

## Xedapen Orokorrak

### GIPUZKOAKO BATZAR NAGUSIAK

5541

3/2008 FORU ARAUA, uztailaren 9koa, jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, sozietateen gaineko zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen dituen.

#### GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onartu dutela «Uztailaren 9ko 3/2008 Foru Araua, jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, sozietateen gaineko zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen dituen», eta nik aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dut, aplikagarria zaien herritar guztiek, partikularrek nahiz agintariek, bete eta betearazi dezaten.

Donostia-San Sebastián, 2008ko uztailaren 9a.

Diputatu nagusia,  
MARKEL OLANO ARRESE.

#### HITZAURREA

Foru arau honen xedea da Gipuzkoako zerga araudian hainbat aldaketa sartzea. Izan ere, politika ekonomikoari lotutako arazoiek nahiz arazo teknikoek foru arau hau onartzean gertatutako zirkunstantziei erantzutera behartzen dute.

Azken hilabeteotako adierazle ekonomikoen arabera, jarduera ekonomikoa moteltzen hasi da, eta etxeko ekonomiei eragiten die. Prozesu hori sortu duten faktoreak barruko nahiz kanpo arazoiek eragin dituzte. Besteak beste, kanpoko faktoretzat har daitezke nazioarteko ekonomia nahastea eta petrolioaren prezioa etengabe igotzea; barne faktoretzat, aldiz, inflazioa goratzea (premia biziko elikagaien prezioak eta hainbat lehen-gairenak asko igo dira) eta diruaren kostua gehitzea (hipoteken kostua igoarazten du), sektore inmobiliarioari eta, bereziki, etxebizitzaren eraikuntzari eragin negatiboa dakarkiona. Horrek guztiak Gipuzkoako ekonomiaren hazkundearen abiadura moteltzen du, Europako gainerrako ekonomien hazkundean izandako abiadura moteltzearen antzera.

Hemen azaldutako zirkunstantziak kontuan hartuta eta Gipuzkoako ekonomiaren eremuan deskribatutako

## Disposiciones Generales

### JUNTAS GENERALES DE GIPUZKOA

5541

NORMA FORAL 3/2008, de 9 de julio, por la que se aprueban medidas fiscales para incentivar la actividad económica, de adaptación del Impuesto de Sociedades a la reforma contable y otras medidas tributarias.

#### EL DIPUTADO GENERAL DE GIPUZKOA

Hago saber que las Juntas Generales de Gipuzkoa han aprobado y yo promulgo y ordeno la publicación de la siguiente «Norma Foral 3/2008, de 9 de julio, por la que se aprueban medidas fiscales para incentivar la actividad económica, de adaptación del Impuesto de Sociedades a la reforma contable y otras medidas tributarias» a los efectos de que todos los ciudadanos, particulares y autoridades a quienes sea de aplicación la guarden y hagan guardarla.

Donostia-San Sebastián, a 9 de julio de 2008.

El Diputado General,  
MARKEL OLANO ARRESE.

#### PREÁMBULO

La presente Norma Foral tiene por objeto introducir una serie de modificaciones en la normativa tributaria guipuzcoana motivadas tanto por razones de política económica como por razones técnicas, que obligan a dar respuesta a las circunstancias planteadas en el momento de su aprobación.

En los últimos meses los indicadores económicos están mostrando que la actividad económica ha entrado en un proceso de ralentización que afecta a las economías domésticas. Los factores causantes de dicho proceso tienen origen en causas tanto internas como externas. Entre otros, se puede señalar como factores externos las perturbaciones económicas internacionales y el alza continuada del precio del crudo y como factores internos la inflación, con una importante subida de los precios de los alimentos de primera necesidad y de determinadas materias primas, y el incremento del coste del dinero que provoca el alza del coste de las hipotecas, con el consiguiente efecto negativo en el sector inmobiliario y, en particular, en la construcción de viviendas. Todo ello provoca una desaceleración de la economía guipuzcoana, semejante a la desaceleración producida en el resto de economías europeas.

En consideración a las circunstancias expuestas y con el objeto de adoptar medidas de respuesta a los efectos

eragin negatiboari erantzuteko neurriak hartze aldera, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan aldaketak sartzeko neurrien multzo bat jasota dago foru arau honetan.

Aurrekoa eragotzi gabe, beharrezkoa da zerga horretan eta hainbat zergaren funtsezko araudian beste aldaketa batzuk sartzea ere, haien xedapenei zorroztasun tekniko handiagoa eman eta salbuespen berrien aplikazioan, zergak aplikatzeko prozeduren hobekuntzan eta zerga iruzurrari aurrea hartu eta hari aurka egiteko neurrietan funtsezko aldaketak sartzeko aldera.

Bestetik, 2007ko uztailaren 4ko 16/2007 Legeak, nazioartean harmonizatze, Europar Batasuneko araudia oinarri hartuta, merkataritza legeria kontabilitate arloan eraberritu eta egokitzen duenak, onartutako erreformak exijitzen du Sozietateen gaineko Zergaren araudia aldatzea, hark eragindako aldaketak sartuta. Baina, aipatu erreformak bakarrik ez dakar Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzeko beharra. Azken garaietan haren erregulazioa aldatzeko eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren erregulazioa aldatzeko, biek, beharrezko egiten dute zerga antolaketaren barruan haren erregulazioari koherentzia emateko behar diren doikuntzak egitea erregulazio horretan.

Azkenik, lurralde erkidean Balio Erantsiaren gaineko Zergan eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan hainbat aldaketa onartu direnez, Gipuzkoan zerga horien erregulazioa izandako aldaketetara egokitu behar da, hala jasotzen baitu Ekonomia Itunak.

Hemen azaldutako arrazoiak direla eta, foru arau hau hiru titulutan banatuta dago: Lehenean, jarduera ekonomikoa sustatu eta beste zerga neurri batzuk sartzeko irtenbideak onartu dira; bigarrenean, aldiz, Sozietateen gaineko Zergaren araudia doitzeko neurriak eta beste aldaketa batzuk onartu dira; eta hirugarrenean, azkenik, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren araudia lurralde erkidean onartutako aldaketetara egokitzeko neurriak onartu dira. Horiekin batera, bost xedapen gehigarri, sei xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta amaierako bat jasota daude.

I. tituluan, hainbat zergatan aldaketak egin dira. Zergaren arabera edo araudi orokor edo sektorialaren arabera zerrendatu dira aldaketak.

Titulu honetan jasotako zerga neurri nagusiak azaltze aldera, adierazi behar da 1. artikuluan 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, aldatu dela. Aldaketa horien artean, ondorengoak nabarmentzekoak dira:

negativos descritos en el ámbito económico del Territorio Histórico de Gipuzkoa, la presente Norma Foral recoge una batería de medidas que introduce modificaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Sin perjuicio de lo anterior, también resulta necesario introducir otras modificaciones en dicho impuesto y en la normativa sustantiva de determinadas figuras impositivas al objeto de dotar de mayor rigor técnico a sus disposiciones y de introducir cambios de carácter sustantivo con relación a la aplicación de nuevas exenciones, a la mejora en los procedimientos de aplicación de los tributos y a la adopción de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal.

Por otra parte, la reforma aprobada por la Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea, exige modificar la normativa del Impuesto sobre Sociedades, introduciendo los cambios motivados por aquélla. Pero no sólo dicha reforma provoca la necesidad de modificar la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades. Los diferentes cambios sufridos por su regulación en los últimos tiempos y la modificación de la regulación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hacen necesario introducir en dicha regulación los ajustes necesarios para dotar de una debida coherencia a su regulación dentro del ordenamiento tributario.

Por último, la aprobación en territorio común de determinadas modificaciones en el Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes exigen, según lo dispuesto en el vigente Concerto Económico, adaptar la regulación de dichos tributos en el Territorio Histórico a los cambios introducidos.

Los motivos expuestos estructuran la presente Norma Foral en tres títulos: el primero de aprobación de medidas para incentivar la actividad económica e introducir otras medidas tributarias; el segundo de ajuste de la normativa del Impuesto sobre Sociedades a la reforma contable y de otras modificaciones y el tercero de adaptaciones de la normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido y de la del Impuesto sobre la Renta de no Residentes a modificaciones aprobadas en territorio común. Y ello acompañado de cinco disposiciones adicionales, seis disposiciones transitorias, una derogatoria y una final.

En el Título I se introducen modificaciones en diversos impuestos, relacionando las mismas en función del Impuesto al que afectan o, en su caso, de la normativa general o sectorial en la que inciden.

Haciendo una exposición de las medidas de mayor calado contenidas en este Título, cabe señalar que en el artículo 1 se modifica la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Entre dichas modificaciones cabe destacar las siguientes:

Zergaren tarifa deflaktatu da, eta batera aitortzeagatik murrizpena, kenkari orokorra eta kenkari pertsonal nahiz familiarrak gehitu dira.

Kuotatik 400 euro kentzea onartu da, jarduera ekonomikoa sustatze aldera.

Zergari lotu gabeko errenten artean sartu dira 2007ko abenduaren 7ko 1618/2007 Errege Dekretuak, Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Fondoaren antolaketa eta funtzionamenduari buruzkoak, araututako Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Fondotik jasotako kopuruak.

Salbuetsizat hartu dira Amnistiaren 1977ko urriaren 15eko 46/1977 Legeak jasotako kasuen ondorioz espetxeetako askatasun gabetzea konpentsatzeko estatuko eta autonomia erkidegoetako legerian jasota dauden kalte-ordainak.

Kenkari berri bat sartu da alderdi politikoetako afiliazio kuotengatik eta haien aldeko ekarpenengatik, eta horiei buruzko informazio obligazioak arautu dira.

Autolikidazioa aurkezteko obligaziotik salbuetsitako lan etekinen gutxieneko zenbatekoa gehitu da: 9.000 eurotik 12.000 eurora aldatu da.

Aurrerantzean aukera emango da onuradunak alde-rantziko hipoteka bat eratzearen ondorioz lor ditzaketen aldizkako erabilpenak aurreikuspen plan aseguratubat kontratatzen erabiltzeko. Kasu horretan, erretiro kontingentziarekin parekatuta geratu da hartzaileak aipatu planaren lehen prima ordaintzen denetik hamar urte igaro ondoren bizi duen biziraupen egoera.

2. artikulua bidez, aldatuta geratu da 1990eko urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Araua, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena. Besteak beste, aukera emango da peritu tasazio kontrajarria egiteko, lehen erreklamazioaren epearen barruan aurkeztutako eskaera bat eginez; gainera, peritu tasazio kontrajarria sustatzeko eskubidea norberarentzat gorde daiteke, jakinarazpenean nahiko argi jasota ez daudenean aitortutako balioak aldatzeko kontuan hartutako datuak eta arrazoiak eta, gainera, aipatu datuak jaso ez izana salatzen duenean berraztertze errekurtsioan edo erreklamazio ekonomiko-administratiboan, Zergen Foru Arau Orokorrak 129. artikuluan jasotakoari jarraituta. Beste aldaketa baten bidez, zerga ordaintzera behartutakoaren ordezkari izatera kendu zaio autolikidazioaren aurkezleari, Auzitegi Konstituzionalak 111/2006 eta 113/2006 Sententzietan adierazitakoarekin bat eginda.

4. artikuluan, aldatuta geratu da 1987ko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Araua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, alderdi hauei dagokienez:

se deflacta la tarifa del Impuesto y se incrementan la reducción por tributación conjunta, la deducción general y las deducciones personales y familiares;

se aprueba una nueva deducción en cuota de 400 euros, para incentivar la actividad económica;

se incluyen entre las rentas no sujetas las cantidades percibidas del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos regulado en el Real Decreto 1618/2007, de 7 de diciembre, sobre organización y funcionamiento del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos;

se declaran exentas las indemnizaciones previstas en la legislación del Estado y de las Comunidades Autónomas para compensar la privación de libertad en establecimientos penitenciarios como consecuencia de los supuestos contemplados en la Ley 46/1977, de 15 de octubre, de Amnistía;

se introduce una nueva deducción por las cuotas de afiliación y aportaciones a partidos políticos, regulándose las consustanciales obligaciones de información sobre las mismas;

se incrementa el importe mínimo de los rendimientos del trabajo exentos de la obligación de presentar autoliquidación, pasando de 9.000 a 12.000; y

se introduce la posibilidad de destinar las disposiciones periódicas que pueda obtener el beneficiario como consecuencia de la constitución de una hipoteca inversa, a la contratación de un plan de previsión asegurado, asimilando en este caso la situación de supervivencia del tomador una vez transcurridos diez años desde el abono de la primera prima de dicho plan de previsión asegurado, a la contingencia de jubilación.

En el artículo 2 se modifica la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones incluyendo entre otras medidas la posibilidad de promover la práctica de la tasación pericial contradictoria mediante solicitud presentada dentro del plazo de la primera reclamación que proceda contra la liquidación, además de contemplar la reserva del derecho de promover tasación pericial contradictoria cuando la notificación no contiene expresión suficiente de los datos y motivos tenidos en cuenta para modificar los valores declarados y denunciare la omisión en recurso de reposición o en reclamación económico-administrativa, en los términos que recoge el artículo 129 de la Norma Foral General Tributaria. Otra modificación incluida es la eliminación de la naturaleza de mandatario del obligado al pago del impuesto del presentador de la autoliquidación, en coherencia con lo manifestado por el Tribunal Constitucional en las Sentencias 111/2006 y 113/2006.

En el artículo 4 se modifica la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en los siguientes aspectos:

Etxebizitzak eta horien eranskinak eskualdatzean % 3ko tasa murriztua aplikatzeko baldintza batzuk aldatu dira. Baldintza horien artean nabarmentzekoa da aipatu tasa aplikatzekoa zaien etxebizitzaren balioa % 50 gehitu izana.

Salbuespen geratu dira Legebiltzarrean ordezkariak duten alderdi politikoak, 41.1.A) artikuluan jasotako salbuespen subjektiboen barruan.

Aldatuta geratu da bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzera onartuta edo ez dauden baloreen eskualdaketari aplikaziozkoa zaion zergaren salbuespen objektiboa. Aldaketaren bidez erantzun nahi zaie saldu edo erosi diren balore edo partaidetzek sozietate, fondo, elkarte edo beste entitate batzuen kapital sozialaren edo ondarearen zati alikuotak ordezkatzeko dituztenean salbuespena ez aplikatzean gertatzen diren zirkunstantzietan agertzen diren arazoei, aipatu sozietate edo gutxienez entitateen aktiboaren % 50a lurralde espainiarrean kokatutako ondasun higiezin badago edo haien aktiboan sartuta badaude gutxienez aktiboaren % 50a lurralde espainiarrean kokatutako ondasun higiezin osatua duen beste entitate bat kontrolatzeko aukera ematen dieten baloreak.

Salbuespen objektiboen artean sartuta geratu dira 2003ko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak araututako ezgaituen ondare babestuen aldeko ekarpenak jasotzen dituzten eskritura publikoak.

Aragotu da mailegu hipotekarioen baldintzen aldatzeak egintza juridiko dokumentatuen kargatik salbuesteko aukera, hain zuzen zergaren foru arauak 41. artikuluan 1. apartatuko B) letraren 28. zenbakian jasotakoa.

Aukera eman da baloreak egiaztatzeko prozeduran peritu tasazio kontrajarria sustatzeko eskubidearen erreserba eskatu dadin, interesatuaren iritziz jakinarazpenean nahiko argi jasota ez daudenean aitortutako balioak aldatzeko kontuan hartutako datuak eta arrazoiak eta, gainera, aipatu datuak jaso ez izana salatzen duenean berraztertze errekurtsoan edo erreklamazio ekonomiko-administratiboan.

Zerga ordaintzera behartutakoaren ordezkari izaera kendu zaio autolikidazioaren aurkezleari, Auzitegi Konstituzionalak 111/2006 eta 113/2006 Sententzietan adierazitakoarekin bat eginda, Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergan jaso bezala.

Egintza juridiko dokumentatuen kargara lotu gabekotzat hartu dira paper arruntean luzatzen diren eta berme hipotekariodun maileguen aldaberrikuntza jasotzen duten agiriak, maileguaren epearen luzapenari buruzkoak badira.

5. artikuluan bidez, aldatuta geratu da Gipuzkoako Udal Ogasunen uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauaren 7. artikulua. Aldaketaren xedea da hainbat gai ezartzea, besteak beste, alde batetik, Foru Ogasunaren

se modifican algunos de los requisitos para la aplicación del tipo reducido del 3 por 100 en la transmisión de viviendas y sus anejos, entre los que cabe resaltar el incremento en un 50% del valor de las viviendas a las que les resulta de aplicación el citado tipo;

se declaran exentos a los partidos políticos con representación parlamentaria, dentro de las exenciones subjetivas incluidas en el artículo 41.1 letra A);

se modifica la exención objetiva en el impuesto aplicable a la transmisión de valores, admitidos o no a negociación en un mercado secundario oficial, con el objeto de dar respuesta a las cuestiones conflictivas planteadas por las circunstancias concurrentes en la no aplicación de la exención en los casos de que los valores o participaciones transmitidos o adquiridos representen partes alícuotas del capital social o patrimonio de sociedades, fondos, asociaciones y otras entidades cuyo activo esté constituido al menos en un 50% por inmuebles situados en territorio español, o en cuyo activo se incluyan valores que le permitan ejercer el control de otra entidad cuyo activo esté constituido al menos en un 50% en inmuebles radicados en territorio español;

se incluyen entre las exenciones objetivas las escrituras públicas que documenten las aportaciones a los patrimonios protegidos de las personas con discapacidad regulados en la Ley 41/2003, de 18 de noviembre;

se amplía la exención en el gravamen de Actos Jurídicos Documentados de las novaciones modificativas de las condiciones de las escrituras públicas de préstamos hipotecarios, incluida en el número 28 de la letra B) del apartado 1 del artículo 41 de la Norma Foral del Impuesto;

se incluye la posibilidad en el procedimiento de comprobación de valores de solicitar la reserva del derecho a promover la tasación pericial contradictoria cuando el interesado estimase que la notificación no contiene expresión suficiente de los datos y motivos tenidos en cuenta para elevar los valores declarados y denunciare la omisión en recurso de reposición o en reclamación económico-administrativa;

se elimina la naturaleza de mandatario del obligado al pago del impuesto del presentador de la autoliquidación, en coherencia con lo manifestado por el Tribunal Constitucional en las Sentencias 111/2006 y 113/2006, en los mismos términos que los incluidos en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones; y

se declaran no sujetos al gravamen de actos jurídicos documentados los documentos que se extiendan en papel común y que incluyan la novación de préstamos con garantía hipotecaria que se referan a la ampliación del plazo del préstamo.

El artículo 5 modifica la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa, al objeto de establecer entre otras cuestiones, la aplicación de la regulación de recargos e intereses de de-

zergi aplikaziozkoak zaizkien errekaraguen eta berandutza interesen erregulazioaren aplikazioa udalerrien zuzenbide publikoko gainerako diru sarreretara zabaltzea eta, bestetik, aldizkako mugaeguna duten eta taldeka jakinarazten diren zorretarako errekurtsio epea zehaztea.

6. eta 7. artikuluen bidez, aldatuta geratu dira, hurrenez hurren, 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailea, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateratuari buruzkoa, eta 14989ko uztailearen 5eko 12/1989 Foru Araua, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergarena. Aldaketaren xedea da matrikula eta erroldaren kudeaketari nahiz ondasun higiezinaren katastroari lotutako hainbat alderdi sartzea.

9. artikuluen bidez, aldatuta geratu da Gipuzkoako Zergen martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 11. artikulua, besteak beste, zerga iruzurrari aurre egiteko hainbat neurri sartzeko asmoz. Hona neurri nagusiak:

Erantzukizun subsidiarioa deklaratzeko da, zigorrak barne hartuta, foru arau berak 42.3 artikuluko kasuan sartuta ez dauden hainbat kasutarako, erantzukizuna agerira ateratzearen eraikuntza jurisprudentzian oinarritutako neurriaren aplikazioa ahalbideratze aldera.

Aukera emango da foru arau horrek 56. artikuluan jasotako egiaztatze bide gehiago erabiltzeko; besteak beste, zerga alorreko erregistro ofizialetan jasotako baloreei erreferentzia eginez zenbatesteko bidea, hain zuzen 1999ko urtarrilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuak, ondasun higiezin hiritarren balio katastrala eta balio egiaztatua merkatuko batez besteko prezioen bitartez zehazteko prozedura onartzen duenak, gaur egun xedatzen duena.

Badaezpadako neurriak hartzeko aukera zerga kudeaketako prozedura guztietara zabaldu da.

Beste kasu bat gehiago sartu da, zeinean zerga alorrean garrantzia duten datuak lagatzea baimendu daitekeen, haren eskumeneko zuzenbide publikoko sarrerak biltzeko Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde administrazio publikoekin elkarlanean aritzen denerako.

Muga jarri zaio erantzuleak berari dagokion zorraren zatiaren aurka jarritako errekurtsio edo erreklamazioaren eraginikortasuna, eta ezin zaie zabaldu beste zordun erantzule batzuei. Hori guztia egingo da efektu horrek foru arauak berak 42.4 artikuluan aitortutako erantzukizun solidarioaren kasuan jasotako salbuespena eragotzi gabe; kasu horretan, erantzukizunaren hedadura osoari bakarrik eragin diezaiotke.

Aurretzeko entzute tramitea deuseztatu da zigor espediente Ministerio Fiskalari bidaltzeko prozeduran, urraketa delitua izan daitekeela uste denean.

