



## Araugintzako ebaluazio txostena

## Informe de evaluación normativa

**5/2016 Foru Araua, azaroaren 14koa, 2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen dituen**

**Norma Foral 5/2016, de 14 de noviembre, de aprobación en el año 2016 de determinadas modificaciones tributarias**

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

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

### Sarrera

Indarrean bi urte baino gehiagotan egon eta gero, 2014. urtean pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan izandako erreformek ikustarazi zuten beharrezkoa zela bi zerga horien erregulazioan aldaketa jakin batzuk

### Introducción

Después de más de dos años de vigencia, las reformas operadas en 2014 tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades, dejaron entrever la necesidad de realizar ajustes en determinadas

egitea, haien aplikazioan elusio egoerak edo ekitate gabezia saihestu nahi baitira.

Gainera, tributuz kanpoko beste arau esparru batzuetan egin ziren aldaketek bazutenez zer ikusirik tributuen erregulazioan zuzenean edo zeharka eragiten zuten alderdiekin, aldaketa horietara egokitu beharra zegoen araudia, haren koherentzia eta egitura zaintzeko. Horretarako, beharrezkoa izan zen esandako aldaketak jasoko zituen foru arau bat onartzea.

Bestetik, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa izaten dela kasuan-kasuko aldaketak egitea. Aurrekoa eragotzi gabe, baita aldian-aldian sumatzen da ere, zerga sisteman aldaketak sustatzea beharrezkoa dela, haren barruan hobekuntzak sartzeko eta sistema hori une bakoitzean dagoen egoera

regulaciones de ambas figuras tributarias, a fin de evitar situaciones de elusión o inequidad en su aplicación.

Además, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente incidían en la regulación tributaria, exigían realizar las debidas adaptaciones normativas a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obligó a aprobar una norma foral que incluyera las referidas modificaciones.

Por otra parte, la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma suele dejar al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar modificaciones en las distintas regulaciones de los tributos. Sin perjuicio de lo anterior, también periódicamente se aprecia la necesidad de promover modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir

ekonomiko eta sozialera egokitzeko.

mejoras en el mismo, además de adecuarlo a la coyuntura económica y social existente en cada momento.

Arrazoi horiengatik, onartu zen orain aztertzen den Foru Araua. Berak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren bost tribututan zerga aldaketak jasotzen ditu: pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga eta jarduera ekonomikoen gaineko zerga. Gainera, hainbat doikuntza sartu zituen kooperatiben zerga araubidean, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien zerga araubidean eta lehentasunezko partaidetzen zerga araubidean.

### **Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari**

dagokionez, azpimarratzekoak dira jarraian aipatuko diren neurriak.

Los motivos expuestos impulsaron la aprobación de la Norma Foral que ahora se analiza. La misma introdujo modificaciones tributarias en el ámbito de cinco impuestos del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados e Impuesto sobre Actividades Económicas. Además, introdujo ciertos ajustes en el régimen fiscal de cooperativas, en el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y en el régimen fiscal de las participaciones preferentes.

En lo que se refiere al **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas** hay que destacar las medidas que a continuación se detallan.

**Salbuespenen esparruan,** hainbat aldaketa teknikoak gain, salbuetsita geratzen dira:

- ♦ 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu bategin berrian araututako prestazioak. Prestazio horiek minbiziak edo beste gaixotasun larri batek eragindako adingabeen zaintzari lotuta daude.
- ♦ Espainian nahiz atzerrian hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan ikasketa aratuak egiteko banku fundazioek emandako bekekin, bai eta fundazio berberak Ikertzaile bekadunaren Estatutuari buruzko urtarrilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuaren esparruko ikerketak eta, orobat, herri administrazioetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandako bekekin ere.

En el **ámbito de las exenciones,** además de varias modificaciones técnicas, se declaran exentas:

- ♦ las prestaciones reguladas en el nuevo Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, que están vinculadas al cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave.
- ♦ las becas concedidas por fundaciones bancarias para cursar estudios reglados, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, y para las concedidas por las mismas fundaciones para la investigación en el ámbito del Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación o con fines de investigación a funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al

- ♦ begirale, arbitro, epaile, ordezkari, kirol arduradun, federazio zuzendari tekniko edo entrenatzaile eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinekin, betiere Gipuzkoako Foru Aldundiak baimendutako eskola kiroleko programa edo eskola adineko kirolarientzako jarduerak edo lurraldeko kirol federazioen jarduerak egiteari dagokionez, eta salbuespenaren muga lanbide arteko gutxieneko soldata izango da.

personal docente e investigador de las universidades.

