



121/2016 FORU AGINDUA, otsailaren 26koa, langileek enpresan parte hartzeko pizgarriak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru arauan aurreikusiak, aldatuko dituen foru araua prestatzeko prozedura hastea baimentzen duena.

ORDEN FORAL 121/2016, de 26 de febrero, por la que se autoriza la iniciación del procedimiento de elaboración de una norma foral de modificación de los incentivos a la participación de las personas trabajadoras en la empresa de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

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.

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

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 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



zenbatekoa den eta nola eragingo duen Gipuzkoako aurrekontuetan. Horrez gain, sektorearen eta generoaren araudiaren arabera aginduzkoak diren izapide eta txostenak egingo dira, bai eta proposatzen den erregulazioaren gaia eta edukia kontuan hartuta egokitzat jotzen direnak ere.

Gaurko koiuntura ekonomikoan, non ekonomiaren globalizazioa baita testuingurua, bideak jartzea langileek beren enpresetan inbertitu dezaten garrantzi handikotzat hartzan da.

Alde horretatik, komenigarria da zerga alorreko neurriak hartza empresa inbertsioa bultzatzeko langileek enpresen jabetzan parte hartuz. Enpresen finantzabide bide horrek, gainera, ahalbidetzen du langileek parte hartza bai enpresen kudeaketan eta bai erabaki estrategikoak hartzeko prozesuetan, eta hori, azken batean, enpresa proiektuari berari gertatzen zaio onuragarri.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudiak dagoeneko hainbat pizgarri aurreikusten ditu langileek enpresaren jabetzan parte hartza sustatzeko.

Horrela, aipatu daiteke enpresen eskualdaketen enpresaburuak lortzen duen ondare irabazia –izan enpresa hori banakakoa izan sozietarioa– ez dagoela zergapetuta enpresa eskuratzen dutenak bertako langileak

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.

En la actual coyuntura económica, con el contexto de globalización económica que vivimos, se considera importante favorecer la inversión en las empresas por parte de las personas trabajadoras de las mismas.

En este sentido, resulta conveniente adoptar medidas tributarias que favorezcan la inversión empresarial a través de la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de las empresas. Esta vía de financiación de las empresas posibilita, además, que las personas trabajadoras participen en la gestión y en la toma de decisiones estratégicas de sus empresas, de lo cual resulta beneficiado en último término el propio proyecto empresarial.

La normativa del impuesto sobre la renta de las personas físicas ya reconoce diferentes incentivos para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas.

Así, cabe citar la no tributación de la ganancia patrimonial que se manifieste al empresario en la transmisión de empresas, sea esta individual o con forma societaria, cuando las personas que la adquieran sean las personas



direnean.

Orobat, beren enpresako edo taldeko beste enpresetako akzio edo partaidetzak eskuratzentz dituzten langileek kenkari bat aplikatu dezakete kuotan.

Orain hasten den prozedurarekin, pizgarrietai sakondu nahi da horrelako erabakiak hartzea eragozten duten oztopoak desagerraraziz, eta pizgarriak egungo errealitate sozialera eta parte hartze tresna berrietara egokituz.

Honenbestez, hau

EBAZTEN DUT

Agintza procedura hasi dadila langileek enpresan parte hartzeko pizgarriak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru arauan aurreikusiak, aldatuko dituen foru araua prestatzeko, erantsita doan txostenarekin bat etorriz.

trabajadoras de la misma.

E igualmente, cabe mencionar la deducción en cuota que pueden aplicar las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones en su propia empresa, o en empresas del grupo.

Con el procedimiento que se inicia se pretende profundizar en los incentivos, eliminando obstáculos que a día de hoy dificultan la adopción de tales decisiones y actualizándolos a la realidad social actual y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo.

En su virtud,

RESUELVO

Ordenar la iniciación del procedimiento normativo para la elaboración de una norma foral de modificación de los incentivos a la participación de las personas trabajadoras en la empresa de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, 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, zeinaren bidez baimentzen baita prozedura hastea langileek enpresan parte hartzeko pizgarriak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru arauan aurreikusiak, aldatuko dituen foru araua prestatzeko.

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

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 Gipuzkoako aurrekontuetan. Horrez gain, sektorearen eta generoaren 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

ANEXO

ORDEN FORAL por la que se autoriza la iniciación del procedimiento de elaboración de una norma foral de modificación de los incentivos a la participación de las personas trabajadoras en la empresa de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

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 de la diputada foral titular del Departamento competente por razón de la materia.

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 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.

En cumplimiento de dicha regulación se propone la aprobación de la Orden Foral pertinente para la autorización del inicio del procedimiento de elaboración de la norma



prestatzeko prozedura hasta baimentzeko.

foral referida en el encabezamiento del presente Anexo.

EDUKIA

Gaurko koiuntura ekonomikoan, herri administrazio ororen erronketako bat da bere produkzio ehuna indartzea lurrealdeko enpresetan egin daitekeen inbertsioa bultzatuz.

Bestalde, gaur bizi dugun globalizazio ekonomikoaren testuinguruau, bereziki interesgarriak dira enpresekin eta lurrealdearekin konprometitutako pertsonek enpresetan egiten dituzten inbertsioak, haiei esker deslokazazioa bezalako arriskuak hain presente ez egotea lortzen baita.

Dudarik gabe, enpresekin konprometituen dauden pertsonen artean bertan lan egiten duten pertsonak daude, haien plantillak alegia.

Hori horrela, eta Ogasun eta Finantza Departamentua errealitye horretaz jabeturik, erronka horri aurre egiteko neurriak aztertu dituen lan talde bat eratu da haren barruan. Taldeak egindako lanaren emaitza gisa, zehaztu egin da zeintzuk izan daitezkeen irtenbiderik egokienak enpresa inbertsioa bultzatzeko langileek enpresaren jabetzan parte hartuz. Enpresen finantzabide bide horrek, gainera, ahalbidetzen du langileek parte hartzea bai enpresen kudeaketan eta bai erabaki estrategikoak hartzeko prozesuetan, eta hori, azken batean, enpresa proiektuari berari gertatzen zaio onuragarri.

CONTENIDO

En la actual coyuntura económica, uno de los retos a los que se enfrenta toda Administración pública es la de potenciar su tejido productivo, promoviendo la inversión en las empresas del territorio.

Por otra parte, en el contexto de globalización económica que vivimos, resultan especialmente interesantes aquellas inversiones en empresas realizadas por personas comprometidas con las mismas y con el territorio, de manera que riesgos como los de la deslocalización no se encuentren tan presentes.

No cabe duda de que, entre las personas más comprometidas con las empresas se encuentran las personas que trabajan en las mismas, las plantillas de las mismas.

A la vista de lo expuesto, y siendo consciente el Departamento de Hacienda y Finanzas de tal realidad, se ha conformado un grupo de trabajo dentro del propio departamento para analizar las medidas a adoptar para hacer frente a ese reto. Como resultado de los trabajos realizados por este grupo se han concretado las que se consideran soluciones más adecuadas para favorecer la inversión empresarial a través de la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de las empresas. Además, esta vía de financiación de las empresas permite que las personas trabajadoras participen en la gestión y en la toma de decisiones estratégicas de sus empresas, de lo cual resulta beneficiado en último término el propio proyecto



empresarial.

Pertsona fisikoentzaren gaineko zergaren araudia dagoeneko hainbat pizgarri aurreikusten ditu langileek enpresaren jabetzan parte hartzea sustatzeko.

Horrela, aipatu daiteke enpresen eskualdaketen enpresaburuak lortzen duen ondare irabazia –izan enpresa hori banakakoa izan sozietarioa– ez dagoela zergapetuta enpresa eskuratzenten dutenak bertako langileak direnean.

Orobat, beren enpresako edo taldeko beste enpresetako akzio edo partaidetzak eskuratzenten dituzten langileek kenkari bat aplikatu dezakete kuotan.

Orain hasten den prozedurarekin, pizgarrietan sakondu nahi da horrelako erabakiak hartza eragozten duten oztopoak desagerraraziz, eta pizgarriak egungo errealtitate sozialera eta parte hartze tresna berrietara egokituz.

Besteak beste, planteatzen da malgutzea enpresaburu eskualdatzaileak ondare irabaziagatik zergarik ez ordaintzeko ezarrita dauden baldintzetako bat, eskualdatzailearen adinarena, alegia.

Era berean, bai enpresaburu eskualdatzaileak eta bai langile eskuratzaleek aplika dezaketen zerga onuraren esparruan, proposatzen da bertan behera uztea enpresako langile guztiei edo plantillako kolektibo jakin

La normativa del impuesto sobre la renta de las personas físicas ya reconoce diferentes incentivos para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas.

Así, cabe citar la no tributación de la ganancia patrimonial que se manifieste al empresario en la transmisión de empresas, sea esta individual o con forma societaria, cuando las personas que la adquieran sean las personas trabajadoras de la misma.

E igualmente, cabe mencionar la deducción en cuota que pueden aplicar las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones en su propia empresa, o en empresas del grupo.

Con el procedimiento que se inicia se pretende profundizar en los incentivos, eliminando obstáculos que a día de hoy dificultan la adopción de tales decisiones y actualizándolos a la realidad social actual y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo.

Entre otros aspectos, se plantea flexibilizar uno de los requisitos exigidos como premisa para posibilitar la aplicación del beneficio tributario de no tributación de la ganancia patrimonial por parte del empresario transmitente, el de la edad del transmitente.

Asimismo, en el ámbito del beneficio tributario aplicable por parte del empresario transmitente como de las personas trabajadoras adquirentes, se plantea eliminar el requisito de que se realice una oferta previa a todos las



batzuei aurretiazko eskaintza bat egiteko beharkizuna. Izen ere, beharkizun horrek nabarmen hertsatzen zuen eragiketa horien bideragarritasuna, eta haien arrakasta oztopatzen zuen.

Halaber, bi aldeek, enpresaburu eskuadatzaleak eta langile eskuratzaleek, aplika dezaketen zerga onuraren esparruan ere, ahalbidetu nahi da eskurapena eskuadatutako enpresetako langileek osatutako sozietateen bitarte egin ahal izatea, formula hori ari baita erabiltzen jada Gipuzkoako enpresen esparruan, eta dimentsio jakin bateko enpresen kudeaketa errazten du gainera.

PRESTATZEKO PROZEDURA

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

1. Foru arau proiektuaren tramitazioan aurreikusitako hitoak gardentasunaren atarian argitaratzea.

Gardentasunari eta informazio publikoa eskuratzeari buruzko otsailaren 6ko 4/2014 Foru Arauak 10.1 artikuluan ezartzen duen bezala, foru arau proiektuaren xedea, tramitazioaren egoera eta tramitazioan aurreikusitako egutegia argitaratu behar dira gardentasunaren atarian.

2. Arau proposamena prestatzea.

Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuak duen eskumenaz baliatuta – eskumen hori ematen diote ekainaren 24ko 3/2015 Foru Dekretuak,

personas trabajadoras de la empresa o a colectivos específicos de la plantilla, requisito que encorsetaba de forma importante la viabilidad de este tipo de operaciones y dificultaba su éxito.

Igualmente, en el ámbito del beneficio tributario aplicable por ambas partes, empresario transmitente y personas trabajadoras adquirentes, se pretende que la adquisición se pueda realizar a través de sociedades conformadas por las propias personas trabajadoras de las empresas transmitidas, una fórmula que ya se está utilizando en el ámbito empresarial guipuzcoano y que facilita la gestión de las empresas de cierta dimensión.

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. Publicación en el portal de transparencia de los hitos previstos en la tramitación del proyecto de norma foral.

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 incluirá en el portal de transparencia el objeto, el estado de tramitación y el calendario previsto en la tramitación del proyecto de norma foral.

2. Elaboración de la propuesta normativa.

En desarrollo de la competencia atribuida por el artículo 10 del Decreto Foral 3/2015, de 24 de junio, de determinación de los departamentos de



Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuak eta horiei dagozkien jardun esparruak eta eginkizunak finkatzen dituenak, 10. artikuluan, eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren egitura organiko eta funtzionalari buruzko uztailaren 23ko 27/2013 Foru Dekretuak 16.4 artikuluan-, aipatutako gaiaren inguruko arau proposamen bat prestatu behar du.

3. Zirriborroa Ogasun eta Finantza Departamentuko zuzendaritza nagusiei, zuzendariordetzei eta ukitutako zerbitzuei helaraztea.

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

4. Proposamena Erakundeekiko Konpromisoen Zerbitzuko Azterlanen Atalari jakinaraztea, testua genero ikuspegitik ebaluatzeko txostenetan egin dezan, emakumeen eta gizonen berdintasunerako martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak 2. artikuluan aurreikusten duen bezala.

Zirriborroa aipatutako Atalari bidali behar zaio genero eraginaren aldez aurreko ebaluazio txostenetan egin dezan.

5. Testua jaso duten organoen iradokizunak eta oharrak eta, orobat, genero eraginaren aldez aurreko ebaluazio txostenean adierazitakoak, aztertu eta baloratzea.

la Diputación Foral de Gipuzkoa, y de sus áreas de actuación y funciones, y del 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.

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

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.

4. Comunicación a la Sección de Estudios del Servicio de Compromisos Institucionales para la elaboración del informe de evaluación previa del impacto en función del género prevista en el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres.

Se dará traslado del borrador a la citada Sección para que elabore el informe de evaluación previa del impacto en función del género.

5. Análisis y valoración de las sugerencias y observaciones efectuadas por los órganos a los que se haya comunicado el texto, así como las efectuadas en el informe de evaluación previa del impacto en función del género.



Iradokizun edo ohar horien azterketa eta baloraziotik, eta, orobat, aipatutako ebaluazio txostenaren analisitik, arau proposamenaren behin betiko testua aterako da.

6. Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuko buruaren txosten juridikoa.

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 tartekaduran aurreikusten duen bezala.

7. Hasierako agindua eman duen organoaren proposamenari adostasuna ematea.

Testua Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari aurkeztuko zaio, oniritzia eman diezaion.

8. Testua Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organora bidaltzea nahitaezko txostena egin dezan.

Foru diputatuak oniritzia eman ondoren, eta genero eraginaren aldez aurreko ebaluazio txostena, emakumeen eta gizonen berdintasunari buruzko martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak 27.2.a) artikulan aipatua, behin egindakoan, Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organora bidaliko da foru arau horren 27.2.b) artikulan aipatzen den nahitaezko txostena egin dezan.

9. Informazioa jendaurrean jartzeko tramitea.

Del análisis y valoración de dichas sugerencias u observaciones, y del informe citado, resultará la última redacción de la propuesta normativa.

6. 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.

7. Conformidad con la propuesta del órgano que dictó la orden de inicio.

El texto se someterá al visto bueno del diputado foral del Departamento Hacienda y Finanzas.

8. Comunicación al Órgano para la igualdad de mujeres y hombres para el informe preceptivo.

El texto sometido al visto bueno del diputado foral, junto con el informe de evaluación previa del impacto en función del género a que se refiere el artículo 27.2.a) de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres, será remitido al Órgano para la Igualdad de mujeres y hombres, que emitirá el informe preceptivo previsto en el artículo 27.2.b) de la citada Norma Foral.

9. Trámite de información pública.



Testuak foru diputatuaren oniritzia jaso eta gero, jendaurrean jartzeko tramitea beteko da, eta, horretarako, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean argitaratuko da, 20 egun baliodeko epean.

10. Behin betiko testua idaztea jendaurreko tramitea bukatu eta Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoaren txostena jaso eta gero.

Informazioa jendaurrean jartzeko tramitea bukatutakoan, emakumeen eta gizonen berdintasunerako organoak txostena behin bidalita, eta proposamenari egindako oharra behin aztertuta, behin betiko testua idatziko da.

11. Zergak Koordinatzeko Organoari jakinaraztea.

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

12. Estatuko Administrazioari jakinaraztea.

Ekonómia Itunak 4. artikuluaren lehen apartatuan xedatzen duenéz, proposamena Estatuko Administrazioari bidali behar zaio Ekonómia Itunean aurrekusketaarekin bat datorren ebaluatzeko, hala badagokio (64.a artikulua).

Se evacuará el trámite de información pública del texto sometido al visto bueno del diputado foral, siendo publicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas, durante el plazo de 20 días hábiles.

10. Redacción del texto resultante después del trámite de información pública y del informe del Órgano para la igualdad de mujeres y hombres.

Finalizado el trámite de información pública, evacuado el informe del Órgano para la igualdad de mujeres y hombres, y una vez analizadas las observaciones hechas a la propuesta, se procederá a redactar el texto definitivo.

11. 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.

12. 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).



13. Memoria.

Arau proposamenari legez ezarritako trámite eta beharkizunen konplimenduari buruzko memoria erantsi behar zaio, eta bertan aipatuta utzi zer arauk gaitzen duen/dúten proposamena prestatzea, eta zer txosten eskatu eta egin diren. Horrez gain, eragin ekonomikoari buruzko memoria ere aurkeztu behar da.

14. Azkenik, Diputatuen Kontseiluari aurkeztuko zaio proposamena, onar dezan.

BIDERAGARRITASUN EKONOMIKOA ETA AURREKONTU ERAGINA.

Proiektuaren bideragarritasun ekonomikoari eta Gipuzkoako aurrekontu orokorretan duen eraginari dagokienez, erantsita bidaltzen da Ogasun eta Finantza Departamentuko Erakundeekiko Konpromisoen Zerbitzuak Azterlanen Atalaren bitartez egindako txostena.

Donostia, 2016ko otsailaren 26a.

13. Memoria.

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.

14. Por último, se someterá la propuesta a la aprobación del Consejo de Gobierno Foral.

VIABILIDAD ECONÓMICA E INCIDENCIA PRESUPUESTARIA.

En cuanto a la viabilidad económica e incidencia en los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se adjunta informe elaborado por la Sección de Estudios del Servicio de Compromisos Institucionales del Departamento de Hacienda y Finanzas.

San Sebastián, a 26 de febrero de 2016.

ARAUGINTZAKO ETA LEGE AHOLKULARITZAKO ZERBITZUKO TEKNIKARIA / TÉCNICO DEL SERVICIO DE DESARROLLO NORMATIVO Y ASESORAMIENTO JURÍDICO

Sna./Fdo.: Txema Ibarbia Zabaleta.



**Txostenaren lehendabak
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, zeinaren bidez
baimentzen baita prozedura
hastea langileek enpresan
parte hartzeagatik Persona
Fisikoen Errentaren gaineko
Zergaren Foru Arauan
aurreikusita dauden
pizgarriak aldatuko dituen
foru araua prestatzeko**

**Orden Foral por la que se
autoriza la iniciación del
procedimiento de elaboración
de una norma foral de
modificación de los incentivos
a la participación de las
personas trabajadoras en la
empresa de la Norma Foral
del Impuesto sobre la Renta
de las Personas Físicas**

Gaurko koiuntura ekonomikoan
eta bizi dugun globalizazio
testuinguruan, lurraldeko
produkzio ehuna indartzeko,
bereziki interesgarriak dira
enpresekin eta lurrardearekin
konprometitutako pertsonek

En la actual coyuntura económica
y en el contexto de globalización
que vivimos, de cara a potenciar el
tejido productivo del territorio,
resultan especialmente interesantes
aquellas inversiones en empresas
realizadas por personas



enpresetan egiten dituzten inbertsioak. Modu horretan deslokalizazioa arriskuak ekiditen dira.

Eta dudarik gabe, enpresekin konprometituen dauden pertsonen artean bertan lan egiten duten pertsonak daude, haien plantillak alegia.

Gaur egungo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudiak dagoeneko hainbat pizgarri aurreikusten ditu langileek enpresaren jabetzan parte hartzea sustatzeko.

- enpresen eskualdaketan enpresaburuak lortzen duen ondare irabazia ez zergapetza.
- enpresako edo taldeko beste enpresetako akzio edo partaidetzak eskuratzen dituzten langileentzat kenkaria PFEZko kuotan.

Proiektu honen bitartez, pizgarri

comprometidas con las mismas y con el territorio. De esa manera se evitan riesgos de deslocalización.

Y no cabe duda de que, entre las personas más comprometidas con las empresas se encuentran las personas que trabajan en las mismas, las plantillas de las mismas.

La actual normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) ya reconoce diferentes incentivos para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas.

- no tributación de la ganancia patrimonial que se manifieste al empresario en la transmisión de empresas
- deducción en la cuota del IRPF para las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones en su propia empresa, o en empresas del grupo.

A través de este proyecto se



horietan sakondu nahi da, horrelako erabakiak hartzea eragozten duten oztopoak desagerraraziz, eta pizgarriak egungo errealtitate sozialera eta parte hartze tresna berrietara egokituz.

Horrela, bestea beste, planteatzen da:

1. Malgutzea enpresaburu eskualdatzaileak ondare irabaziagatik zergarik ez ordaintzeko ezarrita dagoen adinaren baldintza.
2. Bai ez zergapetzean eta baita kenkarian ere:

- bertan behera uztea enpresako langile guztiei edo plantillako kolektibo jakin batzuei aurretiazko eskaintza bat egiteko beharkizuna.
- ahalbidetu eskurapená eskualdatutako enpresetako langileek osatutako sozietateen bitartez egin ahal izatea.

pretende profundizar en esos incentivos, eliminando obstáculos que a día de hoy dificultan la adopción de tales decisiones y actualizándolos a la realidad social actual y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo.

Así, entre otros aspectos, se plantea:

1. Flexibilizar el requisito de edad exigido para la no tributación de la ganancia patrimonial por parte del empresario transmitente.
 2. Tanto para lo no tributación como para la deducción.
- eliminar el requisito de que se realice una oferta previa a todos las personas trabajadoras de la empresa o a colectivos específicos de la plantilla.
 - establecer que la adquisición se pueda realizar a través de sociedades conformadas por las propias personas trabajadoras de las empresas transmitidas.



Bideragarritasun ekonomikoa eta aurrekontu eragina

Ondorengo taulan ikusi daitekeen bezala, PFEZko kenkariaren eragina oso txikia izan da azken urteetan.

Viabilidad económica e incidencia en los Presupuestos

Tal y como se puede apreciar en el siguiente cuadro, el efecto de la deducción del IRPF en los últimos años ha sido muy reducido.

PFEZ – Kenkaria kuotan langileen parte hartzeagatik

IRPF – Deducción en cuota por participación de trabajadores

Urtea / Año	Kopurua / Número	Kenkaria / Deducción
2010	155	128.215
2011	68	89.029
2012	63	67.235
2013	119	157.510
2014	130	79.296

eurotan / en euros

Dudarik gabe, propositzen diren neurriak (baldintzak malgutu eta beharkizunak kendu) errazago egingo dute kenkaria aplikatu ahal izatea; eta horrek eragingo du, lehen momentu batean, PFEZrengatik ordaindu behar den kuota jaistea.

Baina ez da ahaztu behar, neurri horien helburua dela enpresen egindako inbertsioa bultzatzea, langileek enpresaren jabetzan

Sin duda, las medidas que se plantean (flexibilizar condiciones y eliminar requisitos) harán que la deducción se pueda aplicar con mayor facilidad, lo que provocará, en un primer momento, una disminución de la cuota a pagar por el IRPF.

Pero no debemos olvidar, que el objetivo de esas medidas es favorecer la inversión en las empresas, a través de una mayor



duen parte hartzea handituz.

Produkzio ehuna indartzeak eta enpresen deslokalizazioa ekiditeak, egiten duena da langileek bere lanpostua galtzeko arriskua murriztu, eta gainera, enpresen tributazioa lurrealdean mantendu.

Eta azkenean, horrek guztiak, onurak ekarriko dizkio Gipuzkoako Foru Ogasunaren zerga-bilketari. Beraz, esan daiteke, neurriak bideragarriak direla ekonomikoki eta bere eragin kuantitatiboa Gipuzkoako Lurralde Historikoko aurrekontuen barruan onargarria da.

participación de las personas trabajadores en su propiedad.

Fortalecer el tejido productivo y evitar la deslocalización de las empresas, lo que hace es disminuir la posibilidad de que las personas trabajadoras pierdan sus empleos, además de mantener la tributación de esas empresas en el territorio.

