



Araugintzako ebaluazio txostena

2/2015 Foru Dekretu Araua, urriaren 20koa, sozietateen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga eta ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga aldatzen dituen

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.

Sarrera

2/2015 Foru Dekretu Araua,

Informe de evaluación normativa

Decreto Foral-Norma 2/2015, de 20 de octubre, por el que se modifican el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de no Residentes y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

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.

Introducción

El Decreto Foral-Norma 2/2015, de

urriaren 20koak, honako aldaketa hauek sartu zituen Gipuzkoak zerga araudian.

1) Sozietateen gaineko Zerga. Aldaketak sartzen dira baterakuntza fiskaleko araubidean.

♦ Arauei dagokionez, baterakuntza fiskaleko entitateen "nagusiak" eta "menpekoak" bezalako aipamen batzuk aldatzen dira, eta beste batzuekin osatu, esaterako, entitate "ordezkaria". Horrela, orain, onartu eta aitortu egiten da talde horizontalak existitzen direla.

♦ Kontzeptuari dagokionez, talde fiskala eratzean, alde batetik, exijitu egiten da baterakuntza esparruan sartutako entitateen boto eskubideen gehiengoa izatea eta, bestetik, zilegi egiten da talde fiskalekoak ez diren beste

20 de octubre, introdujo las siguientes novedades en el ordenamiento tributario de Gipuzkoa.

1) Impuesto sobre Sociedades. Se incluyen modificaciones en el régimen de consolidación fiscal.

♦ En lo que a preceptos se refiere, se modifican las referencias existentes a las entidades "dominantes" y "dominadas" de los grupos consolidados, y se completan con otras, como, por ejemplo, entidad "representante". Así, ahora se permite y reconoce la existencia de los grupos horizontales.

♦ En lo que a concepto se refiere, en la configuración del grupo fiscal, se exige, por un lado, que se posea la mayoría de los derechos de voto de las entidades incluidas en el perímetro de consolidación y se permite, por otro lado, la

entitate batzuen bidez zeharka partaidetutako entitateak talde fiskalean sartzea, hala nola, lurralde espainiarrean egoiliarrak ez diren entitateen kasuan edo normalean lurralde horretan egoiliarra ez den entitate batek partaidetutako entitateen kasuan.

2) Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga

- ♦ Europar Batasunaren ikuspuntutik, argitasun handiagoa eman eta Europar Batasuneko Zuzenbidea jasotako zirkulazio askatasunak bultzatze aldera, bereizi egiten da, establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunentzat, pertsona fisikoen eta pertsona juridikoen artean. Bi kasu horietako bakoitzerako, zerga oinarria zehazteko kontuan hartu beharreko gastu kengarriak, lehen kasuan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudian

incorporación en el grupo fiscal de entidades indirectamente participadas a través de otras que no formaran parte del grupo fiscal, como puede ser el caso de entidades no residentes en territorio español o de entidades comúnmente participadas por otra no residente en dicho territorio.

2) Impuesto sobre la Renta de No Residentes

- ♦ Desde la óptica comunitaria, con la finalidad de dar mayor claridad y favorecer las libertades de circulación recogidas en el Derecho de la Unión Europea, se distingue para los contribuyentes no residentes sin establecimiento permanente, entre personas físicas y jurídicas, estableciendo para cada uno de estos dos supuestos, que los gastos deducibles que han de tenerse en cuenta para la determinación de la base imponible han de ser los

erregulatutakoak izan behar dira eta, bigarren kasuan, sozietateen gaineko zergaren araudian.

regulados en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en el primer caso y en la del Impuesto sobre Sociedades en el segundo.

- ♦ Herritarrek Europar Batasunaren barruan libre zirkulatzea bultzatzeko, Batasuneko estatu kideetan egoiliar diren herritarrei aukera ematen zaie Gipuzkoako lurralde historikoan beren ohiko etxebizitza izandakoa eskualdatzean lortzen duten ondare irabazia kargatik kanpo gelditu dadin, betiere eskualdaketa lortutako zenbatekoa ohiko beste etxebizitza batean berriro inbertitzen bada.

- ♦ En aras a favorecer la libre circulación de los ciudadanos dentro de la Unión Europea, se permite a los contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión, que quede excluida de gravamen la ganancia patrimonial que obtengan con motivo de la transmisión de la que haya sido su vivienda habitual en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, siempre que el importe obtenido con la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual.

- ♦ Aldatu egiten da Europar Batasuneko edo Europar Eremu Ekonomikoko beste estatu kide batzuetan

- ♦ Se modifica el tipo de gravamen general aplicable a contribuyentes sin establecimiento permanente residentes en otros Estados

egoiliarrak diren
establezimendu iraunkorrik
gabeko zergadunei aplikagarri
zaien zerga tasa orokorra,
betire estatu horiekin benetako
zerga informazio trukea egiten
bada 2005eko martxoaren 8ko
2/2005 Foru Arauak,
Gipuzkoako lurralde historikoko
Zergen Foru Arau Orokorrak,
hamargarren xedapen
gehigarrian jasotako moduan.
Horren ondorioz, gaur egun
indarrean dagoen 100eko
24ko tasa orokorra 100eko 19ra
jaisten da.