- ♦ los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones de monitor, árbitro, juez, delegado, responsable deportivo, director técnico federativo y entrenador en la ejecución del programa de deporte escolar o de actividades para deportistas en edad escolar autorizadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la ejecución de las actividades de las federaciones deportivas territoriales, con el límite del salario mínimo interprofesional.

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

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

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

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

Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014 Legeak zerga horren zergaduntzat jotzen ditu, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera, merkataritzako xedea duten **sozietate zibilak**. Hurrenez hurren, egokitu da 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen. Hori horrela, foru arau honetan adierazten da egun hartatik aurrera sozietate zibil horietako bazkideei ez zaiela aplikatuko errentak esleitzeko araubidea; horrela, lerrokatu egiten da tributu bien erregulazioa. Kontuan hartu arren Gipuzkoako araudiak ez duela aldatzen merkataritzako xedea duten

La Ley 27/2014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades, considera como contribuyentes de este impuesto a las **sociedades civiles** con objeto mercantil a partir de 1 de enero de 2016. Correlativamente, se adecua la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, indicándose, que a partir de dicha fecha, no será de aplicación el régimen de atribución de rentas a los socios de dichas sociedades civiles, alineándose la regulación de ambos tributos. Teniendo en cuenta que, a pesar de que la normativa de Gipuzkoa no modifica el tratamiento tributario de las sociedades civiles con objeto

sozietate zibilen tributu tratamendua eta, beraz, haien errentek berdin jarraitzen dutela errentak esleitzeko araubidearen pean, ezin da saihestu Gipuzkoako zergadunetako batzuk (pertsona fisikoak edo juridikoak) Sozietateen gaineko Zergaren Legearen pean dauden sozietate zibiletako bazkideak izan daitezkeenik. Horrenbestez, foru arau honek zehazten du zergadun horiek zer tributazio araubide aplikatu beharko duten pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eta sozietateen gaineko zergari dagokienez, eta errentak esleitzeko araubidea aplikatzetik salbuesten ditu; aldi berean, tributu tratamendu berezia ezartzen du halako zergadunek sozietate zibilak lortutako errenta positiboa egozteko, eta tratamendu horrek berariazko mekanismoak ditu zergadunok izan lezaketen zergapetze bikoitza saihesteko.

mercantil y que, por tanto, sus rentas siguen sometidas al régimen de atribución de rentas, no se puede obviar que algunos de los contribuyentes guipuzcoanos, personas físicas o jurídicas, pueden ser socios de sociedades civiles sometidas a la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por ello, la presente Norma Foral determina cual va a ser su régimen de tributación tanto a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como del Impuesto sobre Sociedades, eximiéndoles de la aplicación del régimen de atribución de rentas, al tiempo que se establece para los mismos un tratamiento tributario específico de imputación de la renta positiva obtenida por la sociedad civil, en el que se contemplan expresamente mecanismos tendentes a eliminar la doble imposición a que, en su caso, pudieran verse sometidos.

**Sozietateen gaineko zergari** dagokionez, azpimarratzekoak dira jarraian aipatuko diren neurriak.

En lo que se refiere al **Impuesto sobre Sociedades** hay que destacar las medidas que a continuación se

detallan.

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

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

**Eragiketa lotuen tratamendu fiskala**

**El tratamiento fiscal de las**

elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten dute bai Europar Batasunak bai ELGAK. Horri lotuta, kontuan hartu behar da ELGAK transferentzia prezioen arloan emandako jarraibideekin zein Transferentzia Prezioen gaineko Europar Batasuneko Baterako Foroak egindako gomendioekin bat etorrira egin behar dela gai horri buruz Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan jasotako manuen interpretazioa. Horrenbestez, aldaketak sartzen dira lotura perimetroari dagokionez. Izan ere, agerian geratu da gero eta behar handiagoa dagoela murrizteko zer kasutan dagoen lotura bazkidearen eta sozietatearen artean; horrenbestez, partaidetzaren %25ean jarri da orain lotura hori.

**Kenkari bat sartzen da beste zergadun batzuek ikerketari, garapenari edo berrikuntza teknologikoari lotuta egindako**

**operaciones vinculadas** constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis dedican específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. A estos efectos, debe tenerse en cuenta que la interpretación de los preceptos dedicados a esta materia en la Norma Foral de Impuesto sobre Sociedades debe realizarse, precisamente, en concordancia con las Directrices de Precios de Transferencia de la OCDE y con las recomendaciones del Foro Conjunto de Precios de Transferencia de la UE. En este sentido, se introducen modificaciones en lo que al perímetro de vinculación se refiere, respecto del cual se ha puesto de manifiesto la necesidad creciente de restringir los supuestos de vinculación en el ámbito de la relación socio-sociedad, que queda fijado en el 25% de participación.