Zerga urraketatzat hartu da behin-behineko edo behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakiaren eska-

mora aplicables a los tributos de la Hacienda Foral a los restantes ingresos de derecho público de los Municipios, o la determinación del plazo de recurso para las deudas de vencimiento periódico y notificación colectiva.

Los artículos 6 y 7 modifican el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas y la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, respectivamente, para introducir modificaciones relacionadas con la gestión de la matrícula y el padrón, así como del catastro inmobiliario.

El artículo 9 modifica la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa al objeto de introducir entre otras, determinadas medidas de lucha contra el fraude fiscal, entre las que cabe reseñar las siguientes:

se declara la responsabilidad subsidiaria, que abarca a las sanciones, para determinados casos no incluidos en el supuesto del artículo 42.3 de la misma Norma Foral, al objeto de posibilitar la aplicación de la medida antiabuso basada en la construcción jurisprudencial del levantamiento del velo;

se amplía el abanico de medios de comprobación recogidos en el artículo 56 de dicha norma, incluyendo entre otros el de estimación por referencia a los valores que figuren en los registros oficiales de carácter fiscal, que es el que en la actualidad contempla el Decreto Foral 6/1999, de 26 de enero, por el que se aprueba el procedimiento para la determinación del valor catastral y el valor comprobado a través del medio de precios medios de mercado, de los bienes inmuebles de naturaleza urbana;

se extiende la posibilidad de adoptar medidas cautelares a todos los procedimientos de gestión tributaria;

se incluye un supuesto más de autorización de cesión de datos con trascendencia tributaria, para los casos de colaboración con las Administraciones Públicas territoriales de la Comunidad Autónoma del País Vasco para la recaudación de los ingresos de derecho público de su competencia;

se limita la eficacia del recurso o reclamación interpuesta por el responsable a la parte de la deuda que le afecta al mismo, sin que pueda extenderse a otros deudores responsables, y ello sin perjuicio de la excepción de dicho efecto en el caso de la responsabilidad solidaria declarada por el artículo 42.4 de la propia Norma Foral, en cuyo caso sólo podrá afectar al alcance global de la responsabilidad;

se elimina el trámite de audiencia previa en el procedimiento de remisión del expediente sancionador al Ministerio Fiscal cuando se estima que la infracción cometida pudiera constituir delito;

se declara como infracción tributaria comunicar datos falsos o falseados en las solicitudes de número de

eretan datu faltsuak edo faltsutuak adieraztea. Urraketa 30.000 euroko diru isun finkoaz zigortuko da. Bategarriak izango dira zigor hori eta foru arau berak 190.1 artikuluan jasotako zigor ez-diruzkoak.

Zehaztuta geratu dira paradisu fiskalari, tributazio deusezari eta zerga informazioaren benetako trukaketari buruzko kontzeptuak, termino horiek jasotzen dituzten zergei dagokienez.

11. artikulua bidez, aldatuta geratu da 1997ko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Araua, kooperatiben zerga erregimenari buruzkoa. Izan ere, alderdi puntual batzuk aldatu dira, hain zuzen kontsumo kooperatibak eta etxebizitza kooperatibak bereziki babestuzat hartzeko hainbat baldintzei buruzkoak.

13. artikulua bidez, eguneratuta geratu da Gipuzkoako Jokoaren gaineko Zergaren otsailaren 1eko 1/2005 Foru Arauaren 9. artikuluan jasotako kasino jokoen tarifa.

II. tituluan, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauan sartutako aldaketak jaso dira. Aldaketa horien arrazoia da zerga hori kontabilitate erreformak sartutako aldaketetara egokitzea, eta Persona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren erreformak eta haren erregulazioari behar bezalako koherentzia eman beharrak eragindako aldaketak sartzea.

Kontabilitate plan orokor berriak onartzeak berarekin ekarri du zerga plan horietara egokitzeko beharra. Izan ere, jakina denez, zerga kontabilitate emaitzatik abiatzen da zergapeko oinarri ezargarria kalkulatzeko. Hortaz, emaitza horren zehaztapenaren edozein aldaketak zergaren oinarri ezargarriaren kalkuluari eragingo dio.

Gertakari horren jakitun garelarik, foru arau honek Sozietateen gaineko Zergan onartutako aldaketen xedea da kontabilitate erreformak ahalik eta ondorio fiskalik txikiena izatea, entitateek orain arte bezala tributatzen jarraitu dezaten, haien kontabilitatean sartutako aldaketak eragotzi gabe. Ibilgetu ukiezinaren erregulazioa haren erakusgarri da. Izan ere, ukiezinaren tratamendu fiskalaren funtsa aldatu da eta, beraz, Sozietateen gaineko Zerga egokitu behar izan da zergaren eragina neutrala izan dadin.

Bestetik, kontabilitate plan orokor berriek erabilitako kontabilitate terminologia egokitu behar izan da, haiek onartutakoan bi sistemak -kontabilitate alorrekoa eta zerga alorrekoa- ez baitziren bat etortzen.

Gainera, hainbat neurri tekniko sartu dira, Sozietateen gaineko Zergaren inguruan Gipuzkoan gertatutakoaren ondorioz gure zerga antolaketan indargabetuta geratu ondoren. Bereziki, indarrean dagoen araudia

identificación fiscal provisional o definitivo, sancionándose con una multa pecuniaria fija de 30.000 euros, y se establece la compatibilidad de esta sanción con las sanciones no pecuniarias previstas en el artículo 190.1 de la misma norma; y

se definen los conceptos de paraíso fiscal, de nula tributación y de efectivo intercambio de información tributaria a los efectos de los Impuestos en los que se incluyan dichos términos.

El artículo 11 modifica la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas en dos aspectos puntuales, como son la modificación de determinados requisitos para la determinación del carácter de especialmente protegidas de las cooperativas de consumo y de las de viviendas.

El artículo 13 actualiza la tarifa aplicable en los juegos de casino incluida en el artículo 9 de la Norma Foral 1/2005, de 1 de febrero, por la que se regula el Tributo sobre el Juego en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

El Título II incluye las modificaciones introducidas en la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, motivadas por la adaptación del Impuesto a los cambios introducidos por la reforma contable, además de otras modificaciones necesarias surgidas de la reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del propósito de dotar de una coherencia debida a su regulación.

La reciente aprobación de los nuevos Planes Generales de Contabilidad ha supuesto la necesidad de adaptar el Impuesto a los mismos, ya que, como es sabido, éste parte del resultado contable para calcular la base imponible sujeta a tributación. Consecuentemente, cualquier modificación en la determinación de dicho resultado afecta, por ende, al cálculo de la base imponible del Impuesto.

Conscientes de este hecho, las modificaciones del Impuesto sobre Sociedades que aprueba esta Norma Foral tienen por objeto que la reforma contable tenga los menores efectos fiscales posibles, de forma que las entidades sigan tributando de forma similar a como lo venían haciendo, sin perjuicio de los cambios introducidos en su contabilidad. La regulación sobre el inmovilizado intangible constituye una buena muestra de ello, ya que su tratamiento contable ha sido modificado sustancialmente y, por tanto, ha sido necesario adaptar el Impuesto sobre Sociedades para que el efecto fiscal fuese neutral.

Por otro lado, cabe destacar la necesidad de adaptación a la nueva terminología contable adoptada por los nuevos Planes Generales de Contabilidad ya que, tras la aprobación de los mismos, se producía una descoordinación entre ambos sistemas, contable y tributario.

Además, se han introducido una serie de medidas de carácter técnico que habían sido derogadas de nuestro ordenamiento como consecuencia de los avatares que se han suscitado en torno al Impuesto sobre Sociedades en

Europako zuzentarauetara egokitu da; izan ere, Europar Batasunak eskatu zuen batetik, haien transposizioa egitea eta, bestetik, estatu laguntzat hartu ondoren, esportazioagatiko kenkaria deuseztatzea, hala erabaki baitzuten azken hori Espainiak eta Europar Batasunak. Era berean, ondare sozietateen erregimena berriz arautu da, 2007ko erreformaren ondoren, hura Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan oinarrituta dagoenez, ez baitzeturten bat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga berriarekin. Neurri horiek guztiak 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin onartu dira, zerga horri eta, beraz, haren subjektu pasiboei segurtasun juridiko handiagoa emateko asmoz, batez ere kontuan hartuta 2007ko abenduaren 29ko 3/2007 Foru Dekretu Araua, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzen duena, 2007ko abenduaren 31n indarrean dagoela.

Azkenik, aldaketa txiki batzuk sartu dira zergan. Besteak beste, hauek nabarmentzekoak dira: lehendabizi, zerga Alderdi politikoen finantzaketari buruzko uztailaren 4ko 8/2007 Lege Organikora egokitu da haien zerga erregimenari dagokionez; bigarrenik, iruzurraren aurkako neurri berri bat hartu da, zehazki sozietateek beren bazkideak identifikatzeko obligazioari buruzkoa. Neurri horren osagarri gisa, ez-betetze kasuetarako zigor arauak onartu dira.

III. tituluan, hainbat aldaketa sartu dira Balio Erantsiaren gaineko Zergan eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, 2008ko apirilaren 21eko 2/2008 Errege Dekretu Legeak, jarduera ekonomikoa sustatzeko neurriei buruzkoak, 2007ko abenduaren 26ko 51/2007 Legeak, Estatuaren Aurrekontu Orokorrenak, amaierako zarpigarren xedapenean lurralde erkidean sartutako aldaketa batzuen ondorioz. Aldaketa horiek derrigorrezkoak dira, hala jasotzen baitu Ekonomia Itunak 21. eta 26. artikuluetan.

## I. TITULUA

### JARDUERA EKONOMIKOA SUSTATZEKO ZERGA NEURRIAK

**1. artikulua.**— Aldatzea 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena.

2008ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatu dira Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauan:

Bat.— Honela idatzita geratu da 8. artikulua b) letra:

Gipuzkoa. En particular, se trata de ajustar la normativa vigente a ciertas Directivas europeas, cuya transposición venía requerida por parte de la Unión Europea, así como la eliminación, tras su consideración como ayuda de Estado, de la deducción por actividades de exportación, acordada entre España y la Unión Europea en 2006. Así mismo, se ha regulado nuevamente el régimen de las Sociedades Patrimoniales, pues basándose éste en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tras su reforma de 2007, no resultaba coherente con el nuevo Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Todas estas medidas se han aprobado con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007, para dotar de una mayor seguridad jurídica a este impuesto y, en consecuencia, a los sujetos pasivos del mismo, sobre todo teniendo en cuenta la vigencia a 31 de diciembre de 2007 del Decreto Foral-Norma 3/2007, de 29 de diciembre, por el que se modifica la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Por último, se introducen pequeñas modificaciones en el Impuesto entre las que destacan, en primer lugar, la adaptación a la Ley Orgánica 8/2007, de 4 de julio, sobre financiación de los partidos políticos, en cuanto al régimen fiscal de los mismos y, en segundo lugar, la introducción de una nueva medida antifraude, concretamente la creación de una nueva obligación para las sociedades, que deberán identificar a sus socios. Dicha medida se completa con un régimen sancionador para los casos de incumplimiento.

El Título III incluye modificaciones en el Impuesto sobre Valor Añadido y en el Impuesto sobre la renta de no Residentes, motivadas por determinadas modificaciones introducidas en territorio común por el Real Decreto-Ley 2/2008, de 21 de abril, de medidas de impulso a la actividad económica, y en la disposición final séptima de la Ley 51/2007, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2008; modificaciones obligadas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 26 del Concerto Económico vigente.

## TÍTULO I

### MEDIDAS FISCALES PARA INCENTIVAR LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

**Artículo 1.**— Modificación de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con efectos 1 de enero de 2008 se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno.— La letra b) del artículo 8 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Epaileen erabakiz urteko mantenurako ordainketak direla-eta gurasoengandik jasotzen direnak.

Tratamendu bera emango zaie 2007ko abenduaren 7ko 1618/2007 Errege Dekretuak, Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Fondoaren antolaketa eta funtzionamenduari buruzkoak, araututako Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Fondotik jasotako kopuruei.»

Bi.– 2. zenbakia aldatu da, eta zenbaki berri bat gehitu da 9. artikuluan, 30.a. Hona testua:

«2. Gizarte Segurantzak edota hura ordezkatzan duten erakundeek zergadunari aitortzen dizkieten prestazioak, 55 urtetik gorakoen ezintasun iraunkor osoaren, erabatekoaren eta baliabizintasun handiaren ondorioz.

Era berean, aurreko paragrafoan aipatutako egoera berberengatik prestazioak diren guztian, salbuetsita egongo dira:

– Aipatutako Gizarte Segurantzaren erregimen bereziaren alternatiba gisa jokatzan duten gizarte-aurreikuspenetako mutualitateek, beren konturako langileei edo langile autonomoen Gizarte segurantzaren erregimen bereziaren barruan sartuta ez dauden profesionalen aitortzen ez dizkieten prestazioak.

– Borondatezko gizarte-aurreikuspenetako erakundeek bazkide kooperatibistei aitortzen dizkieten prestazioak.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako bi kasuetan, kopuru salbuetsiak mugatzat izango du dagoen kontzeptuaren truke Gizarte Segurantzak aintzat hartzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa. Soberakinak zerga ordainduko du gehiegizko etekin gisa, eta gizarte-segurantzaren eta mutualitateen edota lehen aipatutako borondatezko gizarte-aurreikuspenetako erakundeen prestazioak batera azalduz gero, azken horien prestazioetan sortua dela ulertuko da.

Halaber, Baliaezintasuneko eta Zahartzaroko Nahitaezko Aseguruaren pentsioak ere salbuetsita egongo dira, horien zioa zergadunaren ezintasunean arrazoituta dagoenean.»

«30. Amnistiaren urriaren 15eko 46/1977 Legeak jasotako kasuen ondorioz espetxeetako askatasun gabetzea konpentsatzeko estatuko edo autonomia erkidegoetako legerian jasota dauden kalte-ordainak.»

Hiru.– Honela idatzita geratu da 33. artikuluan 2. apartatua:

«2.– Etekin oso gisa konputatuko da erabiltzeko edo gozatzeko eskubidearen eraketaren errentari, azpierrenerari, lagapen hartzaile edo

«b) Las percibidas de los padres en concepto de anualidades por alimentos en virtud de decisión judicial.

El mismo tratamiento tendrán las cantidades percibidas del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos regulado en el Real Decreto 1618/2007, de 7 de diciembre, sobre organización y funcionamiento del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos.»

Dos.– Se modifica el número 2.º y se introduce un nuevo número, el 30.º, en el artículo 9 con el siguiente contenido:

«2.º Las prestaciones reconocidas al contribuyente por la Seguridad Social, o por las entidades que la sustituyan, como consecuencia de incapacidad permanente total cualificada de mayores de 55 años, absoluta o gran invalidez.

Asimismo, siempre que se trate de prestaciones por situaciones idénticas a las mencionadas en el párrafo anterior, estarán exentas:

– Las prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativa al régimen especial de la Seguridad Social mencionado.

– Las prestaciones que sean reconocidas a los socios cooperativistas por las entidades de previsión social voluntaria.

En los dos casos previstos en el párrafo anterior, la cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributará como rendimiento de trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades o entidades de previsión social voluntaria antes citadas, en las prestaciones de estas últimas.

Asimismo estarán exentas las pensiones del Seguro Obligatorio de Vejez e Invalidez cuando éstas tuviesen su causa en la invalidez del contribuyente.»

«30.º Las indemnizaciones previstas en la legislación del Estado o de las Comunidades Autónomas para compensar la privación de libertad en establecimientos penitenciarios como consecuencia de los supuestos contemplados en la Ley 46/1977, de 15 de octubre, de Amnistía.»

Tres.– El apartado 2 del artículo 33 queda redactado en los siguientes términos:

«2.– Se computará como rendimiento íntegro el importe que por todos los conceptos deba satisfacer el arrendatario, subarrendatario, cesiona-



onuradunak kontzeptu guztiak direla-eta ordaindu behar duen zenbatekoa, barne hartuta, hala badagokio, higiezinarekin batera lagatako ondasun guztien zenbatekoa. Balio Erantsiaren gaineko Zerga kanpoan utziko da.»

Lau.– Azken paragrafo bat gehitu zaio 37. artikulua-ren 2. apartatuari. Hona testua:

«Apartatu honetan xedatutakoa beti aplikatuko da: ez da kontuan hartuko zein den ondare sozietateek lortutako mozkinak banatzen dituen entitatea, noiz banatzen diren mozkinok eta une horretan zein zerga erregimen aplikatu behar zaien entitateoi.»

Bost.– Azken paragrafo bat gehitu zaio 49. artikulua-ren 1. apartatuko c) letrari. Hona testua:

«Letra honetan xedatutakoa beti aplikatuko da: ez da kontuan hartuko zein entitatearen partaidetzak eskualdatzen diren, noiz eskualdatzen diren eta une horretan zein zerga erregimen aplikatu behar zaien entitateoi.»

Sei.– Honela idatzita geratu dira 57. artikulua-ren 1. apartatuko 1. erregela eta 4. apartatua:

«1. Errentak zerga honen arauei jarraituz zehaztuko dira, eta berezitasun hauetan ez dira aplikatuko foru arau honen 26.7, 33.3 eta 42.3 artikuluetan jasotako integrazio portzentajeak:»

«4.– Errenten esleipen erregimenean dagoen entitate horretako kideek, zerga honen zergadun direnean, euren autoliquidazioan foru arau honetako 26.7, 33.3 eta 42.3 artikuluetan jasotako integrazio portzentajeak erabili ahal izango dituzte.»

Zazpi.– Honela idatzita geratu da 75. artikulua:

«75. artikulua.– Murrizpena batera tributazteagatik.

1.– Foru arau honen 99. artikuluan xedatutakoari jarraiki batera tributatzea aukeratzen denean, oinarri ezargarri orokorra urteko 3.876 euro murriztuko da autoliquidazio bakoitzeko.

2.– Aurreko apartatuan adierazitako murrizpena 3.366 eurokoa izango da, foru arau honek 100. artikulua-ren 2. apartatuan jasotako familia unitateen kasuan.»

Zortzi.– Honela idatzita geratu da 77. artikulua-ren 1. apartatua:

«1.– Oinarri likidagarri orokorrari eskala honetan adierazten diren karga tasak aplikatuko zaizkio:

rio o beneficiario de la constitución del derecho o facultad de uso o disfrute, incluido en su caso, el correspondiente a todos aquellos bienes cedidos con el inmueble y excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.»

Cuatro.– Se añade un último párrafo al apartado 2 del artículo 37 con el siguiente contenido:

«Lo dispuesto en este apartado se aplicará cualquiera que sea la entidad que reparta los beneficios obtenidos por las sociedades patrimoniales, el momento en el que el reparto se realice y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento.»

Cinco.– Se añade un último párrafo a la letra c) del apartado 1 del artículo 49 con el siguiente contenido:

«Lo dispuesto en esta letra se aplicará cualquiera que sea la entidad cuyas participaciones se transmiten, el momento en el que se realice la transmisión y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento.»

Seis.– La regla 1.ª del apartado 1 y el apartado 4 del artículo 57 quedan redactados en los siguientes términos:

«1.ª Las rentas se determinarán con arreglo a las normas de este Impuesto, y no serán aplicables los porcentajes de integración previstos en los artículos 26.7, 33.3 y 42.3 de esta Norma Foral, con las siguientes especialidades:»

«4.– Los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes por este Impuesto podrán practicar en su autoliquidación los porcentajes de integración previstos en los artículos 26.7, 33.3 y 42.3 de esta Norma Foral.»

Siete.– El artículo 75 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 75.– Reducción por tributación conjunta.

1.– En los supuestos en que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 99 de esta Norma Foral se opte por la tributación conjunta, la base imponible general se reducirá en el importe de 3.876 euros anuales por autoliquidación.

2.– La reducción señalada en el apartado anterior será de 3.366 euros en el caso de las unidades familiares señaladas en el apartado 2 del artículo 100 de esta Norma Foral.»

Ocho.– El apartado 1 del artículo 77 queda redactado en los siguientes términos:

«1.– La base liquidable general será gravada a los tipos que se indican en la siguiente escala:

Oinarri likidagarri orokorra (goi muga) <i>Base liquidable general hasta</i> Euroak/Euros	Kuota osoa <i>Cuota integra</i> Euroak/Euros	Oinarri likidagarriaren gainerakoa (goi muga) <i>Resto base liquidable hasta</i> Euroak/Euros	Tasa <i>Tipo aplicable</i> %
0	0	14.280	23,00
14.280	3.284,40	14.280	28,00
28.560	7.282,80	14.280	35,00
42.840	12.280,80	18.360	40,00
61.200	19.624,80	Hortik gora / <i>en adelante</i>	45,00»

Bederatzi.– Honela idatzita geratu da VII. tituluaren II. kapitulua:

«II. KAPITULUA  
KENKARI OROKORRA,  
ETA JARDUERA EKONOMIKOA SUSTATZEKO  
KENKARIA

80. artikulua.– Kenkari orokorra.

Urteko 1.275 euroko kenkaria egingo dute zergadunek. Autolikidazio bakoitzeko egin behar da kenkari hau.

80.bis artikulua.– Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria.

Urteko 400 euroko kenkaria egingo dute zergadunek. Autolikidazio bakoitzeko egin behar da kenkari hau.»

Hamar.– Honela idatzita geratu dira 81. artikulua 1. eta 2. apartatuak:

«1. Kenkari hau egingo da zergadunarekin bizi den ondorengo ahaide bakoitzeko:

- a) 510 euro urtean, lehenengoatik.
- b) 612 euro urtean, bigarrenatik.
- c) 1.020 euro urtean, hirugarrenatik.
- d) 1.224 euro urtean, laugarrenatik.
- e) 1.632 euro urtean, bosgarren eta hurrengo bakoitzarengatik.»