Y al final, todo ello, provocará efectos positivos en la recaudación de la Hacienda Foral de Gipuzkoa. Por tanto, las medidas resultan viables económicamente y su incidencia en términos cuantitativos dentro de los Presupuestos del Territorio Histórico de Gipuzkoa es asumible.

Donostia, 2016ko otsailaren 25a

San Sebastián, a 25 de febrero de 2016

Sin/Fir.:

Sin./Fir.: AZTERLANETAKO ATALBURUA/ JEFE SECCIÓN DE ESTUDIOS

MEMORIA: foru arau aurreproiektua, pertsona fisikoentzaren gainerako zergaren eta oinordetzen eta dohaintzen gainerako zergaren foru arauak aldatzekoa, langileek enpresan parte hartzea bultzatzeko.

MEMORIA: Anteproyecto de Norma Foral de modificación de las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, para incentivar la participación de las personas trabajadoras en la empresa.

SARRERA

Gaurko koiuntura ekonomikoan, herri administrazio ororen erronketako bat da bere produkzio ehuna indartzea lurradeko enpresa inbertsioaren sustapena dela medio.

Bestalde, bizi dugun globalizazio ekonomikoaren testuinguruan, interes berezikoa dira enpresekin eta lurrardearekin konprometitutako pertsonek enpresetan egiten dituzten inbertsioak, deslokalizazioa bezalako arriskuak horren presente ez egotea ahalbidetzen duten neurrian.

Hori dela-eta, egoki iritzi da zerga alorreko araudian zenbait aldaketa sartzear enpresa inbertsioa errazteko, langileek enpresen jabetzan parte hartuz. Gainera, enpresen finantzabide horrekin, langileek parte hartu dezakete bai enpresen kudeaketan bertan eta bai erabaki estrategikoak hartzeko prozesuetan, eta hori, azken batean, enpresa proiektuari berari gertatzen zaio onuragarri.

EDUKIA

Pertsona fisikoentzaren gainerako zergaren araudiak baditu dagoeneko arautuak hainbat pizgarri langileek

INTRODUCCIÓN

En la actual coyuntura económica, uno de los retos a los que se enfrenta toda Administración pública es la de potenciar el tejido productivo, promoviendo la inversión en las empresas del territorio.

Por otra parte, en el contexto de globalización económica que vivimos, resultan especialmente interesantes aquellas inversiones en empresas realizadas por personas comprometidas con las mismas y con el territorio, de manera que riesgos como los de la deslocalización no se encuentren tan presentes.

A la vista de lo expuesto, se ha considerado conveniente introducir modificaciones en materia tributaria para favorecer la inversión empresarial a través de la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de las empresas. Además, esta vía de financiación de las empresas permite que las personas trabajadoras participen en la gestión y en la toma de decisiones estratégicas de sus empresas, de lo cual resulta beneficiado en último término el propio proyecto empresarial.

CONTENIDO

La normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ya reconoce diferentes incentivos para favorecer la

enpresaren jabetzan parte har dezaten sustatzeko. Eskualdatzailearen ikuspuntutik, ulertzen da enpresen eskualdaketan –izan enpresa hori banakakoa izan sozietarioa– ez dagoela ondare irabazi edo galerarik enpresa eskuratzen dutenak bertako langileak direnean. Eta eskuratzaileen ikuspuntutik, aipatzeko da langileek badutela kenkari bat kuotan aplikatzea beren enpresako edo taldeko enpresetako akzio edo partaidetzak eskuratzen dituztenean.

Foru arauak pizgarri horietan sakondu nahi du, eta, horretarako, alde batetik ezabatzen ditu erabaki horiek hartzeko gaur dauden oztopoak, eta, bestetik, pizgarriak egokitzten ditu bai egungo errealtitate sozialera eta bai parte hartzetresna berrietara.

Horrela, malguagoa egiten da enpresaburu eskualdatzaileak ondare irabaziagatik zergarik ez ordaintzeko ezarrita dauden baldintzetako bat, eskualdatzailearen adinarena. Izañ ere, zerga onuraz gozatzeko, ez da eskatzen hirurogeita bost urte edo gehiago izatea; horren ordez, nahikoa da hirurogei urte beteta edukitzea. Malgutze hori bera egiten da, baita ere, familiaren esparruan enpresaren ondorengotzarako aurreikusita dagoen pizgarriari dagokionez.

Era berean, bai enpresaburu eskualdatzaileak eta bai langile eskuratzaileek aplika dezaketen zerga onuraren esparruan, desagertzen da enpresa edo entitateko langile guztiei edo plantillako kolektibo jakin batzuei aurretiazko eskaintza bat egiteko beharkizuna. Izañ ere, beharkizun horrek nabarmen hertsatzen zuen eragiketa horien bideragarritasuna, eta haien arrakasta oztopatzen zuen.

Halaber, bi aldeek –enpresaburu eskualdatzaileak eta langile eskuratzaileek–

participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas. Desde el punto de vista de la persona transmitente, se estima que no existe ganancia o pérdida patrimonial en la transmisión de empresas, sea esta individual o con forma societaria, cuando las personas que la adquieran sean las personas trabajadoras de la misma. Y desde el punto de vista de las personas adquirentes, cabe mencionar la deducción en cuota que pueden aplicar las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones de su propia empresa, o de empresas del grupo.

La norma foral profundiza en los incentivos, eliminando obstáculos que a día de hoy dificultan la adopción de tales decisiones y actualizándolos a la realidad social actual y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo.

Así, se flexibiliza uno de los requisitos exigidos como premisa para posibilitar la aplicación del beneficio tributario de la no tributación de la ganancia patrimonial por parte del empresario o de la empresaria transmitente, el de la edad de la persona transmitente: de esta manera, para acogerse al beneficio tributario, se pasa de exigir tener sesenta y cinco o más años a exigir haber cumplido los sesenta años. Esta flexibilización se traslada asimismo al incentivo previsto en el ámbito de la sucesión de la empresa en el ámbito familiar.

De igual manera, en el ámbito del beneficio tributario aplicable tanto por parte del empresario o de la empresaria transmitente como de las personas trabajadoras adquirentes, se elimina el requisito de que se realice una oferta previa a todas las personas trabajadoras de la empresa o entidad o a colectivos específicos de la plantilla, requisito que encorsetaba de forma importante la viabilidad de este tipo de operaciones y dificultaba su éxito.

Asimismo, en el ámbito de los beneficios tributarios aplicables por ambas partes,

aplika dezaketen zerga onuraren esparruan ere, ahalbidetzen da eskualdatutako entitateetako langileek bakarrik partaidetutako entitateak izatea eskuratzaleak. Izen ere, formula hori dagoeneko erabiltzen ari da Gipuzkoako enpresen esparruan, eta handi samarrak diren enpresen kudeaketa errazten du gainera.

Langileek enpresan parte hartzeagatik aplikatzen den kenkariari dagokionez (langileek beren entitate enplegatzalean parte hartzeagatik aplikatzen den kenkaria da izendapen berria), berrikuntza hauek nabarmendu daitezke:

- 100eko 10etik 15era igotzen da kenkaria.
- Urteko muga, 1.200 eurokoa lehen, orain 1.500 eurokoa da eskuratzalea gizonezkoa denean, eta 2.000 eurokoa emakumezkoa denean.
- Gainera, urteko mugak gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu gabe geratzen diren kopuruak, hurrengo lau ekitaldietan kendu ahal izango dira.
- Azkenik, ezartzen da ezen zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan zehar kentzen dituen zenbatekoen batura ezin dela izan 6.000 eurotik gorakoa, eskuratzalea gizonezkoa denean, edo 8.000 eurotik gorakoa, emakumezkoa denean.

Nobedade horien artean, azpimarratu behar da neurri positiboak hartzen direla emakumeen eta gizonen arteko berdintasun erreala eta eraginkorra bultzatzeko, hala ezartzen baitu martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak, emakumeen eta gizonen berdintasunari buruzkoak. Helburua da langileek enpresetan parte hartzeko prozesuan genero berdintasuna sustatzea, eta horrekin emakumeei erraztea enpresetako zuzendaritza organoetara iritsi

empresario o empresaria transmitente y personas trabajadoras adquirentes, se facilita que la adquisición se pueda realizar a través de entidades participadas exclusivamente por las propias personas trabajadoras de las entidades transmitidas, una fórmula que ya se está utilizando en el ámbito empresarial guipuzcoano y que facilita la gestión de las entidades de cierta dimensión.

Por lo que se refiere a la deducción por participación de las personas trabajadoras en la empresa (denominada en adelante como deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora), cabe destacar las siguientes novedades:

- La deducción pasa del 10 al 15 por 100.
- El límite anual, que era de 1.200 euros, pasa a ser de 1.500 euros anuales, cuando la persona adquirente sea hombre, o de 2.000 euros anuales, cuando sea mujer.
- Además, las cantidades no deducidas por exceder de los citados límites anuales o por insuficiencia de cuota íntegra van a poder aplicarse en los cuatro ejercicios siguientes.
- Por último se establece que la suma de los importes deducidos por cada contribuyente a lo largo de los sucesivos períodos impositivos no podrá superar la cifra de 6.000 euros, cuando la persona adquirente sea hombre, o de 8.000 euros, cuando sea mujer.

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

ahal izatea.

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

Bestalde, gorago aipatutako aldaketen ondorioz, doikuntza hauek ere egiten dira bidenabar:

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

- Ezartzen da ezen 2016a baino lehenagoko zergaldietan langileek enpresan parte hartzeagatik aplikatutako kenkariak ez direla konputatuko zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan gehienez aplika dezakeen kenkariaren ondorioetarako. Muga hori 6.000 edo 8.000 eurokoa izan daiteke.

- Hogeita seigarren xedapen gehigarria aldatzen da, bertan ezartzeko ezen entitatearen akzio edo partaidetzak entitate horretako edo sozietae taldeko beste entitateetako langileek eskualdatzen dituztenean, eskualdaketan izandako ondare irabazi edo galerak kalkulatzeko, hauxe izango dela alderdi independenteek merkatuko baldintza normaletan adostutako prezioa: eskurapenaren unean geroko eskualdaketari begira adostutakoa, betiere baldintza jakin batzuk betetzen badira.

Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergari dagokionez, aldaketak sartzen dira banakako enpresak eta entitateetako partaidetzak «inter-vivos»

las empresas.

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

Por otra parte, como consecuencia de las modificaciones citadas anteriormente, se incluyen otros ajustes colaterales:

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

- Se determina que las deducciones practicadas en los períodos impositivos anteriores a 2016 en concepto de participación de las personas trabajadoras en la empresa no computarán a los efectos de aplicar el límite de 6.000 u 8.000 euros relativo a la deducción aplicable a lo largo de los sucesivos períodos impositivos por cada contribuyente.

- Se modifica la disposición adicional vigesimosexta para establecer que en la transmisión de acciones o participaciones de una entidad realizada por personas trabajadoras de la misma o de otras entidades del grupo de sociedades, para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial puesta de manifiesto tendrá la consideración de precio convenido por partes independientes en condiciones normales de mercado, el que en su caso se hubiese acordado en el momento de su adquisición para su futura transmisión, siempre que se cumplan determinadas condiciones.

Por lo que respecta al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se modifica la regulación de las reducciones aplicables en los supuestos de adquisiciones «inter-



eskualdatzeagatik ezkontideak, izatezko bikote-lagunak edo zenbait senidek aplika ditzaketen murritzapenen erregulazioan. Horrela, hirurogeita bost urtetik hirurogei urter a jaisten da dohaintza-emaileak eskualdaketa egiteko izan behar duen gutxieneko adina, eta enpresa edo entitatea konkursu-prozedura baten ondorioz likidatzen denean desagertzen da enpresa bat edo entitateko partaidetza hurrengo bost urteetan mantentzeko obligazioa. Azken aldaketa hori elementu horiek «mortis causa» eskualdatzeagatik aplikatzen den murritzapenaren erregulazioan ere egiten da.

Azkenik, foru arauaren xedapen iragankor bakarrak ezartzen du 2016ko urtarrilaren 1etik foru arau hau indarrean jarri arte enpresak edo entitateetako partaidetzak eskualdatu dituzten zergadunek hautatu dezaketela pertsona fisikoaren errentaren gaineke zergaren zer araubide aplikatu. Aukera hori ezartzen da, baita ere, epe berean entitate enplegatzailoko partaidetzak eskuratu dituzten langileentzat, entitate enplegatzailean parte hartzeagatik araututako kenkaria aplikatzeko eskubidea dutenean.

vivos» de empresas individuales y participaciones en entidades, por parte del cónyuge o pareja de hecho y determinados familiares, para reducir de sesenta y cinco a sesenta la edad mínima del donante para realizar la transmisión, así como para salvar de la obligación de mantener la empresa o la participación en entidades durante los cinco años siguientes los supuestos de liquidación de la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal. Esta última modificación se incorpora asimismo a la regulación de la reducción por transmisión «mortis causa» de los citados elementos.

Por último, en la disposición transitoria única de la norma foral se habilita un régimen de opción de la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a aplicar por contribuyentes que hayan transmitido determinadas empresas y participaciones en entidades entre el 1 de enero de 2016 y la entrada en vigor de la presente Norma Foral, así como por las personas trabajadoras que en ese mismo plazo hayan adquirido participaciones en su entidad empleadora con arreglo a lo previsto en la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora.

ARAUGINTZAKO PROZEDURA

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 otsailaren 26ko 121/2016 Foru Agindua eman zuen. Agindu horren bidez, baimendu zen foru arau bat prestatzeko prozedura hastae pertsona fisikoaren errentaren gaineke zergaren foru arauan langileek enpresan parte hartzeagatik aurreikusita dauden pizgarriak aldatzeko.

PROCEDIMIENTO DE ELABORACIÓN NORMATIVA.

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 121/2016, de 26 de febrero, por la que se autoriza la iniciación del procedimiento de elaboración de una norma foral de modificación de los incentivos a la participación de las personas trabajadoras en la empresa de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Departamentuko zuzendaritza organoek eta

Un grupo de trabajo compuesto por las



Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiko eta Zerga eta Finantza Politikako Zuzendaritzako ordezkariek lan talde bat osatu dute helburu horretara iristen lagundu dezaketen neurrik egokienak aztertu eta jorratzeko.

Hasierako foru agindu horretan xedatutakoarekin bat etorri, eta aipatutako lan taldeak ezarritako jarraibideak betez, departamentu honetako Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuak foru arau aurreproiektuaren zirriborroa prestatzeari ekin zion.

Zirriborroa prestatzeko fasean zehar, zuzendaritzako organoak harremanetan izan dira hainbat gizarte eragilerekin eta zerga gaietan adituak diren zenbait pertsona eta entitaterekin, eta horiek egin dituzten ekarpenetako batzuk zirriborroan jasota geratu dira.

Orobat, etengabeko komunikazioa mantendu da Diputatu Nagusiari zerbitzu ematen dion Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Zuzendaritza Nagusiarekin, eta haren ekarpenetako batzuk ere memoria honetan aztergai den zirriborroari gehitu zaizkio.

Behin zirriborroa prestatu ondoren, testua formalki helarazi zitzaien bai Zerga Kudeaketako, Ikuskaritzako eta Zergabilketako Zuzendariordezelai eta bai departamentuko zuzendaritzari berari ere.

Ogasun eta Finantza Departamentuko Erakundeekiko Konpromisoen Zerbitzuko Azterlanen Atalak genero eraginaren aurretiazko ebaluazio txostena prestatu zuen 2/2015 Foru Arauak 27.2.a) artikuluan agindutakoari jarraituz. Erantsita bidaltzen da, 1. eranskin gisa, genero eraginaren aurretiazko ebaluazio txostena.

Aurreko trámiteak bete ondoren, eta Araugintzako eta Lege Aholkularitzako

personas integrantes de los órganos de dirección del Departamento y representantes de las Direcciones Generales de Hacienda y de Política Fiscal y Financiera se ha ocupado de perfilar las medidas más adecuadas para alcanzar tal objetivo.

De conformidad con lo dispuesto en la orden foral de inicio y siguiendo las directrices emanadas del citado grupo de trabajo, el Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico de este Departamento inició la elaboración del borrador de anteproyecto de norma foral.

Durante la elaboración del borrador los órganos de dirección han mantenido contactos con agentes sociales y personas y entidades expertas en materia tributaria, incorporándose al mismo diferentes aportaciones realizadas por los mismos.

Asimismo, se ha mantenido una comunicación fluida con la Dirección General de Igualdad de Mujeres y Hombres que asiste al Diputado General, de la cual se han recibido aportaciones, algunas de las cuales también se han incorporado al anteproyecto objeto de esta memoria.

Una vez elaborado el borrador, se dio traslado formal del mismo a las Subdirecciones Generales de Gestión Tributaria, de Inspección y de Recaudación, además de a la propia dirección del Departamento.

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 Norma Foral 2/2015. Se adjunta como anexo 1 el referido informe de evaluación previa del impacto en función del género.

Evacuados los trámites anteriores, y previo informe jurídico favorable del jefe del

Zerbitzuko buruak aldeko txosten juridikoa egin eta gero, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak adostasuna eman zion proiektuari 2016ko maiatzaren 5ean.

Jendaurreko informazio tramitea 2016ko maiatzaren 11tik ekainaren 3ra arte bete da, bitarte horretan jarri baita ikusgai proiektua bai Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eta bai Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean. Tramite horretan ez da egon ez oharrik ez alegaziorik.

Aurreko tramitea betetzeaz gainera, hainbat gizarte eragileri eta zerga gaietan adituak diren zenbait pertsona eta entitateri kontsulta egin zaie prestatutako arau testuaren inguruan oharrok egin zitzaten. Horren ondorioz, makina bat ekarpen jaso dira, Merkataritza Ganbera, Garrigues, PWC, BSK, Aefame, ASLE, CIALT, Adegui eta Konfekoop elkartetatik iritsitakoak.

Ekarpen horiek guztiak aztertu ondoren, haietako batzuk bakarrik sartu dira testuan, honako hauek, besteak beste:

- Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren foru arauan aldaketa bat sartu da enpresen eta entitateetako partaidetzen «mortis causa» eta «inter-vivos» eskurapenetan zerga oinarriaren kalkuluan aplika daitekeen muriztapena koordinatzeko. Horrela, eragiketa horietan ondare irabazi edo galerarik ez izateko exijitzen diren baldintzak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan ezarritako berberak dira. Aldaketa horrek berekin dakar xedapenaren izenburua zuzentzea eta foru arauaren edukia berregituratzea orain arte artikulu bakarra zena 1. artikulu bihurtzeko eta 2. artikulu bat gehitzeko. Orobak, ezinbestekoa egiten du azken xedapen bakarra aldatzea oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren foru arauan sartzen den aldaketa aplikagarria izan dadin

Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico a la propuesta normativa, el diputado foral de Hacienda y Finanzas dio su conformidad al proyecto con fecha 5 de mayo de 2016.

El trámite de información pública ha sido evacuado en el periodo comprendido entre el 11 de mayo y el 3 de junio, 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. En el citado trámite no se presentaron alegaciones u observaciones.

Además del trámite anterior, se ha procedido a realizar consulta a diversos agentes sociales y personas y entidades expertas en materia tributaria, al objeto de recabar sus observaciones respecto al texto normativo elaborado. Como consecuencia de tales consultas, se han ido recibiendo una gran cantidad de aportaciones por parte de la Cámara de Comercio, Garrigues, PWC, BSK, Aefame, ASLE, CIALT, Adegui y Konfekoop.

Una vez analizadas tales aportaciones, se han incluido algunas de ellas, entre las que cabe destacar:

- Se incluye una modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, al objeto de coordinar la reducción aplicable en la determinación de la base imponible del citado impuesto en los supuestos de adquisición de empresas y participaciones en entidades, tanto «mortis causa» como «inter-vivos», con las condiciones exigidas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para que en tales operaciones no exista ganancia o pérdida patrimonial. Esta modificación exige rectificar el título de la disposición y reestructurar el contenido de la norma foral para convertir el artículo único anterior en artículo 1, e incorporar un artículo 2 con el nuevo contenido, así como modificar la disposición final única para posibilitar que la modificación de la Norma Foral del



memoria honetan aztergai dugun foru araua
indarrean jartzen denetik aurrera.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
sea de aplicación a partir de la entrada en
vigor de la norma foral objeto de esta
memoria.

- Persona fisikoentzako errentaren gaineko zergari dagokionez, gauza bidezko ordainsaritzat hartzen ez diren lan etekinen alorrean (1. artikuluko lehen apartatua), itxierako klausula bat sartu da zerga tratamendu hori aplikatzeko baldintzak betetzen ez direnerako. 1. artikuluko bosgarren apartatuan arautzen den xedapenean ere antzeko klausula bat sartu da.
- Familia barruko empresa ondorengotzan, adoptatzaireak eta adoptatuak pizgarria aplikatzeko aurreikusita dagoen familia esparruan sartu dira (1. artikuluko bigarren apartatua).
- Langileei enpresak, akzioak eta partaidetzak eskualdatzeagatik aurreikusten den pizgarriarekin lotuta (1. artikuluko bigarren apartatua), eskuratzaireak enpresan edo entitatean langile gisa jarraitzeako obligazioari dagokionez ezartzen da eskuratzalea obligazio horretatik salbuetsita geratzen dela haren heriotza gertatu denean edo enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean. Heriotzari buruzko lehen salbuespen hori akzio eta partaidetzak eskuratzzen dituzten langileek aplika dezaketen pizgarriaren beharkizun berdintsuan ere sartzen da (1. artikuluko laugarren apartatua).
- Bai langileen aldeko eskualdaketaren pizgarrian (1. artikuluko bigarren apartatua) eta bai langileek egiten duten eskurapenagatik aplikatutakoan (1. artikuluko laugarren apartatua), langileek bakarrik partaidetuak izateko beharkizuna, akzio eta partaidetzak eskuratzzen dituzten entitateek bete beharrekoa, bi kasu hauetan ere joko da betetzat: langileen heriotza gertatzen denean edo ezintasun iraunkor Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones sea de aplicación a partir de la entrada en vigor de la norma foral objeto de esta memoria.
- Por lo que respecta al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en materia de rendimientos del trabajo que no tienen consideración de retribución en especie (apartado uno del artículo 1), se incluye una cláusula de cierre, para el caso en que no se cumplan las condiciones exigidas para aplicar este tratamiento tributario. Se incluye una cláusula semejante en el precepto que se regula en el apartado cinco del artículo 1.
- En materia de sucesión familiar de empresas, se incluyen a las personas adoptantes y a las adoptadas en el ámbito familiar de transmisión previsto para aplicar el incentivo (apartado dos del artículo 1).
- En relación al incentivo a la transmisión de empresas, acciones y participaciones a personas trabajadores (apartado dos del artículo 1), y por lo que respecta al requisito relativo a la obligación de que la adquirente continúe prestando servicios como persona trabajadora en la empresa o entidad, se excepcionan del cumplimiento de esta condición los supuestos de su fallecimiento y de liquidación de la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal. La primera excepción relativa al fallecimiento se incluye también en el requisito equivalente incluido en el incentivo previsto para las personas trabajadoras adquirentes de acciones y participaciones (apartado cuatro del artículo 1).
- Tanto en el incentivo previsto a la transmisión a personas trabajadoras (apartado dos del artículo 1) como a la adquisición por estas (apartado cuatro del artículo 1), se matiza la condición establecida a las entidades adquirentes de acciones y participaciones de que estén participadas exclusivamente por personas trabajadoras, para los supuestos en que las personas trabajadoras fallecieran o se les



osoa, absolutua edo baliaeziotasun handia aitortzen zaienean.

- Era berean, bi pizgarria horietan, aldaketak sartu dira langileek bakarrik partaidetutako entitateek empresa enplegatzailearen akzio edo partaidetzak eskuratzeko bete behar dituzten beharkizunetan: alde batetik, salbuespenak ezarri dira akziodunen osaerari buruzko baldintzan, langileei ezintasun iraunkor osoa, absolutua edo baliaeziotasun handia aitortzen denean edo haien heriotza gertatzen denean; eta bestetik, aktiboaren osaerari buruzko beharkizuna (100eko 90 gutxienez entitate enplegatzailearen edo taldeko entitatearen akzio edo partaidetzek eratzea), ezarri da diruzaintza ez dela konputatuko portzentaje hori zehazteko orduan.