Se introduce una **deducción para aquellos contribuyentes del Impuesto que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros**

**proiektuen finantzaketan parte hartzen duten zergaren zergadunentzat**, baldin eta horiek betetzen badituzte zergaren foru arauaren 62.etik 64.era bitarteko artikuluetan finkatutako kenkarietarako eskubidea sortzeko bertan jasotako beharkizunak. Kenkari horiek bateraezinak izango dira, erabat edo partzialki, aipatutako xedapenetan jasotakoa aplikatuz beste zergadun haiek eskubidezkoak lituzketen kenkariekin; eta kenkariaren errentagarritasun efektu finantzario-fiskalak mugatuko dira.

**Ekonomia intereseko taldeen** bidez egitura fiskal jakin batzuen aplikazioan gertatzen diren gehiegikeriak saihestearren, muga bat jartzen da zerga oinarri negatiboak zein kuotako kenkariak egozteko, bazkideek ekonomia intereseko taldeei egindako ekarpenak —kontabilitateko irizpideak aplikatuta— ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar direnean. Zerga oinarri negatiboak eta kenkariak

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

A fin de evitar el abuso en la aplicación de ciertas estructuras fiscales, instrumentalizadas a través de **Agrupaciones de Interés Económico**, se establece un límite a la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota en los casos en los que las aportaciones de los socios de las Agrupaciones de Interés Económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme

egozteko muga hori berdin aplikatuko zaie Gipuzkoako lurralde historikoko foru araudiaren pean ez dauden ekonomia intereseko taldeetako bazkideei ere, eta, hala, parekatu egingo da lurralde historiko honetako araudiaren peko zergadun guztiek jasotzen duten tratamendua. Gainera, aurrekoa osatzeko, errenta finantzario-fiskal hori bazkideei egozteko erregelak ezartzen dira.

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

**Eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren**

a los criterios contables. Esta nueva regla de limitación de imputación de bases negativas y de deducciones se extiende también a los socios de las Agrupaciones de Interés Económico que no estén sometidas a la normativa foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa, equiparando de esta manera el tratamiento de todos los contribuyentes sometidos a la normativa de este territorio histórico. Como complemento a lo anterior, se establecen reglas para imputar esa renta financiero-fiscal a los socios.

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

En el ámbito del **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos**

kasuan, Lan sozietateei eta sozietate partaidetuei buruzko urriaren 14ko 44/2015 Legeak ezarri zuen onura fiskal bakar bat izango zutela lege horren arabera lan sozietate gisa kalifikatutako sozietateek, alegia, %99ko hobaria izango dute kostu bidezko ondare eskualdaketak direla-eta sortzen diren kuotetan, baldin eta lan sozietateko bazkide langile gehienek sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak eskuratzen badituzte. Gure inguruko araudiarekin koherentziaz jokatzeko aldera, komenigarria da pizgarri hori sartzea, antzeko moduan, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Foru Arauan.

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

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

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

actividad.

**Bai kooperatiben araubide fiskalean  
bai irabazi asmorik gabeko  
entitateen eta mezenasgoaren  
aldeko zerga pizgarrien araubide**

**fiskalean**, osatu egiten da zerga pizgarrien erregulazioa, sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztean egin behar diren aukeren araubidera egokitzearen (Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan ezartzen da).

**Tanto en el régimen fiscal de  
cooperativas como en el de las  
entidades sin fines lucrativos y de los  
incentivos fiscales al mecenazgo**, se

completa la regulación de los incentivos fiscales para adecuarlos al régimen de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Zenbait zuzenketa tekniko, igorpen eguneraketa, araudiaren inguruko argibide eta zehaztasunak egiteaz gain, Foru Arau honek sartzen dituen arau aldaketa aipagarrienak hauek dira:

**Sortutako ondorioak**

**Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan** eta salbuespen berriei dagokionez, 190 urteko eredu informatiboak lan etekinen, ekonomi

A parte de realizar diversas correcciones técnicas, actualizar remisiones, realizar aclaraciones y concreciones normativas, las modificaciones normativas más relevantes que introduce esta Norma Foral son:

**Efectos producidos**

En el **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas** y respecto a las nuevas exenciones, el modelo informativo anual 190 de Resumen

jardueren etekinen eta sarien gaineko atxikipenak eta konturako sarrerei buruzkoak, ez du beraientzat berariazko gakorik jasotzen. Beraz, ezinezkoa da salbuespen horien eragina ezagutzea.