«2.– Zergadunarekin bizi den sei urtetik behar den ondorengo ahaide bakoitzeko, 306 euroko kenkari osagarria egingo da urtean, aurreko apartatuan jasotakoaren arabera dagokionaz gain.»

Hamaika.– Honela idatzita geratu da 83. artikulua 1. apartatua:

«1.– Urte natural osoan zergadunarekin modu jarraitu eta iraunkorrean bizi den aurreko ahaide bakoitzeko 255 euroko kenkaria egin daiteke.

Nueve.– El Capítulo II del Título VII queda redactado en los siguientes términos:

«CAPÍTULO II  
DEDUCCIÓN GENERAL Y DEDUCCIÓN  
PARA INCENTIVAR LA ACTIVIDAD  
ECONÓMICA

Artículo 80.– Deducción general.

Los contribuyentes aplicarán una deducción de 1.275 euros anuales. Esta deducción se practicará por cada autoliquidación.

Artículo 80 bis.– Deducción para incentivar la actividad económica.

Los contribuyentes aplicarán una deducción de 400 euros anuales. Esta deducción se practicará por cada autoliquidación.»

Diez.– Los apartados 1 y 2 del artículo 81 quedan redactados en los siguientes términos:

«1.– Por cada descendiente que conviva con el contribuyente se practicará la siguiente deducción:

- a) 510 euros anuales por el primero.
- b) 612 euros anuales por el segundo.
- c) 1.020 euros anuales por el tercero.
- d) 1.224 euros anuales por el cuarto.
- e) 1.632 euros anuales por el quinto y por cada uno de los sucesivos descendientes.»

«2.– Por cada descendiente menor de seis años que conviva con el contribuyente, además de la deducción que corresponda conforme al apartado anterior, se practicará una deducción complementaria de 306 euros anuales.»

Once.– El apartado 1 del artículo 83 queda redactado en los siguientes términos:

«1.– Por cada ascendiente que conviva de forma continua y permanente durante todo el año natural con el contribuyente se podrá aplicar una deducción de 255 euros.

Kenkari hau aplikatzeko, kasu hau aurreko paragrafoan deskribatutako elkarbizitzarekin parekatuko da: aurreko ahaidea urte natural osoan egoitza batean bizitzea modu jarraitu eta iraunkorrean, eta egonaldiaren gastuak ondorengo ahaideak bere ondaretik ordaintzea.»

Hamabi.— Honela idatzita geratu da 84. artikulua 1. apartatua:

«1.— Zergadun ezgaitu bakoitzeko, jarraian zehazten den kenkaria ere aplikatuko da arauz ezartzen den minusbaliotasun mailaren eta hirugarren pertsonengandik jaso beharreko laguntza araberan:

A los efectos de la aplicación de esta deducción, se asimilarán a la convivencia descrita en el párrafo anterior los supuestos en que el descendiente satisfaga de su propio patrimonio cantidades a residencias donde el ascendiente viva de forma continua y permanente durante todo el año natural.»

Doce.— El apartado 1 del artículo 84 queda redactado en los siguientes términos:

«1.— Por cada contribuyente que sea persona con discapacidad, se aplicará la deducción que, en función del grado de minusvalía y de la necesidad de ayuda de tercera persona conforme a lo que reglamentariamente se determine, se señala a continuación:

Minusbaliotasun maila eta hirugarren pertsonengandik jaso beharreko laguntza	Kenkaria (euroak)
Minusbaliotasuna % 33koa edo handiagoa eta % 65etik beherakoa denean	714
Minusbaliotasuna % 65ekoa edo handiagoa denean	1.020
Minusbaliotasuna % 75ekoa edo handiagoa denean, hirugarren pertsonen laguntzagatik 15 eta 39 puntu bitartean lortuta	1.224
Minusbaliotasuna % 75ekoa edo handiagoa denean, hirugarren pertsonen laguntzagatik 40 puntu edo gehiago lortuta	1.530

Grado de minusvalía y necesidad de ayuda de tercera persona	Deducción (euros)
Igual o superior al 33% e inferior al 65% de minusvalía	714
Igual o superior al 65% de minusvalía	1.020
Igual o superior al 75% de minusvalía y obtener entre 15 y 39 puntos de ayuda de tercera persona	1.224
Igual o superior al 75% de minusvalía y obtener 40 o más puntos de ayuda de tercera persona	1.530

Aurreko paragrafoan aipatutako minusbaliotasun maila eta bertan adierazitako puntuak abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuak I. eta II. eranskinetan ezarritako eran neurtuko dira, bai eta 2007ko apirilaren 20ko 504/2007 Errege Dekretuak, Autonomia pertsonala sustatu eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak ezarritako mendekotasun egoera baloratzeko baremoa onartzen duenak, jasotako moduan ere.»

Hamahiru.— Honela idatzita geratu da 85. artikulua 1. apartatua:

«1.— Mendeko pertsonatzat hartzen den 60 urtetik gorako zergadun bakoitzeko, jarraian adieraziko diren kenkarien artean dagokiona egin daiteke, ondoren jasoko diren kalifikazioen arabera eta arauz zehazten diren baldintzetan:

El grado de minusvalía y los puntos a que se refiere el párrafo anterior se medirán conforme a lo establecido en los anexos I y II del Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, así como en el Real Decreto 504/2007, de 20 de abril, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.»

Trece.— El apartado 1 del artículo 85 queda redactado en los siguientes términos:

«1.— Por cada contribuyente de edad superior a 60 años que sea calificado como persona en situación de dependencia, de conformidad con las calificaciones que se establecen a continuación y las condiciones que se determinen reglamentariamente, se podrá aplicar la deducción que corresponda de las que se señalan a continuación:

Mendekotasunaren kalifikazioa	Kenkaria (euro)
Mendekotasun txikia	1.020
Mendekotasun ertaina	1.224
Mendekotasun handia	1.530

Gainera, Euskal Autonomia Erkidegoak onartutako arauzko xedapenei jarraituz mendekotzat hartutako pertsonak 714 euroko kenkaria egin dezakete, baldin eta bat ez badatoz goian jasotako kalifikazioekin.»

Hamalau.– Honela idatzita geratu da 86. artikulua:

«86. artikulua.– Kenkaria adinarengatik.

65 urtetik gorako zergadun bakoitzeko, 306 euroko kenkaria egingo da.

Zergadunak 75 urte baino gehiago baditu, aurreko paragrafoan aipatutako kenkaria 561 eurokoa izango da.»

Hamabost.– Honela idatzita geratu da 90. artikularen 6. apartatua:

«6.– Birgaikuntzat hartuko dira jabeak bere ohiko etxebizitzan egindako obrak, baldin eta ebazpen batek jarduketa babestuzat kalifikatu edo aitortu baditu Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 30eko 317/2002 Dekretuak, ondare hiritartua eta eraikia birgaitzeko jarduketa babestuei buruzkoak, xedatutakoaren arabera, edo, hala badagokio, babesteko jarduketa gisa kalifikatu badira 2005eko uztailaren 1eko 801/2005 Errege Dekretuak edo antzekoak diren ordezkotza arauak ezarritakoari jarraituz.»

Hamasei.– Honela idatzita geratu da 93. artikulua:

«93. artikulua.– Kenkariak mezenasgo jarduerengatik.

1.– Zergadunek egin ditzakete irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko foru arauetan zerga honetarako jasotako kenkariak.

2.– Artikulu honetan aipatutako kenkariaren oinarria ez da izango zerga honen oinarri likidagarriaren % 30etik gorakoa.

3.– Foru arau honen 117. artikuluan d) letran aipatzen den eredu informatiboan sartuta dauden zergadunek bakarrik egin dezakete artikuluan honetan jasotako kenkaria.

Calificación de la dependencia	Deducción (euros)
Dependencia moderada	1.020
Dependencia severa	1.224
Gran dependencia	1.530

Además, aquellas personas calificadas como dependientes con arreglo a las disposiciones normativas aprobadas por la comunidad autónoma del País Vasco y que no se correspondan con ninguna de las calificaciones arriba mencionadas, podrán aplicar una deducción de 714 euros.»

Catorce.– El artículo 86 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 86.– Deducción por edad.

Por cada contribuyente de edad superior a 65 años se aplicará una deducción de 306 euros.

En el caso de que el contribuyente tenga una edad superior a 75 años, la deducción a que se refiere el párrafo anterior será de 561 euros.»

Quince.– El apartado 6 del artículo 90 queda redactado en los siguientes términos:

«6.– Se entenderá por rehabilitación, aquellas obras realizadas por el propietario en su vivienda habitual cuando haya sido dictada resolución calificando o declarando las mismas como actuación protegida en virtud de lo dispuesto en el Decreto del Gobierno Vasco 317/2002, de 30 de diciembre, sobre actuaciones protegidas de rehabilitación del patrimonio urbanizado y edificado, o en su caso, haya sido calificada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 801/2005, de 1 de julio, o normas análogas que lo sustituyan.»

Dieciséis.– El artículo 93 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 93.– Deducciones por actividades de mecenazgo.

1.– Los contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en las Normas Forales reguladoras del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

2.– La base de la deducción a que se refiere este artículo no podrá exceder del 30 por 100 de la base liquidable de este Impuesto.

3.– Únicamente podrán aplicarse la deducción prevista en el presente artículo aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere la letra d) del artículo 117 de esta Norma Foral.

Dena den, dohaintza egiten duen entitateak ez badu aurkezten aurreko paragrafoan aipatutako eredu informatiboa, zergadunak artikuluhonetan araututako kenkaria egin dezake dohaintzaren ziurtagiria eta ordainketa egiaztatzen duen frogagiri bankarioa aurkezten dituenen.»

Hamazazpi.— Honela idatzita geratu da 95. artikulua:

«95. artikulua.— Kenkaria langileen sindikatuerei ordaindutako kuotengatik eta alderdi politikoaren aldeko kuota eta ekarpenengatik.

1.— Zergadunek langileen sindikatuerei ordaindutako kuoten % 30eko kenkaria egin dezakete.

2.— Era berean, alderdi politikoetako afiliazio kuoten eta haien aldeko ekarpenen % 30eko kenkaria egin dezakete zergadunek.

Ez dira kenkari honen oinarrian sartuko foru arau honek 23. artikulua b) letran jasotakoaren arabera gastu gisa kendu diren kopuruak.

3.— Foru arau honen 117. artikulua h) eta i) letretan aipatzen den eredu informatiboan sartuta dauden zergadunek bakarrik egin ditzakete artikuluhonetan jasotako kenkariak.»

Hemezortzi.— Honela idatzita geratu da 101. artikulua 2. apartatuko c) letra:

«c) Banaka aplikatu behar ditu foru arau honen 73. eta 74. artikuluetan nahiz zortzigarren xedapen gehigarrian oinarri ezargarri orokorra murrizteko jasotako gehieneko mugak, betiere, familia unitatean sartutako partaide, mutualista, aseguratu edo bazkide bakoitzak. Era berean, zergadun bakoitzaren oinarri ezargarriaren proportzioa kontuan hartuko da foru arau honek 69. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako.»

Hemeretzi.— Honela idatzita geratu da 104. artikulua 2. apartatua:

«2.— Hala ere, zergadunek ez dute autolikidazioa egin beharrik beraiek lortu dituzten errentak honakoak bakarrik direnean:

a) Urteko 12.000 eurora bitarteko lan etekin gordinak, banaka aitortzen bada. Baterako tributazioan, aldiz, etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarentzat aplikatuko da muga hori.

b) 12.000 eurotik gorako lan etekin gordinak, urtean 20.000 euroraino banaka aitortzen bada, non eta ez dauden sartuta ondorengo 3. aparta-

No obstante, cuando la entidad donataria no presente el modelo informativo citado en el párrafo anterior, el contribuyente podrá aplicar la deducción regulada en el presente artículo cuando aporte el correspondiente certificado acreditativo del donativo así como justificante bancario que acredite el pago.»

Diecisiete.— El artículo 95 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 95.— Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores y por cuotas y aportaciones a partidos políticos.

1.— Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30 por 100 de las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajadores.

2.— Asimismo, los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30 por 100 de las cuotas de afiliación y aportaciones a partidos políticos.

No formarán parte de la base de esta deducción las cantidades deducidas como gasto en los términos previstos en la letra b) del artículo 23 de esta Norma Foral.

3.— Únicamente podrán aplicarse las deducciones previstas en el presente artículo aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refieren las letras h) e i) del artículo 117 de esta Norma Foral.»

Dieciocho.— La letra c) del apartado 2 del artículo 101 queda redactada en los siguientes términos:

«c) Los límites máximos de reducción de la base imponible general previstos en los artículos 73 y 74, así como en la disposición adicional octava de esta Norma Foral, serán aplicados individualmente por cada partícipe, mutualista, asegurado o socio integrado en la unidad familiar. Asimismo, se tendrá en cuenta la proporción de base imponible de cada contribuyente a los efectos de lo dispuesto en el artículo 69 de esta Norma Foral.»

Diecinueve.— El apartado 2 del artículo 104 queda redactado en los siguientes términos:

«2.— No obstante, no estarán obligados a autoliquidar los contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 12.000 euros anuales en tributación individual. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

b) Rendimientos brutos del trabajo superiores a 12.000 euros y hasta el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se

tuan jasotako kasuetako batean. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarentzat aplikatuko da.

c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, bi kasuetan salbuetsitakoak barne, batera hartuta horien urteko kopurua 1.600 eurokoa baino handiagoa ez bada.»

Hogei.– Honela idatzita geratu da 117. artikulua  
i) letra:

«i) Alderdi politikoetarako, foru arau honek 23. artikulua b) letran eta 95. artikulua 2. apartatua jasotzen denaren arabera antolakunde politikoari ordaindutako afiliazio kuotei eta diru kopuruei dagokienez.»

Hogeita bat.– Honela idatzita geratu da hamabigarren xedapen gehigarria:

«Hamabigarrena.– Ondare pertsonala osatzen duten ondasunak xedatzea zahartzaroak eta mendekotasunak dakartzaten diru beharriari erantzuteko.

1.– Ez dira errentatzat hartuko 65 urte baino gehiagoko pertsonak eta Autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko Legearen 26. artikuluan aipatzen den mendekotasun ertain edo handiko egoeran dauden pertsonak ohiko etxebizitza xedatzearen ondorioz jasotako kopuruak, baldin eta zahartzaroak eta mendekotasunak dakartzaten diru beharriari erantzuteko ondare pertsonala osatzen duten ondasunak xedatzeko egintzei buruzko finantza araudiari jarraituz egiten badira.

2.– Osorik edo zati batean aurreikuspen plan aseguratua bat kontratatzea zuzendu daitezke, foru arau honek 72. artikulua 5. apartatua jasotako modu eta baldintzetan, alderantzizko hipoteka bat eratzearen ondorioz onuradunak lor ditzakeen aldizkako diru erabilpenak. Aipatu hipoteka arautua du 2007ko abenduaren 7ko 41/2007 Legeak, hipoteken merkaturaren erregulazioaren duen martxoaren 25eko 2/1981 Legea eta sistema hipotekario eta finantzarioari buruzko beste arau batzuk aldatu, alderantzizko hipotekak eta mendekotasun aseguru arautu, eta zerga alorreko zenbait arau ezartzen dituenak. Ondorio horietarako, foru arau honek 72. artikulua 5. apartatua b) letran jasotako jubilazio kontingentziarekin parekatuta geratuko da hartzailearen biziraupen egoera, behin hamar urte igarota aurreikuspen plan aseguratua horren lehen prima ordaintzen denetik aurrera.

encuentren incluidos en alguno de los supuestos del apartado 3 siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

c) Rendimientos brutos del capital y ganancias patrimoniales, incluidos en ambos casos los exentos, que no superen conjuntamente los 1.600 euros anuales.»

Veinte.– La letra i) del artículo 117 queda redactada en los siguientes términos:

«i) Para los partidos políticos en relación con las cuotas de afiliación y las cantidades aportadas a su organización política en los términos a que se refiere la letra b) del artículo 23 y el apartado 2 del artículo 95 de esta Norma Foral.»

Veintiuno.– La disposición adicional duodécima queda redactada en los siguientes términos:

«Duodécima.– Disposición de bienes que conforman el patrimonio personal para asistir las necesidades económicas de la vejez y de la dependencia.

1.– No tendrán la consideración de renta las cantidades percibidas como consecuencia de las disposiciones que se hagan de la vivienda habitual por parte de las personas mayores de 65 años, así como de las personas que se encuentren en situación de dependencia severa o de gran dependencia a que se refiere el artículo 26 de la Ley de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia, siempre que se lleven a cabo de conformidad con la regulación financiera relativa a los actos de disposición de bienes que conforman el patrimonio personal para asistir las necesidades económicas de la vejez y de la dependencia.

2.– Las disposiciones periódicas que pueda obtener el beneficiario como consecuencia de la constitución de una hipoteca inversa regulada en la disposición adicional primera de la Ley 41/2007, de 7 de diciembre, por la que se modifica la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de Regulación del Mercado Hipotecario y otras normas del sistema hipotecario y financiero, de regulación de las hipotecas inversas y el seguro de dependencia y por la que se establece determinada norma tributaria, podrán destinarse, total o parcialmente, a la contratación de un plan de previsión asegurado, en los términos y condiciones previstos en el apartado 5 del artículo 72 de esta Norma Foral. A estos efectos, se asimilará a la contingencia de jubilación prevista en la letra b) del apartado 5 del artículo 72 de la presente Norma Foral, la situación de supervivencia del tomador una vez transcurridos diez años desde la primera prima de dicho plan de previsión asegurado.

Aurreikuspen plan aseguruaren hornikuntza matematikoa ezin izango da mobilizatu gizarte aurreikuspeneko beste tresna batera eta, gainera, ezin izango dira plan hartara mobilizatu gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuetako esku-bide kontsolidatuak edo hornikuntza matematikoak.»

Hogeita bi.– Honela idatzita geratu da hogeita batgarren xedapen gehigarriaren 2. apartatua:

«2.– Ondorio horietarako, honako gastu eta inbertsioak joko dira jarduera ekonomiko bat hasteko beharrezkotzat:

– Jarduera ekonomiko bat bere kabuz, ohikotasunez eta zuzenean betetzeko zergadunak egindako gastu eta inbertsioak, foru arau honek 25. artikuluan ezartzen duen moduan.

– Sozietateen gaineko Zergari lotutako entitate berrien partaidetzak harpidetzea.»

**2. artikulua.**– Aldatzea 1990eko urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Araua, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarena.

Ondoko xedapenak aldatu dira Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergaren urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Arauan:

Bat.– Honela idatzita geratu da 3. artikulua 1. apartatuko c) letra:

«c) Bizi aseguruaren kontratuen onuradunek jasotako zenbatekoak, aseguruaren kontratatu duena eta onuraduna pertsona bera ez bada, 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 18.a) artikuluan berariaz erregulatutako kasuak salbu.»

Bi.– Honela idatzita geratu da 8. artikulua 1. apartatua:

«1.– Hurrengo hauek izango dira zergaren ordainketan erantzule subsidiarioak, non eta Zergen Foru Arau Orokorrek erantzukizun solidarioari buruz ezartzen dituen arauak aplikagarri ez diren:

a) Gordailu, berme edo kontu korrontek «mortis causa» eskualdatzen direnean, eskudirua eta balore gordailuak entregatu edo eraturako bermeak itzuli dituzten bitartekari finantzarioak eta gainontzeko entitate edo pertsonak.

Ondorio horietarako, helburu bakarra «mortis causa» eskualdaketa kargatzen duen Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga ordaintzea denean,

La provisión matemática del plan de previsión asegurado no podrá ser objeto de movilización a otro instrumento de previsión social, ni podrán movilizarse a aquél los derechos consolidados o las provisiones matemáticas de otros sistemas de previsión social.»

Veintidós.– El apartado 2 de la disposición adicional vigésima primera queda redactado en los siguientes términos:

«2.– A estos efectos se considerarán gastos o inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica los siguientes:

– Los gastos e inversiones realizados por el contribuyente para el desempeño de una actividad económica ejercida de manera personal, habitual y directa, en los términos establecidos en el artículo 25 de esta Norma Foral.

– La suscripción de participaciones de entidades de nueva creación sujetas al Impuesto sobre Sociedades.»

**Artículo 2.**– Modificación de la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones:

Uno.– La letra c) del apartado 1 del artículo 3 queda redactada en los siguientes términos:

«c) La percepción de cantidades por los beneficiarios de contratos de seguro sobre la vida, cuando el contratante sea persona distinta del beneficiario, salvo en los supuestos expresamente regulados en el artículo 18.a) de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Dos.– El apartado 1 del artículo 8 queda redactado en los siguientes términos:

«1.– Serán subsidiariamente responsables del pago del impuesto, salvo que resultaren de aplicación las normas sobre responsabilidad solidaria de la Norma Foral General Tributaria:

a) En las transmisiones «mortis causa» de depósitos, garantías o cuentas corrientes, los intermediarios financieros y las demás entidades o personas que hubieren entregado el metálico y valores depositados o devuelto las garantías constituidas.

A estos efectos, no se considerará entrega de metálico o de valores depositados, ni devolución de garantías, el pago del propio Impuesto sobre

ez da ulertuko eskudirua edo balore gordailuak entregatu direnik edo bermeak itzuli direnik.

b) Kontratuetan oinordeko edo izendatu gisa ageri diren onuradunei zenbatekoak ematen zaizkienean, ordainketa horiek egiaztatzen dituzten aseguru entitateak.