- Gainera, aurreko paragrafoan aipatutako entitateen erregulazioan, bi pizgarri horien barruan desagertzen da entitateak akzio propioak eskuratzekotan aktiboaren osaerari buruz ezarritako salbuespina, praktikan ez baitu inolako eraginik.

- Langileek akzio eta partaidetzak eskuratzeko pizgarrian (1. artikuluko laugarren apartatua), doitu egin da entitate enplegatzaileari ondare sozietate ez izateari buruz exijitzen zaion beharkizuna.

- Sozietate taldeei buruzko erreferentziak sinplifikatzen eta hobetzen dira, eta modu orokorrean eta behin bakarrik aipatzen dira hala behar duten pizgarrietan (1. artikuluko bigarren, laugarren eta bosgarren apartatuak).

- Aldaketak sartu dira langileek akzio edo partaidetzak eskualdatzean eskuratzaileari exijitzen zaizkion beharkizunetan (1.

reconociera una situación de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez.

- Igualmente, en ambos incentivos se han incluido modificaciones en relación a los requisitos exigidos a las entidades participadas exclusivamente por personas trabajadoras para adquirir acciones o participaciones de la empresa empleadora: por un lado, se han incluido salvedades respecto a la composición del accionariado en supuestos de reconocimiento de situaciones de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez o de fallecimiento de las personas trabajadoras; y por otro lado, a los efectos del cumplimiento de la condición de la composición del activo (al menos 90 por 100 constituido por acciones o participaciones de la entidad empleadora o del grupo), se ha previsto que la tesorería no compute en el activo a los efectos de determinar dicho porcentaje.

- Además, en la regulación de las entidades citadas en el guión anterior, se elimina en ambos incentivos la salvedad que se incluyó respecto a la composición del activo para los supuestos en que la entidad adquiriera acciones propias, por falta de virtualidad.

- En el incentivo previsto para la adquisición de acciones y participaciones por parte de las personas trabajadoras (apartado cuatro del artículo 1) se ajusta el requisito que se exige a la entidad empleadora respecto a que no tenga consideración de sociedad patrimonial.

- Se simplifican y perfeccionan las referencias a grupo de sociedades, mencionándolas de forma general una sola vez en cada uno de los incentivos que la precisan (apartados dos, cuatro y cinco del artículo 1).

- Se modifican los requisitos exigidos a la parte adquirente en la transmisión de acciones o participaciones por parte de las



artikuluko bosgarren apartatua), eta horren helburua izan da ezartzea ezen, ondare irabazia edo galera kalkulatzeko garaian, eskurapenaren unean adostutako prezioa merkatuko baldintza normaletan alderdi independenteek adostutako preziotzat hartuko dela. Horrez gain, eskualdaketa entitate enplegatzaileari zein langileek bakarrik partaidetutako entitateari egiteko aukera ere ezartzen da.

Hirugarrengandik jasotako ekarpenez gain, Araugintza Zerbitzuak egoki iritzi du hainbat doikuntza eta aldaketa sartzea proposatutako testuan, besteak beste, hauek:

- Ahal den neurrian, artikulatuan zehar hiru termino hauen erabilera uniformizatu da: empresa (banakako empresa aipatzeko), entitatea (langileek lan egiten duten edo, kasua bada, haien lan pertsona ekarpen gisa jasotzen duen entitatea aipatzeko), eta langileek bakarrik partaidetutako entitatea (urreko entitatean parte hartzeko langileek erabiltzen duten bitarteko adierazteko).

- Gauza bidezko ordainsaritzat hartzen ez diren lan etekinen alorrean (1. artikuluko lehen apartatua), aldaketak sartu dira zerga tratamendu hori aplikatzeko baldintzetan, eta bi kasuren artean bereizten da: akzio edo partaidetzak eskualdatzen direnean eta banakako enpresak eskualdatzen direnean.

- Banakako enpresen eskualdaketan aplikatzen den pizgarriari dagokionez (1. artikuluko bigarren apartatua), desagertzen da entitatean langile gisa jarraitzeko obligazioa, baina haren ordez orain ezartzen da negozioa eskuratzen dutenek ekarpenean eman behar diotela lan pertsonala beraiek errenten esleipen

personas trabajadoras (apartado cinco del artículo 1), para que el precio que se acordó en el momento de su adquisición tenga consideración de precio convenido por partes independientes en condiciones normales de mercado, a los efectos de determinar la ganancia o pérdida patrimonial puesta de manifiesto, incorporando la posibilidad de que la transmisión se realice a la entidad empleadora o a la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras.

Al margen de las aportaciones efectuadas por terceros, el Servicio de Desarrollo Normativo ha considerado adecuado introducir otros ajustes y modificaciones en el texto propuesto. Entre ellos cabe destacar:

- En la medida de lo posible se uniformiza en el articulado la utilización de los términos empresa (que alude a la empresa individual), entidad (que alude a la entidad a la que prestan sus servicios las personas trabajadoras o, en su caso, aportan trabajo personal) y entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras (alude al vehículo utilizado por las personas trabajadoras para participar en la entidad anterior).

- En materia de rendimientos del trabajo que no tienen consideración de retribución en especie (apartado uno del artículo 1), se modifican las condiciones exigidas para aplicar este tratamiento tributario, distinguiendo los supuestos en los que el objeto de transmisión son acciones o participaciones de los que el objeto son empresas individuales.

- En lo relativo al incentivo a la transmisión de empresas individuales (apartado dos del artículo 1) se sustituye la obligación de continuar prestando servicios como trabajador, por la de aportar trabajo a la entidad en atribución de rentas conformada por los adquirentes del negocio.



araubidean eratutako entitateari.

- Familia ondorengotzaren esparruan egiten diren kostu gabeko eskualdaketen erregulazioan (1. artikuluko hirugarren apartatua), argitzen da eskuratzalea eskualdatzailearen posizioan subrogatzea ez dela aplikagarria gertatzen eskurapen balioaren zatiari dagokionez, zati hori, jarduerari atxiki gabeko elementuen izateagatik, eskualdatzaeari zergapetu zaionean.
- Foru arau aurreproiekutuko xedapen iragankor bakarra nabarmen aldatu da arautzeko 2016ko urtarrilaren 1etik foru araua indarrean jarri arte enpresak edo partaidetzak langileei eskualdatu dizkieten zergadunek aukeratu dezaketela zer araudi aplikatu. Aukera bera ezartzen da, halaber, epe horretan beren enpresa enplegatzailearen akzio edo partaidetzak eskuratzeten langileentzat.
- En la regulación de las transmisiones lucrativas derivada de la sucesión familiar (apartado tres del artículo 1), se aclara que la subrogación de la persona adquirente en la posición de la transmitente no se aplica respecto a la parte del valor de adquisición que, por corresponder a elementos no afectos a la actividad, haya tributado en sede de la transmitente.
- Se modifica profundamente la disposición transitoria única del anteproyecto de norma foral, estableciendo un régimen de opción de la normativa a aplicar por los contribuyentes que hubieran transmitido empresas o participaciones a personas trabajadoras entre el 1 de enero de 2016 y la entrada en vigor de la norma foral, así como por las personas trabajadoras que hubieran adquirido acciones o participaciones en su empresa empleadora entre esas mismas fechas.

Bestalde, Emakumeen eta gizonen berdintasunerako martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak 27. artikuluan xedatutakoa betez, 2016ko maiatzaren 11n Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoari genero eraginaren ebaluazio txostena eskatu zitzaison, hain zuzen ere foru arau horren 27.2.a) artikuluan aipatutakoa.

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 mayo 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.

Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoak arauzko txostena eman du 2016ko maiatzaren 12an, eta bertan adierazi du aipatutako 2/2015 Foru Arauaren 27. artikuluan xedatutakoa bete egiten dela, nahiz eta hizkuntza aldetik zenbait aldaketa egiteko proposamena luzatu duen. Proposatutako aldaketa horiek aurreproiekutan sartu dira. Arauzko txosten hori memori honetako 2. eranskin gisa bidaltzen da.

Aurreproiekta behin aldatu eta gero, Zergen Koordinazioko Organora bidali da,

Con fecha 17 de mayo de 2016 se ha emitido 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 2/2015, y se realizan propuestas de mejora en cuanto al lenguaje, las cuales han sido incluidas en el anteproyecto. Se adjunta el citado informe preceptivo como anexo 2 de esta memoria.

Una vez modificado el anteproyecto, se ha dado traslado del mismo al Órgano de



maiatzaren 30eko 3/1989 Legeak, Zerga Harmonizazio, Koordinazio eta Lankidetzari buruzkoak, 11. artikulan xedatutakoa betez. Orobak, Ekonomia Itunean araututako gaietan eragina duenez, proiektua Estatuko Administratziora ere bidali da, jakinaren gainean egon dadin eta Itunean aurreikusitakoarekin bat datorren ebalua dezan (64.a) artikulua).

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

**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.

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).

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

**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 uztailaren 13a.

San Sebastián, a 13 de julio de 2016.

**Araugintza eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuko Teknikaria
Técnico del Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico**

Sin./Fdo.: Txema Ibarbia Zabaleta



Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

1. ERANSKINA

**GENERO ERAGINAREN ALDEZ
AURREKO EBALUAZIO TXOSTENA**

ANEXO 1

**INFORME DE EVALUACIÓN
PREVIA DE GÉNERO**



Genero eraginaren urretiazko ebaluazio txostena

**Foru Arau proiektua, Persona
Fisikoien Errentaren gaineko
Zergaren Foru Araua
aldatzekoa, langileek enpresan
parte hartzea bultzatzeko**

Informe de evaluación previa de impacto de género

**Proyecto de Norma Foral de
modificación de la Norma Foral
del Impuesto sobre la Renta de
las Personas Físicas para
incentivar la participación de
las personas trabajadoras en la
empresa**

1. Sarrera

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

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.



Genero eraginaren aurreiazko 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

Gaurko koiuntura ekonomikoan eta bizi dugun globalizazio testuinguruan, lurraldoko produkzio ehuna indartzeko, bereziki interesgarriak dira enpresekin eta lurraldearekin konprometitutako pertsonek

Ese informe de evaluación previa del 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

En la actual coyuntura económica y en el contexto de globalización que vivimos, de cara a potenciar el tejido productivo del territorio, resultan especialmente interesantes aquellas inversiones en empresas realizadas



enpresetan egiten dituzten inbertsioak. Modu horretan deslokalizazioa arriskuak ekiditen dira.

Eta dudarik gabe, enpresekin konprometituen dauden pertsonen artean bertan lan egiten duten pertsonak daude, haien plantillak alegia.

Gaur egungo Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren araudia dagoeneko hainbat pizgarri aurreikusten ditu langileek enpresaren jabetzan parte hartzea sustatzeko:

- **3/2014 Foru Arauaren 41. artikulua, 2. apartatua, d letra:** enpresen eskualdaketan enpresaburuak lortzen duen ondare irabazia ez zergapetzea.

por personas comprometidas con las mismas y con el territorio. De esa manera se evitan riesgos de deslocalización.

Y no cabe duda de que, entre las personas más comprometidas con las empresas se encuentran las personas que trabajan en las mismas, las plantillas de las mismas.

La actual normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) ya reconoce diferentes incentivos para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas:

- **Artículo 41 apartado 2 letra d de la Norma Foral 3/2014:** no tributación de la ganancia patrimonial que se manifieste a la persona empresaria en la transmisión de empresas.



• **3/2014 Foru Arauaren 89.**

artikulua: enpresako edo taldeko beste enpresetako akzio edo partaidetzak eskuratzenten dituzten langileentzat kenkaria PFEZko kuotan.

Proiektu honek pizgarri horietan sakondu nahi du, eta, horretarako, ezabatzen ditu horrelako erabakiak hartzeko gaur dauden oztopoak, eta, gainera, pizgarriak egokitzen ditu bai egungo errealtitate sozialera eta bai parte hartze tresna berrietara.

Horrela, proposatzen diren aldaketa nagusiak ondorengoak dira, besteak beste:

3/2014 Foru Arauaren 41. artikulua, 2. apartatua, d letra:

- Eskualdatzailearen gutxieneko adina ondare irabazia ez zergapetzen, 65 urtetik 60 urtera jaisten da.

• **Artículo 89 de la Norma Foral**

3/2014: deducción en la cuota del IRPF para las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones en su propia empresa, o en empresas del grupo.

A través de este proyecto se pretende profundizar en esos incentivos, eliminando obstáculos que a día de hoy dificultan la adopción de tales decisiones y actualizándolos a la realidad social actual y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo.

Así, entre otros aspectos, las modificaciones más importantes que se plantean son :

Artículo 41 apartado 2 letra d de la Norma Foral 3/2014

- La edad límite del transmitente para acogerse a la no tributación de la ganancia se rebaja de 65 años a 60 años.



- Nahitaezkoa da eskuratzaleak eskuratzen den enpresako edo taldeko soziitateetako langileak izatea, eta, taldearen kasuan, Merkataritza Kodearen 42. artikuluaren arabera eratuta egotea.
- Langile eskuratzaleek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan izan behar dute arituak enpresan edo taldeko soziitateetan. Ondorio horietarako, senideen zaintza dela-eta langileak borondatezko eszedentzian egon badira entitate horietako batean, egoera horretan emandako denborartearak lan egindako epealditzat hartuko dira.
- Langile eskuratzaleek hurrengo bost urteetan mantendu behar dituzte eskuratutako enpresa, akzio edo partaidetzak.
- Ezinbestekoa da langile eskuratzaleek lanean jarraitzea
- Las personas adquientes deberán ser trabajadoras de la empresa adquirida, o de sociedades del grupo en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.
- Las personas trabajadoras adquientes deberán haber trabajado en la empresa o en sociedades del grupo un mínimo de tres de los cinco años anteriores a la adquisición. A estos efectos, computarán como períodos trabajados aquellos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades.
- Las personas trabajadoras adquientes deberán mantener la empresa, o las acciones o las participaciones adquiridas durante los cinco años siguientes.
- Las personas trabajadoras adquientes deberán continuar



enpresan edo taldeko sozietateetan eskurapena egin ondorengo bost urteetan. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta aipatutako entitateetako batean borondatezko eszedentzian dauden langileek bertan jarraitzen dutela lanean eszedentziak iraun bitartean.

- Eskurapena egin ondorengo bost urteetan, langile bakoitzak enpresan zuzenean edo zeharka izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikote-lagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzairena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena hirugarren graduraino, ezin da izan 100eko 20tik gorakoa. Enpresa talde bateko kide bada, aurreko baldintza taldea osatzen duen

prestando sus servicios como trabajadoras de la empresa o de las sociedades del grupo durante los cinco años siguientes a la adquisición. A estos efectos, se considerará que las personas trabajadoras que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades, continúan prestando sus servicios a las mismas durante el periodo de excedencia.

- Durante los cinco años siguientes a la adquisición, la participación directa o indirecta de cada persona trabajadora en la empresa, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado, no podrá ser superior al 20 por 100. En el caso de que la empresa forme parte de un grupo, el requisito anterior se deberá cumplir respecto a



entitate bakoitzari dagokionez bete behar da.

- Desagertzen da orain arte ezarritako obligazioa, alegia, enpresa edo partaidetzak eskualdatu aurretik langile guztiei eskaintza bat baldintza berdinetan egitekoa.
- Aukera sortzen da partaidetzak langileek eratutako entitate baten bitartez eskuratzeko.

cada una de las entidades que formen parte del mismo.

- Se elimina la obligación de que previamente a la transmisión de la empresa o de las participaciones de la misma, debe efectuarse una oferta a todas las personas trabajadoras de la empresa o entidad, en igualdad de condiciones para todas ellas.
- Se habilita la posibilidad de adquirir las participaciones a través de una entidad conformada por las personas trabajadoras.

3/2014 Foru Arauaren 89. artikulua

- %10etik %15era gehitzen da zergaldian zehar eskudirutan ordaindutako kopuruengatik aplika daitekeen kenkaria.
- Urtean gehienez aplika daitekeen kenkaria 1.200 eurotik 1.500 euroa gehitzen da, eskuraztzailea gizonezkoa denean. Eta 1.200

Artículo 89 de la Norma Foral 3/2014

- El porcentaje de deducción aplicable por las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo pasa del 10% al 15%.
- El límite anual máximo aplicable por la deducción pasa de 1.200 euros a 1.500 euros, cuando sea hombre. Y de 1.200 euros a 2.000



eurotik 2.000 eurora emakumezkoak denean. Gainera, ezartzen da ezen urteko muga hori gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu gabe dauden kopuruak hurrengo lau ekitaldietan kendu daitezkeela.

- Goi muga berri bat ezartzen da, eta, haren arabera, zergaldi jarraituetan zergadun bakoitzak kendutako zenbatekoen batura ezin da izan 6.000 eurotik gorakoa, eskuratzalea gizonezkoa denean, eta 8.000 eurokoa emakumezkoa denean. Muga berriak ez die eragiten foru araua indarrean jarri aurreko ekitaldietan aplikatutako zenbatekoei.
- Langile eskuratzaleek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan izan behar dute arituak enpresan. Lanean emandako denbora konputatzeari begira, langileak borondatezko eszendentzian egon

euros cuando sea mujer. Además, se establece que las cantidades no deducidas por exceder de ese límite o por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en los cuatro ejercicios siguientes.

- Se establece un nuevo límite máximo, de manera que la suma de los importes deducidos a lo largo de los sucesivos períodos impositivos por cada contribuyente no podrá superar la cifra de 6.000 euros cuando la persona adquirente sea hombre, y de 8.000 euros cuando sea mujer. Este nuevo límite no afecta a los importes aplicados en ejercicios anteriores a la entrada en vigor de esta Norma Foral.
- Las personas trabajadoras adquirentes deberán haber trabajado en ella un mínimo de tres de los cinco años anteriores a la adquisición. A los efectos del cómputo del periodo trabajado, se considerarán como períodos



badira senideak zaintzeko, egoera horretan emandako denbora-tarteak lan egindako epealditzat hartuko dira.

trabajados aquellos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades.

- Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzio edo partaidetzak gutxienez bost urtez mantendu behar dira, eskurapena egiten denetik aurrera, eta epe horretan langileak lanean jarraitu behar du enpresan. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta aipatutako entitateetako batean borondatezko eszedentzian dauden langileek bertan jarraitzen dutela lanean eszedentziak iraun bitartean.
- Las acciones o participaciones que dan derecho a esta deducción deben mantenerse al menos durante los cinco años siguientes a la adquisición, tiempo durante el cual la persona trabajadora deberá continuar prestando sus servicios a la empresa. A estos efectos, se considerará que las personas trabajadoras que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades, continúan prestando sus servicios a las mismas durante el periodo de excedencia.
- Eskurapena egin ondorengo bost urteetan, langile bakoitzak
- Durante los cinco años siguientes a la adquisición, la participación



enpresan zuzenean edo zeharka izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikote-lagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzaleena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena hirugarren graduraino, ezin da izan 100eko 20tik gorakoa. Enpresa talde bateko kide bada, aurreko baldintza taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete behar da.

- Aukera sortzen da partaidetzak langileek eratutako entitate baten bitartez eskuratzeko.

directa o indirecta de cada persona trabajadora en la empresa, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado, no podrá ser superior al 20 por 100. En el caso de que la empresa forme parte de un grupo, el requisito anterior se deberá cumplir respecto a cada una de las entidades que formen parte del mismo.

- Se habilita la posibilidad de adquirir las participaciones a través de una entidad conformada por las personas trabajadoras.

Xedapen gehigarria. Hogeita seigarrena. Lan sozietateen eta bestelako sozietateen akzio edo partaidetzak eskualdatzea. 3/2014 Foru Araua

- Sozietatearen akzio edo partaidetzak sozietate horretako

Disposición Adicional Vigesimosexta. Transmisión de acciones o participaciones de sociedades y de otras sociedades - Norma Foral 3/2014

- Para el cálculo de las ganancias y pérdidas patrimoniales puestas de



edo sozietate taldeko langileek eskualdatzean zer ondare irabazi edo galera izan diren kalkulatzeko, akzio edo partaidetza horien eskurapenaren unean geroko eskualdaketari begira adostutakoa, horixe hartuko da merkatuko baldintza normaletan alderdi independenteek adostutako preziotzat, foru arau honen 47.1 artikuluko b) letraren bigarren paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako.

manifesto en la transmisión de acciones o participaciones de una sociedad realizada por trabajadores de dicha sociedad para la que trabajan o del grupo de sociedades, tendrá la consideración de precio convenido por partes independientes en condiciones normales de mercado, a los efectos de lo previsto en el citado párrafo segundo de la letra b) del artículo 47.1 de esta Nómina Foral, el que en su caso se acordara en el momento de su adquisición para su futura transmisión.

3. Genero eragina

3.1. Genero egokitasuna

Proiektuaren amaierako hartzaleak PFEZ ordaintzera derrigortuta dauden pertsona fisikoak dira. Eta bere azken helburua, enpresetan egindako inbertsioa bultzatzea da, langileek enpresaren jabetzan duen parte hartza handitzu.

3. Impacto de género

3.1. Pertinencia de género

El grupo destinatario final del proyecto son las personas físicas obligadas a tributar en el IRPF. Y su objetivo final es favorecer la inversión en las empresas, a través de una mayor participación de las personas trabajadores en su propiedad.



Bai enpresak eta bai beraietan inbertitzen duten pertsonak 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...).

Tanto las empresas como las personas que invierten en las mismas 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...).

Hortaz, eta nola xedapen normatiboak eragina duen emakumeek eta gizonek baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko moduan, ondorioztatzen da egokia dela arau proiektua genero ikuspegitik aztertzea.

Por tanto, y como la disposición normativa afecta al acceso y/o control de los recursos por parte de las mujeres y los hombres, se determina que es pertinente el análisis de género del proyecto normativo.



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 enplegua 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.

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 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.



Lan merkatuari 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 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.

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 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.



Nabarmenzeko modukoa da pobrezia indizeak handiagoak direla emakumea persona nagusia den etxeetan. Horrela, "Pobreziaren eta gizarte-desberdintasunen inuesta, 2012" argitalpenaren arabera, pobrezia eta prekaritatea tradizioz arriskukoak diren taldeetan pilatzen dira gero eta gehiago. Bide horretatik, pobrezia modu desberdinek sexuaren arabera duten intzidentziaren konparaziozko azterketak egoera okerragoa erakusten du kasu guzietan emakumeak buru dituzten etxeetan. Pobreziaren intzidentzia erreala hiru aldiz handiagoa da EAEn, hain zuen 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 pobreziaaren intzidentzia askoz handiagoa da Gipuzkoan ere, pertsona nagusi gisa gizonezko bat duten etxeekin konparatuz gero. Izan

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% 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



ere, emakume bat buru duten etxeak etxe guztieng %29,6 besterik ez diren arren, pobrezia erlatiboko egoeran aurkitzen diren etxe guztieng %40,2 eta bazterketa sozial larri nahiz konpentsatuko egoeran aurkitzen diren etxeen %46 izatera iristen dira.

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. Generoaren ikuspuntutik aintzat hartu beharreko neurrien identifikazioa

Aldatzen diren bi kontzeptuetatik:

- enpresen eskualdaketan enpresaburuak lortzen duen ondare irabazia ez zergapetzea PFEZean.
- enpresako edo taldeko beste enpresetako akzio edo partaidetzak eskuratzent dituzten langileentzat kenkaria PFEZeko kuotan.

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

De entre los dos conceptos que se modifican:

- no tributación en el IRPF de la ganancia patrimonial que se manifieste a la persona vendedora en la transmisión de empresas.
- deducción en la cuota del IRPF para las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones en su propia empresa, o en empresas del grupo.



Lehenengoari buruz (ondare irabazia ez zergapetzea), ez daukagu inongo informaziorik (ez aplikatutako zenbatekoaz, ez bertara bildutako pertsona kopuruaz, ez beraien sexuaz...).