- ♦ Izaera iragankorrez eta
2015erako, Ez-egoiliarren
Errentaren gaineko Zergaren
karga tasa batzuk aldatzen
dira, establezimendu
iraunkorrik gabeko zergadunek
lortutako errenten ezarpenari
dagokionez.

3) Ondare eskualdaketen eta

miembros de la Unión Europea o
del Espacio económico
europeo, con el que exista un
efectivo intercambio de
información tributaria, en los
términos previstos en la
disposición adicional décima de
la Norma Foral 2/2005, de 8 de
marzo, General Tributaria del
Territorio Histórico de Gipuzkoa,
minorándose el actual tipo
general del 24 por 100 al 19 por
100.

- ♦ Con carácter transitorio y
vigencia para el año 2015, se
establecen determinados tipos
de gravamen en el Impuesto
sobre la Renta de No
Residentes, en cuanto a la
imposición de las rentas
obtenidas por contribuyentes sin
establecimiento permanente.

3) Impuesto sobre Transmisiones

egintza juridiko
dokumentatuen gaineko zerga

- ♦ Kapital arriskuko funtsen
sozietate eragiketak
salbuetsizat hartzen dira.

Aplikazioan izan diren arazoak

Foru Dekretu Arauaren
aplikazioan ez da inolako arazorik
izan.

Sortutako ondorioak

1) Sozietateen gaineko Zerga

- ♦ Foru araudi berdinean
tributatzen duten talde
horizontalen araudia 2015eko
urtarrilaren 1ean sartu zen
indarrean, eta ekitaldi
horretako aitorpenetan ez da
aldaketa esanguratsurik
nabarmendu.
- ♦ Foru araudi ezberdinean
tributatzen duten talde
horizontalen araudia 2016ko
urtarrilaren 1ean sartu zen
indarrean; beraz, oraindik ez
dago daturik bere eragina

Patrimoniales y Actos Jurídicos
Documentados.

- ♦ Se declaran exentas las
operaciones societarias de los
fondos de capital riesgo.

Problemas de aplicación

No ha existido problema alguno de
aplicación del Decreto Foral-
Norma.

Efectos producidos

1) Impuesto sobre Sociedades.

- ♦ La normativa para los grupos
horizontales que tributan con la
misma normativa foral entró en
vigor el 1 de enero de 2015, y en
la presentación de las
declaraciones de dicho
ejercicio no se ha apreciado
ningún cambio significativo.
- ♦ La normativa para los grupos
horizontales que tributan con
normativa foral diferente entró
en vigor el 1 de enero de 2016,
por lo que todavía no se
dispone de datos para conocer

ezagutu ahal izateko. 2016ko aitorpenen zain egon beharko da, eta horiek 2017ko uztailean aurkeztu dira.

2) Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga

Nahiz eta zerga honen informazioaren analisiak konplexutasun maila oso handia izan, egin diren zenbait aurreikuspenen arabera, zerga-tasan planteatu diren aldaketek 950ren bat zergadunei eragin dietela ikusi da, eta zerga-bilketan 348.259 euroko eragin negatiboa izan du.

3) Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga

Salbuespenari buruzko datu zehatz eta fidagarriak ez dago.

Laburbilduz

Aztertutako Foru Dekretu Araua eraginkortasunez bete da,

su efecto; habrá que esperar a las declaraciones del ejercicio 2016, que se presentan en julio de 2017.

2) Impuesto sobre la Renta de No Residentes

Si bien el análisis de la información correspondiente a este impuesto presenta un grado de complejidad muy alto, diversas estimaciones señalan que las modificaciones del tipo de gravamen planteadas han afectado a un colectivo de cerca de 950 contribuyentes, y ha tenido un efecto recaudatorio negativo de 348.259 euros.

3) Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

No se dispone de datos adecuados y fiables sobre la aplicación de la exención.

En resumen

El Decreto Foral-Norma analizado se ha puesto en cumplimiento de



proposatutako helburuak bete dira, inongo arazorik gabe eta traba berezirik gabe bete.

Ezarritako erregelamenduzko garapenaren aurrera eramanez, eta haren aplikazioan ez da gertatu inolako judizializazio kasurik.

manera efectiva, se han alcanzado los objetivos propuestos, sin ningún tipo de problemas en su aplicación y sin ningún contratiempo en especial.

Se han llevado a cabo los desarrollos reglamentarios establecidos, y hasta la fecha no ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.