Ondorio horietarako, aseguru kontratuen onuradunei zenbatekoak ez zaizkiela ematen ulertuko da ordainketa horren helburu bakarra Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga ordaintzea bada.

c) Herentziaren parte diren balore-tituluen eskualdatzean bitartekari gisa dihardutenak.

Ondorio horietarako, ulertuko da bitartekari horiek ez direla zergaren erantzule baldin eta oinordekoen aginduz behar diren baloreak saltzera bakarrik mugatzen badira eta horren helburu bakarra mortis causa eskualdaketa kargatzen duen Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga ordaintzea bada.

Aurreko apartatuetan jasotako zerga ordainketa, Zergabilketa Erregelamenduak jasotakoaren arabera, Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzaileen bidez gauzatu daiteke edo, bestela, onuradun edo oinordekoei Gipuzkoako Foru Aldundiaren izenean egindako banku txekearen bidez.»

Hiru.— Honela idatzita geratu da 10. artikulua:

«10. artikulua.— Oinarri ezargarria zehaztea.

Oro har, oinarri ezargarria Zerga Administrazioak ezarriko du zuzeneko zenbatespeneko erregimenean, foru arau honek eta 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 52. artikuluan ezarritako salbuespenak baino ez eginda.»

Lau.— 5. eta 6. apartatuak erantsi zaizkio 17. artikuluari. Hona testua:

«5.— Balioak egiaztatzean lortutako emaitza zuzentze aldera, interesatuek peritu tasazio kontrajarria sustatu dezakete, administratiboki egiaztatutako balioetan oinarrituta egindako likidazioaren kontra edo, inter vivos egindako kostu bidezko eskualdaketen kasuan eta eskualdatzailei dagokionez, behar bezala jakinarazitako balio egiaztapeneko egintzaren kontra egindako lehen erreklamazioaren epearen barruan aurkezteko den eskaera baten bidez.

Aurreko paragrafoan aipatutako epea errekurso edo erreklamazioari buruzko erabakia

Sucesiones y Donaciones que grave la transmisión «mortis causa».

b) En las entregas de cantidades a quienes resulten beneficiarios como herederos o designados en los contratos, las Entidades de Seguros que las verifiquen.

A estos efectos, no se considerará entrega de cantidades a los beneficiarios de contratos de seguro el pago a cuenta de la prestación que tenga como exclusivo fin el pago del propio Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

c) Los mediadores en la transmisión de títulos valores que formen parte de la herencia.

A estos efectos no se considerará que estos mediadores son responsables del tributo cuando se limiten a realizar, por orden de los herederos, la venta de los valores necesarios que tenga como exclusivo fin el pago del propio Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que grave la transmisión «mortis causa».

El pago del Impuesto establecido en los apartados anteriores, de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento de Recaudación, podrá realizarse a través de las entidades colaboradoras de la Diputación Foral de Gipuzkoa, o mediante la entrega a los beneficiarios o herederos de cheque bancario expedido a nombre de la Diputación Foral de Gipuzkoa.»

Tres.— El artículo 10 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 10.— Determinación de la base.

Con carácter general la base imponible se determinará por la Administración tributaria en régimen de estimación directa, sin más excepciones que las determinadas en esta Norma Foral y en el artículo 52 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Cuatro.— Se adicionan los apartados 5 y 6 al artículo 17 con el siguiente contenido:

«5.— En corrección del resultado obtenido en la comprobación de valores, los interesados podrán promover la práctica de la tasación pericial contradictoria mediante solicitud presentada dentro del plazo de la primera reclamación que proceda contra la liquidación efectuada sobre la base de los valores comprobados administrativamente, o, en el caso de las transmisiones lucrativas «intervivos» y respecto de los transmitentes, contra el acto de comprobación de valores debidamente notificado.

Si el interesado estimase que la notificación no contiene expresión suficiente de los datos y



administrazio bidean irmoa den datatik aurrera kontatuko da, interesatuaren iritziz jakinarazpean nahiko argi jasota ez daudenean aitortutako balioak aldatzeko kontuan hartutako datuak eta arrazoiak eta, gainera, aipatu datuak jaso ez izana salatzen duenean berraztertze errekurtsioan edo erreklamazio ekonomiko-administratiboan, peritu tasazio kontrajarria sustatzeko eskubidea beretzat gordeta.

6.– Aurreko 5. apartatuan jasotakoaren arabera peritu tasazio kontrajarriaren eskaera aurkezteak edo hura sustatzeko eskubidea gordetzeak berarekin ekarriko du egindako likidazioen ordainketa eta horien aurkako erreklamazio epeak etetea.»

Bost.– Honela idatzita geratu da 36. artikulua:

«36. artikulua.– Zerga ordaintzea.

1.– Foru Aldundiak Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan egindako likidazioak 2006ko abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamenduari buruzkoak, jasotako epeetan ordainduko dira. Nolanahi ere, autolikidazio kasuetan berariazko arauak erabiliko dira.

2.– Lurralde historikoarentzako interes bereziko kasuetan, perituaren txostena eta egokituz jotako beste haiena aurrez aztertuta, Foru Aldundiak onar dezake zerga zorra historia edo arte garrantziko lanak edo gauzak entregatuz edo beste ondasun eta eskubide batzuk lagaz ordaintzea, eta horren berri Batzar Nagusiei emango die.»

Sei.– Honela geratu da idatzita 40. artikulua:

«40. artikulua.– Zigor erregimena.

Foru arau honetan araututako zerga urraketak Zergen Foru Arau Orokorreko IV. tituluan xedatutakoaren arabera zigortuko dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, foru arau honetako 5. artikuluen 2. zenbakian ezarritako salbuespena aplikaziozkoa zaien autolikidazioak ez aurkezteagatik eta epez kanpo aurkezteagatik, 150 eta 6.010 euro bitarteko isun finkoa ezarriko da subjektu pasibo bakoitzeko.»

**3. artikulua.**– Aldatzea 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena.

motivos tenidos en cuenta para modificar los valores declarados y denunciar la omisión en recurso de reposición o en reclamación económico-administrativa reservándose el derecho a promover tasación pericial contradictoria, el plazo a que se refiere el párrafo anterior se contará desde la fecha de firmeza en vía administrativa del acuerdo que resuelva el recurso o la reclamación interpuesta.

6.– La presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria, o la reserva del derecho a promoverla a que se refiere el apartado 5 anterior, determinará la suspensión del ingreso de las liquidaciones practicadas y de los plazos de reclamación contra las mismas.»

Cinco.– El artículo 36 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 36.– Pago del Impuesto.

1.– Excepción hecha de los supuestos de autoliquidación, que se regirán por sus normas específicas, el pago de las liquidaciones practicadas por la Diputación Foral por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones deberá realizarse en los plazos señalados en el Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

2.– En casos de especial interés para el Territorio Histórico, la Diputación Foral, previo informe pericial y de aquellos otros que estime oportunos, podrá admitir el pago de la deuda tributaria mediante la entrega de obras u objetos de interés histórico o artístico o la cesión de otros bienes y derechos, dando cuenta de ello a las Juntas Generales.»

Seis.– El artículo 40 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 40.– Régimen sancionador.

Las infracciones tributarias del impuesto regulado en la presente Norma Foral serán sancionadas con arreglo a lo dispuesto en el Título IV de la Norma Foral General Tributaria.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, la falta de presentación y la presentación fuera de plazo de autoliquidaciones en las que sea de aplicación la exención establecida en el número 2 del artículo 5 de esta Norma Foral, se sancionará con una multa fija de 150 a 6.010 euros por cada sujeto pasivo.»

**Artículo 3.**– Modificación de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Xedapen hauek aldatu dira Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauan:

Bat.— Honela idatzita geratu da 5. artikulua b) letra:

«b) 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 3. artikulua 5. apartatua jasotako zirkunstantzietako batengatik Espainian egoiliar diren pertsona fisikoak, baldin eta foru arau honetan deskribatutako errentak lortzen badituzte.»

Bi.— Honela idatzita geratu da 6. artikulua:

«6. artikulua.— Lurralde espainiarren egoiliarra izatea.

Lurralde espainiarrean egoitza zehazteko, ondoko zuzenbide arau hauetan xedatutakoa hartuko da kontuan: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen, Ez-egoiliarren Errentaren eta Ondarearen gaineko Zergen Legeen aldaketa partzialari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 9. artikulua; eta Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 8. artikulua 3. apartatua.»

Hiru.— Honela idatzita geratu da 6.bis artikulua:

6.bis artikulua.— Errentak esleitzea.

«2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 11. artikuluan aipatzen dituen errenta esleipenaren erregimeneko entitateen errentak nahiz haiek jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak bazkideei, komuneroi edo partaideei esleituko zaizkie, foru arau horrek IV. tituluaren VI. kapituluko 2. sekzioan eta foru arau honek VI. kapituluan jasotakoaren araberak.»

Lau.— Honela idatzita geratu da 7. artikulua:

«7. artikulua.— Errenten indibidualizazioa.

Pertsona fisikoak diren zergadunei aplikatuko zaie 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen, Ez-egoiliarren Errentaren eta Ondarearen gaineko Zergen Legeen aldaketa partzialari buruzkoak, 11. artikuluan errenten indibidualizazioari buruz jasotakoa.»

Bost.— Honela idatzita geratu da 12. artikulua 2. apartatuko e) letra:

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes:

Uno.— La letra b) del artículo 5 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Las personas físicas que sean residentes en España por alguna de las circunstancias previstas en el apartado 5 del artículo 3 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa y obtengan rentas de las descritas en la presente Norma Foral.»

Dos.— El artículo 6 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 6.— Residencia en territorio español.

La residencia en territorio español se determinará teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, y en el apartado 3 del artículo 8 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.»

Tres.— El artículo 6 bis queda redactado en los siguientes términos:

Artículo 6 bis.— Atribución de rentas.

«Las rentas correspondientes a las entidades en régimen de atribución de rentas a que se refiere el artículo 11 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, así como las retenciones e ingresos a cuenta que hayan soportado, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2.ª del Capítulo VI del Título IV de dicha Norma Foral y en el Capítulo VI de esta Norma Foral.»

Cuatro.— El artículo 7 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 7.— Individualización de rentas.

A los contribuyentes personas físicas les será de aplicación lo dispuesto en el artículo 11 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, sobre individualización de rentas.»

Cinco.— La letra e) del apartado 2 del artículo 12 queda redactada en los siguientes términos:

«e) Pentsioak eta gainerako antzeko ordain-sariak, Gipuzkoan kokatutako enplegu baten ondorio direnean, edo Gipuzkoan egoiliarra den pertsona edo entitate batek edo lurralde horretan kokatutako establezimendu iraunkor batek ordaintzen dituenen.

Pentsiotzat hartuko dira aurreko enplegu bat dela medio ordaintzen diren sariak, kontuan hartu gabe langileak berak edo beste pertsona batek jasotzen dituen edo ez.

Antzeko prestaziotzat hartuko dira, partikulari, 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 18. artikulua a) letratik i) letrara bitartean jasotakoak.»

Sei.– Honela idatzita geratu da 12. artikulua 5. apartatua:

«5.– Errentaren kontzeptu desberdinak jatorriaren arabera kalifikatu behar direnean, artikulua honetan jasotakoari jarraitu zaio eta, besterik ez, 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, jasotako irizpideei.»

Zazpi.– Honela idatzita geratu da 32.bis artikulua 1. apartatua:

«1.– Foru arau honetako 6.bis artikuluan aipatzen diren entitateek, haien kideen artean zerga honen zergadunak izanez gero, aplikatu beharko dute 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, IV. tituluko VI. kapituluaren 2. sekzioan jasotakoa, kontuan harturik Espainian edo atzerrian eraturiko entitateak ote diren kapitulu horretan jasotako berezitasunak aintzat hartzearen.»

Zortzi.– Honela idatzita geratu dira 32.sexies artikulua 1. apartatuko 1. erregela eta 2. apartatua:

«1. Oinarri ezargarría osatuta egongo da 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 57. artikulua entitateko kide ez-egoiliarrei dagokienez jasotakoaren arabera zehaztutako errentaren zatiaz, errenta non lortu den kontuan hartu gabe.»

«2. Entitate horiek 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 58. artikulua aipatutako aitortpen informatiboa aurkeztu beharko dute, entitateko kide egoiliarrei egozten zaien errentaren zatiagatik.»

«e) Las pensiones y demás prestaciones similares, cuando deriven de un empleo prestado en territorio guipuzcoano o cuando se satisfagan por una persona o entidad residente en territorio guipuzcoano o por un establecimiento permanente situado en el mismo.

Se considerarán pensiones las remuneraciones satisfechas por razón de un empleo anterior, con independencia de que se perciban por el propio trabajador u otra persona.

Se considerarán prestaciones similares, en particular, las previstas en el artículo 18 letras a) e i) de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Seis.– El apartado 5 del artículo 12 queda redactado en los siguientes términos:

«5.– Para la calificación de los distintos conceptos de renta en función de su procedencia se atenderá a lo dispuesto en este artículo y, en su defecto, a los criterios establecidos en la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Siete.– El apartado 1 del artículo 32 bis queda redactado en los siguientes términos:

«1.– Las entidades a que se refiere el artículo 6 bis de esta Norma Foral que cuenten entre sus miembros con contribuyentes de este Impuesto aplicarán lo dispuesto en la Sección 2.ª del Capítulo VI del Título IV de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, con las especialidades previstas en este Capítulo según se trate de entidades constituidas en España o en el extranjero.»

Ocho.– La regla 1.ª del apartado 1 y el apartado 2 del artículo 32 sexies quedan redactados en los siguientes términos:

«1.ª La base imponible estará constituida por la parte de la renta, cualquiera que sea el lugar de su obtención, determinada conforme a lo establecido en el artículo 57 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que resulte atribuible a los miembros no residentes de la entidad.»

«2.– Estas entidades deberán presentar la declaración informativa a que se refiere el artículo 58 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa por la parte de la renta que resulte atribuible a los miembros residentes de la entidad.»

Bederatzi.– Honela idatzita geratu dira 32.septies artikuluko 2. eta 4. apartatuak:

«2.– Lurralde espainiarrean lortzen diren errenten gaineko atxikipenei edo konturako sarre-rei ez zaie aplikatuko 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 57. artikuluan xedatutakoa. Honelaxe egingo dira atxikipenak eta konturako sarre-erak:

a) Ordaintzaileari frogatzen bazaizkio entitateko kideen egoitza eta haiei errenta egotzeko proportzioa, kide bakoitzari aplikatuko zaio norberaren zergaren arabera zirkunstantzia horien-gatik dagokion atxikipena.

b) Ordaintzailearen ustez aurreko letran deskribatutako zirkunstantziak frogatuta geratzen ez badira, zerga honen arauei jarraituz egingo du atxikipena edo konturako sarrera, kontuan hartu gabe kideen egoitza eta foru arau honek 13. artikuluan jasotako salbuespenak. Foru arau honek 24. artikuluan 1. apartatuan jasotakoaren arabera bidezkoa den atxikipen tasa aplikatuko da.

Errenta esleipenaren erregimeneko entitateak arauz paradisu fiskaltzat hartutako lurralde edo herri batean eratuta dagoenean, aurreko b) letran jasotako erregelari jarraituz egingo da atxikipena, nolana ere.

«Atxikipena edo konturako sarrera kendu ahal izango da bazkide, oinordeko, komunero edo partaidearen ezarpen pertsonaletik, errentak esleitzen diren proportzio berean.»

«4.– Artikulu honetan aipatutako entitateek ez dute izango 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 58. artikuluan aipatutako informazio betebeharririk.»

Hamar.– Honela aldatu dira 33. artikuluan 1. apartatuko azken bi paragrafoak eta 8. apartatua:

«Aurreko a) eta b) letran jasotakoaren ondorioetarako, errentak zenbateko garbien arabera kalifikatu eta konputatuko dira, 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen, Ez-egoiliarren Errentaren eta Ondarearen gaineko Zergen Legeen aldaketa partzialari buruzkoak, jasotakoari jarraituz.

Aurreko c) letran jasotakoaren ondorioetarako, errentak zenbateko garbien arabera kalifikatu eta konputatuko dira, 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, jasotakoari jarraituz.»

Nueve.– Los apartados 2 y 4 del artículo 32 septies quedan redactados en los siguientes términos:

«2.– A las retenciones o ingresos a cuenta sobre las rentas que se obtengan en territorio español no les será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 57 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán de la siguiente forma:

a) Si se acredita al pagador la residencia de los miembros de la entidad y la proporción en que se atribuya la renta, se aplicará a cada miembro la retención que corresponda a tenor de dichas circunstancias de acuerdo con su impuesto respectivo.

b) Cuando el pagador no entienda acreditadas las circunstancias descritas en la letra anterior, practicará la retención o ingreso a cuenta con arreglo a las normas de este Impuesto, sin considerar el lugar de residencia de sus miembros ni las exenciones que contempla el artículo 13 de esta Norma Foral. El tipo de retención será el que corresponda de acuerdo con el apartado 1 del artículo 24 de esta Norma Foral.

Cuando la entidad en régimen de atribución de rentas esté constituida en un país o territorio considerado como paraíso fiscal, la retención a aplicar seguirá, en todo caso, la regla establecida en la letra b) anterior.

La retención e ingreso a cuenta será deducible de la imposición personal del socio, heredero, comunero o partícipe, en la misma proporción en que se atribuyan las rentas.»

«4.– Las entidades a que se refiere este artículo no estarán sometidas a las obligaciones de información a que se refiere el artículo 58 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Diez.– Se modifica los dos últimos párrafos del apartado 1 y el apartado 8 del artículo 33, que quedan redactados en los siguientes términos:

«A efectos de lo dispuesto en las letras a) y b) anteriores, las rentas se calificarán y computarán por sus importes netos, con arreglo a lo previsto en 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.

A efectos de lo dispuesto en la letra c) anterior, las rentas se calificarán y computarán por sus importes netos, con arreglo a lo previsto en la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

«8.– 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 100. artikuluan jasotako familia unitatearen modalitateetako batean sartzen diren zerga honen zergadunek eskatu ahal izango dute artikulua honetan araututako aukerako erregimena aplikatzeko, foru arau horrek X. tituluan baterako tributazioari buruz jasotako arauak kontuan hartuta, baldin eta arauz finkatutako baldintzak betetzen badira.»

**4. artikulua.**– Aldatzea 1987ko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Araua, Ondare Eskualdaketen eta Egin-tza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena.

Ondoko xedapenak aldatu dira Ondare Eskualdaketen eta Egin-tza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauan:

Bat.– Honela idatzita geratu da 11. artikulua 1. apartatuko e) letra:

«e) % 3, 120 metro karratutik gorako azalera eraikia ez duten etxebizitzak eta horiekin batera erositako eranskinak eskualdatzen direnean, baldin eta ondasun eskualdatuaren benetako balioa 300.000 eurotik gorakoa ez bada eta ondoko baldintzak betetzen badira:

1.– Eroslea ez izatea beste etxebizitza baten jabe titulartasunaren % 25etik gorako portzentajea ez orain eta ez erosketa egin aurreko bi urteetan.

2.– Etxebizitza hori eroslearen ohiko etxebizitza izateko eskuratzea.

3.– Erosleak 35 urte baino gutxiago edukitzea.

4.– Erosketaren agirian adieraztea % 3ko tasa aplikatzeko apartatu honetan aipatutako baldintzak betetzen direla.

e) letra honen ondorioetarako, 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 90. artikulua 8. apartatua eta hura garatzen duen araudiak ohiko etxebizitzari buruz xedatzen dutena hartuko da kontuan. Aipatu apartatua jasotakoa betetzen ez bada, subjektu pasiboak hasierakoaren autolikidazio osagarria aurkeztu beharko du, bidezko berandutza interesak sartuta, ez-betetzea gertatu eta ondorengo hogeita hamar eguneko epean.

Azalera eraikitza hartuko da, salbu garajeak, trastelekuak eta etxebizitzari erantsitako gaineko elementuak, eraikin baten perimetroaren

«8.– Los contribuyentes por este Impuesto que formen parte de alguna de las modalidades de unidad familiar establecidas en el artículo 100 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, podrán solicitar que el régimen opcional regulado en este artículo les sea aplicado teniendo en cuenta las normas sobre tributación conjunta contenidas en el Título X de la citada Norma Foral, siempre que se cumplan las condiciones que se establezcan reglamentariamente.»

**Artículo 4.**– Modificación de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

Uno.– La letra e) del apartado 1 del artículo 11 queda redactada en los siguientes términos:

«e) El 3% si se trata de transmisión de viviendas, y anejos adquiridos con la misma, cuya superficie construida no sea superior a 120 metros cuadrados o 96 metros cuadrados útiles, siempre que el valor real del bien transmitido no sea superior a 300.000 euros y se cumplan las siguientes condiciones:

1.– Que el adquirente no sea propietario de otra vivienda en un porcentaje superior al 25 por 100 de titularidad, ni lo haya sido en el período de los dos años anteriores a esta adquisición.

2.– Que la vivienda vaya a constituir la vivienda habitual del adquirente, y

3.– Que el adquirente sea menor de 35 años.

4.– Que en el documento de adquisición se exprese que se cumplen las condiciones contenidas en este apartado para la aplicación del tipo del 3 por 100.

A los efectos de esta letra e), se tendrá en cuenta lo dispuesto en el apartado 8 del artículo 90 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa y en su normativa de desarrollo, en relación con la vivienda habitual. En caso de incumplimiento de lo previsto en dicho apartado, el sujeto pasivo deberá presentar, en el plazo de los treinta días siguientes a dicho incumplimiento, una autoliquidación complementaria de la inicialmente practicada, con los intereses de demora correspondientes.