PFEZeko kuotako kenkariari dagokionez, eskura ditugun azken 5 ekitaldietako (2011tik 2014ra) datu metatuak honakoak dira:

no se dispone de ningún tipo de información (ni importe aplicado, ni número de personas que se acogen, ni el sexo de las mismas...) de la primera de ellas (no tributación de la ganancia patrimonial).

Respecto a la deducción en la cuota del IRPF los datos acumulados de los últimos 5 ejercicios disponibles (desde el 2011 hasta el 2014) son los siguientes:

	Kopurua / Número		Kenkaria / Deducción	
		%	€	%
Emakumeak / Mujeres	102	19,1	85.208	16,3
Gizonak / Hombres	433	80,9	436.077	83,7
Guztira / Total	535	100,0	521.285	100,0

Azken 5 ekitaldienken kalkulatu duten 535 pertsonetatik, %80,9 gizonezkoak dira, eta beste %19,1a emakumezkoak.

Kenkariari dagokionez, aplicatu diren 521.285 euroetatik, %83,7 gizonezkoena da, eta gainerako %16,3a emakumezkoena.

De las 535 personas que se han aplicado la deducción estos 5 ejercicios, el 80,9% son hombres y el 19,1% restante mujeres.

Respecto a la deducción, de los 521.285 euros aplicados, el 83,7% corresponde a los hombres y el 16,3% a las mujeres.



Portzentaje horiek, argi eta garbi, neurriz kanpo daude honakoekin konparatuz gero:

- PFEZa aitortzen dutenen kopurua. 2014an emakumeen portzentajea %43koa da, gizonezkoen %57aren aldean.
- 2014ko PFEZean lan etekinak aitortzen dituzten pertsona kopuruuan, %44 emakumezkoena da eta %56 gizonezkoena.
- 2014ko PFEZean aitortutako lan etekinetatik, emakumezkoen pisua %37koa da, eta gizonezkoena %63.

Hau da, azken ekitaldietan nabarmena da emakumeek onura gutxiago atera diotela langileek enpresan parte hartzeagatik aplikatzen den kenkariari.

Esos porcentajes están claramente desproporcionados respecto al:

- Número de personas declarantes del IRPF. En 2014 el porcentaje de mujeres es del 43% frente al 57% de los hombres.
- Número de personas declarantes de rendimientos de trabajo en el IRPF de 2014, donde el 44% son mujeres y el 56% hombres.
- Del total de rendimientos de trabajo declarados en el IRPF de 2014, el peso de las mujeres es del 37% y de los hombres el 63%.

Es decir, claramente, durante los últimos ejercicios las mujeres se han beneficiado mucho menos de la deducción por participación de las personas trabajadoras en la empresa.



3.2.3 Proposatutako aldaketen ondorioak

Eskura ditugun azken ekitaldiko (2014) kuotako kenkariaren datuak honakoak dira:

3.2.3 Efectos de las modificaciones propuestas

Los datos de la deducción en cuota del último ejercicio disponible (2014) son los siguientes:

	Kopurua / Número		Kenkaria / Deducción	
		%	€	%
Emakumeak / Mujeres	30	23,1	13.901	17,5
Gizonak / Hombres	100	76,9	65.395	82,5
Guztira / Total	130	100,0	79.296	100,0

Kenkaria aplikatu duten 130 pertsonetatik, %76,9 gizonezkoak dira, eta gainerako %23,1a emakumezkoak.

De las 130 personas que se han aplicado la deducción, el 76,9% son hombres y el 23,1% restante mujeres.

Kenkariari dagokionez, aplicatu diren 79.296 euroetatik, %82,5 gizonezkoena da, eta beste %17,5a emakumezkoena.

Respecto a la deducción, de los 79.296 euros aplicados, el 82,5% corresponde a los hombres y el 17,5% a las mujeres.

Datu horietatik abiatuta, eta pertsona kopurua ez dela aldatzen suposatuz, aurreikusten da zein izan daitekeen kenkari aplikagarria, kontuan izanda portzentajea %10etik %15era pasatzen dela eta urteko

Partiendo de esos datos, y suponiendo que no varía el número de personas, se estima cual podría ser la deducción aplicable, teniendo en cuenta que el porcentaje pasa del 10% al 15%, y el límite anual



gehinezko muga 1.200tik 1.500 eurora igotzen dela gizonezkoentzat, eta 1.200tik 2.000ra emakumezkoentzat.

Hori horrela, emaitza hau lortzen dugu:

máximo de 1.200 a 1.500 euros para los hombres y de 1.200 a 2.000 euros para las mujeres.

De esa manera, obtenemos el siguiente resultado:

	Kopurua / Número		Kenkaria / Deducción	
		%	€	%
Emakumeak / Mujeres	30	23,1	21.963	19,7
Gizonak / Hombres	100	76,9	89.429	80,3
Guztira / Total	130	100,0	111.392	100,0

Guztira aplikatu daitekeen kenkaria 79.296 eurotik 111.392 curora pasatzen da (+%40,5). Emakumezkoen kasuan hazkundea handiagoa da (+%58,0; 13.901 eurotik 21.963 euroa pasatzen da); eta gizonezkoena 65.395 eurotik 89.429 euroa igotzen da(+%36,8).

Kenkariaren zenbateko berriekin, emakumezkoen parte hartzea pixka bat handitzen da (beraien pisua %17,5etik %19,7ra pasatzen da). Baino, halere, aitortzaile kopurua edo lan etekinaren arabera tokatzen zaien parte hartze arruntetik oso urrutি

El importe total de la deducción aplicable pasa de 79.296 a 111.392 euros (+40,5%). En el caso de las mujeres el incremento es mayor (+58,0%, pasa de 13.901 euros a 21.963 euros); y en los hombres sube de 65.395 euros a 89.429 euros (+36,8%).

Con los nuevos importes de la deducción, las mujeres ganan un poco de participación (su peso pasa del 17,5% al 19,7%). Pero todavía quedan muy lejos de lo que sería su participación normal según el número de personas declarantes o el



geratzen dira.

Proietkuak dakarren beste berrikuntza baten arabera, kopuruak kentu gabe badaude ezarritako mugak gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik, hurrengo lau ekitaldietan aplikatu daitezke, eta muga 6.000 eurokoa da zergadun bakoitzeko gizonezkoen kasuan, eta 8.000 eurora emakumezkoen kasuan.

2014ko Errenta Zergaren datuak oinarri bezala hartuta, kalkulatu da aldaketa horren ondorioz zergadunek beste 32.142 euroko kenkariak aplikatu ahal izango dituztela ondorengo ekitaldietan. Horietatik 27.534 euro (%85,7) gizonezkoei dagozkie, eta 4.607 euro (%14,3) emakumezkoei. Beraz, kontzeptu honetan ere desproporcion handia dago gizonezkoen alde.

peso de los rendimientos de trabajo.

Otra de las novedades del proyecto es que las cantidades no deducidas por exceder de los límites o por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en los cuatro ejercicios siguientes, con un máximo de 6.000 euros por cada persona contribuyente en el caso de los hombres y de 8.000 euros en el caso de las mujeres.

Tomando como base los datos del IRPF del 2014 se estima que por esa modificación las personas contribuyentes podrán aplicarse en ejercicios futuros otros 32.142 euros de deducción; de los que 27.534 euros (el 85,7%) corresponden a hombres y los 4.607 euros restantes (14,3%) a mujeres. Por tanto, también en este concepto existe una clara desproporción a favor de los hombres.



3.2.4 Genero eraginaren balorazioa

Proiektu honen helburua da gaur onartuta dauden pizgarrietan zenbait aldaketa sartzea langileek beren enpresen jabetzan parte izan dezaten sustatzeko: kenkariak gehitzea, aplikatzeko baldintzak malgutzea,...

Errenta Zergaren kuotan aplikatzen den kenkariaren portzentajeak eta mugak zenbatean handitu diren baino ez da aztertu generoaren ikuspegitik txosten honetan.

Atal horretan, eta abiapuntutik bertatik, desproporcion nabarmen bat atzematen zen gizonezkoen alde; izan ere, kenkari hori lotu-lotuta dago enplegu bat izatearekin, eta, horretan, emakumeek zailago izaten dute lana eskuratzea.

Alde hori murrizteko xedearekin zenbait neurri positibo hartu dira,

3.2.4 Valoración del impacto de género

Este proyecto pretende introducir diversos modificaciones dentro de los incentivos existentes para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas: incrementar deducciones, flexibilizar requisitos y condiciones de aplicación...

En este informe y desde el punto de vista de género se ha analizado únicamente el incremento de los porcentajes y límites de la deducción en la cuota del IRPF.

En dicho apartado y ya en el punto de partida existía una clara desproporción a favor de los hombres, al estar esa deducción asociada a la existencia de un empleo, aspecto en el que las mujeres tienen un menor acceso.

Con el objetivo de tratar de paliar esa desproporción se han adoptado



emakumezkoen eta gizonezkoen benetako berdintasunaren alde:

- Urtean gehienez aplika daitekeen kenkariaren goi muga handiagoa: 2.000 euro emakumezkoentzat, eta 1.500 euro gizonezkoentzat.
- Zergaldi jarraituetan zergadun bakoitzak kendutako zenbatekoen baturaren goi muga handiagoa: 8.000 euro emakumezkoentzat eta 6.000 euro gizonezkoentzat.
- Langileak borondatezko eszendentzian daudenean senideak zaintzeko, egoera horretan emandako denborarteariek lan egindako denboratzat hartzen da. Emakumeak izaten dira, bereziki, egoera horri hiltzen diotenak.

Nahiz eta egindako simulazioetan

una serie de medidas positivas para favorecer la igualdad real de mujeres y hombres:

- Mayor límite en la deducción anual aplicable: 2.000 euros para las mujeres, frente a los 1.500 euros de los hombres.
- Mayor límite en la suma de los importes deducidos por cada contribuyente a lo largo de los sucesivos períodos impositivos: 8.000 euros para las mujeres, frente a los 6.000 euros de los hombres.
- Se computa como períodos trabajados para cumplir los requisitos de tiempo, aquellos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares. Situación a la que se acogen en mayor medida las mujeres.

A pesar de que las simulaciones



desproporțio hori 2,2 puntu portzentualetan baino ez murritz, espero da proposatutako neurriak baliagarriak izango direla emakumezko gehiago biltzeko kenkarira. Eta modu horretan, beraien enpresen bazkide bihurtuko lirateke, eta emakumezkoen sarbidea enpresen zuzendaritza organoetara erraztuko litzateke.

Eta azkenik, ez dugu ahaztu behar proiektuak badituela beste helburu orokorrako batzuk, hala nola, lurraldoko produkzio ehuna indartzea, deslokalizazio arriskuak saihestea, langileek partaidetza handiagoa izatea enpresen kudeaketan eta haien erabaki estrategikoetan,... Eta hori, azken batean, lurraldoko langile guztientzat izango da onuragarria, lanpostu iraunkorragoak eta kalitate handiagokoak ekarriko dituelako.

Beraz, ondorioztatu dezakegu proposatutako neurriak eragin

realizadas apenas disminuyen esa desproporción en 2,2 puntos porcentuales, confiamos en que las medidas propuestas sirvan de atracción para que más mujeres se acojan a la deducción. Y de esa manera, se conviertan en socias de sus propias empresas, facilitando así el acceso de las mujeres a los órganos de dirección de las empresas.

Y por último, tampoco debemos olvidar que el proyecto persigue otros fines más generales, como potenciar el tejido productivo del territorio, evitar riesgos de deslocalización, fomentar la participación de las personas trabajadoras en la gestión y en la toma de decisiones estratégicas de sus empresas... Y eso, en último término, beneficiará a todas las personas trabajadoras del Territorio, al proporcionar puestos de trabajo más estables y de mayor calidad.

Por tanto, podemos concluir que las medidas propuestas tendrán un



positiboa izango dutela generoaren ikuspegitik.

Azkenik, eta hizkuntzaren erabilera sexistari dagokionez, proiektuaren terminoak egokitu egin dira. Halere, eta segurtasun juridikoa dela-eta, badira termino batzuk aldatu ez direnak. Alde batetik, Ekonomi Ituanren 3. artikuluak ezarritako harmonizazio arauak direla-eta, Zergei buruzko Lege Orokorrak ezarritako terminología eta kontzeptu berean errespetatu behar direnak. Eta bestalde, ordenamendu juridikoko beste arau batzuetan espresuki zehaztuta daudelako errespetatu behar direnak.

impacto positivo desde el punto de vista del 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 ni aquellos términos que por las reglas de armonización establecidas en el artículo 3 del Concierto Económico, deben respetarse en la misma terminología y conceptos que los establecidos en la Ley General Tributaria, ni aquellos otros que deban respetarse por estar expresamente definidos en otras normas del ordenamiento jurídico.

Donostia, 2016ko apirilaren 26a

San Sebastián, a 26 de abril de 2016

10
Xa]

Sin./Fir.: AZTERLANETAKO ATALBURUA /JEFE SECCIÓN DE ESTUDIOS



Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantzak Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

2. ERANSKINA

**GENERO ERAGINAREN ARAUZKO
TXOSTENA, EMAKUMEEN ETA
GIZONEN BERDINTASUNERAKO
ORGANOAK EGINA**

ANEXO 2

**INFORME PRECEPTIVO DE
GÉNERO EMITIDO POR EL
ÓRGANO DE IGUALDAD PARA
MUJERES Y HOMBRES**



**GENERO ERAGINAREN EBALUAZIOA
EGIAZTATZEKO ARAUZKO TXOSTENA,
FORU ARAU HONEN
AURREPROIEKTUARI DAGOKIONA:
LANGILEEK ENPRESAN PARTE HARTZEA
BULTZATZEKO PERTSONA FISIKOEN
ERRENTAREN GAINeko ZERGAREN
FORU ARAUA ALDATZEKOA**

Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuaren eskariz egin da txosten hau, foru arau hauek xedatutakoa betetzeko asmoz: alde batetik, 2005eko uztailaren 12ko 6/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoa –70. artikulua–; eta bestetik, 2015eko martxoaren 9ko 2/2015 Foru Araua, emakumeen eta gizonen berdintasunerakoa –27. artikulua–.

Zehazki, txostenaren helburua da, alde batetik, Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoak egiaztatzea zuen aplikatu dela arau hauek xedatzen dutena: nola 2/2015 Foru Arauko 27. b) artikulua, hala Gipuzkoako Foru Aldundiko organoien izaera orokorreko xedapenen genero eragina aurre ebauatzeko txostenak egiteko jarraibideak, Diputatuen Kontseiluaren 2011ko ekainaren 21eko Erabakiz onartutakoak; eta bestetik, hobetzeko proposamenak egitea, zentzu horretan.

**EVALUACIÓN DE IMPACTO DE GÉNERO
RELATIVO AL ANTEPROYECTO DE
NORMA FORAL DE MODIFICACION DE LA
NORMA FORAL DEL IMPUESTO SOBRE
LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS
PARA INCENTIVAR LA PARTICIPACION
DE LAS PERSONAS TRABAJADORAS EN
LA EMPRESA**

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 verificar la correcta aplicación por parte del Órgano para la Igualdad de Mujeres y Hombres 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 realizar propuestas de mejora en tal sentido.



2016ko maiatzaren 11n, genero eraginaren aurre ebaluazioa egiazatzeko txostena eskatu zuen Ogasun eta Finantza Departamentuak, goian aipatutako aurreproiektuaren inguruan. Foru Arauaren aurreproiektu horren xedea da zerga alorreko araudian zenbait aldaketa sartzea enpresa inbertsioa errazteko, langileek enpresen jabetzan parte hartuz. Zehazki, sakondu nahi du parte hartze hori sustatzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudiak aitortutako pizgarrietan, enpresaburuak lortzen duen ondare irábazia ez zergapetuz eta langile eskuratzaleek PFEZeko kuotan kenkaria izanez. Foru Arauaren aurreproiektuak barnean hartzen ditu ekintza-neurri positiboak "emakumeen eta gizonen arteko berdintasun erreala eta eraginkorra bultzatzeko".

Con fecha del 11 de mayo de 2016 se efectúa solicitud de informe de verificación de la evaluación previa de impacto de género por parte del Departamento de Hacienda y Finanzas sobre el anteproyecto arriba mencionado. Dicho anteproyecto de norma foral tiene por objeto introducir determinadas modificaciones en materia tributaria para favorecer la inversión empresarial a través de la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de las empresas. En concreto, se quiere profundizar en los incentivos reconocidos en la normativa del IRPF para favorecer esa participación, a través de la no tributación de la ganancia para las personas empresarias y la deducción de la cuota del IRPF para las personas trabajadoras adquirientes. El anteproyecto de norma foral incluye medidas de acción positiva que buscan "favorecer la igualdad real y efectiva de mujeres y hombres".

EGIAZTAPENA

Foru Arauak sartu behar dituen arau aldaketak azaltzen ditu genero eragina aurre ebaluatzezko aurkeztu den txostenak. Aldaketa horien artean, nabarmentzekoa da dagoeneko aipatu dugun **ekintza-neurri positiboak sartzen dituela.**

Foru Arauaren aurreproiektuan jasotzen denez, langileek enpresan parte hartzeagatik,

VERIFICACIÓN

El informe de evaluación previa de impacto de género presentado describe las modificaciones normativas que va a introducir la norma foral. Entre éstas cabe destacar la ya mencionada **introducción de medidas de acción positiva**.

Se recoge en el anteproyecto de la norma un aumento de los máximos anuales deducibles



gehitu egiten da Errenta Zergan gehienez aplika daitekeen kenkaria, eta gehieneko kenkari hori handiagoa da emakumeentzat gizonentzat baino. Orobak gehitzen da gehieneko kenkari osoa, eta muga handiago bat ezartzen da emakumeentzat.

Aipatutako ekintza positiboez gain, Foru Arauaren aurreproiektuak jasotzen du ezen, senideen zaintza dela-eta langileak borondatzeko eszedentzian egon badira, egoera horretan emandako denbora-tarteaik lan egindako epealditzat hartuko direla, langileak kenkarietara bildu ahal izateko arau horretan ezarritako baldintzak betetzeari begira.

Genero eraginari buruz aurkeztutako ebaluazio txostenak **modu zuzenean identifikatzen du** esku artean daukagun Foru Arauaren aurreproiektuaren **genero pertinenzia**, eragina baitu emakumeengana eta gizonengan, eta baliabideak kontrolatzeko moduan.

Jarraian, txostenak **analisi bat** egiten du ekonomia arloan emakumeen eta gizonen artean dauden desberdintasunei buruz, eta era askotako datuak ematen ditu: errenta, lan merkatuko okupazioa, DSBERen jasotzaileak, eta pobrezia indizeak, EAEn eta Gipuzkoan.

en el IRPF por participación de las personas trabajadoras en la empresa, estableciendo un máximo deducible mayor para las mujeres que para los hombres. También se aumenta el máximo total deducible y se establece un límite mayor para las mujeres.

Además de las acciones positivas mencionadas, el anteproyecto de norma foral contempla que los períodos de excedencia voluntaria por cuidado de familiares computen como trabajados, de cara al cumplimiento de los requisitos establecidos en la presente norma para que las personas trabajadoras puedan acogerse a las deducciones.

El informe de evaluación de impacto de género presentado **identifica acertadamente la pertinencia al género** del anteproyecto de norma foral que nos ocupa, ya que afecta a mujeres y hombres, así como al acceso y/o control de los recursos.

A continuación se realiza en el informe **un análisis** de las desigualdades existentes entre mujeres y hombres en el ámbito económico, aportando datos sobre renta, ocupación en el mercado laboral o personas perceptoras de RGI, así como de índices de pobreza, en la CAE y en Gipuzkoa.



Honelako datuak ere ematen ditú: enpresako akzio edo partaidetzak eskuratzen dituzten langileentzako kenkaria PFEZko kuotan. Aurrena, 2011tik 2014rako datu metatuak ematen ditu, eta gero, 2014ko ekitaldiko datuak.

Bi kasuetan, ikusten da desberdintasun handia dagoela emakumeen eta gizonen artean. Analizatutako aldi guztietañ, gizonak dira, gehienbat, PFEZeko kenkariei onura ateratzen dietenak, eta gehiago dira bai onuradun kopuruan bai pertsona bakoitzeko kendutako kopuruan.

Orobat analizatzen dira honako aldaketa hauek seguruena izango dituzten ondorioak: kenkari aplikagarriaren ehunekoa, % 10etik % 15era pasatzen baita, eta kenkarien urteko muga, emakumeentzat eta gizonentzat. Hala, emakume eta gizon aitortzaileen 2014koaren antzeko kopuru batentzat, aurreikusten da % 2,5 handituko dela emakumeek kenkarietan izango duten parte hartzearen pisua (% 17,5etik % 19,7ra).

Gainera, espero izatekoa da propositutako neurriek sustatzea emakume gehiagok eros ditzaten beren enpresetako partaidetzak edo akzioak.

Se aportan también **datos relativos a las deducciones en la cuota del IRPF aplicadas a personas trabajadoras** que han adquirido acciones o participaciones en su propia empresa. En primer lugar, se aportan datos acumulados de 2011 a 2014 y posteriormente, datos del ejercicio 2014.

En ambos casos se observa que existe una gran desigualdad entre mujeres y hombres. En todos los periodos analizados, son los hombres mayoritariamente quienes se benefician de las deducciones en el IRPF, siendo mayor tanto en número de personas beneficiadas, como en relación al importe deducido por persona.

Se analiza también el efecto que previsiblemente tendrán las siguientes modificaciones: el porcentaje de deducción aplicable, que pasa del 10 al 15% y el límite anual deducible para mujeres y hombres. Así, para un número de mujeres y hombres declarantes similar al de 2014, se prevé que aumentará el peso de la participación de mujeres en las deducciones en un 2,5% (del 17,5% al 19,7%).

Además, se espera que las medidas propuestas promuevan que más mujeres adquieran participaciones o acciones de sus empresas.



KONKLUSIOA ETA HOBEKUNTZA- PROPOSAMENAK

Genero eragina aurre ebaluatzeko txostenak behar bezala aplikatu du 2/2015 Foru Arauko 27. artikuluan xedatutakoa.

Gainera, **analisi bat** egin du Arauak erregulatu behar duen eremu zehatzari buruz, berezko datuetatik abiatuta, arau aldaketa batzuek izan dezaketen genero eragina aurreikusteko.

Analisi hori abiapuntutzat hartuta, zuzen ondorioztatzen da txostenean ezen arauak genero eragin positibo bat izango duela.

Antzematen da ahalegin bat egin dutela **hizkuntzari** dagokionez, eta haren erabilera ez-sexista bilatu dutela. Testuaren gaztelaniazko bertsioan, alde batera utzita Ogasun eta Finantza Departamentuak eta Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoak segurtasun juridikoagatik behin-behinekoz maskulinoan mantentzea adostu zituzten terminoak, hiru termino bakarrik erabili dira maskulino generikoan –“el transmitiente”, “los trabajadores” eta “el donatario”–, eta erraz egokitutako proiektuaren behin betiko testuan.

CONCLUSIÓN Y PROPUESTAS DE MEJORA

En el informe de evaluación previa de impacto de género se ha aplicado correctamente lo dispuesto en el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015.

Se ha realizado, además, un análisis del ámbito concreto que va a regular la norma, partiendo de datos propios, para prever el impacto de género que algunas de las modificaciones normativas pueden tener.

A partir de este análisis, se concluye correctamente en el informe que la norma tendrá un impacto de género positivo.

Se aprecia que se ha realizado un esfuerzo en relación al **lenguaje**, y se ha buscado un uso no sexista del mismo. En la versión en castellano del texto, al margen de los que el Departamento de Hacienda y Finanzas y el Órgano para la Igualdad acordaron, por seguridad jurídica, mantener de forma transitoria en masculino, únicamente se han utilizado en masculino genérico tres términos: “el transmitiente”, “los trabajadores” y “el donatario”, que fácilmente pueden ser adecuados en el texto definitivo del proyecto.



