatekoetarako ezarrita dagoen 100eko 100etik beherako integrazio mugaren konputuan.

Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergari dagokionez, zergaren zerga-oinarriaren 100eko 75eko murrizpena ezartzen da, ezkontideak edo izatezko bikote kideak eta zuzeneko ahaide jakin batzuek banakako enpresa bat, negozio profesional bat edo entitateetako partaidetzak «inter vivos» eskuratzen dituztenean, baldin eta kasu horiei aplikagarri bazaie Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko

referenciado al precio determinado por los contratos de sociedad, contratos sociales o los formalizados con la sociedad.

- ♦ En materia de rendimientos del trabajo, se incluyen los rendimientos derivados de seguros colectivos en el cómputo del límite de integración inferior al 100 por 100 al que están sometidos el resto de percepciones en forma de capital derivadas de sistemas de previsión social.

Por lo que respecta al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se establece una reducción del 75 por 100 de la base imponible del Impuesto en los supuestos de adquisición «inter-vivos» de una empresa individual, de un negocio profesional o de participaciones en entidades, a los que sea de aplicación la bonificación regulada en el artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, por



Zergaren Foru Arauaren 27. artikuluan jasotako hobaria, titularraren erretiroaren edo ezintasun iraunkorraren kasuetan (absolutua edo baliaezintasun handia).

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, hainbat araudi bidalketa zuzendu eta eguneratzeaz gain –besteak beste emakida administratiboen karga tasa ezartzen duena (100eko 4ko tasan zergapetuko dira, 100eko 2,5aren ordeztu egiten da zerga oinarria baloratzeko erregela, lege etxebizitza errentamendutzat hartutako higiezin errentamenduen kasuan, kontuan hartuta Etxebizitzak alokatzeko merkatua malgutu eta sustatzeko ekainaren 4ko 4/2013 Legeak kontratu luzapenen arloan egindako aldaketa.

el cónyuge o pareja de hecho, y determinados familiares en línea directa, en los supuestos de jubilación o incapacidad permanente (absoluta o gran invalidez) del titular.

En el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, además de corregirse y actualizarse determinadas remisiones, entre ellas aquella que establece el tipo de gravamen de las concesiones administrativas (que deberán tributar a un tipo del 4 por 100 en vez del 2,5 por 100), se ajusta la regla de valoración de la base imponible en los supuestos de arrendamiento de inmuebles que tengan la consideración legal de arrendamiento de vivienda, teniendo en cuenta la modificación llevada a cabo en materia de prórrogas de contrato por la Ley 4/2013, de 4 de junio, de medidas de flexibilización y fomento del mercado del alquiler de viviendas.



Aseguru primen gaineko zergari dagokionez, aukera ematen da Espainia ez den europar esparru ekonomikoko beste estatu batean establezimendua duten eta Espainian zerbitzu prestazio librean aritzen diren aseguru entitateen ordezkari fiskala nahitaez Gipuzkoan kokatuta ez egoteko, baizik eta Espainian.

Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren arloan, hainbat zuzenketa egiteaz gain, hobekuntza teknikoak sartzen dira, besteak beste:

- ♦ Ondasun higiezinak alokatzeko jardueretan, estatuko kuota bereziak lurralde erkidean jasotakoekin berdintzen dira.
- ♦ Sartu egiten dira ibilgailu elektrikoek karga energetikoari lotutako jarduerak jasotzeko behar diren epigrafeak, eta

En el Impuesto sobre Primas de Seguros, se posibilita que el representante fiscal de las entidades aseguradoras establecidas en otro Estado miembro del espacio económico europeo, distinto de España, y que actúen en España en régimen de libre prestación de servicios, esté establecido no necesariamente en Gipuzkoa sino en España.

En materia del Impuesto sobre Actividades Económicas, además de incluir determinadas correcciones, se incluyen mejoras técnicas entre las que cabe destacar:

- ♦ En las actividades de alquiler de inmuebles, se igualan las cuotas especiales estatales a las previstas en territorio común.
- ♦ Se incorporan los epígrafes precisos para recoger las actividades relativas a la recarga energética de



kirol apustuak, loteriak eta beste joko batzuk antolatu eta egitearekin lotutako jarduerak behar bezala antolatzeko behar diren azpiepigraphiak.

vehículos eléctricos, y los subepígrafes necesarios para organizar adecuadamente las actividades relacionadas con la organización y celebración de apuestas deportivas, loterías y otros juegos.