Se entiende como superficie construida, excluyendo garajes, trasteros y demás elementos anejos a la vivienda, la superficie incluida dentro

paramentuen barruan eta, hala badagokio, mehelinen ardatzen barruan sartutako etxebizitza, argi patioen azalera kenduta.

Estalita dauden balkoi, terraza, ataripe eta antzeko beste elementuetan azaleraren % 50 konputatuko da, beren lau aldeetako hirutan itxita daudenean izan ezik, azken kasu horretan % 100 konputatuko baita.

Ez dira azalera eraiki gisa konputatuko 1,50 metroko altueratik beherako espazioak.»

Bi.— h) letra gehitu zaio 41. artikulua 1. apartatuko A) letrari. Hona testua:

«h) Ordezkaritza parlamentarioa duten alderdi politikoak.»

Hiru.— Honela idatzita geratu dira 41. artikulua 1. apartatuko B) letraren 7., 12. eta 18. zenbakiak, bai eta artikulua, letra eta apartatu bereko 13. zenbakia ere -13. zenbakia 2006ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:-

«7.— Jardun unitateko jabeek hitzarmen batzarrei egindako ekarpenaren ondorioz eta batzarrek beraiek terreneo proporzioan aipatu jabeegi egindako esleipenen ondorioz egiten diren terreno eskualdaketak.

Aurreko paragrafoan adierazitako baldintzetan birpartzelatzeak eragindako egintza eta kontratu berberak.

Aurreko kasuetako edozeinetan, jabe bati esleituriko lurren balioa proporzionalki berak ekarritako lurrei dagokiena baino handiago denean, soberakinari dagozkion likidazioak egingo dira.

Salbuespen hau hirigintzako legediak ezarritako baldintza guztiak betetzeari lotuta dago.»

«12.— Orubeen eskualdaketa eta babes publikoko erregimenean eraikuntzak egiteko azalera eskubidearen lagapena; egintza juridiko dokumentatuen gaineko kargari dagokion babes publikoko etxebizitzaren lehen eskualdaketa, eraikuntza, edo eragiketarekin zerikusia duten egintzak eta kontratuak formalizatzeko emandako eskritura publikoak; babes publikoko etxebizitzaren jabaria lehen aldiz inter vivos eskualdatzeak, betiere bere behin betiko kalifikazio datatik sei urteren buruan gertatzen bada; behin betiko kalifikazioa eman baino lehenago bere eraikuntzarako eskatutako hipoteka maileguak edo bestelakoak; eraikinak babes publikoko erregimenean sustatzea edo egitea helburu bakartzat duten sozietateen eraketa, kapital gehikuntza, eraldaketa eta bategitea.

de la línea exterior de los paramentos perimetrales de una edificación y, en su caso, de los ejes de las medianerías, deducida la superficie de los patios de luces.

Los balcones, terrazas, porches y demás elementos análogos, que estén cubiertos, se computarán al 50 por 100 de su superficie, salvo que estén cerrados por tres de sus cuatro orientaciones, en cuyo caso se computarán al 100 por 100.

No se computarán como superficie construida los espacios de altura inferior a 1,50 metros.»

Dos.— Se adiciona una nueva letra, la h), a la letra A) del apartado 1 del artículo 41, con el siguiente contenido:

«h) Los partidos políticos con representación parlamentaria.»

Tres.— Los números 7, 12 y 18 de la letra B) del apartado 1 del artículo 41, así como el número 13 de la misma letra, apartado y artículo, éste último con efectos desde el 1 de enero de 2006, quedan redactados en los siguientes términos:

«7.— Las transmisiones de terrenos que se realicen como consecuencia de la aportación a las juntas de concertación por los propietarios de la unidad de ejecución y de las adjudicaciones que se efectúen a los propietarios citados, por las propias juntas en proporción a los terrenos incorporados.

Los mismos actos y contratos a que dé lugar la reparcelación en las condiciones señaladas en el párrafo anterior.

En cualquiera de los casos anteriores, cuando el valor de los terrenos adjudicados a un propietario exceda del que proporcionalmente corresponda a los terrenos aportados por el mismo, se girarán las liquidaciones procedentes en cuanto al exceso.

Esta exención estará condicionada al cumplimiento de todos los requisitos establecidos por la legislación urbanística.»

«12.— La transmisión de solares y la cesión del derecho de superficie para la construcción de edificios en régimen de viviendas de protección pública; las escrituras públicas otorgadas para formalizar actos y contratos relacionados con la promoción, construcción o primera transmisión de viviendas de protección pública en cuanto al gravamen sobre actos jurídicos documentados; la primera transmisión «inter vivos» del dominio de las viviendas de protección pública, siempre que tengan lugar dentro de los seis años siguientes a la fecha de su calificación definitiva; los préstamos hipotecarios o no solicitados para su construcción antes de la calificación definitiva; la constitución, ampliación de capital, transformación y fusión de sociedades que tengan por exclusivo objeto la promoción o construcción de edificios en régimen de protección pública.

Orubeen eskualdaketari eta azalera eskubidearen lagapenari dagokienez onura aitortzeko, beharrezkoa izango da dokumentuan jasotzea edo hori aurkeztean espresuki adieraztea, alde batetik, kontratua babes publikoko etxebizitzak eraikitzeo helburuarekin egiten dela eta, bestetik, ondorioz gabe geratuko dela baldin eta aitorten horretatik hiru urte igarotzen badira behin-behineko kalifikazioa lortu gabe edo, edozein unetan eta arrazoirengatik, aipatu eraikuntzaren proiektua ezin bada gauzatu.

Salbuespena behin-behinik emantzat joko da, betiere etxebizitza mota honetarako indarrean dauden xedapenek kasu bakoitzean exijitutako beharkizunak betetzera baldintzatuta.

Salbuespena behin-behinik ematea ekarri zuten beharkizunak betetzen ez direnean edo albuespena ondorioz gabe geratzen denean, interesatuak aipatu zirkunstantziak adierazi behar ditu. Horrek behin betiko likidazioa eragingo du, berandutza interesak exijituta.

Aipatu aitopena ez aurkeztea dokumentua ez aurkeztearekin parekatuko da, zigorra exijitzearen ondorioetarako.

Babes publikoko etxebizitzaren kontzeptuaren barruan, etxebizitzak eta horiei lotutako eranskinak bakarrik sartzen direla ulertuko da.»

«13.— Euskal Autonomia Erkidegoko herri administrazioek beren eskumenetan aritzean egin edo gaitzen dituzten babes publikoko etxebizitzaren eskualdaketek.

Salbuespen hau aplikatuko da babes publikoko etxebizitzak eskuratu eta esleitzeko prozedurei buruzko araudian oinarrituta partikularren artean babes publikoko etxebizitza bat eskualdatzen denean ere, Eusko Jaurlaritzak eskuratzaileraren izen datu badu.»

«18.— Uztailaren 29ko 26/1988 Legeak aipatzen dituen finantza errentamenduko eragiketarak egin ohi dituzten enpresen alde egiten diren erakuntza eskualdaketak, eskualdatutako horiek, ondoren, eskualdatzailea ez den beste pertsona bati errentamenduan emateko, erosteko aukerarekin, betiere eragiketa horiek Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita daudenean.

Onura hau eduki ahal izateko, nahitaezko beharkizuna izango da eskualdatzailearen, eskuratzaileraren edo errentariaren artean zuzeneko edo zeharkako lotura harremanik ez egotea, So-

Para el reconocimiento del beneficio en relación con la transmisión de los solares y la cesión del derecho de superficie será preciso que se consigne en el documento, o expresamente se manifieste al tiempo de presentarlo, que el contrato se otorga con la finalidad de construir viviendas de protección pública y quedará sin efecto si transcurriesen tres años a partir de dicho reconocimiento sin que obtenga la calificación provisional o cuando, en cualquier momento y por cualquier motivo, no pueda realizarse el proyecto de dicha construcción.

La exención se entenderá concedida con carácter provisional y condicionada al cumplimiento de los requisitos que en cada caso exijan las disposiciones vigentes para esta clase de vivienda.

En los supuestos de incumplimiento de los requisitos que motivaron el reconocimiento provisional de la exención o en el de que ésta quede sin efecto, el interesado deberá formular la oportuna declaración de tales circunstancias, lo que determinará la práctica de la liquidación definitiva, en la que se exigirán los intereses de demora correspondientes.

La falta de presentación de dicha declaración se considerará como falta de presentación de documento a los efectos de exigir la sanción que corresponda.

Dentro del concepto de vivienda de protección pública se entenderán incluidas, exclusivamente, las viviendas y sus anejos vinculados.»

«13.— Las transmisiones de viviendas de protección pública que realicen las Administraciones Públicas en el ejercicio de sus competencias.

Esta exención también se aplicará a los supuestos en los que, al amparo de la normativa vigente sobre procedimientos de adquisición y adjudicación de viviendas de protección pública, se realice una transmisión de una vivienda de protección pública entre particulares, cuando el adquirente haya sido designado por el Gobierno Vasco.»

«18.— Las transmisiones de edificaciones a las empresas que realicen habitualmente las operaciones de arrendamiento financiero a que se refiere la disposición adicional séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, para ser objeto de arrendamiento con opción de compra a persona distinta del transmitente, cuando dichas operaciones estén exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Será requisito imprescindible para poder disfrutar de este beneficio que no existan relaciones de vinculación directas o indirectas, conforme a lo previsto en el apartado 3 del artículo 16 de la

zietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 16. artikulua 3. apartatua ezarritakoaren arabera.»

Lau.– Honela idatzita geratu da 41. artikulua 1. apartatuko B) letraren 25. zenbakia:

«25.– 1.– Bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzeko onartuta edo ez dauden baloreen eskualdaketa.

2.– Aurreko apartatua xedatutakotik kanpo geratzen dira bigarren mailako merkaturan egindako balore eskualdaketa eta, halaber, lehen-tasuneko harpidetza eskubidea eta obligazioak akzio bihurtzeko eskubidea erabiliz edo beste edozein modutan lehen mailako merkaturan egindako balore eskurapenak; horiek biak kostu bidezko ondare eskualdaketen modalitatean zergapetuko dira Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan, ondare higiezinaren kostu bidezko eskualdaketa gisa, kasu hauetan:

a) Eskualdatu edo eskuratu diren baloreak gutxienez % 50ean lurralde espainiarrean kokatutako ondasun higiezin osatutako aktiboa edo gutxienez % 50ean lurralde espainiarrean kokatutako higiezin osatutako aktiboa duen beste entitate bat kontrolatzeko aukera ematen duten baloreak barne hartzen dituen aktiboa duten sozietate, fondo, elkarte edo beste entitate batzuen kapital sozialaren edo ondarearen zati alikuotak direnean, betiere eskualdaketa edo eskurapen horren ondorioz eskuratzailerak lortutako posizioak berari aukera ematen badiu aipatu entitateak kontrolatzeko edo, kontrola lortu ondoren, horietako partaidetza kuota handitzen bada.

Higiezin osatutako aktiboaren % 50a konputatzeko, erregela hauek hartuko dira kontuan:

1.– Aktiboa konputatzeko, ondasun guztien kontabilitate balio garbien ordez eskualdaketa edo eskurapen datan zehaztutako balore errealek hartuko dira kontuan.

2.– Ez dira kontuan hartuko eraikuntzako edo sustapen inbentarioko jardura enpresarialak egitea xede sozial bakarra duten entitateen aktibo zirkulatuak osatzen duten ondasun higiezinak, salbu terrenoak eta orubeak.

3.– Balore edo partaidetzen eskualdaketa edo eskurapen datan egin behar da konputua. Horretarako, subjektu pasiboa behartuta egongo da data horretako aktiboaren inbentarioa egitera eta, Zerga Administrazioak eskatuz gero, horri ematera.

Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, entre transmitente, adquirente o arrendatario.»

Cuatro.– El número 25 de la letra B) del apartado 1 del artículo 41 queda redactado en los siguientes términos:

«25.– 1.– La transmisión de valores, admitidos o no a negociación en un mercado secundario oficial.

2.– Quedan exceptuadas de lo dispuesto en el apartado anterior las transmisiones realizadas en el mercado secundario, así como las adquisiciones en los mercados primarios como consecuencia del ejercicio de los derechos de suscripción preferente y de conversión de obligaciones en acciones o mediante cualquier otra forma, de valores, y tributarán por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados como transmisiones onerosas de bienes inmuebles, en los siguientes supuestos:

a) Cuando los valores o participaciones transmitidos o adquiridos representen partes alícuotas del capital social o patrimonio de sociedades, fondos, asociaciones y otras entidades cuyo activo esté constituido al menos en un 50 por 100 por inmuebles situados en territorio español, o en cuyo activo se incluyan valores que le permitan ejercer el control en otra entidad cuyo activo esté integrado al menos en un 50 por 100 por inmuebles radicados en España, siempre que, como resultado de dicha transmisión o adquisición, el adquirente obtenga una posición tal que le permita ejercer el control sobre esas entidades o, una vez obtenido dicho control, aumente la cuota de participación en ellas.

A los efectos del cómputo del 50 por 100 del activo constituido por inmuebles, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1.<sup>a</sup> Para realizar el cómputo del activo, los valores netos contables de todos los bienes se sustituirán por sus respectivos valores reales determinados a la fecha en que tenga lugar la transmisión o adquisición.

2.<sup>a</sup> No se tendrán en cuenta aquellos inmuebles, salvo los terrenos y solares, que formen parte del activo circulante de las entidades cuyo objeto social exclusivo consista en el desarrollo de actividades empresariales de construcción o promoción inmobiliaria.

3.<sup>a</sup> El cómputo deberá realizarse en la fecha en que tenga lugar la transmisión o adquisición de los valores o participaciones, a cuyos efectos el sujeto pasivo estará obligado a formar un inventario del activo en dicha fecha y a facilitarlo a la Administración tributaria a requerimiento de ésta.



4.- Konputatzeko aktibo osoari gutxitu behar zaio 12 hilabete edo gutxiagoko mugaeguna duen besteren finantzaketaren zenbatekoa, betiere baloreen eskualdaketa dataren aurreko 12 hilabeteetan lortu badira.

Merkataritza sozietateak direnean, aipatu kontrola lortutzat emango da zuzenean edo zeharka kapital sozialeko partaidetza % 50ekoa izatea lortzen denean. Horretarako, eskuratzaileren partaidetza gisa konputatuko da sozietate talde bereko gainerako entitateen baloreak ere.

Higiezinak ondoren amortizatzeko edukitzen dituen sozietateari berari baloreak eskualdatuz gero, zerga ondorioetarako ulertuko da a) letran definitutako zerga-gaia gertatu dela. Kasu horretan, subjektu pasiboa izango da eragiketa horien ondorioz lehenago aipatutakoaren arabera sozietatearen kontrola lortzen duen akzioduna.

b) Eskualdatutako baloreak sozietate eraketa edo zabalkuntza edo haren kapital sozialaren gehikuntza dela-eta egindako ondasun higiezinaren ekarpenen truke jaso direnean, betiere ekarpen datatik eskualdaketa datara hiru urte igaro ez badira.

3.- Aurreko 2. apartatuan aipatutako balore eskualdaketa edo eskurapenetan, ondasun higiezinaren kostu bidezko eskualdaketei dagokien tasa aplikatuko da aipatu ondasunen balio errearen gainean, foru arau honek jasotako erregelei jarraituz. Horretarako, oinarri ezargarriz hartuko da:

a) Aurreko 2. apartatuko a) letran aipatutako kasuetan, arau hau aplikatzeko higiezin gisa konputatu behar diren aktibo-partida guztien balio errearen gaineko zati proportzionala, hain zuzen kontrola lortzerakoan edukitako partaidetza portzentaje osoari dagokiona edo, kostu bidez edo kosturik gabe kontrola lortu ondoren, partaidetza kuota gehitutako portzentajeari dagokiona.

Eskualdatutako baloreak beste entitate batzuk kontrolatzeko aukera ematen duen partaidetza barneratutako aktiboa duten entitateen kapital sozialaren edo ondarearen zati alikuotei dagozkienean, oinarri ezargarriz zehazteko, bakarrik hartuko dira kontuan gutxienez aktiboaren % 50 ondasun higiezin osatua duten entitate horien higiezinak.

b) Aurreko 2. apartatuko b) letran aipatutako kasuetan, eskualdatutako akzio edo partaidetzei zegokienez garai batean ekarritako ondasun higiezinaren balio errearen zati proportzionala.

4.<sup>a</sup> El activo total a computar se minorará en el importe de la financiación ajena con vencimiento igual o inferior a 12 meses, siempre que se hubiera obtenido en los 12 meses anteriores a la fecha en que se produzca la transmisión de los valores.

Tratándose de sociedades mercantiles, se entenderá obtenido dicho control cuando directa o indirectamente se alcance una participación en el capital social superior al 50 por 100. A estos efectos se computarán también como participación del adquirente los valores de las demás entidades pertenecientes al mismo grupo de sociedades.

En los casos de transmisión de valores a la propia sociedad tenedora de los inmuebles para su posterior amortización por ella, se entenderá a efectos fiscales que tiene lugar el hecho imponible definido en esta letra a). En este caso será sujeto pasivo el accionista que, como consecuencia de dichas operaciones, obtenga el control de la sociedad, en los términos antes indicados.

b) Cuando los valores transmitidos hayan sido recibidos por las aportaciones de bienes inmuebles realizadas con ocasión de la constitución o ampliación de sociedades, o la ampliación de su capital social, siempre que entre la fecha de aportación y la de transmisión no hubiera transcurrido un plazo de tres años.

3.- En las transmisiones o adquisiciones de valores a las que se refiere el apartado 2 anterior se aplicará el tipo correspondiente a las transmisiones onerosas de bienes inmuebles, sobre el valor real de los referidos bienes calculado de acuerdo con las reglas contenidas en la presente Norma Foral. A tal fin se tomará como base imponible:

a) En los supuestos a los que se refiere la letra a) del apartado 2 anterior, la parte proporcional sobre el valor real de la totalidad de las partidas del activo que, a los efectos de la aplicación de esta norma, deban computarse como inmuebles, que corresponda al porcentaje total de participación que se pase a tener en el momento de la obtención del control o, una vez obtenido, onerosa o lucrativamente, dicho control, al porcentaje en el que aumente la cuota de participación.

Cuando los valores transmitidos representen partes alícuotas del capital social o patrimonio de entidades en cuyo activo se incluya una participación tal que permita ejercer el control en otras entidades, para determinar la base imponible sólo se tendrán en cuenta los inmuebles de aquéllas cuyo activo esté integrado al menos en un 50 por 100 por inmuebles.

b) En los supuestos a que se refiere la letra b) del apartado 2 anterior, la parte proporcional del valor real de los inmuebles que fueron aportados en su día correspondiente a las acciones o participaciones transmitidas.

4.- 25. zenbakiko 2. apartatuan araututako salbuespenak ez zaizkie aplikatuko bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatziora onartutako baloreen eskualdaketei, betiere urtebetearen ondoren eskualdatzen badira balore horiek negoziatziora onartzen direnetik aurrera. Horretarako, urtebeteko epea konputatzeko, ez dira kontuan hartuko baloreen negoziatzioa eten den aldiak.

Dena den, baloreak salmenta-eskaintza publikoen esparruan edo erosketa-eskaintza publikoen esparruan eskualdatzen denean, ez da zertan bete aurreko paragrafoan jasotako epea.»

Bost.- Honela idatzita geratu da 41. artikulua 1. apartatuko B) letraren 28. zenbakia:

«28.- Subrogazio eragiketak jasotzen dituzten notario eskrituren lehen kopiak, martxoaren 30eko 2/1994 Legeak, mailegu hipotekarioak subrogatu eta aldatzeari buruzkoak, ezartzen dituen eran eta baldintzetan.

Era berean, hartzekodun eta zordunaren arteko akordioz hitzarturiko mailegu hipotekarioak aldaberritzeko eskritura publikoak salbuetsita egongo dira zergaren modalitate horretan, baldin eta hartzekoduna martxoaren 30eko 2/1994 Legeak, mailegu hipotekarioak subrogatu eta aldatzeari buruzkoak, 1. artikuluan aipatutako entitateetako bat bada eta aldaketa aipatu legeak 4. artikulua 2. apartatuan jasotako baldintzetako bati edo batzuei buruzkoa bada.»

Sei.- Honela idatzita geratu da 41. artikulua 1. apartatuko B) letraren 30. zenbakia:

«30.- Mailegu edo kreditu baten ordainketa berme gisa eratutako hipoteken eraketa edo deuseztapena dokumentatzen duten eskritura notarialen lehen kopiak, baldin eta mailegu edo kreditu hori Gipuzkoan ohiko etxebizitza erostera edo birgaitzera zuzentzen bada eta eroslea Gipuzkoako lurralde historikoan beste etxebizitza baten jabe ez bada, dokumentu notarialak kargatzen dituen egintza juridiko dokumentatuen modalitatearen karga mailakatuari dagokionez.

Ondorio horietarako, ohiko etxebizitzat hartuko da 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, eta hori garatzen duen araudiak halakotzat hartutakoa. Horretarako, baldin eta aipatu foru arauak etxebizitza ohikotzat hartzeko jasotako beharkizunak betetzen ez badira, subjektu pasiboak hasierakoaren autolikidazio osagarria aurkeztu beharko du, bidezko

4.- Las excepciones reguladas en el apartado 2 de este número 25 no serán aplicables a las transmisiones de valores admitidos a negociación en un mercado secundario oficial, siempre que la transmisión se produzca con posterioridad al plazo de un año desde la admisión a negociación de dichos valores. A estos efectos, para el cómputo del plazo de un año no se tendrán en cuenta aquellos períodos en los que se haya suspendido la negociación de los valores.