Donostia, 2016ko maiatzaren 17a


Sin.: Itziar Amezaga Saez



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputatu Nagusiaren Alorra
Área del Diputado General
**Emakumeen eta Gizonen
Berdintasunerako Organoa**
Órgano para la Igualdad
de Mujeres y Hombres

Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerako Organoko teknikaria



Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

3. ERANSKINA

**PROIEKTUAREN MEMORIA
EKONOMIKOA**

ANEXO 3

**MEMORIA ECONÓMICA DEL
PROYECTO**



Zerga-bilketa eraginaren txosten ekonomikoa

Memoria económica de impacto recaudatorio

Foru Arau aurreproiektua, Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren Foru Arauak aldatzekoa, langileek enpresan parte hartzea bultzatzeko

Anteproyecto de Norma Foral de modificación de las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones para incentivar la participación de las personas trabajadoras en la empresa

1. Sarrera

Txosten honetan aztertzen da zenbateko eragina izango duen Gipuzkoako Foru Ogasunaren zergabiltetan Foru Arau aurreproiektuak, Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren Foru Arauak aldatzekoa, langileek enpresan parte hartzea bultzatzeko

1. Introducción

En este informe se trata de cuantificar el impacto recaudatorio en la Hacienda Foral de Gipuzkoa del Anteproyecto de Norma Foral de modificación de las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones para incentivar la participación de las personas trabajadoras en la empresa.



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, haien aztertzea eta gaur indarrean daudenekin alderatzea baizik.

Indarrean dagoen araudia eta proposatzen dena alderatzetik identifikatu ahal izan dugu zero differentzia normatibok eragiten duten modu berezian zerga bilketan. Aldaketetik 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.

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 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. Arau aldaketak

Gaurko koiuntura ekonomikoan eta bizi dugun globalizazio testuinguruan, lurraldoko produkzio ehuna indartzeko, bereziki interesgarriak dira enpresekin eta lurraldearekin konprometitutako pertsonek enpresetan egiten dituzten inbertsioak. Modu horretan deslokalizazioa arriskuak ekiditen dira.

Eta dudarik gabe, enpresekin konprometituen dauden pertsonen artean bertan lan egiten duten personak daude, haien plantillak alegia.

Gaur egungo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudiak dagoeneko hainbat pizgarri aurreikusten ditu langileek enpresaren jabetzan parte hartzea sustatzeko:

2. Modificaciones normativas

En la actual coyuntura económica y en el contexto de globalización que vivimos, de cara a potenciar el tejido productivo del territorio, resultan especialmente interesantes aquellas inversiones en empresas realizadas por personas comprometidas con las mismas y con el territorio. De esa manera se evitan riesgos de deslocalización.

Y no cabe duda de que, entre las personas más comprometidas con las empresas se encuentran las personas que trabajan en las mismas, las plantillas de las mismas.

La actual normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) ya reconoce diferentes incentivos para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas:



- **3/2014 Foru Arauaren 41. artikulua, 2. apartatua, d letra:** enpresen eskualdaketen enpresaburuak lortzen duen ondare irabazia ez zergapetzea.
- **3/2014 Foru Arauaren 89. artikulua:** enpresako edo taldeko beste enpresetako akzio edo partaidetzak eskuratzent dituzten langilcantzat kcnkaria PFEZko kuotan.
- **Artículo 41 apartado 2 letra d de la Norma Foral 3/2014:** no tributación de la ganancia patrimonial que se manifieste a la persona empresaria en la transmisión de empresas.
- **Artículo 89 de la Norma Foral 3/2014:** deducción en la cuota del IRPF para las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones en su propia empresa, o en empresas del grupo.

Proiektu honek pizgarri horietan sakondu nahi du, eta, horretarako, ezabatzen ditu horrelako erabakiak hartzeko gaur dauden oztopoak, eta, gainera, pizgarriak egokitzen ditu bai egungo errealtitate sozialera eta bai parte hartze tresna berrietara.

A través de este proyecto se pretende profundizar en esos incentivos, eliminando obstáculos que a día de hoy dificultan la adopción de tales decisiones y actualizándolos a la realidad social actual y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo.



Horrela, proposatzen diren aldaketa nagusiak ondorengoak dira, besteak beste:

3/2014 Foru Arauaren 41. artikulua, 2. apartatua, d letra:

- Eskualdatzailearen gutxieneko adina ondare irabazia ez zergapetzeko, 65 urtetik 60 urtera jaisten da.
- Nahitaezkoa da eskuratzzaileak eskuratzen den enpresako edo entitateko, edo taldeko entitateetako langileak izatea, eta eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan izan behar dute arituak enpresan edo entitatean, edo taldeko entitateetan. Ondorio horietarako, senideen zaintza dela-eta langileak borondatezko eszedentzian egon badira entitate horietako batean, egoera horretan emandako denbortartearak lan egindako epealditzat hartuko dira.
- Langile eskuratzzaileek hurrengo bost urteetan mantendu behar

Así, entre otros aspectos, las modificaciones más importantes que se plantean son :

Artículo 41 apartado 2 letra d de la Norma Foral 3/2014

- La edad límite del transmitente para acogerse a la no tributación de la ganancia se rebaja de 65 años a 60 años.
- Las personas adquirentes deberán ser trabajadoras de la empresa o entidad adquirida, o de entidades del grupo, y deberán haber trabajado en la empresa o entidad o en entidades del grupo un mínimo de tres de los cinco años anteriores a la adquisición. A estos efectos, computarán como períodos trabajados aquellos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades.
- Las personas trabajadoras adquirentes deberán mantener la



ditzte eskuratutako enpresa, akzio edo partaidetzak.

- Ezinbestekoa da pertsona eskuratzaleek lanean jarraitzea entitatean edo taldeko entitateetan, edo, bere kasuan, entitatera lan pertsonalaren ekarpena eginez, eskrapena egin ondorengo bost urteetan. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta borondatezko eszedenziara pasatzen diren langileek, epealdi horretan zerbitzuak prestatzen jarraitzen dutela.
- Eskrapena egin ondorengo bost urteetan, eskuratzale bakoitzak entitatean zuzenean edo zeharka izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikote-lagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzaleena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena hirugarren

empresa, o las acciones o las participaciones adquiridas durante los cinco años siguientes.

- Las personas adquirentes deberán continuar prestando sus servicios como trabajadoras de la entidad o entidades del grupo, o en su caso, aportando a la entidad trabajo personal, durante los cinco años siguientes a la adquisición. A estos efectos, se considerará que las personas trabajadoras continúan prestando sus servicios durante el periodo en que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.
- Durante los cinco años siguientes a la adquisición, la participación directa o indirecta de cada adquirente en la entidad, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado, no podrá ser



graduraino, ezin da izan 100eko 20tik gorakoa. Entitatea talde bateko kide bada, aurreko baldintza taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete behar da.

- Desagertzen da orain arte ezarritako obligazioa, alegia, enpresa edo partaidetzak eskualdatu aurretik langile guztiei eskaintza bat baldintza berdinatan egitekoa.
- Aukera sortzen da partaidetzak bakar bakarrik langileez eratutako entitate baten bitartez eskuratzeko.

3/2014 Foru Arauaren 89. artikulua

- %10etik %15era gehitzen da zergaldian zehar eskudirutan ordaindutako kopuruengatik aplika daitekeen kenkaria.

superior al 20 por 100. En el caso de que la entidad forme parte de un grupo, el requisito anterior se deberá cumplir respecto a cada una de las entidades que formen parte del mismo.

- Se elimina la obligación de que previamente a la transmisión de la empresa o de las participaciones de la misma, deba efectuarse una oferta a todas las personas trabajadoras de la empresa o entidad, en igualdad de condiciones para todas ellas.
- Se habilita la posibilidad de adquirir las participaciones a través de una entidad conformada exclusivamente por las personas trabajadoras.

Artículo 89 de la Norma Foral 3/2014

- El porcentaje de deducción aplicable por las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo pasa del 10% al 15%.



- Urtean gehienez aplika daitekeen kenkaria 1.200 eurotik 1.500 euroa gehitzen da, eskuraztalea gizonezkoa denean. Eta 1.200 eurotik 2.000 euroa emakumezkoak denean. Gainera, ezartzen da ezen urteko muga hori gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu gabe dauden kopuruak hurrengo lau ekitaldietan kendu daitezkeela.
- Goi muga berri bat ezartzen da, eta, haren arabera, zergaldi jarraituetan zergadun bakoitzak kendutako zenbatekoen batura ezin da izan 6.000 eurotik gorakoa, eskuraztalea gizonezkoa denean, eta 8.000 eurokoa emakumezkoa denean. Muga berriak ez die eragiten foru araua indarrean jarri aurreko ekitaldietan aplikatutako zenbatekoei.
- Langile eskuraztaleek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan izan behar dute El límite anual máximo aplicable por la deducción pasa de 1.200 euros a 1.500 euros, cuando sea hombre. Y de 1.200 euros a 2.000 euros cuando sea mujer Además, se establece que las cantidades no deducidas por exceder de ese límite o por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en los cuatro ejercicios siguientes.
- Se establece un nuevo límite máximo, de manera que la suma de los importes deducidos a lo largo de los sucesivos períodos impositivos por cada contribuyente no podrá superar la cifra de 6.000 euros cuando la persona adquirente sea hombre, y de 8.000 euros cuando sea mujer. Este nuevo límite no afecta a los importes aplicados en ejercicios anteriores a la entrada en vigor de esta Norma Foral.
- Las personas trabajadoras adquirentes deberán haber trabajado en ella un mínimo de



arituak enpresan. Lanean emandako denbora konputatzeari begira, ulertuko da senideen zaintza dela-eta borondatezko eszendentziara pasatzen diren langileek, epealdi horretan zerbitzuak prestatzen jarraitzen dutela.

tres de los cinco años anteriores a la adquisición. A los efectos del cómputo del periodo trabajado, se considerará que las personas trabajadoras continúan prestando sus servicios durante el periodo en que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.

- Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzio edo partaidetzak gutxienez bost urtez mantendu behar dira, eskurapena egiten denetik aurrera, eta epe horretan langileak bere zerbitzuak ematen jarraitu behar du enplegua ematen duen entitatean. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta borondatezko eszendentziara pasatzen diren langileek, epealdi horretan zerbitzuak prestatzen jarraitzen dutela.
- Las acciones o participaciones que dan derecho a esta deducción deben mantenerse al menos durante los cinco años siguientes a la adquisición, tiempo durante el cual la persona trabajadora deberá continuar prestando sus servicios a la entidad empleadora. A estos efectos, se considerará que las personas trabajadoras continúan prestando sus servicios durante el periodo en que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.



- Eskrapena egin ondorengo bost urteetan, langile bakoitzak entitatean zuzenean edo zeharka izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikote-lagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzaleena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena hirugarren graduraino, ezin da izan 100eko 20tik gorakoa. Entitatea talde bateko kide bada, aurreko baldintza taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete behar da.
- Aukera sortzen da partaidetzak bakar bakarrik langileez eratutako entitate baten bitartez eskuratzeko..

Xedapen gehigarria. Hogeita seigarrena. Lan sozietateen eta bestelako entitateen akzio edo partaidetzak eskualdatzea. 3/2014 Foru Araua

- Durante los cinco años siguientes a la adquisición, la participación directa o indirecta de cada persona trabajadora en la entidad, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado, no podrá ser superior al 20 por 100. En el caso de que la entidad forme parte de un grupo, el requisito anterior se deberá cumplir respecto a cada una de las entidades que formen parte del mismo.
- Se habilita la posibilidad de adquirir las participaciones a través de una entidad conformada exclusivamente por las personas trabajadoras.

Disposición Adicional Vigesimosexta. Transmisión de acciones o participaciones de Sociedades Laborales y de otras entidades - Norma Foral 3/2014



- Entitatearen akzio edo partaidetzak entitate horretako edo taldeko entitateko langileek eskualdatzean, zer ondare irabazi edo galera izan diren kalkulatzeko, akzio edo partaidetza horien eskurapenaren unean geroko eskualdaketari begira adostutakoa, horixe hartuko da merkatuko baldintza normaletan alderdi independenteek adostutako preziotzat, foru arau honen 47.1 artikuluko b) letraren bigarren paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako.
- Para el cálculo de las ganancias y pérdidas patrimoniales puestas de manifiesto en la transmisión de acciones o participaciones de una entidad realizada por trabajadores de dicha entidad o de entidades del grupo , tendrá la consideración de precio convenido por partes independientes en condiciones normales de mercado, a los efectos de lo previsto en el citado párrafo segundo de la letra b) del artículo 47.1 de esta Norma Foral, el que en su caso se acordara en el momento de su adquisición para su futura transmisión.

Bestalde, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan, empresa eta partaidetzen eskuraketagatik dagoen murrizpen aplikagarria familia barruko enpresen ondorengotza kasuetan, egokitu egiten da PFEZn egindako aldaketetara, familia barruko ondorengotza kasu horietarako.

Por su parte, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se ajusta la reducción aplicable en la adquisición de empresas y participaciones, en supuestos de sucesión familiar de empresas, a las modificaciones operadas en el IRPF para estos supuestos de sucesión familiar.



3/1990 Faoru Arauaren 19. artikulua, 5 eta 6 apartatuak: banakako enpresak eta entitateetako partaidetzak «inter-vivos» eskualdatzeagatik ezkontideak, izeatzko bikote-lagunak edo zenbait senidek aplika dezaketen oinarri ezargarriaren %95eko murriztapenaren erregulazioan, 65 urtetik 60 urtera jaisten da dohaintza-emaileak eskualdaketa egiteko izan behar duen gutxieneko adina. Eta modu berdinean, enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean, desagertu egiten da enpresa bat edo entitateko partaidetza hurrengo bost urteetan mantentzeko obligazioa. Azken aldaketa hori, elementu horiek «mortis causa» eskualdatzeagatik aplikatzen den murriztapenaren erregulazioan ere egiten da.

Artículo 19 apartados 5 y 6 de la

Norma Foral 3/1990: en las adquisiciones «inter-vivos» de empresas individuales y participaciones en entidades, por parte del cónyuge o pareja de hecho y determinados familiares, para poder aplicarse la reducción del 95% de la base imponible, se reduce la edad mínima del donante de 65 años a 60 años. De igual manera, se salva durante los cinco años siguientes de la obligación de mantener la empresa o la participación en entidades, en los supuestos de liquidación de la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal. Esta última modificación se incorpora asimismo a la regulación de la reducción por transmisión «mortis causa» de los citados elementos.



3. Eragina zerga-bilketan

Aldatzen diren kontzeptuetatik nagusietatik:

- Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan eskuraketa jakin batzuetan oinarri ezargariaren murrizpena aplikatzeko emailearen gutxieneko adina 65 urtetik 60ra jaistea.
- enpresen eskualdaketan enpresaburuak lortzen duen ondare irabazia ez zergapetzea PFEZean.
- entitateko edo taldeko beste entitateetako akzio edo partaidetzak eskuratzen dituzten langileentzat kenkaria PFEZeko kuotan.

Bi lehenengoei buruz, ez daukagu inongo informaziorik (ez aplikatutako zenbatekoaz, ez bertara bildutako pertsona kopuruaz...).

3. Impacto recaudatorio

De entre los principales conceptos que se modifican:

- bajar la edad mínima del donante de 65 a 60 años para aplicarse la reducción de la base imponible para ciertas adquisiciones en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- no tributación en el IRPF de la ganancia patrimonial que se manifieste a la persona vendedora en la transmisión de empresas.
- deducción en la cuota del IRPF para las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones en su propia entidad, o en entidades del grupo.

No se dispone de ningún tipo de información (ni importe aplicado, ni número de personas que se acogen...) de las dos primeras.



PFEZeko kuotako kenkariari dagokionez, eskura ditugun azken 5 ekitaldietako (2011tik 2014ra) datu metatuak honakoak dira:

Respecto a la deducción en la cuota del IRPF los datos acumulados de los últimos 5 ejercicios disponibles (desde el 2011 hasta el 2014) son los siguientes:

	Kopurua / Número		Kenkaria / Deducción	
		%	€	%
Emakumeak / Mujeres	102	19,1	85.208	16,3
Gizonak / Hombres	433	0,9	436.077	83,7
Guztira / Total	535	100,0	521.285	100,0

Azken 5 ekitaldietan kenkaria aplikatu duten 535 pertsonetatik, %80,9 gizonezkoak dira, eta beste %19,1a emakumezkoak.

De las 535 personas que se han aplicado la deducción estos 5 ejercicios, el 80,9% son hombres y el 19,1% restante mujeres.

Kenkariari dagokionez, aplicatu diren 521.285 euroetatik, %83,7 gizonezkoena da, eta gainerako %16,3a emakumezkoena.

Respecto a la deducción, de los 521.285 euros aplicados, el 83,7% corresponde a los hombres y el 16,3% a las mujeres.



3.1 Proposatutako aldaketen ondorioak

Eskura ditugun azken ekitaldiko (2014) kuotako kenkariaren datuak honakoak dira:

3.1 Efectos de las modificaciones propuestas

Los datos de la deducción en cuota del último ejercicio disponible (2014) son los siguientes:

	Kopurua / Número		Kenkaria / Deducción	
		%	€	%
Emakumeak / Mujeres	30	23,1	13.901	17,5
Gizonak / Hombres	100	76,9	65.395	82,5
Guztira / Total	130	100,0	79.296	100,0

Kenkaria aplikatu duten 130 pertsonetatik, %76,9 gizonezkoak dira, eta gainerako %23,1a emakumezkoak.

Kenkariari dagokionez, aplikatu diren 79.296 euroetatik, %82,5 gizonezkoena da, eta beste %17,5a emakumezkoena.

Datu horietatik abiatuta, eta pertsona kopurua ez dela aldatzen suposatuz, aurreikusten da zein izan daitekeen kenkari aplikagarria, kontuan izanda portzentajea %10etik %15era pasatzen dela eta urteko

De las 130 personas que se han aplicado la deducción, el 76,9% son hombres y el 23,1% restante mujeres.

Respecto a la deducción, de los 79.296 euros aplicados, el 82,5% corresponde a los hombres y el 17,5% a las mujeres.

Partiendo de esos datos, y suponiendo que no varía el número de personas, se estima cual podría ser la deducción aplicable, teniendo en cuenta que el porcentaje pasa del 10% al 15%, y el límite anual



gehinezko muga 1.200tik 1.500 eurora igotzen dela gizonezkoentzat, eta 1.200tik 2.000ra emakumezkoentzat.

Hori horrela, emaitza hau lortzen dugu:

máximo de 1.200 a 1.500 euros para los hombres y de 1.200 a 2.000 euros para las mujeres.

De esa manera, obtenemos el siguiente resultado:

	Kopurua / Número		Kenkaria / Deducción	
		%	€	%
Ema umeak / Mujeres	30	23,1	21.963	19,7
Gi onak / Hombres	100	76,9	89.429	80,3
Guztira / Total	130	100,0	111.392	100,0

Guztira aplikatu daitekeen kenkaria 79.296 eurotik 111.392 eurora pasatzen da (+%40,5). Emakumezkoen kasuan hazkunde handiagoa da (+%58,0; 13.901 eurotik 21.963 euroa pasatzen da); eta gizonezkoena 65.395 eurotik 89.429 euroa igotzen da(+%36,8).

El importe total de la deducción aplicable pasa de 79.296 a 111.392 euros (+40,5%). En el caso de las mujeres el incremento es mayor (+58,0%, pasa de 13.901 euros a 21.963 euros); y en los hombres sube de 65.395 euros a 89.429 euros (+36,8%).

Proiektuak dakarren beste berrikuntza baten arabera, kopuruak kendu gabe badaude ezarritako mugak gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoan ez izateagatik,

Otra de las novedades del proyecto es que las cantidades no deducidas por exceder de los límites o por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en los cuatro



hurrengo lau ekitaldietan aplikatu daitezke, eta muga 6.000 eurokoa da zergadun bakoitzeko gizonezkoen kasuan, eta 8.000 eurora emakumezkoen kasuan.

2014ko Errenta Zergaren datuak oinarri bezala hartuta, kalkulatu da aldaketa horren ondorioz zergadunek beste 32.142 euroko kenkariak aplikatu ahal izango dituztela ondorengo ekitaldietan. Horietatik 27.534 euro (%85,7) gizonezkoei dagozkie, eta 4.607 euro (%14,3) emakumezkoei.

ejercicios siguientes, con un máximo de 6.000 euros por cada persona contribuyente en el caso de los hombres y de 8.000 euros en el caso de las mujeres.

Tomando como base los datos del IRPF del 2014 se estima que por esa modificación las personas contribuyentes podrán aplicarse en ejercicios futuros otros 32.142 euros de deducción; de los que 27.534 euros (el 85,7%) corresponden a hombres y los 4.607 euros restantes (14,3%) a mujeres

Donostia, 2016ko uztailaren 12a

San Sebastián, a 12 de julio de 2016

10
Xal

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



TXOSTEN

langileek enpresan parte hartzea bultzatzeko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru araua aldatzeko foru arau aurreproiektua.

JURIDIKOA: INFORME

JURÍDICO:
Anteproyecto de Norma Foral de modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para incentivar la participación de las personas trabajadoras en la empresa.

Euskal

Erkidegoarekin hitzartutako Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartuak, 1. artikuluan ezartzen denez, lurralte historikoetako erakunde eskudunek beren zerga araubidea mantendu, ezarri eta arautu dezakete, nork bere lurraltearen barruan. Zerga araubide horrek Ekonomia Itunaren 2. artikuluan jasota dauden printzipioak bete behar ditu, eta, horien artean aipatzekoa da, darabilgungaiari dagokionez, Estatuairekiko eta gainerako lurralte historikoekiko koordinazioa.

Autonomía

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece en su artículo 1 que las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, su régimen tributario. Dicho régimen tributario deberá observar los principios establecidos en el artículo 2 del citado Concierto, entre los que cabe destacar, a los efectos que nos ocupan, la coordinación con el Estado y con el resto de Territorios Históricos.

Ekonomia Itunak 6. artikuluan dinez, persona fisikoen errentaren gaineko zerga araudi autonomoko tributu itundua da. Zerga horren ordainarazpena Gipuzkoako Foru Aldundiari dagokio, zergadunaren ohiko bizilekua lurralte horretan dagoenean.

Ekonomia Itunean jasotako ahalmenak aplikatuz, Gipuzkoako Batzar Nagusiek urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua onartu zuten, Gipuzkoako Lurralte Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaine

El artículo 6 del Concierto Económico define el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como un tributo concertado de normativa autónoma, cuya exacción corresponde a la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en este territorio.

En aplicación de las potestades recogidas en el Concierto Económico, las Juntas Generales de Gipuzkoa aprobaron la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del

Zerga arautzen duena.

Gaurko koiuntura ekonomikoa aintzat hartuta, non ekonomiaren globalizazioa baitugu testuingurua, Foru Aldundiak iritzi du garrantzi handikoa dela bideak jartza langileek beren enpresetan inbertitu dezaten.

Alde horretatik, Ogasun eta Finantza Departamentuak proposatu du zerga alorreko neurriak hartzea enpresa inbertsioa bultzatzeko langileek enpresen jabetzan parte hartuz. Enpresen finantzabide horrek, gainera, ahalbidetzen du langileek parte hartzea bai enpresen kudeaketan eta bai erabaki estrategikoak hartzeko prozesuetan, eta hori, azken batean, enpresa proiektuari berari gertatzen zaio onuragarria.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudiak dagoeneko hainbat pizgarri aurreikusten ditu langileek enpresaren jabetzan parte hartza sustatzeko.

Horrela, aipatu daiteke enpresen eskualdaketen enpresaburuak lortzen duen ondare irabazia –izan enpresa hori banakakoa izan sozietarioa– ez dagoela zergapetuta enpresa eskuratzent dutenak bertako langileak direnean.

Orobat, beren enpresako edo taldeko beste enpresetako akzio edo partaidetzak eskuratzent dituzten

Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Teniendo en cuenta la actual coyuntura económica y el contexto de globalización económica en el que vivimos, la Diputación Foral considera importante favorecer la inversión en las empresas por parte de las personas trabajadoras de las mismas.

En este sentido, el Departamento de Hacienda y Finanzas ha propuesto adoptar medidas tributarias que favorezcan la inversión empresarial a través de la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de las empresas. Esta vía de financiación de las empresas posibilita, además, que las personas trabajadoras participen en la gestión y en la toma de decisiones estratégicas de sus empresas, de lo cual resulta beneficiado en último término el propio proyecto empresarial.

La normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ya reconoce diferentes incentivos para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas.

Así, cabe citar la no tributación de la ganancia patrimonial que se manifieste al empresario o a la empresaria en la transmisión de empresas, sea esta individual o con forma societaria, cuando las personas que la adquieran sean las personas trabajadoras de la misma.

E igualmente, cabe mencionar la deducción en cuota que pueden aplicar las personas trabajadoras que



langileek kenkari bat aplikatu dezakete kuotan.

Procedura honekin, pizgarrieta sakontzen da mota horretako erabakiak hartzeko gaur dauden oztopoak ezabatzen direlako eta pizgarriak egungo errealtitate sozialera eta parte hartze tresna berrietara egokitzen direlako.

Bestalde, komeni da azpimarratzea neurri positiboak hartzen direla emakumeen eta gizonen arteko berdintasun erreala eta eraginkorra sustatzeko eta atzemandako ezberdintasun egoerak desagerrazteko, martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauk, emakumeen eta gizonen berdintasunari buruzkoak, ezarritakoarekin bat. Alde horretatik, ezartzen da enpresako edo empresa taldeko akzioak edo partaidetzak eskuratzentz dituzten langileak emakumeak direnean zerga onura handiagoa aplikatuko dela. Ildo beretik ere, araututa uzten da ezen langileek borondatezko eszedentzia eskatzen badute senideak zaintzeko, egoera horretan emandako denbora-tarteak lan egindako epealditzat hartuko direla.

Uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauk, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 70. artikuluaren 1. apartatuko c) letraren azken tartekian aurreikusten duen tramitea betetzearen, Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuko buruak

adquieran acciones o participaciones en su propia empresa, o en empresas del grupo.

Con el presente procedimiento se profundiza en los incentivos, eliminando obstáculos que a día de hoy dificultan la adopción de tales decisiones y actualizándolos a la realidad social actual y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo.

Conviene resaltar, por otra parte, la adopción de medidas positivas al objeto de favorecer la igualdad real y efectiva de mujeres y hombres y eliminar situaciones de desigualdad detectadas de conformidad con lo previsto en la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres. En este sentido, cabe destacar el establecimiento de un beneficio tributario mayor para las adquisiciones realizadas por parte de mujeres trabajadoras de acciones o participaciones de su propia empresa, o de empresas del grupo. Responde, así mismo, a esta motivación el cómputo como períodos trabajados de aquellos períodos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.

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,



honako hau

INFORMATZEN DU

Lehena. Gipuzkoako Lurralde Historikoko erakundeek eskumena dute foru arau aurreproiektuan jorratzen diren zergak eta araubide tributarioak beren lurraldean mantendu, ezarri eta arautzea, hala xedatzen baitu Euskal Autonomia Erkidegoarekin izenpetutako Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2012 Legearen bidez onartuak.

Bigarrena. Zerga arloko foru arau aurreproiektuak 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 23ko 27/2013 Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera.

Hirugarren. Aztergai dugun aurreproiektuaren edukia bat dator ordenamendu juridikoan ezarritakoarekin eta, bereziki, Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak eta orain aldatzten den zerga araudiak ezarritakoarekin.

Laugarrena. Diputatuen Kontseiluak eskumena du foru arau

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 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 27/2013, de 23 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 anteproyectos de norma foral en materia tributaria.

Tercero. 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, y con la normativa tributaria objeto de modificación.

Cuarto. Que el Consejo de Gobierno Foral es competente, según



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.

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.

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.

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.

Donostia, 2016ko apirilaren 29a.

San Sebastián, a 29 de abril de 2016.

**Araugintzako eta Lege Aholkularitzako Zerbitzuko burua
El jefe del Servicio de Desarrollo Normativo y Asesoramiento Jurídico**

Sin./Fdo.: José Luis Hernandez Goikoetxea.



Foru arau projektua, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren foru arauak aldatzekoa, langileek enpresan parte hartza bultzatzeko.

Proyecto de Norma Foral de modificación de las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, para incentivar la participación de las personas trabajadoras en la empresa.

ZIOEN AZALPENA

Gaurko koiuntura ekonomikoan, herri administrazio ororen erronketako bat da produkzio ehuna indartzea, lurraldeko enpresa inbertsioaren sustapena dela medio.

Bestalde, bizi dugun globalizazio ekonomikoaren testuinguruan, interes berezikoak dira enpresekin eta lurraldearekin konprometitutako pertsonek enpresetan egiten dituzten inbertsioak, deslokazazioa bezalako arriskuak horren presente ez egotea ahalbidetzen duten neurrian.

Dudarik gabe, enpresekin konprometituen dauden pertsonen artean bertan lan egiten duten pertsonak daude, plantillak alegia.

Hori dela-eta, egoki iritzi da zerga alorreko araudian zenbait aldaketa sartzea enpresa inbertsioa errazteko, langileek enpresen jabetzan parte hartuz. Gainera, enpresen finantzabide horrekin, langileek parte hartu dezakete bai enpresen kudeaketan bertan eta bai erabaki estrategikoak hartzeko prozesuetan, eta hori, azken batean, enpresa proiektuari berari gertatzen zaio onuragarri.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

En la actual coyuntura económica, uno de los retos a los que se enfrenta toda Administración pública es la de potenciar el tejido productivo, promoviendo la inversión en las empresas del territorio.

Por otra parte, en el contexto de globalización económica que vivimos, resultan especialmente interesantes aquellas inversiones en empresas realizadas por personas comprometidas con las mismas y con el territorio, de manera que riesgos como los de la deslocalización no se encuentren tan presentes.

No cabe duda de que entre las personas más comprometidas con las empresas se encuentran las personas que trabajan en ellas, sus plantillas.

A la vista de lo expuesto, se ha considerado conveniente introducir modificaciones en materia tributaria para favorecer la inversión empresarial a través de la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de las empresas. Además, esta vía de financiación de las empresas permite que las personas trabajadoras participen en la gestión y en la toma de decisiones estratégicas de sus empresas, de lo cual resulta beneficiado en



Pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergaren araudiak baditu dagoeneko arautuak hainbat pizgarri langileek enpresaren jabetzan parte har dezaten sustatzeko. Eskualdatzailearen ikuspuntutik, ulertzen da enpresen eskualdaketan –izan enpresa hori banakakoa izan sozietarioa– ez dagoela ondare irabazi edo galerarik enpresa eskuratzeko dutenak bertako langileak direnean. Eta eskuratzaleen ikuspuntutik, aipatzeko da langileek kenkari bat aplikatu dezaketela kuotan beren enpresako edo taldeko beste enpresa bateko akzio edo partaidetzak eskuratzeko dituztenean.

Foru arau honek pizgarri horietan sakondu nahi du, eta, horretarako, alde batetik ezabatzen ditu horrelako erabakiak hartzeko gaur dauden oztopoak, eta, bestetik, pizgarriak egokitzen ditu bai egungo errealitate sozialera eta bai parte hartze tresna berrietara.

Horrela, malguagoa egiten da enpresaburu eskualdatzaileak ondare irabaziagatik zergarik ez ordaintzeko ezarrita dauden baldintzetako bat, eskualdatzailearen adinarena. Izañ ere, zerga onuraz gozatzeko, ez da eskatzen hirurogeita bost urte edo gehiago izatea; horren ordez, nahikoa da hirurogei urte beteta edukitzea. Malgutze hori bera egiten da, baita ere, familiaren esparruan enpresaren ondorengotzarako aurreikusita dagoen pizgarriari dagokionez.

Era berean, bai enpresaburu eskualdatzaileak eta bai langile eskuratzaleek aplika dezaketen zerga onuraren esparruan, desagertzen da enpresa edo entitateko langile guztiei edo plantillako kolektibo jakin batzuei aurretiazko eskaintza bat egiteko beharkizuna. Izañ ere, beharkizun horrek nabarmen hertsatzen zuen eragiketa horien bideragarritasuna, eta haien arrakasta oztopatzen zuen.

último término el propio proyecto empresarial.

La normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ya reconoce diferentes incentivos para favorecer la participación de las personas trabajadoras en la propiedad de sus empresas. Desde el punto de vista de la persona transmitente, se estima que no existe ganancia o pérdida patrimonial en la transmisión de empresa, sea esta individual o con forma societaria, cuando las personas que la adquieran sean trabajadoras de la misma. Y desde el punto de vista de las personas adquirentes, cabe mencionar la deducción en cuota que pueden aplicar las personas trabajadoras que adquieran acciones o participaciones de su propia empresa, o de empresas del grupo.

La presente norma foral profundiza en los incentivos, eliminando obstáculos que a día de hoy dificultan la adopción de tales decisiones y actualizándolos a la realidad social actual y a los instrumentos de participación que han venido surgiendo.

Así, se flexibiliza uno de los requisitos exigidos como premisa para posibilitar la aplicación del beneficio tributario de la no tributación de la ganancia patrimonial por parte del empresario o de la empresaria transmitente, el de la edad de la persona transmitente: de esta manera, para acogerse al beneficio tributario, se pasa de exigir tener sesenta y cinco o más años a exigir haber cumplido los sesenta años. Esta flexibilización se traslada asimismo al incentivo previsto en el ámbito de la sucesión de la empresa en el ámbito familiar.

De igual manera, en el ámbito del beneficio tributario aplicable tanto por parte del empresario o de la empresaria transmitente como de las personas trabajadoras adquirentes, se elimina el requisito de que se realice una oferta previa a todas las personas trabajadoras de la empresa o entidad o a colectivos específicos de la plantilla, requisito que encorsetaba de forma importante la viabilidad de este tipo de operaciones y dificultaba su éxito.



Halaber, bi aldeek –enpresaburu eskuadatzaileak eta langile eskuratzaitzaileek– aplika dezaketen zerga onuraren esparruan ere, ahalbidetzen da eskuadatutako entitateetako langileek bakarrik partaideztutako entitateak izatea eskuratzaitzaileak. Izen ere, formula hori dagoeneko erabiltzen ari da Gipuzkoako enpresen esparruan, eta handi samarrak diren enpresen kudeaketa errazten du gainera.

Langileek enpresan parte hartzeagatik aplikatzen den kenkariari dagokionez (langileek beren entitate enplegatzaitzailean parte hartzeagatik aplikatzen den kenkaria da izendapen berria), berrikuntza hauek nabarmendu daitezke:

- 100eko 10etik 15era igotzen da kenkaria.
- Urteko muga, 1.200 eurokoa lehen, orain 1.500 eurokoa da eskuratzaitzailea gizonezkoa denean, eta 2.000 eurokoa emakumezkoa denean.
- Gainera, urteko mugak gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu gabe geratzen diren kopuruak, hurrengo lau ekitaldietan kendu ahal izango dira.
- Azkenik, ezartzen da ezen zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan zehar kentzen dituen zenbatekoen batura ezin dela izan 6.000 eurotik gorakoa, eskuratzaitzailea gizonezkoa denean, edo 8.000 eurotik gorakoa, emakumezkoa denean.

Nobedade horien artean, azpimarratu behar da neurri positiboak hartzen direla emakumeen eta gizonen arteko berdintasun erreala eta eraginkorra bultzatzeko, hala ezartzen baitu martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak, emakumeen eta gizonen berdintasunari buruzkoak. Helburua da langileek enpresetan parte hartzeko prozesuan genero berdintasuna sustatzea, eta horrekin emakumeei erraztea enpresetako zuzendaritza organoetara iritsi ahal izatea.

Arrazoi beretik ere, ezartzen da ezen langileek

Asimismo, en el ámbito de los beneficios tributarios aplicables por ambas partes, empresario o empresaria transmitente y personas trabajadoras adquirentes, se facilita que la adquisición se pueda realizar a través de entidades participadas exclusivamente por las propias personas trabajadoras de las entidades transmitidas, una fórmula que ya se está utilizando en el ámbito empresarial guipuzcoano y que facilita la gestión de las entidades de cierta dimensión.

Por lo que se refiere a la deducción por participación de las personas trabajadoras en la empresa (denominada en adelante como deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora), cabe destacar las siguientes novedades:

- La deducción pasa del 10 al 15 por 100.
- El límite anual, que era de 1.200 euros, pasa a ser de 1.500 euros anuales, cuando la persona adquirente sea hombre, o de 2.000 euros anuales, cuando sea mujer.
- Además, las cantidades no deducidas por exceder de los citados límites anuales o por insuficiencia de cuota íntegra van a poder aplicarse en los cuatro ejercicios siguientes.
- Por último se establece que la suma de los importes deducidos por cada contribuyente a lo largo de los sucesivos períodos impositivos no podrá superar la cifra de 6.000 euros, cuando la persona adquirente sea hombre, o de 8.000 euros, cuando sea mujer.

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

Responde también a esta motivación el



borondatezko eszendentzia eskatzen badute senideak zaintzeko, egoera horretan emandako denbora-tarteak lan egindako epealditzat hartuko direla.

Bestalde, gorago aipatutako aldaketen ondorioz, doikuntza hauek ere egiten dira bidenabar:

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

- Ezartzen da ezen 2016a baino lehenagoko zergaldietan langileek enpresan parte hartzeagatik aplikatutako kenkariak ez direla konputatuko zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan gehienez aplica dezakeen kenkariaren ondorioetarako. Muga hori 6.000 edo 8.000 eurokoa izan daiteke.

- Hogeita seigarren xedapen gehigarria aldatzen da, bertan ezartzeko ezen entitatearen akzio edo partaidetzak entitate horretako edo sozietate taldeko beste entitateetako langileek eskualdatzen dituztenean, eskualdaketen izandako ondare irabazi edo galerak kalkulatzeko, hauxe izango dela alderdi independenteek merkatuko baldintza normaletan adostutako prezioa: eskurapenaren unean geroko eskualdaketa begira adostutakoa, betiere baldintza jakin batzuk betetzen badira.

Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergari dagokionez, aldaketak sartzen dira banakako enpresak eta entitateetako partaidetzak «inter-vivos» eskualdatzeagatik ezkontideak, izatezko bikote-lagunak edo zenbait senidek aplika ditzaketen murriztapenen erregulazioan. Horrela, hirurogeita bost urtetik hirurogei urtera jaisten da dohaintza-emaileak eskualdaketa egiteko izan behar duen gutxieneko adina, eta enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean desagertzen

cómputo como periodos trabajados de aquellos periodos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.

Por otra parte, como consecuencia de las modificaciones citadas anteriormente, se incluyen otros ajustes colaterales:

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

- Se determina que las deducciones practicadas en los períodos impositivos anteriores a 2016 en concepto de participación de las personas trabajadoras en la empresa no computarán a los efectos de aplicar el límite de 6.000 u 8.000 euros relativo a la deducción aplicable a lo largo de los sucesivos períodos impositivos por cada contribuyente.

- Se modifica la disposición adicional vigesimosexta para establecer que en la transmisión de acciones o participaciones de una entidad realizada por personas trabajadoras de la misma o de otras entidades del grupo de sociedades, para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial puesta de manifiesto tendrá la consideración de precio convenido por partes independientes en condiciones normales de mercado, el que en su caso se hubiese acordado en el momento de su adquisición para su futura transmisión, siempre que se cumplan determinadas condiciones.

Por lo que respecta al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se modifica la regulación de las reducciones aplicables en los supuestos de adquisiciones «inter-vivos» de empresas individuales y participaciones en entidades, por parte del cónyuge o pareja de hecho y determinados familiares, para reducir de sesenta y cinco a sesenta la edad mínima del donante para realizar la transmisión, así como para salvar de la obligación de mantener la empresa o la participación en entidades



da enpresa bat edo entitateko partaidetza hurrengo bost urteetan mantentzeko obligazioa. Azken aldaketa hori elementu horiek «mortis causa» eskualdatzeagatik aplikatzen den murritzapenaren erregulazioan ere egiten da.

Azkenik, foru arauaren xedapen iragankor bakarrak ezartzen du 2016ko urtarrilaren 1etik foru arau hau indarrean jarri arte enpresak edo entitateetako partaidetzak eskualdatu dituzten zergadunek hautatu dezaketela pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zeraraubide aplikatu. Aukera hori ezartzen da, baita ere, epe berean entitate enplegatzaleko partaidetzak eskuratu dituzten langileentzat, entitate enplegatzalean parte hartzeagatik araututako kenkaria aplikatzeko eskubidea dutenean.

durante los cinco años siguientes los supuestos de liquidación de la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal. Esta última modificación se incorpora asimismo a la regulación de la reducción por transmisión «mortis causa» de los citados elementos.

Por último, en la disposición transitoria única de la norma foral se habilita un régimen de opción de la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a aplicar por contribuyentes que hayan transmitido determinadas empresas y participaciones en entidades entre el 1 de enero de 2016 y la entrada en vigor de la presente Norma Foral, así como por las personas trabajadoras que en ese mismo plazo hayan adquirido participaciones en su entidad empleadora con arreglo a lo previsto en la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora.

1. artikulua. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru araua aldatzea.

2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauetan aldatzeko dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. 17.2 artikuluari g) letra gehitzen zaio, eta honela dio:

«g) Langileek eskuratutako akzio eta partaideten merkatuko balio normalaren eta eskurapen balioaren arteko differentzia positiboa, baldin eta eskurapenak eskuratzaleei ematen badie foru arau honetako 89. artikuluan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko eskubidea, eta, orobat, langileek eskuratutako enpresen merkatuko balio normalaren eta eskurapen balioaren arteko differentzia positiboa, foru arau honen 41.2 artikuluko d) letran ezarritako baldintzak betetzen badira.

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

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. Se añade una letra g) al artículo 17.2, con el siguiente contenido:

«g) La diferencia positiva entre el valor normal de mercado y el valor de adquisición de acciones y participaciones por parte de las personas trabajadoras, cuando la adquisición atribuya a las personas adquirentes el derecho a aplicar la deducción prevista en el artículo 89 de esta Norma Foral, así como la diferencia positiva entre el valor normal de mercado y el valor de adquisición de empresas por parte de las personas trabajadoras, cuando se cumplan los requisitos exigidos en la letra d) del artículo 41.2 de esta Norma Foral.



41.2.d) eta 89. artikuluetan ezarritako baldintzak ez badira betetzen eskurapenaren ondorengo bost urteetako edozein egunetan, zergadunak bere zerga egoera erregularizatu beharko du baldintzak bete ez diren ekitaldiko autoliquidazioan. Erregularizazioaren barruan berandutze-interesak ere sartuko dira. »

Bi. 41.2. artikuluko c) eta d) letrak honela geratzen dira idatzita:

«c) Aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergaren foru arauko 6. bis artikuluan aipatzen diren enpresen edo entitateetako akzio edo partaidetzen kostu gabeko eskualdaketetan, ezkontidearen, izatezko bikote-lagunaren, aurreko ahaideen edo adoptatzaileen, edo ondorengo ahaideen edo adoptatuen alde egiten direnean, betiere beharkizun hauek betetzen badira:

Lehena. Eskualdatzaileak hirurogei urte edo gehiago eduki behar ditu, edo ezintasun iraunkorreko egoeran egon behar du, izan absolutua izan baliaeintasun handikoa.

Bigarrena. Eskualdatzaileak zuzendaritza lanak egin izan baditu, eskualdaketaren unetik beretik lan horiek egiteari utzi behar dio eta ezin ditu jaso lan horiei dagozkien ordainsariak.

Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio kontseiluko kide hutsa izatea ez da zuzendaritza funtzioen barruan sartuko.

Hirugarrena. Eskuratzzaileak dohaintzaren eskritura publikoa egin ondorengo bost urteetan mantendu behar du jaso duen enpresa edo akzio zein partaidetzak, non eta epe horren barruan ez den hiltzen edo enpresa edo entitatea ez den likidatzen konkurtso-prozedura baten ondorioz. Halaber, eskuratzzaileak ezin izango du egin inolako xedapen egintzarik edo sozietate-eragiketarik, zuzenean edo zeharka eskurapen balioa

En caso de incumplimiento en cualquier día del plazo de cinco años siguientes desde la adquisición de las condiciones exigidas en los citados artículos 41.2.d) y 89, el contribuyente procederá a regularizar su situación tributaria en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca. La regularización deberá incluir, asimismo, los intereses de demora correspondientes.»

Dos. Las letras c) y d) del artículo 41.2 quedan redactadas en los siguientes términos:

«c) Con ocasión de las transmisiones lucrativas de empresas o de acciones y participaciones en entidades a que se refiere el artículo 6 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas en favor del cónyuge, pareja de hecho, ascendientes o adoptantes, o descendientes o personas adoptadas, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

Primero. Que el o la transmitente tenga sesenta o más años o se encuentre en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

Segundo. Que, si el o la transmitente viniere ejerciendo funciones de dirección, deje de ejercer dichas funciones y de percibir remuneraciones por el ejercicio de las mismas desde el momento de la transmisión.

A estos efectos no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.

Tercero. El o la adquirente deberá mantener la empresa o las acciones o participaciones recibidas durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que falleciera dentro de este plazo o que se liquidara la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal. Asimismo, el o la adquirente no podrá realizar actos de disposición ni operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de



nabarmen murriztu dezakeenean.

Adierazitako mantentze epea betetzen ez bida, eskualdatzaileak zerga egoera erregularizatu beharko du epea bete ez den ekitaldiko autolikidazioan. Erregularizazioaren barruan berandutze-interesak ere sartuko dira.

Eskuratu ondoren zergadunak ondare elementuak atxiki badizkio jarduera ekonomiko bati, ezinbestekoia izango da elementu horiek etenik gabe egotea jarduerari atxikita eskualdaketa egin aurreko bost urteetan gutxienez.

c) letra honetan jasotakoa jasota ere, akzio eta partaidetzen eskualdaketan, ondare irabazia edo galera egongo da bi balio hauen arteko proportzioari dagokion zatian: batetik, jarduera ekonomikoari atxiki gabeko aktiboen balioa –ken jardueratik ez datozen zorren zenbateko eta, bestetik, entitatearen ondare garbiaren balioa. Erregela horiek berak aplikatuko dira, hala badagokio, partaidetutako entitateen akzio eta partaidetzen balorazioan, entitate edukitzailaren partaidetzen balioa zehazteko.

Zergadunak c) letra honetan aipatzen diren eskualdaketako bat egiten duenean, eragiketari buruzko datuak jaso behar ditu autolikidazioan.

d) Aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergaren foru arauak 6.bis artikuluan aipatzen dituen enpresen edo entitateetako akzio zein partaidetzen eskualdaketetan, eskualdaketa horiek enpresan, entitatean edo taldeko entitateetan jarduten duen langile baten edo gehiagoren alde egiten direnean, baldin eta, aurreko c) letran aurrekitako baldintzez gain, honako hauek ere betetzen badira:

Lehena. Langile eskuratzaillek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan

adquisición.

En caso de incumplimiento del indicado plazo de mantenimiento, se procederá por el o la transmitente a la regularización de la situación tributaria en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca. La regularización deberá incluir, asimismo, los intereses de demora correspondientes.

Los elementos patrimoniales que el contribuyente hubiera afectado a la actividad económica con posterioridad a su adquisición, deberán haber estado afectos ininterrumpidamente durante, al menos, los cinco años anteriores a la fecha de la transmisión.

No obstante lo previsto en esta letra c), en el supuesto de transmisión de acciones y participaciones, se entenderá que existe ganancia o pérdida patrimonial en la parte que corresponda a la proporción existente entre el valor de los activos no afectos a la actividad económica, minorado en el importe de las deudas que no deriven de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose, en su caso, estas mismas reglas en la valoración de las acciones y participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora.

Cuando el contribuyente lleve a cabo una transmisión de las previstas en esta letra c), deberá hacer constar en su autoliquidación los datos relativos a la operación.

d) Con ocasión de las transmisiones de empresas o de acciones y participaciones en entidades a que se refiere el artículo 6 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas en favor de una o varias de las personas trabajadoras que presten sus servicios en la empresa o entidad o en entidades del grupo, siempre que, además de los requisitos previstos en la letra c) anterior, se cumplan también los siguientes:

Primero. Las personas trabajadoras adquieren deberán haber trabajado en la



izan behar dute lan egindakoak enpresan edo entitatean edo taldeko entitateetan. Ondorio horietarako, senideen zaintza dela-eta langileak borondatezko eszedentzian egon badira entitate horietako batean, egoera horretan emandako denbora-tarteak lan egindako epealditzat hartuko dira.