Zergen Foru Arau Orokorrari dagokionez, nahiz eta nagusiki araudi bidalketa jakin batzuen zuzenketak eta doiketak sartu, zerga arloko jakinarazpenen erregulazioa egokitzen da Herritarrek zerbitzu publikoetan sarbide elektronikoa izateari buruzko ekainaren 22ko 11/2007 Legeak eta Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duen irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak jasotako xedapenetara. Gainera, zerga-bilketa organoei ematen zaie likidazio administratiboan kasuan erantzukizun deklarazioak egiteko eskumena, deklarazioa ordainketako borondatezko epea amaitu aurretik egiten bada ere.

En la Norma Foral General Tributaria, aunque básicamente se incluyen correcciones y ajustes de determinadas remisiones normativas, cabría destacar la adecuación de la regulación de las notificaciones en materia tributaria a lo previsto en la Ley 11/2007, de 22 de junio, de acceso electrónico de los ciudadanos a los Servicios Públicos y en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral. Además, se otorga a los órganos de recaudación la competencia para efectuar la declaración de responsabilidad en el supuesto de liquidaciones administrativas, incluso cuando se realice con



Lehen xedapen gehigarrian, zerga iruzurraren aurka egiteko neurri bat sartzen da: onartu egiten da «terminal fiskala» izeneko fakturazio sistema. Sistema hori esperientzia pilotu moduan sartu zen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan kolektibo jakin batzuei zuzenduta. Sistema software informatiko batean oinarritutako fakturazio sistema bat da, fakturak prozesatu, erregistratu eta kudeatzeaz gain, fakturazio horri buruzko informazioa Zerga Administrazioaren zerbitzari bati igortzen dio. Sistemari sartzea borondatezkoa da; sistemak zerga tratamendu onuragarri bat du eta, esperientzia pilotuan ez bezala, asmoa da erregelamenduz zehaztuko diren jardura sektorean aritzen diren pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta

anterioridad al vencimiento del periodo voluntario de pago.

La primera disposición adicional incorpora una medida encaminada a la lucha contra el fraude fiscal: se aprueba el sistema de facturación denominado «terminal fiscal». Este sistema, que ya se incorporó como experiencia piloto en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para unos colectivos muy restringidos, es un sistema de facturación basado en un software informático que, además de permitir procesar, registrar y gestionar las facturas, transmite la información relativa a esa facturación a un servidor de la Administración tributaria. El sistema, que es de adhesión voluntaria, lleva aparejado un tratamiento tributario favorable, y a diferencia de la experiencia piloto, se pretende que sea aplicable por contribuyentes de los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes con



establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek aplikatzea.

Bigarren xedapen gehigarrian, bestetik, ohiko etxebizitza ordainetan ematea ez oztopatzeko neurri bat sartzen da, etxebizitzari Gipuzkoako Foru Aldundia titular duten zerga zorretatik datozen hipotekaren ondorengo kargak ezarri zaizkionean. Xedapen horri jarraituz, Foru Aldundiak karga horiek deuseztatuko ditu.

establecimiento permanente, que pertenezcan a sectores de actividad que se determinarán reglamentariamente.

La disposición adicional segunda, por su parte, incorpora una medida destinada a no entorpecer la dación en pago de la vivienda habitual cuando ésta se encuentre gravada con cargas posteriores a la hipoteca, procedentes de deudas tributarias cuya titularidad corresponde a la Diputación Foral de Gipuzkoa. Con arreglo a esta nueva disposición, la Diputación Foral procederá a la cancelación de las citadas cargas.

Aplikazioan izan diren arazoak

Foru Arauaren aplikazioan ez da inolako arazorik izan.

Sortutako ondorioak

2/2014 Foru Arauaren erredakzioan atzeman ziren arazoak ekidin ditu.

Laburbilduz

Problemas de aplicación

No ha existido problema alguno de aplicación de la Norma Foral

Efectos producidos

Ha evitado los problemas advertidos en la redacción de la Norma Foral 2/2014.

En resumen



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

Ez du izan erregelamenduzko garapenaren beharrik, eta haren aplikazioan ez da gertatu inolako judizializazio kasurik.

La Norma Foral analizada se ha puesto en cumplimiento de manera efectiva, se han alcanzado los objetivos propuestos, sin ningún tipo de problemas en su aplicación y sin ningún contratiempo en especial.

No ha tenido la necesidad de desarrollo reglamentario, y hasta la fecha no ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.