No obstante, cuando la transmisión de valores se realice en el ámbito de ofertas públicas de venta o de ofertas públicas de adquisición, no será necesario el cumplimiento del plazo previsto en el párrafo anterior.»

Cinco.- El número 28 de la letra B) del apartado 1 del artículo 41 queda redactado en los siguientes términos:

«28.- Las primeras copias de escrituras notariales que documenten las operaciones de subrogación, en los términos y con los requisitos y condiciones que se establecen en la Ley 2/1994, de 30 de marzo, sobre subrogación y modificación de préstamos hipotecarios.

Asimismo, estarán exentas las escrituras notariales de novación modificativa de préstamos hipotecarios pactados de común acuerdo entre el acreedor y deudor, siempre que el acreedor sea una de las Entidades a que se refiere el artículo 1 de la Ley 2/1994, de 30 de marzo, sobre subrogación y modificación de préstamos hipotecarios, y la modificación se refiera a alguna o algunas de las circunstancias a las que se refiere el apartado 2 del artículo 4 de la citada Ley.»

Seis.- El número 30 de la letra B) del apartado 1 del artículo 41 queda redactado en los siguientes términos:

«30.- Las primeras copias de escrituras notariales que documenten la constitución o cancelación de hipotecas constituidas en garantía del pago de un préstamo o crédito, siempre que dicho préstamo o crédito se destine a la adquisición o rehabilitación de una vivienda habitual en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, en cuanto al gravamen gradual de la modalidad «Actos Jurídicos Documentados» que grava los documentos notariales.

A estos efectos, se entenderá por vivienda habitual y por rehabilitación de la misma, las definidas como tales en la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa y en su normativa de desarrollo. En caso de incumplimiento de los requisitos previstos en dicha Norma Foral para entender la vivienda como habitual, el sujeto pasivo deberá

berandutza interesak sartuta, ez-betetzea gertatu eta ondorengo hogeita hamar eguneko epean.»

Zazpi.— Honela idatzita geratu da 41. artikulua-ren 1. apartatuko B) letraren 35. zenbakia:

«35.— Abenduaren 30eko 316/2002 Dekretuan araututako «Etxebizitza Hutsaren Programara» biltzen diren edo antzeko foru edo udal programen barruan egiten diren etxebizitzaren errentamenduen eraketa, eta, orobat, Sozietateen gaineko Zergaren araudiak etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateen erregimen berezian errentetarako aurreikusten duen hobariaz gozatzaren duten errentamenduen eraketa.»

Zortzi.— 36. eta 37. zenbakiak gehitu zaizkio 41. artikuluko 1. apartatuaren B) letrari. Hona testua:

«36.— 2007ko abenduaren 7ko 41/2007 Legeak, hipoteken merkatua erregulatzen duen martxoaren 25eko 2/1981 Legea eta sistema hipotekario eta finantzarioari buruzko beste arau batzuk aldatu, alderantzizko hipotekak eta mendekotasun aseguru arautu eta zerga alorreko zenbait arau ezartzen dituenak, jasotakoaren arabera alderantzizko hipoteka eratu, subrogatu, aldaberritu eta deuseztatze eragiketari buruzko eskritura publikoak, egintza juridiko dokumentatuen modalitateko agiri notarialen kuota mailakatuari dagokionez.»

«37.— Ezgaituen ondare babestuen alde egingandako ekarpeni buruzko eskritura publikoak, betiere aipatu ondareak arautuak baditu 2003ko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, ezgaituen ondarea babestu eta Kode Zibila, Auzibideratze Zibilaren Legea eta horri buruzko zerga araudia aldatzen dituenak.»

Bederatzi.— Honela idatzita geratu da 42. artikulua-ren 3. apartatua:

«3.— Babes publikoko etxebizitzak direnean, eskualdatutako eskubide edo ondasunen balio egiaztatua ezin izango da haien araudi berezia egotziz aipatu etxebizitzari dagokien gehieneko prezioa baino handiagoa izan.»

Hamar.— Honela idatzita geratu dira 46. eta 47. artikulua-k:

«46. artikulua.— 1.— Balioak egiaztatzean lortutako emaitza zuzentze aldera, interesatuek peritu tasazio kontrajarria sustatu dezakete, administratiboki egiaztatutako balioetan oinarrituta egindako likidazioaren kontra egindako lehen erreklamazioaren epearen barruan aurkezteko den eskaera baten bidez.

presentar, en el plazo de los treinta días siguientes a dicho incumplimiento, una autoliquidación complementaria de la inicialmente practicada con los intereses de demora correspondientes.»

Siete.— El número 35 de la letra B) del apartado 1 del artículo 41 queda redactado en los siguientes términos:

«35.— La constitución de arrendamientos de viviendas acogidos al «Programa de Vivienda Vacía», regulado por el Decreto 316/2002, de 30 de diciembre, o en el marco de otros planes o programas forales o municipales similares, así como de arrendamientos que disfruten de la bonificación de rentas prevista en el régimen especial de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas establecido en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades.»

Ocho.— Se adicionan los números 36 y 37 a la letra B) del apartado 1 del artículo 41, con el siguiente contenido:

«36.— Las escrituras públicas que documenten las operaciones de constitución, subrogación, novación modificativa y cancelación de hipoteca inversa en los términos de la Ley 41/2007, de 7 de diciembre, por la que se modifica la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de Regulación del Mercado Hipotecario y otras normas del sistema hipotecario y financiero, de regulación de las hipotecas inversas y el seguro de dependencia y por la que se establece determinada norma tributaria, en lo que se refiere a la cuota gradual de documentos notariales de la modalidad de actos jurídicos documentados.

«37.— Las escrituras públicas que documenten las aportaciones a los patrimonios protegidos de las personas con discapacidad regulados en la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad, de Modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la Normativa Tributaria con esta finalidad.»

Nueve.— El apartado 3 del artículo 42 queda redactado en los siguientes términos:

«3.— El valor comprobado de los bienes o derechos transmitidos no podrá ser superior, tratándose de viviendas de protección pública, al precio máximo que corresponda a dichas viviendas en aplicación de su normativa específica.»

Diez.— Los artículos 46 y 47 quedan redactados en los siguientes términos:

«Artículo 46.— 1.— En corrección del resultado obtenido en la comprobación de valores los interesados podrán promover la práctica de la tasación pericial contradictoria mediante solicitud presentada dentro del plazo de la primera reclamación que proceda contra la liquidación efectuada sobre la base de los valores comprobados administrativamente.

Aurreko paragrafoan aipatutako epea errekurto edo erreklamazioari buruzko erabakia administrazio bidean irmoa den datatik aurrera kontatuko da, interesatuaren iritziz jakinarazpenean nahiko argi jasota ez daudenean aitortutako balioak igotzeko kontuan hartutako datuak eta arrazoiak eta, gainera, aipatu datuak jaso ez izana salatzen duenean berraztertze errekurtoan edo erreklamazio ekonomiko-administratiboan, peritu tasazio kontrajarria sustatzeko eskubidea beretzat gordeta.

2.- Eskualdatzaileek eskatutako peritu tasazioa foru arau honen 43. artikuluan ezarritakoaren ondorioa denean, eskaera egiaztapenean egotzitako balioen aparte jakinarazpenaren ondorengo hamabost eguneko epean aurkeztu beharko da.

47. artikulua.- Peritu tasazio kontrajarria egiteko eskaera aurkezteak edo 46. artikuluko 1. apartatuan hura sustatzeko aipatutako eskubidea beretzat gordetzeak, baldin eta balioak eta horiek kontuan hartu dituzten likidazioak batera jakinarazi badira, berarekin ekarriko du egindako likidazioen ordainketa eta likidazio horien aurka erreklamatzeko epeak etetea.»

Hamaika.- Honela idatzita geratu da 50. artikulua:

«50. artikulua.- 1.- Foru arau honek arautzen dituen zergen ordainketa zerga zorretarako ezarritako ordainketa epeen erregimen orokorpean egongo da.

2.- Izaera orokorrez, subjektu pasiboak, zergaren sortzapena gertatu eta hurrengo hogeita hamar egunen barruan, autolikidazioa egingo du, Foru Aldundiak horretarako egokitutako inprimakian, eta 2006ko abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamenduari buruzkoak, dioen eran ordainduko du zenbatekoa.

Kasu berezietan, hala nola dokumentu merkantilak likidatzen direnean, usufruktuak desgertzen direnean usufruktuduna hil denean eta abarretan, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak beste epe batzuk finkatu ahal izango ditu.

3.- Autolikidazioa, hala badagokio, zerga sortzen duen egintza jasotzen duen dokumentuen kopia soilarekin batera aurkeztuko da.

4.- Ondasun higiezinak eskualdatzean, lurralde espainiarrean egoiliarra diren subjektu pasiboen zerga helbidea, zerga honek dakartzan betebeharrak konplitzeko, ordezkariaren zerga helbidea izango da. Izan ere, ordezkaria izendatu behar dute Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren

Si el interesado estimase que la notificación no contiene expresión suficiente de los datos y motivos tenidos en cuenta para elevar los valores declarados y denunciare la omisión en recurso de reposición o en reclamación económico-administrativa reservándose el derecho a promover tasación pericial contradictoria, el plazo a que se refiere el párrafo anterior se contará desde la fecha de firmeza en vía administrativa del acuerdo que resuelva el recurso o la reclamación interpuesta.

2.- En el supuesto de que la tasación pericial fuese promovida por los transmitentes como consecuencia de lo dispuesto en el artículo 43 de esta Norma Foral, el escrito de solicitud deberá presentarse dentro de los quince días siguientes a la notificación separada de los valores resultantes de la comprobación.

Artículo 47.- La presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria, o la reserva del derecho a promoverla a que se refiere el apartado 1 del artículo 46 anterior, en caso de notificación conjunta de los valores y de las liquidaciones que los hayan tenido en cuenta, determinará la suspensión del ingreso de las liquidaciones practicadas y de los plazos de reclamación contra las mismas.»

Once.- El artículo 50 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 50.- 1.- El pago de los Impuestos regulados en esta Norma Foral queda sometido al régimen general sobre plazos de ingreso establecido para las deudas tributarias.

2.- Con carácter general, el sujeto pasivo, dentro de los treinta días siguientes al devengo del tributo, practicará la autoliquidación en el impreso especialmente habilitado al efecto por la Diputación Foral, ingresando su importe en la forma prevista en el Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

El Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá establecer plazos distintos en los supuestos con carácter especial, tales como la liquidación de los documentos mercantiles, la extinción de usufructos por fallecimiento del usufructuario, etc.

3.- La autoliquidación se presentará, en su caso, acompañada de copia simple del documento en que conste el acto que origine el tributo.

4.- En las transmisiones de inmuebles, los sujetos pasivos no residentes en territorio español tendrán su domicilio fiscal, a efectos del cumplimiento de sus obligaciones tributarias por este Impuesto, en el domicilio fiscal de su representante, que deben designar según lo previsto en

gaineko Zergaren apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak 9. artikuluan jasotakoaren arabera. Izendapen hori Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio bi hilabeteko epean, ondasuna erosten denetik aurrera.

Ordezkaririk izendatu ezean edo izendapena jakinarazteko betebeharra konplitu ezean, ondasun eskualdatuaren helbidea hartuko da zergadun ez-egoiliarren zerga helbidetzat.»

**5. artikulua.**— Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 11/1989 Foru Araua, Gipuzkoako Udal Ogasunena.

2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatu dira Gipuzkoako Udal Ogasunen uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauan:

Bat.— Honela idatzita geratu da 10. artikulua:

«10. artikulua.— Errekarguak eta berandutza interesak Foru Ogasunaren zergetarako ezarritako kasu, modu eta zenbateko berberetan exijitu eta zehaztuko dira udal zergak eta udalerrien zuzenbide publikoko gainerako diru sarrerak ordainaraztean.

Ordenantza fiskalek hala jasotzen badute, ordainketak geroratu edo zatikatzeko erabakiak borondatezko epean eta ordenantzak aurreikusitako baldintza eta moduetan aurkeztutako eskaerei dagozkienean, erabaki horietan ez da berandutza interesik exijituko, baldin eta haiei dagozkien zorrak aldizkako epemuga duten eta kolektiboki jakinarazi beharrekoak diren zorrak badira eta horiek guztiak sortzapenaren ekitaldi berean osorik ordaintzen badira.»

Bi.— Honela idatzita geratu da 14. artikulua 1. apartatua:

«1.— Udalerriek udal zergen ezarpen eta eraginkortasunari buruz emandako egintzen aurka, berraztertze errekurtsoa jarri ahal izango zaio, administrazioarekiko auzi errekurtsoaren aurretik, haiek ebatzi zituen organo berari, hilabeteko epean zergadunen erroldak edo matrikulak espresuki jakinarazi ondorengo egunetik aurrera.

Aldizkako epemuga duten eta taldeka jakinaraztekoak diren zorren kasuan, errekurtsoa borondatez ordaintzeko epean edo hori amaitu ondorengo egunetik aurrera kontatuko den hilabeteko epean aurkeztu ahal izango da.

Aurreko paragrafoetan aipatutako kasuetan, interesatuak erreklamazio ekonomiko-administratibo jarri ahal izango dio, aukeran eta administrazioarekiko auzi bideari ekin baino lehen, berraztertze errekurtsoaren ebazpen espresu nahiz tazituaren kontra, Foru Auzitegi Ekonomiko-

el artículo 9 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Dicho nombramiento deberá ser comunicado a la Administración tributaria en el plazo de dos meses desde la fecha de adquisición del inmueble.

Cuando no se hubiese designado representante o se hubiese incumplido la obligación de comunicar dicha designación, se considerará como domicilio fiscal del contribuyente no residente el inmueble objeto de la transmisión.»

**Artículo 5.**— Modificación de la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2009 se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa:

Uno.— El artículo 10 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 10.— En la exacción de los tributos locales y de los restantes ingresos de derecho público de los Municipios, los recargos e intereses de demora se exigirán y determinarán en los mismos casos, forma y cuantía que para los tributos de la Hacienda Foral.

Cuando las Ordenanzas Fiscales así lo prevean, no se exigirá interés de demora en los acuerdos de aplazamiento o fraccionamiento de pago que hubieran sido solicitados en período voluntario, en las condiciones y términos que prevea la Ordenanza, siempre que se refieran a deudas de vencimiento periódico y notificación colectiva y que el pago total de las mismas se produzca en el mismo ejercicio que el de su devengo.»

Dos.— El apartado 1 del artículo 14, que queda redactado en los siguientes términos:

«1.— Contra los actos de los Municipios sobre la aplicación y efectividad de sus tributos podrá formularse ante el mismo órgano que los dictó, el correspondiente recurso de reposición previo al contencioso-administrativo, en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de la notificación expresa.

Tratándose de deudas de vencimiento periódico y notificación colectiva, el recurso podrá interponerse durante el periodo voluntario de pago o durante el plazo de un mes contado a partir del día siguiente al de finalización de aquél.

En los supuestos a que se refieren los párrafos anteriores, el interesado podrá interponer contra la resolución expresa o tácita del recurso de reposición, con carácter potestativo y previamente a la vía contencioso-administrativa, reclamación económico-administrativa ante el Tribunal Eco-

Administratiboari, hilabeteko epean jakinarazpenaren ondorengo egunetik aurrera.

Nolanahi ere, baldin eta udalerriak sortu badu erreklamazio ekonomiko-administratiboak ebazteko organoa, horrexek izango du erreklamazio horiek ezagutzeko eskumena, organo hori sortzeko aplikatu den araudiari jarraituz.»

**6. artikulua.**— Aldatzea 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailea, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateratzailea onartzen duena.

Xedapen hauek aldatu dira Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateratzailea onartzen duen apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailean:

Bat.— Honela idatzita geratu da 5. artikulua 1. apartatuko b) letra:

«b) Beren jarduera hasten duten subjektu pasiboak, jarduera garatzen duten zerga honen lehen bi zergaldietan.

Ondorio horietarako, jarduerari ez zaiola hasierarik eman ulertuko da kasu hauetan:

a) Jarduera batean lehenago beste titularitate batekin aritu denean; zirkunstantzia hori betetzen dela joko da, besteak beste, bategiteak, zatiketak edo jarduera adarren ekarpenak egiten badira.

b) Subjektu pasiboa Merkataritza Kodeko 42. artikulua arabera sozietate talde bateko kide denean, non eta ez den taldeko enpresetako batek lehenago garatu gabeko jarduera berri bat.

c) Jarduera bera egin duten enpresek % 25etik gora partizipatua bada.»

Bi.— Honela idatzita geratu da 14. artikulua 1. eta 3. apartatuak:

«1.— Zerga bere matrikulatik abiatuta kudeatzen da. Matrikula hori urtero egingo da udalerrri bakoitzerako, eta jarduera ekonomikoez, subjektu pasiboez, zerga zorrez eta, kasua balitz, foru erreargua biltzen dituzten zentsuez osatuta egongo da. Matrikula urtero bidaliko zaie udalei, ordainagiriak kobratu aurretik.»

«3.— Zerga Ikuskaritzaren jarduketan edo alta eta jakinarazpen normalizazioaren ondorioz zentsuetan datuak sartzeari, kentzeari edo aldatzeari administrazio egintza iritziko zaio, eta zentsuaren

nómico-Administrativo Foral en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de la notificación.

En todo caso, cuando el Municipio haya creado su propio órgano de resolución para las reclamaciones económico-administrativas, será éste el competente para el conocimiento de dichas reclamaciones, de conformidad con la normativa bajo cuyo amparo se haya creado dicho órgano.»

**Artículo 6.**— Modificación del Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se modifican los siguientes preceptos del Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril, por el que se apruebe el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas:

Uno.— La letra b) del apartado 1 del artículo 5 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Los sujetos pasivos que inicien el ejercicio de su actividad, durante los dos primeros períodos impositivos de este Impuesto en que se desarrolle la misma.

A estos efectos, no se considerará que se ha producido el inicio del ejercicio de una actividad en los siguientes casos:

a) Cuando la misma se haya desarrollado anteriormente bajo otra titularidad, circunstancia que se entenderá que concurre, entre otros supuestos, en los casos de fusión, escisión o aportación de ramas de actividad.

b) Cuando el sujeto pasivo forme parte de un grupo de sociedades conforme al artículo 42 del Código de Comercio, salvo que se trate de una actividad nueva no desarrollada con anterioridad por ninguna de las empresas integrantes del grupo.

c) Cuando se halle participada en más de un 25 por 100 por empresas que hayan desarrollado la misma actividad.»

Dos.— Los apartados 1 y 3 del artículo 14 quedan redactados en los siguientes términos:

«1.— El Impuesto se gestiona a partir de la matrícula del mismo. Dicha matrícula se formará anualmente para cada término municipal y estará constituida por censos comprensivos de las actividades económicas, sujetos pasivos, deudas tributarias y, en su caso, del recargo foral. La matrícula será remitida anualmente a los Ayuntamientos con anterioridad al cobro de los recibos.»

«3.— La inclusión, exclusión o alteración de los datos contenidos en los censos, resultantes de las actuaciones de la inspección tributaria o de la normalización de altas y comunicaciones, se

aldaketa ekarriko du. Zentsuetan dauden datuei buruz matrikulan edozein aldaketa egiteko, datuen aldaketa egin behar da aurretik haietan, ezinbestez. Foru Aldundiak udalei bermatuko die beti haien udalerrietako jarduera ekonomikoaren zentsu informazioa eskuratzeko aukera.»

Hiru.— Honela idatzita geratu da 15. artikulua 2. apartatua:

«2.— Udalei dagozkie, beren agintepeko gaitan, zerga honi lotutako gaitan errekurtsio eta erreklamazioak ebaztea, zergaren kobrantza egitea, salbuespenak eta hobariak aplikatzea, eta zergadunaren laguntza eta informaziorako ekintzak aurrera eramatea.»

Lau.— Honela idatzita geratu da 17. artikulua:

«17. artikulua.— Foru Aldundiak egingo ditu udal bakoitzari dagokion matrikula. Matrikula Foru Aldundiko zerbitzu eskudunek prestatuko dute urtero, eta Ogasuneko zuzendari nagusiak onartuko du. Udalari bidaliko zaio ordainagiriak kobratzeko aldia iritsi aurretik.»

Bost.— 18. artikulua indargabetu da.

Sei.— 2008ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, ohar bat erantsi zaio 042 taldeari (haragitarako hegazti hanzkuntza), Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifen lehen sekzioan. Hona edukia:

«Oharra: talde honen edozein epigrafe-tako kuotak ordaintzeak inkubaziorako ahalmena ematen du, betiere hegaztiak subjektu pasiboaren beraren talde honetako ustialekuetara bideratzen badira.»

Zazpi.— 2008ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, honela aldatu da 251.7 epigrafearen izenburua, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifen lehen sekzioan:

«251.7 epigrafea. Azido eta anhidriko ftaliko eta maleikoen eta azido isoftaliko eta tereftalikoaren fabrikazioa.»

Zortzi.— Honela idatzita geratu da 833 taldearen 2. ohar orokorra, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifen lehen sekzioan:

«2.— Talde honetan sailkaturiko jardueren xedea babes publikoko etxebizitzaren legeriari atxikitako higiezinak osatzen dutenean, metro karratu bakoitzari dagokion kuotaren zatia dagokionaren % 50ekoa izango da.»

considerarán acto administrativo, y conllevarán la modificación del censo. Cualquier modificación de la matrícula que se refiera a datos obrantes en los censos requerirá, inexcusablemente, la previa alteración de estos últimos en el mismo sentido. La Diputación Foral garantizará en todo momento a los Ayuntamientos el acceso a toda la información censal de las actividades económicas de sus respectivos términos municipales.»