**Sozietateen gaineko Zergan** eta zergadun batzuek ikerketari, garapenari edo berrikuntza teknologikoari lotuta egindako proiektuen finantzaketan parte hartzen duten zergadunentzat ezarritako kenkari berrian, esan 2016ko ekitaldian inork ez duela kenkari hori aplikatu. Bukaeran, Foru Araua hain berandu onartzeak (ia-ia urte bukaeran), eragin ahal izan du entitateak nahiko denborarik ez izatea kenkaria planifikatu ahal izateko, eta horrek ezinezkoa egin du benetan kenkaria aplikatzea.

**Eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan** eta Lan Sozietateentzat ezabatu egiten da sortzen diren kuoten %99ko

anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, actividades económicas y premios no incluye ninguna clave específica para las mismas. Por tanto, no es posible conocer el impacto de esas exenciones.

En el **Impuesto sobre Sociedades** y respecto a la nueva deducción para los contribuyentes que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica, señalar que en el ejercicio 2016 ninguna entidad se ha aplicado dicha deducción. Al final, la tardía fecha de aprobación de la Norma Foral (casi a finales de año) ha podido provocar que las entidades no hayan tenido suficiente tiempo para planificar las deducciones, y ha imposibilitado en la práctica la aplicación de la deducción.

En el **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados**, y para las Sociedades Laborales se elimina la

hobaria egintza juridiko dokumentatuen kasuan, operazio jakin batzuentzat. Hobaria bakarrik mantentze da kostu bidezko ondare eskualdaketentzat. Foru Araua indarrean sartu arte eta azken urteetan ezabatutako hobariaren datuak honakoak izan ziren:

- ♦ 2010: 2 aitorpen eta 7.835 eurotako hobaria.
- ♦ 2010: 2 aitorpen eta 5.863 eurotako hobaria.
- ♦ 2010: aitorpen1 eta 2.237 eurotako hobaria.
- ♦ 2010: 2 aitorpen eta 10.340 eurotako hobaria.

#### **Proposatutako helburuen eta lortutako helburuen arteko lotura**

Foru Arau honetan proposatutako neurrien xede nagusietako bat zen zenbait zergetako araudian egokitzapen batzuk egitea. Izan ere, tributuen aplikazioaz arduratzen diren

bonificación del 99% de las cuotas en los actos jurídicos documentados, en el caso de determinadas operaciones. Se mantiene el beneficio fiscal únicamente en la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas. Hasta la entrada en vigor de esta Norma Foral y en los últimos años los datos de la bonificación eliminada fueron los siguientes:

- ♦ 2010: 2 declaraciones y bonificación de 7.835 euros.
- ♦ 2012: 2 declaraciones y bonificación de 5.863 euros.
- ♦ 2015: 1 declaración y bonificación de 2.237 euros.
- ♦ 2016: 2 declaraciones y bonificación de 10.340 euros

#### **Correspondencia entre objetivos propuestos y objetivos alcanzados**

Uno de los objetivos principales de las medidas propuestas en esta Norma Foral era realizar ajustes en las regulaciones de algunos tributos. Ya que la aplicación continuada de la

organoek haiei buruzko araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa dela hobekuntzak sartzea araudian.

Hasiera batean, eta hartutako neurriekin, helburu horiek lortu dira.

Beste aldaka batzuen asmoa zen indarrean dagoen araudia Europar Batasunaren, ELGAren... eskakizun eta gomendioetara egokitzea. Horrela, lortu nahi zen gure ordenamenduan ezarritako erregulazioa beraiekin erabat ados etortzea. Eta helburu horiek, guztiak, lortu dira.

### **Laburbilduz**

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

Erregelamenduzko garapen bereziak

normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de introducir mejoras en la normativa.

En un principio, y con las medidas adoptadas, se han alcanzado dichos objetivos.

Otras de las modificaciones pretendían adecuar la normativa vigente a las exigencias, recomendaciones de la Comisión Europea, de la OCDE... de forma que la regulación establecida en nuestro ordenamiento resultara conforme con las mismas. Objetivos, todos ellos, que se han alcanzado.

### **En resumen**

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

No ha tenido que llevarse a cabo



aurrera eramateko beharrik ez da egon, eta haren aplikazioan ez da gertatu inolako judicializazio kasurik.

ningún tipo de desarrollo reglamentario especial, y hasta la fecha no ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.