Bigarrena. Aurreko letrako hirugarren baldintzaren lehen paragrafoan aipatutako bost urteko epea enpresa edo entitateko akzio edo partaidetzak eskualdatu diren egunetik aurrera konputatuko da. Eskualdaketa hori eskritura publikoan edo agiri pribatuan jaso beharko da, zerga administrazioari aurkezteko.

Langile eskuratzaleak ekarpenean ematen badizkie eskuratutako akzio edo partaidetzak langileek bakarrik partaidetutako entitate bat – entitate horiek aurrerago arautzen dira, baldintza hau betetzen dela ulertuko da langile horrek aurreko paragrafoan aipatutako epea osatu arteko denboran mantentzen duenean partaidetza entitate horretan.

Hirugarrena. Aurreko bigarren baldintzan jasotako epean zehar, eskuratzaleek lanean jarraitu behar dute, langile gisa, entitatean edo taldeko entitateetan, edo, kasua bada, foru arau honen 24.1 artikuluan aipatzen den lan pertsonala jarraitu behar dute egiten entitatearentzat. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta borondatezko eszedentzia egoeran dauden langileek lanean jarraitzen dutela eszedentziak irauten duen bitartean.

Aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak ez dira bete gabetzat hartuko, bi kasu hauetan: eskualdaketa egin ondoren eta aurreko paragrafoan aurreikusitako epea amaitu baino lehen eskuratzaleak hiltzen direnean edo haien alde ezintasun iraunkor osoa, absolutua, edo baliaeazintasun handia aitortzeagatik entitatean lan egiteari uzten diotenean, eta, orobat, enpresa edo entitatea konkurtso-

empresa o entidad o en entidades del grupo, un mínimo de tres de los cinco años anteriores a la adquisición. A estos efectos, también computarán como períodos trabajados aquellos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades.

Segundo. Los cinco años a los que se refiere el párrafo primero del requisito tercero de la letra anterior se contarán a partir de la fecha de transmisión de la empresa o de las acciones o participaciones de la entidad, transmisión que deberá documentarse en escritura pública o en documento privado que deberá presentarse ante la Administración tributaria.

En el caso de que la persona trabajadora adquirente aporte las acciones o participaciones adquiridas a una entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras de las reguladas más adelante, se entenderá cumplida esta condición cuando dicha persona trabajadora mantenga la participación en la citada entidad durante el tiempo restante hasta completar el plazo al que se alude en el párrafo anterior.

Tercero. Durante el plazo previsto en el requisito segundo anterior, las personas adquirentes deberán continuar prestando sus servicios como trabajadoras de la entidad o de entidades del grupo o, en su caso, aportando a la entidad trabajo personal a que se refiere el artículo 24.1 de esta Norma Foral. A estos efectos, se considerará que las personas trabajadoras continúan prestando sus servicios durante el periodo en que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.

No se considerarán incumplidos los requisitos previstos en el párrafo anterior cuando las personas adquirentes fallecieran o dejaran de trabajar en la entidad como consecuencia de que se les hubiera reconocido una situación de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez, produciéndose dichas circunstancias con posterioridad a la transmisión y antes del cumplimiento del plazo



procedura baten ondorioz likidatzen denean.

Laugarrena. Aurreko bigarren baldintzan aurreikusitako epean zehar, eskuratzalea bakoitzak entitatean zuzenean edo zeharka izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikotelagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzaileena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena hirugarren graduraino, ezin da izan 100eko 20tik gorakoa. Entitatea talde bateko kide bada, aurreko baldintza taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete beharko da.

Entitate bateko akzio edo partaidetzen eskualdaketa bertako langileen edo taldeko entitateetako langileen alde egiten dela joko da, eskuratzalea entitate bat denean eta, gainera, entitate horrek baldintza hauek betetzen dituenean:

a') Entitateko partaide bakarrak izatea akzio edo partaidetzak eskualdatzen diren entitateko langileak edo taldeko entitateetakoak, eta langile horiek d) letra honetan adierazitako lehen beharkizuna betetzea.

Entitateko akziodunen osaerari begira, entitatean langileek bakarrik parte hartzeko beharkizuna, aurreko paragrafoan aipatua, ez da bete gabetzat joko entitatean parte hartzen duten langileek entitate enplegatzalean lan egiteari uzten diotenean ezintasun iraunkor osoa, absolutua, edo baliaeziotasun handikoa aitortu zaielako.

Era berean, entitateko akziodunen osaerari buruzko beharkizuna ez da bete gabetzat joko partaidetza langileek bakarrik partaidetutako entitateko akzio edo partaidetzak eskuratu ondoren hildako langileen oinordekoei dagokienean. Aurreko hori bi urtez aplikatuko da gehienez, langilea hiltzen denetik aurrera.

previsto en el párrafo anterior, así como cuando se liquidara la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal.

Cuarto. Durante el plazo previsto en el requisito segundo anterior, la participación directa o indirecta en la entidad de cada adquirente, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado, no podrá ser superior al 20 por 100. En el caso de que la entidad forme parte de un grupo, el requisito anterior se deberá cumplir respecto a cada una de las entidades que formen parte del mismo.

Se entenderá cumplido el requisito de que la transmisión de acciones o participaciones en una entidad se realice a favor de personas trabajadoras de la misma o de entidades del grupo cuando la adquirente sea una entidad que, a su vez, cumpla los siguientes requisitos:

a') Que esté participada exclusivamente por personas trabajadoras de la entidad cuyas acciones o participaciones se transmiten o de entidades del grupo, que cumplan el requisito primero de esta letra d).

A los efectos de la composición del accionariado de la entidad, se entenderá que no se incumple la condición de que esté participada exclusivamente por personas trabajadoras a que se refiere el párrafo anterior cuando personas trabajadoras que participan en ella dejen de trabajar en la entidad empleadora como consecuencia del reconocimiento de una situación de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez.

Asimismo, se entenderá que no se incumple la condición relativa a la composición del accionariado de la entidad cuando la participación corresponda a sucesores de personas trabajadoras fallecidas con posterioridad a la adquisición de las acciones o participaciones de la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras.



b') Aktiboaren gutxienez 100eko 90 entitate horretako edo taldeko entitateetako akzio eta partaidetzek eratzea. Portzentaje hori zehaztearen ondorioetarako, diruzaintza ez da konputatuko aktiboan.

Entitatea eskualdaketa egin aurreko bi hilabeteetan eratu bada, edo epe horren barruan kapitala zabaldu badu diruzko ekarpeneren bidez, b') letrako beharkizuna eragiketa formalizatzen denetik aurrera exijituko da.

Langileek bakarrik partaidetutako entitateak, aurreko paragrafoetan aipatutakoak, bigarren beharkizunean adierazitako epean bete beharko ditu a') eta b') letratan ezarritako baldintzak.

Akzioak eta partaidetzak mantentzeko epea, bigarren beharkizunean aipatua, exijituko zaie bai langileek bakarrik partaidetutako entitateari, entitateak berak eskuratutako akzio eta partaidetzei dagokienez, eta bai langileei, entitatean dituzten akzio eta partaidetzei dagokienez. Langileek bakarrik partaidetutako entitatea desegiten bada epe hori bete aurretik, epea osatu beharko da baziak langileek akzioak eta partaidetzak mantenduta.

Eskurapenak langileek bakarrik partaidetutako entitateek egiten dituztenean, entitatean parte hartzen duten langile horiei dagokie d) letra honetako hirugarren eta laugarren baldintzak betetzea.

Eskualdaketa egin ondorengo edozein unetan, d) letra honetako baldintzak betetzen ez badira, eskualdatzaileak zerga egoera erregularizatu

Lo anterior será de aplicación durante un plazo máximo de dos años desde el fallecimiento de la persona trabajadora.

b') Que al menos el 90 por 100 de su activo esté constituido por acciones y participaciones en esta entidad o en entidades del grupo. A los efectos de determinar este porcentaje, la tesorería no computará en el activo.

En el caso de que la entidad se haya constituido o haya ampliado capital mediante aportaciones dinerarias en los dos meses anteriores a la transmisión, este requisito b') se exigirá a partir de la formalización de la operación.

La entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras a la que se refieren los párrafos anteriores deberá cumplir los requisitos previstos en las letras a') y b') anteriores durante el plazo previsto en el requisito segundo.

El plazo de mantenimiento de las acciones y participaciones previsto en el requisito segundo será exigible tanto a la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras, respecto a las acciones y participaciones por ella adquiridas, como a las personas trabajadoras, respecto a las acciones o participaciones en esta entidad. En el caso de disolución de la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras con anterioridad al cumplimiento del plazo, éste se deberá completar a través del mantenimiento de las acciones y participaciones por parte de las personas socias trabajadoras.

En las adquisiciones realizadas por entidades participadas exclusivamente por las personas trabajadoras previstas en los párrafos anteriores, corresponderá a estas personas trabajadoras que participan en la entidad cumplir los requisitos tercero y cuarto de esta letra d).

En el supuesto de incumplimiento de las condiciones previstas en esta letra d) en algún momento posterior a la transmisión, y con



behar du baldintzak bete ez diren ekitaldiko autoliquidazioan. Alde batera utziko da eskualdaketa bertako langileei egin zaien edo langileek bakarrik partaidetutako entitateei egin zaien. Erregularizazioaren barruan berandutze-interesak ere sartuko dira.

Aurreko c) letrako azken-aurreko paragrafoan esandakoa d) letra honetan jasotako akzio eta partaidetzen eskualdaketan ere aplikatuko da.

Enpresen edo akzio zein partaidetzen eskualdaketa kostu bidezkoa izan bada, geroko eskualdaketa batean zer ondare irabazia izan den kalkulatzeko langileak kontuan hartu behar duen eskurapen balioa benetan ordaindutako zenbatekoa izango da, salbu eta, aurreko paragrafoan aurreikusitakoaren indarrez, eskualdatzailearentzat ondare irabazi edo galeratzat hartu den zatian.

Letra honetan taldeei egindako erreferentziak soziitate taldeei egindakotzat jo behar dira, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotako zentzuan.

Zergadunak d) letra honetan aipatzen diren eskualdaketako bat egiten duenean, eragiketari buruzko datuak jaso behar ditu autoliquidazioan.

d) letra honetan aurreikusitakoa ez da aplicatuko akzio eta partaidetzen eskualdaketa akzio edo partaidetza horien gaineko aukerak baliatuta egiten denean.»

Hiru. 46. artikuluko azken paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Foru arau honen 41. artikuluko 2. apartatuaren c) eta f) letratan aipatzen diren kostu gabeko eskurapenetan, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailearen lekuan subrogatuko da ondasunen eskurapen balio

independencia de que esta se hubiera realizado a las personas trabajadoras o a entidades participadas exclusivamente por las mismas, se procederá por el o la transmitente a la regularización de la situación tributaria en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca. La regularización deberá incluir, asimismo, los intereses de demora correspondientes.

Lo previsto en el penúltimo párrafo de la letra c) anterior será también de aplicación en el caso de transmisión de acciones y participaciones prevista en esta letra d).

Cuando la transmisión de las empresas o de las acciones o participaciones se haya realizado a título oneroso, el valor de adquisición a considerar por la persona trabajadora para el cálculo de la ganancia patrimonial en una futura transmisión será el importe efectivamente satisfecho, salvo en la parte en que, en virtud de lo previsto en el párrafo anterior, se haya entendido que existe ganancia o pérdida patrimonial para el transmitente.

Las referencias a grupos contenidas en esta letra deben entenderse hechas a grupos de sociedades, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

Cuando el contribuyente lleve a cabo una transmisión de las previstas en esta letra d), deberá hacer constar en su autoliquidación los datos relativos a la operación.

Lo previsto en esta letra d) no será de aplicación cuando la transmisión de las acciones y participaciones se lleve a cabo a través del ejercicio de opciones sobre las mismas.»

Tres. El último párrafo del artículo 46 queda redactado en los siguientes términos:

«En las adquisiciones a que se refieren las letras c) y f) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral que sean lucrativas, la persona donataria se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos



eta datei dagokienez. c) letra horretan aipatzen diren eskurapenetan, aurrekoa ez da aplikagarria izango letra horretako azken-aurreko paragrafoan aurreikusitakotik ateratzen den eskurapen balio propozionalari dagokionez.»

Lau. 89. artikulua honela geratzen da idatzita:

«89 artikulua. Kenkaria langileek beren entitate enplegatzailean parte hartzeagatik.

1. Zergadunek 100eko 15eko kenkaria egin ahal izango dute, zergaldian zehar eskudirutan ordaindutako kopuruengatik, kopuru horiek ondoren aipatzen diren entitateetako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko erabili dituztenean. Entitate horiek izan daitezke:

a) Langileek lan egiten duten entitatea, betiere eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan bertan lan egindakoak badira.

b) Langileek lan egiten duten entitatearen taldeko edozein entitate. Kasu honetan, ezinbesteko beharkizuna izango da eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan jardun izana langileek taldeko entitateetan, eta, ondorio horietarako, taldea osatzen duen entitate multzoa hartuko da kontuan.

c) Baldintza hauek betetzen dituen beste edozein entitate:

a') Partaide bakarrak apartatu honetako a) eta b) letratan aipatzen diren entitateetako langileak izatea, eta langile horiek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan lan egindakoak izatea bertan, letra horietan jasotako eran.

bienes, en la posición de la persona donante. En las adquisiciones a que se refiere dicha letra c), lo anterior no será de aplicación respecto del valor de adquisición que se corresponda con la proporción resultante de lo previsto en el penúltimo párrafo de la misma.»

Cuatro. El artículo 89 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 89. Deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 15 por 100 de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones de alguna de las siguientes entidades:

a) Aquella en la que prestan sus servicios como personas trabajadoras, siempre que hayan trabajado en ella un mínimo de tres de los cinco años anteriores a la adquisición.

b) Cualquiera del grupo al que pertenece la entidad en la que prestan sus servicios como personas trabajadoras. En este caso se exigirá que las personas trabajadoras hayan trabajado en entidades del grupo un mínimo de tres de los cinco años anteriores a la adquisición, tomando a estos efectos en consideración el conjunto de entidades que forman parte del mismo.

c) Cualquier otra que cumpla los requisitos siguientes:

a') Que esté participada exclusivamente por personas trabajadoras de las entidades a las que se refieren las letras a) y b) de este apartado, que hayan trabajado en las mismas, en los términos previstos en las citadas letras, un mínimo de tres de los cinco años anteriores a la adquisición.



Entitateko akziodunen osaerari begira, entitatean langileek bakarrik parte hartzeko beharkizuna, aurreko paragrafoan aipatua, ez da bete gabetzat joko entitatean parte hartzen duten langileek entitate enplegatzalean lan egiteari uzten diotenean ezintasun iraunkor osoa, absolutua, edo baliaeztasun handikoa aitortu zaielako.

Era berean, entitateko akziodunen osaerari buruzko beharkizuna ez da bete gabetzat joko partaidetza langileek bakarrik partaidetutako entitateko akzio edo partaidetzak eskuratu ondoren hildako langileen oinordekoei dagokienean. Aurreko hori bi urtez aplikatuko da gehienez, langilea hiltzen denetik aurrera.

b') Bere aktiboaren gutxienez 100eko 90, a) eta b) letratan aipatutako akzio edo partaidetzek eratzea. Portzentaje hori zehaztearen ondorioetarako, diruzaintza ez da konputatuko aktiboan.

Akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetu badira entitatea eratzeko edo kapitala zabaltzeko, entitateak bi hilabeteko epea izango du b') letra honetako baldintza betetzeko.

2. Entitatean edo taldeko entitateetan lan egindako denbora konputatzeari begira – aurreko apartatuko a), b) eta c) letratan aipatzen da konputu hori-, senideen zaintza dela-eta langileak borondatezko eszedentzian egon badira entitate horietako batean, egoera horretan emandako denbora-tarteak ere lan egindako epealditzat hartuko dira.

3. Urteko kenkaria ezingo da izan 1.500 euro baino handiagoa, eskuratzalea gizonezkoa denean, edo 2.000 euro baino handiagoa,

A los efectos de la composición del accionariado de la entidad, se entenderá que no se incumple la condición de que esté participada exclusivamente por personas trabajadoras a que se refiere el párrafo anterior cuando personas trabajadoras que participan en ella dejen de trabajar en la entidad empleadora como consecuencia del reconocimiento de una situación de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez.

Asimismo, se entenderá que no se incumple la condición relativa a la composición del accionariado de la entidad cuando la participación corresponda a sucesores de personas trabajadoras fallecidas con posterioridad a la adquisición de las acciones o participaciones de la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras. Lo anterior será de aplicación durante un plazo máximo de dos años desde el fallecimiento de la persona trabajadora.

b') Que al menos el 90 por 100 de su activo esté constituido por acciones o participaciones de las entidades previstas en las letras a) y b). A los efectos de determinar este porcentaje, la tesorería no computará en el activo.

En el caso de que la adquisición o suscripción de las acciones o participaciones responda a la constitución de la entidad o a una ampliación de capital, la entidad tendrá un plazo de dos meses para cumplir con el requisito previsto en esta letra b').

2. A los efectos del cómputo del periodo trabajado en la entidad o en entidades del grupo, cómputo al que se refieren las letras a), b) y c) del apartado anterior, también se considerarán como períodos trabajados aquellos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades.

3. La deducción aplicada no podrá exceder de 1.500 euros anuales, cuando la persona adquirente sea hombre, o de 2.000 euros



emakumezkoa denean.

Kopuruak ezin badira kendu aurreko paragrafoan ezarritako mugak gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik, hurrengo lau ekitaldietan kendu ahal izango dira, betiere aipatutako mugak errespetatuz.

Zergaldi jarraituetan zehar zergadun bakoitzak artikulu honen arabera kendutako zenbatekoen batura ezingo da izan 6.000 eurotik gorakoa, eskuratzalea gizonezkoa denean, edo 8.000 eurotik gorakoa, emakumezkoa denean.

4. Gainera, kenkaria aplikatzeko, baldintza hauek bete behar dira:

a) 1. apartatuan aipatzen diren akzio edo partaidetzak ezin dira izan negoziagarriak balore merkatu arautuetan.

b) 1. apartatuko a) eta b) letron kasuan, ezinbestekoa da entitateek ez betetzea ondare sozietateak izateko baldintzak, hain zuzen ere Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 14.1.a) artikuluan ezarritakoak.

1. apartatuko c) letraren kasuan, baldintza hori entitateak edo entitateek bete beharko dute, haren edo haien akzio edo partaidetzak letra horretan aurreikusita dagoen 100eko 90ko portzentajea zehazteko konputatzen badira.

c) Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzio edo partaidetzak bost urtez mantendu behar dira gutxienez, salbu eta langile eskuratzale edo harpideduna epe horren barruan hiltzen denean edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean.

Akzio edo partaidetzak eskuratzentz edo harpidetzen dituen langileak ekarpenean ematen badizkio akzio edo partaidetza horiek 1. apartatuko c) letran aipatutako entitateetako bati, baldintza hau betetzen dela ulertuko da langile horrek aurreko paragrafoan aipatutako

anuales, cuando sea mujer.

Las cantidades no deducidas por exceder de los límites previstos en el párrafo anterior o por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse, respetando los citados límites, en los cuatro ejercicios siguientes.

La suma de los importes deducidos por cada contribuyente a lo largo de los sucesivos períodos impositivos en virtud de lo previsto en este artículo no podrá superar la cifra de 6.000 euros, cuando la persona adquirente sea hombre, o de 8.000 euros, cuando sea mujer.

4. Además, para aplicar la deducción deben reunirse los siguientes requisitos:

a) Las acciones o participaciones a las que se refiere el apartado 1 no deben estar admitidas a negociación en ninguno de los mercados regulados.

b) En el caso de las letras a) y b) del apartado 1 del presente artículo, en las entidades no deben concurrir las condiciones establecidas en la letra a) del artículo 14.1 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades, para ser consideradas sociedades patrimoniales.

En el caso de la letra c) del apartado 1, este requisito se exigirá a la entidad o entidades cuyas acciones o participaciones computan a los efectos de determinar el porcentaje del 90 por 100 previsto en dicha letra.

c) Las acciones o participaciones que dan derecho a esta deducción deben mantenerse durante al menos cinco años, salvo que la persona trabajadora adquirente o suscriptora falleciera dentro de este plazo o la entidad se liquidara como consecuencia de un procedimiento concursal.

En el caso de que la persona trabajadora adquirente o suscriptora aporte las acciones o participaciones adquiridas a una entidad de las previstas en la letra c) del apartado 1, se entenderá cumplida esta condición cuando dicha persona trabajadora mantenga la



epea osatu arteko denboran mantentzen duenean partaidetza entitate horretan.

1. apartatuko c) letraren kasuan, akzio edo partaidetzak mantentzeko beharkizuna bete beharko dute bai langileek bakarrik partaidetutako entitateak, entitate horrek eskuratutako edo harpidetutako akzio edo partaidetzei dagokienez, eta bai langileek berek, beraiek bakarrik partaidetutako entitatearen akzio edo partaidetzei dagokienez. Azken entitate hori desegiten bada epe hori bete baino lehen, epea osatu beharko da bazkide langileek haren titulartasunekoak ziren akzio edo partaidetzak mantenduta.

d) Apartatu honetako c) letran aurreikusitako epean, ezinbestekoa da eskuratzaleak edo harpidedunak lanean jarraitzea dela entitatean bertan dela taldeko beste batean, salbu eta epe hori bete baino lehen hiltzen denean edo bertan lan egiteari uzten dionean ezintasun iraunkor osoa, absolutua, edo baliaeazintasun handikoa aitoru zaiolako. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta borondatezko eszendentzia egoeran dauden langileek lanean jarraitzen dutela eszendentziak irauten duen bitartean.

1. apartatuko c) letraren kasuan, entitatean esklusibotasunez parte hartzen duten langileei dagokie baldintza hau betetzea.

e) Akzio edo partaidetzak 1. apartatuko a) eta b) letratan aipatzen diren entitateetan eskuratzentzen edo harpidetzen badira, langile bakoitzak zuzenean edo zeharka bertan izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikote-lagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzaleena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena

participación en la citada entidad durante el tiempo restante hasta completar el plazo previsto en el párrafo anterior.

En el caso de la letra c) del apartado 1, el requisito relativo al mantenimiento de las acciones o participaciones se exigirá tanto a la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras, respecto a las acciones o participaciones por ella adquiridas o suscritas, como a las personas trabajadoras, respecto a las acciones o participaciones de la entidad participada exclusivamente por las personas trabajadoras. En el caso de disolución de esta última entidad con anterioridad al cumplimiento del plazo, este se deberá completar a través del mantenimiento de las acciones o participaciones que eran de su titularidad por parte de las personas socias trabajadoras.

d) Durante el plazo previsto en la letra c) de este apartado, la persona adquirente o suscriptora deberá continuar prestando sus servicios como trabajadora de la entidad o de entidades del grupo, salvo que, antes de cumplir dicho plazo, falleciera o hubiera dejado de trabajar en la misma como consecuencia de que le hubiera sido reconocida una situación de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez. A estos efectos, se considerará que las personas trabajadoras continúan prestando sus servicios durante el periodo en que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.

En el caso de la letra c) del apartado 1, corresponderá a las personas trabajadoras que participan con carácter exclusivo en la entidad cumplir este requisito.

e) En el caso de adquisición o suscripción de acciones o participaciones en las entidades a que se refieren las letras a) y b) del apartado 1, la participación directa o indirecta de cada persona trabajadora en las mismas, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado, no podrá ser



hirugarren graduraino, ezin da izan 100eko 20tik gorakoa apartatu honetako c) letran aurreikusitako epean. Entitatea talde bateko kide bada, baldintza hori taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete beharko da.

1. apartatuko c) letraren kasuan, entitatean esklusibotasunez parte hartzen duten langileei dagokie baldintza hau betetzea, ez entitateari.