Tres.— El apartado 2 del artículo 15 queda redactado en los siguientes términos:

«2.— En materia de su competencia, corresponde a los Ayuntamientos la resolución de recursos y reclamaciones, cobranza del Impuesto, aplicación de exenciones y bonificaciones y actuaciones para la asistencia e información al contribuyente referidas a las materias de este Impuesto.»

Cuatro.— El artículo 17 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 17.— La matrícula correspondiente a cada Ayuntamiento se confeccionará por la Diputación Foral. Dicha matrícula se formará anualmente por los servicios competentes de la Diputación Foral y será aprobada por el Director General de Hacienda, siendo remitida al Ayuntamiento correspondiente antes del periodo de cobro de los recibos.»

Cinco.— Se deroga el artículo 18.

Seis.— Con efectos desde 1 de enero de 2008 se añade una nota al grupo 042, «Avicultura de carne», incluido en la sección primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, con el siguiente contenido:

«Nota: El pago de las cuotas de cualesquiera de los epígrafes de este grupo faculta para la incubación, siempre que las aves obtenidas sean destinadas a explotaciones del propio sujeto pasivo clasificadas en este grupo.»

Siete.— Con efectos desde 1 de enero de 2008 se modifica el título del epígrafe 251.7 de la sección primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, que queda redactado en los siguientes términos:

«Epígrafe 251.7. Fabricación de ácido y anhídrido ftálico y maléico y de ácidos isoftálico y tereftálico.»

Ocho.— La nota común 2.ª del grupo 833 de la sección primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, queda redactada en los siguientes términos:

«2.ª Cuando las actividades clasificadas en este Grupo tengan por objeto inmuebles sujetos a la legislación de viviendas de protección pública, la parte de la cuota correspondiente a cada metro cuadrado edificado o por edificar vendido será el 50 por ciento de la que corresponda.»

**7. artikulua.**– Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 12/1989 Foru Araua, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergarena.

Ondoko xedapenak aldatu dira Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren uztailaren 5eko 12/1989 Foru Arauan:

Bat.– Honela idatzita geratu dira 2. eta 3. artikulua:

«2. artikulua.– Zerga honi dagokionez, ondasun higiezin hiritartzat honakook hartuko dira:

1.– Lurzoru hiritarra. Halakotzat hartuko da:

a) Hirigintzako plangintzan hiritar, hiritartu edo baliokide gisa sailkatuta edo definituta da goena.

b) Hiritargaitzat hartutako lursailak edo, bestela, lurralde eta hirigintza antolaketako tresnek lurzoru hiritartu bihurtzea aurreikusi edo baimentzen duten lurzoruak, betiere espazio alor edo barruti mugatuetan sartuta badaude, bai eta mota horretako gainerako lurzoruak ere horiek garatzeko zehaztapenak ezartzen dituen hirigintza tresna onartzen denetik aurrera.

c) Nekazaritza alorreko legerian jasotakoaren kontra zatikatzen diren lursailak, betiere zatikatzeko nekazaritza erabilera desitxuratzen badu eta horrek ez badakar haien izaera landatarra zerga honen ondorioetarako baizik aldatzea.

2.– Eraikin hiritarrak, hurrengo hauek hartuko direlarik horrelakotzat:

a) Eraikinak, eraikitzeke erabili diren osagaiak, kokatuta dauden lekuak, jasoak diren lurzoru mota eta izango duten erabilera edozein direlarik ere, eraikieragatik garraiatu badaitezke ere eta kokatuta dauden lursaila eraikinaren jabearena ez bada ere eta, beraiekin parekatu daitezkeen merkataritza eta industria instalazioak, hala nola dikeak, biltontziak eta karga-tokiak.

b) Hiritartu eta hobetzeko obrak, hala nola lur berdinketak eta estali gabeko eremuak eraikitzeke egiten direnak. Halakotzat hartuko dira azoka esparruak, aire zabaleko gordailuak, ur presak, ur jauziak, urtegiak (azken hirurotan, ondoak barne), kirol zelai eta instalazioak, kaiak, aparkalekuak eta eraikinei erantsitako guneak.

c) Hurrengo artikuluan landatar gisa kalifikatu ez diren gainerako eraikinak.»

**Artículo 7.**– Modificación de la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles:

Uno.– Los artículos 2 y 3 quedan redactados en los siguientes términos:

«Artículo 2.– A efectos de este Impuesto tendrán la consideración de bienes inmuebles de naturaleza urbana:

1.– El suelo de naturaleza urbana. Se entiende por tal:

a) El clasificado o definido por el planeamiento urbanístico como urbano, urbanizado o equivalente.

b) Los terrenos que tengan la consideración de urbanizables o aquellos para los que los instrumentos de ordenación territorial y urbanística prevean o permitan su paso a la situación de suelo urbanizado, siempre que estén incluidos en sectores o ámbitos espaciales delimitados, así como los demás suelos de este tipo a partir del momento de aprobación del instrumento urbanístico que establezca las determinaciones para su desarrollo.

c) Los terrenos que se fraccionen en contra de lo dispuesto en la legislación agraria, siempre que tal fraccionamiento desvirtúe su uso agrario, y sin que ello represente alteración alguna de la naturaleza rústica de los mismos a otros efectos que no sean los del presente impuesto.

2.– Las construcciones de naturaleza urbana, entendiéndose por tales:

a) Los edificios sean cualesquiera los elementos de que estén contruidos, los lugares en que se hallen emplazados, la clase de suelo en que hayan sido levantados y el uso a que se destinen, aun cuando por la forma de su construcción sean perfectamente transportables, y aun cuando el terreno sobre el que se hallen situados no pertenezca al dueño de la construcción, y las instalaciones comerciales e industriales asimilables a los mismos, tales como diques, tanques y cargaderos.

b) Las obras de urbanización y de mejora, como las explanaciones y las que se realicen para el uso de los espacios descubiertos, considerándose como tales los recintos destinados a mercados, los depósitos al aire libre, las presas, saltos de agua y embalses incluido el lecho de los mismos, los campos o instalaciones para la práctica del deporte, los muelles, los estacionamientos y los espacios anejos a las construcciones.

c) Las demás construcciones no calificadas expresamente como de naturaleza rústica en el artículo siguiente.»



«3. artikulua.— Zerga honi dagokionez, honakook hartuko dira ondasun higiezin landatartzat:

a) Aurreko artikuluko 1. apartatuan xedatutakoaren arabera hiritartzat hartzen ez diren lursailak.

b) Eraikin landatarrak, honelakotzat lursail landatarretan egon eta nekazaritza, abeltzaintza edo basogintza ustiapenak garatzeko behar-beharrezkoak diren nekazaritza eraikin eta instalazioak hartuta.

Zerga honi dagozkionez, nekazaritza, abeltzaintza edo basogintza ustiapenetan erabiltzen diren estalpeak edo txabolak ez dira eraikintzat hartuko, haiek eraikitzean erabiltzen diren materialak arinak eta iraungaitzak dituztelako, lurra gehiago aprobetxatu, laboreak babestu, abelburuak haize agerian aldi baterako gorde edo jardueraren menpeko lanabes eta tresna bereziak gordetzeko bakarrik balio dutenean; zerga honi dagokionez, lursail landatarrei erantsitako obrak eta hobekuntzak ez dira eraikintzat hartuko, lursail horien balioaren zati banaezin direnak.»

Bi.— Honela idatzita geratu da 12. artikulua 3. apartatua:

«3.— Balio ponentziak aldatu ahal izango dira, halaber, lursail landatarrek kalifikazio hori galtzen dutenean hirigintzako plangintza aldatzeagatik.»

Hiru.— Apartatu berri bat sortzen da, 5. zenbakiaren pean 12/1989 Foru Arauaren 14. artikuluan ondoko hitzez hitzeko edukiarekin:

«5.— Izaera iraunkorrez hutsik egoten diren egoitza-erabilerako inmiebleak izanik, araudiaren arabera zehaztekoak diren baldintzak bete-tzearren, Udalek Zergaren kuota likidoaren % 150 arteko errenergua exijitu ahal izango dute. Aipatutako errenergua, zerga honen subjektu pasiboai eta aplikatu behar zaienei exijituko zaiena, abenduaren 31n sortuko da eta Udalek urtero likidatuko dute, inmieblea hutsik dagoela behin egiaztatu ondoren, hori bera egiaztatzen duen administrazio-egintzarekin batera.»

Lau.— Honela idatzita geratu dira 15. artikulua 1. apartatuko c) eta e) letrak:

«c) Kuota osoaren % 50erainoko hobaria babes publikoko etxebizitza berrietarako eta, dela proiektuan dela erregistroan, haiei lotuta dauden

Artículo 3.— A efectos de este Impuesto tendrán la consideración de bienes inmuebles de naturaleza rústica:

a) Los terrenos que no tengan la consideración de urbanos conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo anterior.

b) Las construcciones de naturaleza rústica, entendiéndose por tales los edificios e instalaciones de carácter agrario, que situados en los terrenos de naturaleza rústica, sean indispensables para el desarrollo de las explotaciones agrícolas, ganaderas o forestales.

En ningún caso tendrán la consideración de construcciones a efectos de este impuesto, los tinglados o cobertizos de pequeña entidad utilizados en explotaciones agrícolas, ganaderas o forestales que, por el carácter ligero y poco duradero de los materiales empleados en su construcción, sólo sirvan para usos tales como el mayor aprovechamiento de la tierra, la protección de los cultivos, albergue temporal de ganado en despoblado o guarda de aperos e instrumentos propios de la actividad a la que sirven y están afectos; tampoco tendrán la consideración de construcciones a efectos de este Impuesto las obras y mejoras incorporadas a los terrenos de naturaleza rústica, que formarán parte indisociable del valor de éstos.»

Dos.— El apartado 3 del artículo 12 queda redactado en los siguientes términos:

«3.— Asimismo, las ponencias de valores podrán modificarse cuando los terrenos de naturaleza rústica dejen de tener esa consideración por modificaciones en el planeamiento urbanístico.»

Tres.— Se crea un nuevo apartado, bajo el ordinal 5 en el artículo 14 de la Norma Foral 12/1989 con el siguiente tenor literal:

«5.— Tratándose de inmuebles de uso residencial que se encuentren desocupados con carácter permanente, por cumplir las condiciones que se determinen reglamentariamente, los ayuntamientos podrán exigir un recargo de hasta el 150% de la cuota líquida del Impuesto. Dicho recargo, que se exigirá a los sujetos pasivos de este tributo y al que resultarán aplicables, en lo no previsto en este párrafo, las disposiciones reguladoras del mismo, se devengará el 31 de diciembre y se liquidará anualmente por los Ayuntamientos, una vez constatada la desocupación del inmueble, juntamente con el acto administrativo por el que ésta se declare.»

Cuatro.— Las letras c) y e) del apartado 1 del artículo 15 quedan redactadas en los siguientes términos:

«c) Una bonificación de hasta el 50 por 100 de la cuota íntegra del impuesto a las viviendas de protección pública de nueva construcción,

garaje eta trastelekuetarako, betiere behin betiko kalifikazioa eman ondoren.»

«e) Zergaren kuota osoaren % 50erainoko hobaria, Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 30eko 316/2002 Dekretu bidez etxebizitza hutsei buruz onartutako Bizigune programaren barruan edo antzekoak diren beste foru edo udal programa batzuen barruan erabilera-lagapena duten ondasun higiezinak dagokienez.»

Bost.— 18. artikulua 1. eta 3. apartatuak aldatu dira, eta 5. apartatua gehitu da:

«1.— Bere katastro erroldatik abiatuta kudeatzen da zerga. Udalerri bakoitzak urtero prestatuko du errolda hori, eta bertan ondasun higiezinak, subjektu pasiboen eta balio katasralen zentsuak jasoko dira, lurzoru landatar eta hiritarrek bereizita. Errolda udalei bidaliko zaie urtero, ordainagiriak kobratzeko aldia iritsi aurretik.

Ondasun higiezin hiritarrei dagokien katastro erroldak erreferentzia katasrala eta zenbaki finkoa ere jasoko ditu. Urteko erroldaren datuak Ondasun Higiezinak gaineko Zergaren ordainagiritan ageriko dira derrigorrez.»

«3.— Ondasun higiezinak katastroetan datuak sartu, kendu edo aldatu behar badira katastroen berrikuspenagatik, katastro balioen finkapen, berrikuspen edo aldaketagatik, ikuskaritzaren jarduketengatik edo altak eta komunikazioak egiteagatik, horiek administrazio egintzat hartuko dira, eta zergaren errolda aldatzea ekarriko dute. Ondasun higiezinak katastroetan jasotako datuen erroldan edozein aldaketa egiteko, nahitaezkoa izango da katastro horiek aurrez aldatzea zentzu berean. Foru Aldundiak udalei bermatuko die beti haien udalerrietako ondasun higiezinak katastro informazio osoa eskuratzeko aukera.

Ondasun higiezinak aldaketa fisiko, ekonomiko edo juridikoen ondorioz higiezinak katastroetako datuetan sartzen diren aldaketek foru arau honetako 11. eta 12. artikuluetan katastroa berrikusi edo aldatzeko jasotzen diren prozedurak zer ikusirik ez dutenean, interesatuei jakinarazi behar zaizkie Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrek 105. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Nolanahi dela ere, gertatzen bada aldaketak izatera juridikoko alterazioen ondorio direla titularitatea eskualdatu delako edo foru arau honek 1. artikulua 2. apartatua jasotzen dituen

así como a los garajes y trasteros vinculados a las mismas, en proyecto y registralmente, una vez que se otorgue la calificación definitiva.»

«e) Una bonificación de hasta el 50 por 100 de la cuota íntegra del impuesto para los bienes inmuebles cuyo uso sea objeto de cesión en el marco del «Programa de Vivienda Vacía» regulado por el Decreto del Gobierno Vasco 316/2002, de 30 de diciembre, o en el marco de otros programas forales o municipales similares.»

Cinco.— Se modifican los apartados 1 y 3 del artículo 18 y se adiciona un apartado 5 con el siguiente contenido:

«1.— El Impuesto se gestiona a partir del padrón catastral del mismo que se formará anualmente para cada término municipal, y que estará constituido por censos comprensivos de los bienes inmuebles, sujetos pasivos y valores catastrales, separadamente para los de naturaleza rústica y urbana. Dicho padrón será remitido anualmente a los Ayuntamientos con anterioridad al periodo de cobro de los recibos.

El padrón catastral referente a los bienes de naturaleza urbana contendrá, además, la referencia catastral y el número fijo. Los datos del padrón catastral anual deberán figurar en los recibos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.»

«3.— La inclusión, exclusión o alteración de los datos contenidos en los Catastros Inmobiliarios resultantes de revisiones catastrales, fijación, revisión y modificación de valores catastrales, actuaciones de la inspección o formalización de altas y comunicaciones, se considerarán acto administrativo, y conllevarán la modificación del Padrón del Impuesto. Cualquier modificación del Padrón que se refiera a datos obrantes en los Catastros Inmobiliarios requerirá, inexcusablemente, la previa alteración de estos últimos en el mismo sentido. La Diputación Foral garantizará en todo momento a los Ayuntamientos el acceso a toda la información catastral de los bienes inmuebles situados en sus respectivos términos municipales.

Las modificaciones que se introduzcan en los datos obrantes en los Catastros Inmobiliarios a consecuencia de alteraciones físicas, económicas o jurídicas que experimente los bienes inmuebles y que no se deriven de los procedimientos de revisión o modificación catastral a que se refieren los artículos 11 y 12 de esta Norma Foral, se notificarán a los interesados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 105 de la Norma Foral General Tributaria.

No obstante lo anterior, tratándose de modificaciones por alteraciones de orden jurídico derivadas de la transmisión de titularidad o constitución de cualquiera de los derechos contemplados

eskubideak eratu direlako, zilegi izango da tramite hori ez betetzea aldaketak egiteko kontuan hartuko diren dokumentuak interesatuak Zerga Administrazioari aurkeztutako edozein aitortepetan emandakoak ez beste direnean.»

«5.— Eraiki berriaren aitortpen katastralaren aurkezpena akreditatzeko exijitu dezakete udalek, ondasun higiezinak lehen aldiz okupatzea baimentzen duen lizentzia emateko prozedura tramitatze aldera. Udala aurreko apartatuan aipatutako komunikazio prozedurara bildu bada, aitortpena akreditatu beharrean komunikazioa bidaltzeko behar den informazio osagarria exijitu daiteke.»

Sei.— Honela idatzita geratu da 21. artikulua:

«21. artikulua.— 1.— Denek eskuratu ditzakete beren titulartasuneko ondasun higiezinaren informazioa eta katastroan jasotako babesik gabeko datuen informazioa.

Datu babestuak dira Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren titular edo subjektu pasibogisa katastroan izena emanda agertzen diren izen-abizenak, sozietatearen izena, identifikazio kodea eta helbidea.

2.— Katastro informazio babestuan sar daitezke, eragindakoaren baimenaren beharrik gabe.

a) Gipuzkoako Foru Aldundiko organoak, gainerako foru aldundietakoak eta Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrekoak, bai eta lurralde administrazio publikoetako organoak, Zerga Administrazioaren Estatu Agentzia eta Gizarte Segurantzako entitate kudeatzaileak eta zerbitzu erkideak ere, betiere eskumen, egokitasun eta proportzionaltasun printzipioetatik datozen mugak ezarrita.

b) Ikerketako batzorde parlamentarioak, Arartekoa eta Kontu Auzitegia, bai eta antzeko funtzioak betetzen dituzten erregimen erkideko erakundeak edo erakunde autonomikoak ere.

c) Epailak eta auzitegiak, eta Ministerio Fisikala.

d) Organismo, korporazio eta entitate publikoak, beren funtzio publikoak bete ditzaten, haien administrazio nagusiaren bitartez, betiere aurreko a) apartatuan jarritako baldintzak betetzen badira.

3.— Aurreko kasuetatik kanpo, datu katastral babestuetan, eragindakoak baimen espresua, berriazkoa eta idatzizkoa emanda bakarrik sar daitezke edo, bestela, lege batek edo foru arau batek baimen hori baztertzeko duenean edo informazioa

en el apartado 2 del artículo 1 de esta Norma Foral, se podrá prescindir de este trámite cuando para su realización, no sean tenidos en cuenta otros documentos que los aportados por el interesado en cualquier declaración presentada ante la Administración tributaria.»

«5.— Los Ayuntamientos podrán exigir la acreditación de la presentación de la declaración catastral de nueva construcción para la tramitación del procedimiento de concesión de la licencia que autorice la primera ocupación de los inmuebles. En el caso de que el Ayuntamiento se hubiera acogido al procedimiento de comunicación a que se refiere el apartado anterior, en lugar de la acreditación de la declaración podrá exigirse la información complementaria que resulte necesaria para la remisión de la comunicación.»

Seis.— El artículo 21 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 21.— 1.— Todos podrán acceder a la información de los inmuebles de su titularidad y a la información de datos no protegidos contenidos en el Catastro.

Tienen la consideración de datos protegidos el nombre, apellidos, razón social, código de identificación y domicilio de quienes figuran inscritos en el catastro como titulares o sujetos pasivos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

2.— Podrán acceder a la información catastral protegida, sin necesidad del consentimiento del afectado:

a) Los órganos de la Diputación Foral de Gipuzkoa, de las demás Diputaciones Forales y de la Administración General de la Comunidad Autónoma Vasca, así como de las demás Administraciones públicas territoriales, la Agencia Estatal de Administración Tributaria y las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social, con las limitaciones derivadas de los principios de competencia, idoneidad y proporcionalidad.

b) Las comisiones parlamentarias de investigación, el Ararteko y el Tribunal de Cuentas, así como instituciones de régimen común o autonómicas con funciones similares.

c) Los Jueces y Tribunales y el Ministerio Fiscal.

d) Los organismos, corporaciones y entidades públicas, para el ejercicio de sus funciones públicas, a través de la Administración de quien dependan y siempre que concurren las condiciones exigidas en el apartado a) anterior.

3.— Fuera de los casos anteriores, el acceso a los datos catastrales protegidos sólo podrá realizarse mediante el consentimiento expreso, específico y por escrito del afectado, o cuando una Ley o Norma Foral excluya dicho consentimiento o la

interes legítimo eta zuzenaren kasu hauetako bategan lortzen denean:

a) Unibertsitateek edo ikerketa zentroek historia, zientzia edo kultura alorrean babestutako ikerketa proiektuak gauzatzeko, betiere Ogasun eta Finantza Departamentuak proiektu nabarmentzat hartzen baditu.

b) Foru arau honen VII. kapituluaren jasotakoa betetzeko: notarioak eta jabetzaren erregistroak.

c) Alboko lur-zatiak identifikatzeko: Katastroan Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren titular edo subjektu pasibo gisa agertzen direnak.

d) Hirigintza jarduneko eremu batean sartutako lur-zatiak identifikatzeko: Katastroan jardun eremu bereko beste lur-zati baten Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren titular edo subjektu pasibo gisa agertzen direnak.

e) Katastroan inskribatutako ondasun higiezinaren gainean izaten diren garrantzi errealeko edo errentamenduko eskubideen edo partzuergo eskubideen titularrak edo titularkideak, ondasun higiezin horiei dagokienez.

f) Oinordekoak eta ondorengoak, katastroan inskribatuta dauden kausatzailearen edo eskualdatzailearen ondasun higiezinari dagokienez.