5. 4. apartatuko baldintzak edo 1. apartatuko c) letrako portzentajea, aktiboaren osaerari buruzkoa, ez betetzeak bost urteko epearen barruko edozein egunetan, kendutako kopuruak itzuli beharra ekarriko du berekin, berandutze-interesak barne. Itzuli beharreko zenbatekoa kalkulatzeko, kendutako kopuruari baldintza bete ez den zergaldiko kuota diferencialari batu behar zaio. Dena den, zergadunak beti izango du aukera kendutako kopuruak eta dagozkien berandutze-interesak lehenago ordaintzeko.

1. apartatuko c) letran aipatzen diren entitateetako akzio eta partaidetzen eskurapen edo harpidetzan, langileren batek, edo bat baino gehiagok, ez baditu betetzen 4. apartatuko c), d) eta e) letratan ezarritako beharkizunak, langile horiek bakarrik izango dute kendutako kopuruak erregularizatzeko obligazioa.

1. apartatuko c) letraren b') letran aktiboaren osaerari buruz aipatzen den portzentajea ez betetzeagatik lehen paragrafoan ezarrita dagoen obligazioa ez da zertan bete beharko, baldin eta ez-betetze hori gertatu bada taldeko entitate bat edo batzuk, zeinen akzio edo partaidetzak konputatzen baitira portzentajea zehazteko, konkursso-procedura baten ondorioz likidatu badira, eta ez-betetze hori bi hilabeteko epean zuzentzen bada. Entitateen akzio edo partaidetzak konputagarriak badira aktiboaren 100eko 90eko portzentajea zehazteko, eta entitate horiek guztiak

superior al 20 por 100 durante el plazo previsto en la letra c) de este apartado. En el caso de que la entidad forme parte de un grupo, este requisito se deberá cumplir respecto a cada una de las entidades que formen parte del mismo.

En el caso de la letra c) del apartado 1, serán las personas trabajadoras que participan con carácter exclusivo en la entidad, y no la propia entidad, las que deberán cumplir este requisito.

5. El incumplimiento en cualquier día del plazo de cinco años, de los requisitos previstos en el apartado 4 o del porcentaje de composición del activo previsto en la letra c) del apartado 1, motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad deducida a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No obstante, el contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

En el caso de adquisiciones o suscripciones de acciones o participaciones en entidades a que se refiere la letra c) del apartado 1, el incumplimiento por parte de una o algunas de las personas trabajadoras de los requisitos que se les exigen en las letras c), d) y e) del apartado 4, originará la obligación de regularizar las cantidades deducidas exclusivamente a esa o esas personas.

No existirá la obligación de ingresar establecida en el párrafo primero de este apartado derivada de incumplir el porcentaje de composición del activo previsto en la letra b') de la letra c) del apartado 1, cuando el incumplimiento esté motivado por la liquidación con motivo de un procedimiento concursal de una o varias de las entidades del grupo cuyas acciones o participaciones computan a los efectos de determinar el porcentaje, y siempre que el incumplimiento se subsane en el plazo de dos meses. Esta subsanación no será exigible en el caso de que la totalidad de las



konkursu-procedura baten ondorioz likidatzen badira, ez da exijitu ez-betetze hori zuzentzea.

6. Artikulu honetan ezarritakoak ez da aplikatuko eskurapena akzio edo partaidetzen gaineko aukerak baliatuta egiten denean.

7. Gipuzkoako Lurralte Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak 115. artikuluaren 3. apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, artikulu honetan aurreikusitako kenkariak aplikatu ahal izateko, zergadunak berariaz adierazi behar du, ekitaldiko autoliquidazioa aurkeztean, aplikazioaren aldeko aukera egiten duela.

8. Artikulu honetan taldeei egindako erreferentziak sozietate taldeei egindakotzat jo behar dira, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotako zentzuan.»

Bost. Hogeita seigarren xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

«Hogeita seigarrena. Lan sozietateen eta bestelako entitateen akzio edo partaidetzak eskualdatzea.

1. Lan sozietateetako klase laboraleko akzio edo partaidetzen eskualdaketan zer ondare irabazi eta galera izan den kalkulatzeko, sozietate-kontratuetan, kontratu sozialetan edo sozietatearekin hitzartutakoetan ezarritako prezioa merkatuko baldintza normaletan alderdi independenteek adostutako preziotzat hartuko da foru arau honen 47.1 artikuluko b) letraren bigarren paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako. Erregela hau aplicatu ahal izateko, eskualdaketan jasotako prezioak bat etorri behar du sozietate-kontratuetan, kontratu sozialetan edo sozietatearekin hitzartutakoetan ezarritako prezioarekin.

entidades cuyas acciones o participaciones que puedan computar a los efectos de determinar el porcentaje del 90 por 100 de composición del activo sean objeto de liquidación con motivo de un procedimiento concursal.

6. Lo previsto en este artículo no será de aplicación cuando la adquisición se lleve a cabo a través del ejercicio de opciones sobre acciones o participaciones.

7. A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, para poder practicar las deducciones contempladas en este artículo se precisará que el contribuyente opte expresamente por su aplicación al presentar la autoliquidación del ejercicio al que correspondan.

8. Las referencias a grupos contenidas en este artículo deben entenderse hechas a grupos de sociedades, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.»

Cinco. La disposición adicional vigesimosexta queda redactada en los siguientes términos:

«Vigesimosexta. Transmisión de acciones o participaciones de Sociedades Laborales y de otras entidades.

1. Para el cálculo de las ganancias y pérdidas patrimoniales puestas de manifiesto en la transmisión de acciones o participaciones de clase laboral de Sociedades Laborales, el precio determinado por los contratos de sociedad, contratos sociales o los formalizados con la sociedad, tendrá la consideración de precio convenido por partes independientes en condiciones normales de mercado, a los efectos de lo previsto en el párrafo segundo de la letra b) del artículo 47.1 de esta Norma Foral. Para poder aplicar esta regla, será necesario que el precio efectivamente percibido en la transmisión coincida con el establecido por los contratos de sociedad, contratos sociales o los formalizados con la sociedad.



2. Orobak, entitate baten akzio edo partaidetzak entitate horretako edo taldeko entitateetako langileek eskualdatzean zer ondare irabazi edo galera izan den kalkulatzeko, akzio edo partaidetza horien eskurapenaren unean geroko eskualdaketari begira adostutakoa, horixe hartuko da merkatuko baldintza normaletan alderdi independenteek adostutako preziotzat, foru arau honen 47.1 artikuluko b) letran bigarren paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako.

Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete behar dira:

a) Eskuratzalea pertsona edo entitate hauetako bat izatea:

a') Akzio edo partaidetzak eskualdatzen diren entitateko langileak edo taldeko entitateetakoak. Langileek beren enpresa enplegatzalean parte hartzeagatik arautzen den kenaria aplikatu ahal izateko, eskuratzaleak foru arau honen 89. artikuluan ezartzen diren baldintzak bete behar ditu.

b') Eskualdatzen diren akzio edo partaidetzen sorburuko entitatea, edo taldeko beste entitate batzuk, azkeneko horiek baldin eta, bi urteko epean gehienez, akzio edo partaidetzak beren langileei eskualdatzen badizkiete, aurreko a') letran ezarritakoari jarraituz.

c') Langileek bakarrik partaidetutako entitateak, foru arau honen 89.1 artikuluko c) letran aipatuak, langile horiek akzio edo partaidetzak eskualdatzen diren entitateean edo taldeko entitateetan parte hartzen dutenean. Kasu honetan, 89. artikuluko baldintzak betetzea entitate eskuratzaleari eta bertan parte hartzen duten langileei dagokie.

a) letra honetan jasotako baldintzak betetzen ez badira, zergadunak bere zerga egoera erregularizatu beharko du baldintzak bete ez diren ekitaldiko autolikidazioan. Erregularizazioaren barruan berandutze-interesak ere sartuko dira.

2. Asimismo, para el cálculo de las ganancias y pérdidas patrimoniales puestas de manifiesto en la transmisión de acciones o participaciones de una entidad realizada por trabajadores de dicha entidad o de entidades del grupo, tendrá la consideración de precio convenido por partes independientes en condiciones normales de mercado, a los efectos de lo previsto en el citado párrafo segundo de la letra b) del artículo 47.1 de esta Norma Foral, el que en su caso se acordara en el momento de su adquisición para su futura transmisión.

Para aplicar lo dispuesto en este apartado, será necesario cumplir los requisitos siguientes:

a) Que la adquirente sea alguna de las personas o entidades siguientes:

a') Personas trabajadoras de la entidad cuyas acciones o participaciones se transmiten o de entidades del grupo. La adquirente deberá cumplir las condiciones previstas en el artículo 89 de esta Norma Foral para aplicar la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora.

b') La entidad cuyas acciones o participaciones se transmiten u otras entidades del grupo, siempre que estas, en un plazo máximo de dos años, las transmitan a personas trabajadoras de las mismas, de acuerdo con lo previsto en la letra a') anterior.

c') Entidades participadas exclusivamente por personas trabajadoras a que se refiere la letra c) del artículo 89.1 de esta Norma Foral, que participen en la entidad cuyas acciones o participaciones se transmiten o en entidades del grupo. En este supuesto, tanto la entidad adquirente como las personas trabajadoras que participan en la misma deberán cumplir las condiciones previstas en el artículo 89.

En el supuesto de incumplimiento de las condiciones previstas en esta letra a), el contribuyente procederá a regularizar su situación tributaria en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca. La regularización deberá incluir, asimismo, los intereses de demora correspondientes.



b) Eskualdaketan jasotako prezioak bat etorri behar du geroko eskualdaketari begira eskurapenaren unean adostutakoarekin. Ezinbestekoa da adostutako hori eskritura publikoan jasotzea.

Apartatu honetan xedatutakoak aplikagarria izango da, halaber, langileek foru arau honen 89.1 artikuluko c) letran aurrekuisitako baldintzak betetzen dituen entitate baten akzio edo partaidetzak eskualdatu eta, haien eskuratzaleak, hauetako bat denean: entitatean edo taldeko entitateetan lan egiten duten pertsonak (entitate hori eta taldeko entitateak beste entitate horrek partaidetuta daudenean), edo eskualdatzen diren akzio edo partaidetzen sorburuko entitatea, betiere, apartatu honetako a) letrak hurrenez hurren a') eta c') letratan ezarritako baldintzak betetzen badira.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, taldeei egindako erreferentziak soziitate taldeei egindakotzat jo behar dira, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotako zentzuan.»

Sei. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita hamaikagarrena, honako hau dioena:

«Hogeita hamaikagarrena. Langileek enpresan parte hartzeagatik 2016ko urtarrilaren 1a baino lehen aplikatutako kenkaria.

Langileek beren entitate enplegatzailean parte hartzeagatik zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan kendutako zenbatekoen muga, hain zuzen ere foru arau honetako 89.2 artikuluko hirugarren paragrafoan ezarritakoa, aplikatzearen ondorioetarako, ez dira kontuan hartuko 2016a baino lehenagoko zergaldietan langileek enpresan parte hartzeagatik kendutako kopuruak.»

2. artikulua. Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren foru araua aldatzea.

b) Que el precio efectivamente percibido en la transmisión coincida con lo acordado en el momento de su adquisición para su futura transmisión. Dicho acuerdo deberá constar documentado en escritura pública.

Lo dispuesto en este apartado será igualmente de aplicación cuando las personas trabajadoras transmitan acciones o participaciones de una entidad que cumpla con los requisitos previstos en la letra c) del artículo 89.1 de esta Norma Foral, a personas trabajadoras de la entidad o de entidades del grupo participadas por aquella o a la propia entidad cuyas acciones o participaciones se transmiten, siempre que se cumplan las condiciones previstas en las letras a') y c'), respectivamente, de la letra a) de este apartado.

A los efectos de lo previsto en este apartado, las referencias a grupos deben entenderse hechas a grupos de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.»

Seis. Se añade una disposición transitoria, la trigésimo primera, con el siguiente contenido:

«Trigésimo primera. Deducción por participación de las personas trabajadoras en la empresa con anterioridad a 1 de enero de 2016.

A los efectos de aplicar el límite de importes deducidos a lo largo de los sucesivos períodos impositivos por cada contribuyente en concepto de deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora previsto en el tercer párrafo del apartado 2 del artículo 89 de esta Norma Foral, no computarán las cantidades deducidas en los períodos impositivos anteriores a 2016 en concepto de participación de los trabajadores en la empresa.»

Artículo 2. Modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.



Aldaketak sartzen dira Oinordetzen eta Dohaintzen gaineiko Zergari buruzko urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Arauaren 19. artikuluko 5. eta 6. apartatuetan, eta honela geratzen dira idatzita:

«5. Banakako empresa bat, negozio profesional bat, entitateetako partaidetzak edo horien gaineiko usufruktu eskubideak «mortis causa» eskuratzen badituze hildakoaren ezkontideak edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikotelagunak, aurreko ahaideek edo adoptatzaileek, ondorengo ahaideek edo adoptatuek edo hirugarren mailarainoko zeharkako ahaideek, eta eskurapen horri Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineiko Zergari buruzko abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluan araututako salbuespina aplikagarri bazaio, eskurapenak 100eko 95eko murriztapena izango du zergaren zerga oinarrian, betiere eskuratutakoari kausatzalea hil ondorengo 5 urteetan eusten bazaio, salbu eta epe horretan eskuratzalea hiltzen denean edo enpresa edo entitatea konkurtso-procedura baten ondorioz likidatzen denean.

Aurreko paragrafoan aipatutako entitateetako partaidetzak eta horien gaineiko usufruktu eskubideak eskuratzen direnean, murriztapena kalkulatzeko, kontuan hartu behar da jarduera ekonomikoari lotutako aktiboen balioaren – jardueratik eratorritako zorren zenbatekoa gutxituta– eta entitatearen ondare garbiaren balioaren arteko proportzioa; erregela horiek berberak aplikatuko dira partaidetutako entitateen partaidetzen balorazioan, horien entitate edukitzaleen partaidetzen balioa zehazteko.

Apartatu honetako lehen paragrafoan aipatutako eskurapenari eusteko baldintza ez bada betetzen, ordaindu beharko dira murriztapenagatik zergan ordaindu ez den zatia gehi berandutze-interesak.

Apartatu honetan jasotako murriztapena aplikatzeko, dohaintza-emaileak oinordetzen

Los apartados 5 y 6 del artículo 19 de la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones quedan redactados en los siguientes términos:

«5. Las adquisiciones «mortis causa» de una empresa individual, de un negocio profesional o de participaciones en entidades, así como de derechos de usufructo sobre los mismos, a los que sea de aplicación la exención regulada en el artículo 6 bis de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, por el cónyuge o pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes o adoptantes, descendientes o personas adoptadas o colaterales hasta el tercer grado de la persona fallecida, gozarán de una reducción del 95 por 100 en la base imponible del impuesto, siempre que la adquisición se mantuviera durante los 5 años siguientes al fallecimiento de la persona causante, salvo que falleciese la persona adquirente dentro de ese plazo o que se liquidara la empresa o entidad como consecuencia de un procedimiento concursal.

En las adquisiciones de participaciones en entidades y derechos de usufructo sobre las mismas a que se refiere el párrafo anterior, la reducción se calculará teniendo en cuenta la proporción existente entre el valor de los activos afectos a la actividad económica, minorado en el importe de las deudas derivadas de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose, en su caso, estas mismas reglas en la valoración de las participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora.

En el caso de no cumplirse el requisito de permanencia al que se refiere el primer párrafo de este apartado, se deberá pagar la parte del Impuesto que se hubiera dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada y los intereses de demora correspondientes.

A efectos de la aplicación de la reducción recogida en este apartado, el cumplimiento de



eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena gertatzen den momentuan bete behar ditu abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergarenak, 6. bis artikuluau aurreikusten dituen beharkizunak. Zehazki, 6. bis artikuluaren 2. apartatuko d) letran aipatzen den baldintza betetzen den zehazteko, kausatzalea edo, hala badagokio, 2. apartatu horretako c) letran aipatutako ahaidetasun taldeko pertsona edo pertsonak hil diren zergaldiko pertsona fisikoerrentaren gaineko zergaren autolikidazioari erreparatu beharko zaio.

6. Ezkontideak edo izatezko bikote-lagunak (maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratuak), aurreko ahaideek edo adoptatzaileek, edo ondorengo ahaideek edo adoptatuek «inter-vivos» eskuratzentz badute banakako enpresa bat, negozio profesional bat edo entitate-partaidetza bat, eta eskurapenari aplikagarri bazaio Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari buruzko abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluau araututako salbuespena, orduan eskurapen horrek 100eko 95eko murritzapena izango du zergaren zerga oinarrian, betiere baldintza hauek betetzen badira:

- a) Dohaintza-emaileak hirurogei urte edo gehiago eduki behar ditu, edo ezintasun iraunkorreko egoeran egon, dela absolutua dela baliaeztasun handikoa.
- b) Dohaintza-emailea zuzendaritza lanak egiten ari bada, eskualdaketaren unetik beretik lan horiek egiteari utzi behar dio eta ezin ditu jaso lan horiei dagozkien ordainsariak.

Ondorio horietarako, besterik gabe soziitatearen administrazio kontseiluko kide izatea ez da sartuko zuzendaritza funtzionen barruan.

c) Dohaintza-hartzaleari dagokionez, dohaintzaren eskritura publikoa egin ondorengo 5 urteetan bere esku mantendu behar du eskuratutakoa, eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari buruzko

los requisitos y condiciones previstos en el artículo 6 bis de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas habrá de referirse al momento en el que se produzca el devengo del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. En particular, el cumplimiento de la condición prevista en la letra d) del apartado 2 de dicho artículo 6 bis deberá referirse a la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de la persona causante o, en su caso, de la persona o personas del grupo de parentesco a que se refiere la letra c) del citado apartado 2, correspondiente en cualquier caso al período impositivo del fallecimiento de la persona causante.

6. Las adquisiciones «inter-vivos» de una empresa individual, de un negocio profesional o de participaciones en entidades, a los que sea de aplicación la exención regulada en el artículo 6 bis de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, por el cónyuge o pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes o adoptantes, descendientes o personas adoptadas, gozarán de una reducción del 95 por 100 en la base imponible del impuesto, siempre que concurren las condiciones siguientes:

- a) Que la persona donante tenga sesenta o más años o se encuentre en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.
- b) Que, si la persona donante viniere ejerciendo funciones de dirección, dejará de ejercer y de percibir remuneraciones por el ejercicio de dichas funciones desde el momento de la transmisión.

A estos efectos, no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al Consejo de Administración de la sociedad.

c) En cuanto a la persona donataria, deberá mantener lo adquirido y tener derecho a la exención regulada en el artículo 6 bis de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes

abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauaren 6. bis artikuluan araututako salbuespenerako eskubidea izango du, non eta epe horretan ez den hiltzen edo enpresa edo entitatea ez den likidatzen konkurtso-procedura baten ondorioz. Halaber, dohaintza-hartzaleak ezin izango du egin erabilpen egintzarik edo sozietate eragiketarik, zuzenean edo zeharka eskurapenaren balioa nabarmen murriztu dezaketenean.

Entitateetako partaidetzen eskurapenetan, murriztapena kalkulatuko da kontuan hartuta zer proportzio gordetzen duten elkarren artean jarduera ekonomikoari atxikitako aktiboen balioak –jardueratik eratorritako zorren zenbatekoarekin gutxitua– eta entitatearen ondare garbiaren balioak; hala behar denean, erregela horiek berak aplikatuko dira partaidetutako entitateen partaidetzen balorazioan ere, haien entitate edukitzileen partaidetzen balioa zehazteko.

Apartatu honetan aipatzen diren baldintzak betetzen ez badira, ordaindu beharko dira murriztapenagatik zergan ordaindu ez den zatia gehi bidezkoak diren berandutze-interesak.

Apartatu honetan jasotako murriztapena aplikatzeko, dohaintza-emaileak oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena gertatzen den momentuan bete behar ditu Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari buruzko abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluan aurreikusten dituen beharkizunak. Dena den, 6. bis artikuluaren 2. apartatuko d) letrako baldintza betetzen den zehazteko, dohaintza-emaileak edo, hala badagokio, 2. apartatu horretako c) letran aipatutako ahaidetasun taldeko pertsonak edo pertsonek eskualdaketaren aurreko lehen zergaldian errenta zergagatik aurkeztutako autolikidazioari erreparatuko zaio.»

Fortunas, durante los 5 años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que fallezca dentro de este plazo o que la empresa o entidad se liquide como consecuencia de un procedimiento concursal. Asimismo, la persona donataria no podrá realizar actos de disposición y operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

En las adquisiciones de participaciones en entidades, la reducción se calculará teniendo en cuenta la proporción existente entre el valor de los activos afectos a la actividad económica, minorado en el importe de las deudas derivadas de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose, en su caso, estas mismas reglas en la valoración de las participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora.

En el caso de no cumplirse los requisitos a que se refiere el presente apartado, deberá pagarse la parte del impuesto que se hubiere dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada y los intereses de demora correspondientes.

A efectos de la aplicación de la reducción recogida en este apartado, el cumplimiento de los requisitos y condiciones previstos en el artículo 6 bis de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas por parte de la persona donante, habrá de referirse al momento en el que se produzca el devengo del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. No obstante, el cumplimiento de la condición prevista en la letra d) del apartado 2 de dicho artículo 6 bis, deberá referirse a la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de la persona donante o, en su caso, de la persona o personas del grupo de parentesco a que se refiere la letra c) del citado apartado 2, correspondiente al periodo impositivo inmediato anterior al de la transmisión.»

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra. Empresak, akzioak eta

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Única. Régimen y beneficios tributarios

partaidetzak eskualdatzeko eragiketa jakin batuetan langileei 2016an aplikagarri zaizkien araubidea eta zerga onurak.

1. 2016ko urtarrilaren 1etik foru arau hau indarrean jarri bitarteko epean, zergadunek eskualdatu badituzte aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergaren foru arauko 6. bis artikuluan aipatzen diren enpresak edo entitateetako akzio edo partaidetzak, eta eskualdaketa horiek enpresan, entitatean edo soziitate taldeko entitateetan jarduten duen langile bati edo bat baino gehiagori egin badizkiote, zergadun horiek bi araubide hauen artean aukera dezakete: Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 2016ko abenduaren 31n indarrean duen araudia edo, arau horren 17.2 eta 41.2.d) artikuluek 2015eko abenduaren 31ko idazkeraren arabera ezarritakoa.

2. Langileek 2016ko urtarrilaren 1etik foru arau hau indarrean jarri arteko epean eskuratu edo harpidetu badituzte akzioak edo partaidetzak lan egiten duten entitatean edo soziitate taldeko beste batean, bi araubide hauen artean hautatu dezakete: 2016ko abenduaren 31n indarrean dagoen araudia edo 17.2) eta 89. artikuluek eta hogeita seigarren xedapen gehigarriak 2015eko abenduaren 31ko idazkeraren arabera ezarritakoa.

AZKEN XEDAPENA

Bakarra. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, 1. artikuluan berariaz ezartzen dituen ondorioak eragotzi gabe.

aplicables en 2016 en determinadas operaciones de transmisión de empresas, acciones y participaciones a personas trabajadoras.

1. Aquellos contribuyentes que, entre el 1 de enero de 2016 y la entrada en vigor de esta Norma Foral, hayan transmitido empresas o acciones o participaciones en entidades a que se refiere el artículo 6 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, a favor de una o varias de las personas trabajadoras que presten sus servicios en la empresa o en la entidad o en entidades del grupo de sociedades, podrán optar entre aplicar la normativa vigente de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa a 31 de diciembre de 2016, o aplicar lo previsto en sus artículos 17.2 y 41.2.d), en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2015.

2. Aquellas personas trabajadoras que hayan realizado la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en entidades del grupo de sociedades, en la que prestan sus servicios como trabajadoras entre el 1 de enero de 2016 y la entrada en vigor de la presente Norma Foral, podrán optar entre aplicar la normativa vigente a 31 de diciembre de 2016, o aplicar lo previsto en los artículos 17.2) y 89 y en la disposición adicional vigesimosexta, en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2015.

DISPOSICIÓN FINAL

Única. Entrada en vigor y efectos.

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 su artículo 1.