Kasu hauetan datu katastral babestuetan sartzeak ez du Ogasun eta Finantza Departamentua behartzen haien edukia akreditatzen duen ziurtagiririk egitera.»

Zazpi.– VII. kapitulu berria gehitu da. Hona edukia:

«VII. KAPITULUA  
ERREFERENTZIA KATASTRALA ETA FINKA  
ZENBAKIA

22. artikulua.– Ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia jasota egon behar dira tresna publikoetan, agindu eta ebazpen judizialeetan, espediente eta ebazpen administratiboetan, garrantzi errealeko gertakari, egintza edo negozioak jasotzen dituzten dokumentuetan, higiezinaren erabilerako edozein titularen errentamendu edo lagapen kontratuetan, argindarra hornitzeko kontratuetan, proiektu teknikoetan edo arauz zehazten diren ondasun higiezinari buruzko beste edozein dokumentutan. Era berean, Jabetzaren Erregistroan jasota utzi behar da, legez jasotako kasuetan.

23. artikulua.– Ez da beharrezkoa erreferentzia katastrala eta finka zenbakia jasotzea:

información sea recabada en alguno de los supuestos de interés legítimo y directo siguientes:

a) Para la ejecución de proyectos de investigación de carácter histórico, científico o cultural auspiciados por Universidades o centros de investigación, siempre que se califiquen como relevantes por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

b) Para el cumplimiento de lo establecido en el Capítulo VII de la presente Norma Foral por los Notarios y Registradores de la propiedad.

c) Para la identificación de las parcelas colindantes, por quienes figuren en el Catastro como titulares o sujetos pasivos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

d) Para la identificación de las parcelas incluidas en un ámbito de actuación urbanística, por quienes figuren en el Catastro como titulares o sujetos pasivos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de alguna otra parcela incluida en el mismo ámbito de actuación.

e) Por los titulares o cotitulares de derechos de trascendencia real o de arrendamiento o aparcería que recaigan sobre los inmuebles inscritos en el Catastro, respecto a dichos inmuebles.

f) Por los herederos y sucesores respecto de los inmuebles del causante o transmitente que figuren inscritos en el Catastro.

El acceso a los datos catastrales protegidos en estos supuestos no supone la obligación del Departamento de Hacienda y Finanzas de emitir certificados que acrediten su contenido.»

Siete.– Se adiciona un nuevo Capítulo, el VII, con el siguiente contenido:

«CAPÍTULO VII  
LA REFERENCIA KATASTRAL Y EL NÚMERO  
DE FINCA

Artículo 22.– La referencia catastral y el número de finca de los bienes inmuebles deberán figurar en los instrumentos públicos, mandamientos y resoluciones judiciales, expedientes y resoluciones administrativas y en los documentos donde consten los hechos, actos o negocios de trascendencia real, contratos de arrendamiento o cesión de cualquier título del uso del inmueble, contratos de suministro de energía eléctrica, proyectos técnicos o cualesquiera otros documentos relativos a los bienes inmuebles que se determinen reglamentariamente. Asimismo, se hará constar en el Registro de la Propiedad, en los supuestos legalmente previstos.

Artículo 23.– No será preciso hacer constar la referencia catastral y el número de finca en:

a) Berme eskubide errearen deuseztapena jasotzen duten dokumentuetan.

b) Zuzenbide publikoko zorren kobrantza ziurtatzeko neurriak hartu edo deuseztatzen dituzten egintza administratiboetan.

c) Zergabilketa araudian jasotako ordainketa gerorapen edo zatikapenei buruzko prozeduretan, eta zerga alorreko egiaztapen, ikerketa eta likidazio prozeduretan, aipatu erreferentzia Zerga Administrazioak lehendik ezaguna duenean.

d) Jabetzaren Erregistroan premiamenduzko prozedura batean emandako ebazpen judicial bat edo ebazpen administratibo bat bete eta exekutatzeke egin beharreko oharpenetan.

24. artikulua.— 1.— Ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia ematera behartuta daude:

a) Foru arau honen aplikazio eremuan sartutako ondasun higiezinaren gaineko eskubide errealek edo garrantzi errealeko eskubideen titularrak, ondasun horiei buruzko prozedura bat bideratu edo ebazteko eskumena duen agintari judicial edo administratiboaren aurrean.

b) Dena delako ondasun higiezinaren gainean eratutako gertakaria, egintza edo negozioa jasotzen duen dokumentu notarialaren errekeritzaileak edo egileak, notarioaren aurrean.

c) Jabetzaren erregistratzaileari ondasun higiezinari buruzko idazpen erregistral bat egiteko eskatzen diotenak, Jabetzaren Erregistroaren aurrean.

d) Foru arau honek 22. artikuluan aipatutako hornidurak kontratatzen dituztenak, enpresa hornitzaile horien aurrean, eta errentatzaileak edo lagatzaileak, aldiz, higiezinaren erabilera edozein titulu bidez errentan eman edo lagatzeko kontratu pribatuetan.

e) Aurreko paragrafoetan jasotako kasuetatik kanpo, aldeek edo interesatuek beren kabuz jasoko dituzte aipatu erreferentzia eta zenbakia beraien egin edo luzatzen dituzten dokumentuetan.

2.— Finkak aldatzen direnean, nahikoa izango da jatorrizko finken erreferentzia katastrala eta finka zenbakia ematea, aipatu aldaketak jasotzen dituen plano edo proiektuarekin batera, baldin eta beharrezkoa bada dena delako eragiketa egiteko.

3.— Erreferentzia katastrala eta finka zenbakia ematera bat baino gehiago behartuta badaude, behin horietako batek obligazioa betetz gero, ulertuko da harekin batera dauden behartutako guztiek bete dutela.

a) Los documentos en que conste la cancelación de derechos reales de garantía.

b) Los actos administrativos por los que se adopten o cancelen medidas tendentes a asegurar el cobro de deudas de derecho público.

c) Los procedimientos que tengan por objeto los aplazamientos o fraccionamientos de pago regulados en la normativa recaudatoria y en los procedimientos de comprobación, investigación y liquidación tributaria, cuando dicha referencia sea ya conocida por la Administración tributaria.

d) Las anotaciones que deban practicarse en el Registro de la Propiedad en cumplimiento y ejecución de una resolución judicial o de una resolución administrativa dictada en procedimiento de apremio.

Artículo 24.— 1.— Están obligados a aportar la referencia catastral y el número de finca de los bienes inmuebles:

a) Ante la autoridad judicial o administrativa competente para instruir o resolver un procedimiento que afecte a los bienes inmuebles incluidos en el ámbito de aplicación de esta Norma Foral, los titulares de derechos reales o con trascendencia real sobre los citados bienes inmuebles.

b) Ante el Notario, los requirentes u otorgantes del documento notarial en el que conste el hecho, acto o negocio constituido sobre el inmueble de que se trate.

c) Ante el Registro de la Propiedad, quienes soliciten del registrador la práctica de un asiento registral relativo a bienes inmuebles.

d) Ante las compañías prestadoras del suministro a que se refiere el artículo 22 de esta Norma Foral, quienes contraten dichos suministros y, en los contratos privados de arrendamiento o de cesión por cualquier título del uso del inmueble, los arrendadores o cedentes.

e) Fuera de los supuestos previstos en los párrafos anteriores, las partes o interesados consignarán por sí las citadas referencia y número en los documentos que otorguen o expidan.

2.— En los casos de modificaciones de fincas será suficiente la aportación de la referencia catastral y el número de finca de las fincas de origen, junto con el plano o proyecto, si fuera necesario para la operación de que se trate, que refleje las modificaciones realizadas.

3.— Si fueran varios los obligados a aportar la referencia catastral y el número de finca, cumplida la obligación por uno, se entenderá cumplida por todos los obligados que pudieran concurrir con aquél.

25. artikulua.– Ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia jasota utziko dira espediente eta ebazpen administratiboetan, tresna publikoetan eta Jabetzaren Erregistroan, behartutakoak erakutsi edo aurkezten duen dokumentutik ateratzen denari dagokionez. Aipatu dokumentua hauetako bat izan behar da, betiere agiri horretan argi eta garbi jasota badaude aipatu erreferentzia eta zenbakia:

a) Ziurtagiri deskribatzailea eta grafikoa, Ogasun Zuzendaritza Nagusiaren ebazpenez onartzen diren prozedura telematikoen bidez lortutako zedula partzelarioaren forma hartzen duena.

b) Foru Aldundiko Udal Zergak Kudeatzeko Zerbitzuak egindako ziurtagiria edo beste dokumentu bat.

c) Eskritura publikoa edo informazio erregistrala.

d) Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren azken ordainagiria.

2.– Agintari judizial edo administratiboak edo notarioek edo jabetzaren erregistratzaileek zuzenean aurreko 1. apartatuaren a) letran aipatutako zedula partzelarioak lortzen dituztenean, dokumentu publikoa egiten dutenek edo inskripzio erregistrala eskatzen dutenek ez dute zertan bete aurreko artikuluan aipatutako obligazioa.

3.– Aurreko 1. apartatuaren b) letran aipatutako ziurtagiria egin edo lortzeko eskumena administrazio bereko edo beste bateko organoen esku utzi daiteke.

26. artikulua.– Ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia eman behar zaizkio: agintari judizial edo administratiboari, 10 eguneko epean errekerimendua egiten denera; notarioari, dokumentua baimendu aurretik; eta jabetzaren erregistratzaileari, aldiz, haren bulego ordutegiaren barruan. Gainerako kasuetan, ordea, dokumentua egin edo kontratua sinatzerakoan eman behar dira erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.

Ondasun higiezinaren erreferentzia katastralik eta finka zenbakirik ez badute horiek eman behar direnean, aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera, foru arau honek 24. artikuluan aipatutako behartutakoek dena delako agintari judizial edo administratiboari edo, bestela, argindarra hornitzeko zerbitzua ematen duen konpainiari eman behar dizkiote hilabeteko epean, haiek jakinarazi direnetik aurrera.

27. artikulua.– 1.– Prozedura administratiboak bideratzeko eskumena duen organoak, notarioak

Artículo 25.– La referencia catastral y el número de finca de los inmuebles se hará constar en los expedientes y resoluciones administrativas, en los instrumentos públicos y en el Registro de la Propiedad por lo que resulte del documento que el obligado exhiba o aporte, que deberá ser uno de los siguientes, siempre que en éste conste de forma indubitada dichas referencia y número:

a) Certificación descriptiva y gráfica en forma de cédula parcelaria obtenida por los procedimientos telemáticos que se aprueben por resolución de la Dirección General de Hacienda.

b) Certificado u otro documento expedido por el Servicio de Gestión de Tributos Locales de la Diputación Foral.

c) Escritura pública o información registral.

d) Último recibo justificante del pago del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

2.– Cuando la autoridad judicial o administrativa, o los notarios o registradores de la propiedad obtengan directamente las cédulas parcelarias a que se refiere la letra a) del apartado 1 anterior, los otorgantes del documento público o solicitantes de la inscripción registral quedarán excluidos de la obligación a que se refiere el artículo anterior.

3.– La competencia para expedir u obtener el certificado a que se refiere la letra b) del apartado 1 anterior podrá ser delegada en órganos de la propia o distinta Administración.

Artículo 26.– La referencia catastral y el número de finca de los bienes inmuebles deberán aportarse ante la autoridad judicial o administrativa en el plazo de 10 días a contar desde aquel en que se practique el correspondiente requerimiento; ante el notario, con anterioridad a la autorización del documento y ante el registrador de la propiedad, durante el plazo de despacho de aquél. En los demás supuestos, la referencia catastral y el número de finca deberán aportarse en el momento de la expedición del documento o de la firma del contrato.

Cuando los inmuebles carezcan de referencia catastral y número de finca en el momento en el que deben ser aportados, según lo previsto en el párrafo anterior, los obligados a que se refiere el artículo 24 de esta Norma Foral deberán comunicarlos a la autoridad judicial o administrativa de que se trate, o a la correspondiente compañía prestadora del servicio de suministro de energía eléctrica, en el plazo de un mes desde que les sea notificados.

Artículo 27.– 1.– El órgano competente para instruir el procedimiento administrativo, el nota-

edo jabetzaren erregistroak interesatuei ohartarazi behar diete, espresuki eta idatziz, noiz ez diren betetzen ari kapitulu honetan jasotako obligazioa.

2.– Era berean, notarioek edo jabetzaren erre-  
gistratzaileek interesatuei ohartarazi behar diete  
foru arau honek 18. artikulua 2. apartatuan  
jasotako aitortzeko obligazioak irauten duela,  
notarioek baimendu edo jabetzaren erre-  
gistratzaileek inskribatutako dokumentuei buruzko  
kasuetan, baldin eta horien edukia dela medio  
higiezin osoaren jabetza eskuratu edo kontsolida-  
datzen bada bakarrik, betiere interesatuek erre-  
ferentzia katastrala eta finka zenbakia aurkeztu  
badituzte kapitulu honetan jasotakoari jarraituta  
eta aipatu eragiketa eskritura publikoan formaliza-  
tzen bada edo eskritura Jabetzaren Erregistroan  
inskribatzeko eskatzen bada bi hilabeteko epean,  
dena delako gertakari, egintza edo negozioaz ge-  
roztik, kapitulu honetan ezarritako komunikazio  
obligazioak bete ez direnean.

28. artikulua.– 1.– Erreferentzia katastrala eta  
finka zenbakia legez jarritako epean aurkezten ez  
badira, gertakari hori jasota utzi behar da espedi-  
ente edo ebazpen administratiboan, dokumentu  
notarialean bertan edo idazpenaren alboko oha-  
rrean eta Jabetzaren Erregistroa inskribatutako  
izenburuaren oinean.

2.– Erreferentzia katastralik edo finka zenba-  
kirik aurkeztu ezean:

a) Ez da etengo prozeduraren tramitazioa eta  
ez da eragotziko hura ebaztea.

b) Ez da eragotziko notarioek dokumentua  
baimentzea eta ez dio eragingo horren eraginkor-  
tasunari edo horretan jasotako gertakari, egintza  
edo negozioaren eraginkortasunari.

3.– Inskribatzekoak diren dokumentuetan  
erreferentzia katastralik edo finka zenbakirik ez  
jasotzeak edo ez aurkezteak Jabetzaren Erregis-  
troan idazpenak egitea eragotziko du, hipoteka  
legeriari jarraituta.

4.– 2. apartatuan jasotakoa ulertuko da pro-  
zedurarekin jarraitzeko hainbat dokumentazio  
katastral aurkeztea exijitzen den kasuetarako  
bereziki araututakoa edo ebazpena Jabetzaren  
Erregistroan inskribatzekoa den kasurako legez  
ezarritakoa eragotzi gabe.

29. artikulua.– Kapitulu honetan jasotakoari  
dagokionez, ulertuko da erreferentzia katastrala  
eta finka zenbakia finkaren identitatearekin bat  
datozela, kasu hauetan:

rio o el registrador de la propiedad deberá adver-  
tir a los interesados, de forma expresa y escrita,  
en los casos en que incurran en incumplimiento  
de la obligación establecida en este Capítulo.

2.– Asimismo, en los casos en que se refiera a  
documentos autorizados por los notarios o inscri-  
tos por los registradores cuyo contenido suponga  
exclusivamente la adquisición o consolidación de  
la propiedad de la totalidad del inmueble, siem-  
pre que los interesados hayan aportado la refe-  
rencia catastral y el número de finca en los térmi-  
nos a que se refiere este Capítulo y se formalice  
en escritura pública o se solicite su inscripción  
en el Registro de la Propiedad en el plazo de dos  
meses desde el hecho, acto o negocio de que se  
trate, no habiéndose cumplido las obligaciones  
de comunicación previstas en el presente Capí-  
tulo, los notarios y registradores de la propiedad  
deberán advertir expresamente a los interesados  
de que subsiste la obligación de declarar prevista  
en el apartado 2 del artículo 18 de la presente  
Norma Foral.

Artículo 28.– 1.– La falta de aportación de  
la referencia catastral y el número de finca en  
el plazo legalmente previsto se hará constar en  
el expediente o resolución administrativa, en el  
propio documento notarial o en nota al margen  
del asiento y al pie del título inscrito en el Regis-  
tro de la Propiedad.

2.– La falta de aportación de la referencia ca-  
stral y el número de finca:

a) No suspenderá la tramitación del procedi-  
miento ni impedirá su resolución.

b) No impedirá que los notarios autoricen el  
documento ni afectará a su eficacia o a la del he-  
cho, acto o negocio que contenga.

3.– La no constancia de la referencia catastral  
y el número de finca en los documentos inscri-  
bibles o su falta de aportación no impedirá la  
práctica de los asientos correspondientes en el  
Registro de la Propiedad, conforme a la legisla-  
ción hipotecaria.

4.– Lo dispuesto en el apartado 2 se entiende  
sin perjuicio de lo especialmente regulado para  
supuestos concretos en los que se exija la apo-  
rtación de determinada documentación catastral  
como requisito para continuar el procedimiento  
o de lo legalmente establecido para el caso de que  
la resolución fuera inscribible en el Registro de la  
Propiedad.

Artículo 29.– A efectos de lo dispuesto en este  
capítulo, se entenderá que la referencia catastral y  
el número de finca se corresponden con la identi-  
dad de la finca en los siguientes casos:

a) Kokaleku, izen eta, halakorik badago, azalerari buruzko datuak tituluko datuekin eta, hala badagokio, Jabetzaren Erregistrokoekin bat badatoz.

b) % 10etik gorakoak ez diren azalera diferentziak daudenean, eta, gainera, bestelako datu deskribatzaileen ondorioz finkaren identitateari buruzko zalantza sendorik ez dagoenean. Kale izendegia eta zenbakikuntza aldatuz gero, horrelako zirkunstantziak frogatu behar dira, non eta organo eskudunak, notarioak edo erregistratzaileak horien berri ez duen.

30. artikulua.— Foru arau honen aplikazio eremuan sartutako ondasun higiezinari buruzko prozedura administratiboa bideratzeko eskumena duen organoak eskubide errealean edo garrantzi errealeko eskubideen titularrei eskatuko die foru arau honek 22. artikuluan aipatutako erreferentzia katastrala eta finka zenbakiari buruzko frogagiriak aurkeztu ditzatela, salbu prozedura telematikoen bidez lortu baditzake. Prozedura amaitzen duen ebazpenean, erreferentzia katastrala eta finka zenbakia nahiz, hala badagokio, frogagiria jasota utziko dira; era berean, adierazi behar da erreferentzia katastrala eta finka zenbakia aurreko artikuluan jasotakoari jarraituta finkaren identitatearekin bat ote datozen.

31. artikulua.— 1.— Notarioek foru arau honek 22. artikuluan aipatutako tresna publikoen egile edo errekeritzaileei eskatu behar diete erreferentzia katastralari eta finka zenbakiari buruzko frogagiriak aurkeztu ditzatela foru arau honek 25. artikuluan jasotakoaren arabera, salbu prozedura telematikoen bidez lortu baditzakete. Era berean, notarioek aipatu erreferentzia katastrala eta finka zenbakia transkribatuko dituzte beraiek baimentzen duten dokumentuan, eta aipatu frogagiriak agiri nagusiari erantsiko dizkiote kopietara aldatu daitezzen.

2.— Foru arau honek 24.2 artikuluan aipatutako kasuetan, notarioak eskrituraren kopia soila bidaliko dio, plano edo proiektuarekin batera, interesatuak aurkeztuz gero, Foru Aldundiko Udal Zergak Kudeatzeko Zerbitzuari, horrek erreferentzia katastral eta finka zenbaki berriak eman ditzan. Aipatu zerbitzuak erreferentzia katastral eta finka zenbaki berriak jakinaraziko dizkio, eragindako finkaren titularrari ez ezik, dokumentua baimentzen duen notarioari ere, agiri nagusiak jasota utzi dezan diligentsia bidez edo finkaren deskripzioaren alboko ohar bidez.

Kasu horietan, notarioak berari aurkeztzen zaion kopian transkribatuko du agiri nagusiko oharra edo diligentsia, interesatuek hala eskatzen badute.

a) Siempre que los datos de situación, denominación y superficie, si constara esta última, coincidan con los del título y, en su caso, con los del Registro de la Propiedad.

b) Cuando existan diferencias de superficie que no sean superiores al 10 por 100 y siempre que, además, no existan dudas fundadas sobre la identidad de la finca derivadas de otros datos descriptivos. Si hubiera habido un cambio en el nomenclátor y numeración de calles, estas circunstancias deberán acreditarse, salvo que le constaran al órgano competente, notario o registrador.

Artículo 30.— El órgano competente para instruir un procedimiento administrativo que afecte a los bienes inmuebles incluidos en el ámbito de aplicación de esta Norma Foral requerirá a los titulares de derechos reales o de trascendencia real sobre éstos para que aporten la documentación acreditativa de la referencia catastral y el número de finca a que se refiere el artículo 22 de esta Norma Foral, salvo que la pueda obtener por procedimientos telemáticos. En la resolución que ponga fin al procedimiento se harán constar la referencia catastral y el número de finca, así como el justificante, en su caso, aportado, haciendo constar si la referencia catastral y el número de finca se corresponden con la identidad de la finca en los términos establecidos en el artículo anterior.

Artículo 31.— 1.— Los notarios deberán solicitar a los otorgantes o requirentes de los instrumentos públicos a que se refiere el artículo 22 de esta Norma Foral que aporten la documentación acreditativa de la referencia catastral y el número de finca conforme a lo previsto en el artículo 25 de esta Norma Foral, salvo que los puedan obtener por procedimientos telemáticos, y transcribirán en el documento que autoricen dicha referencia catastral y dicho número de finca, incorporando a la matriz el documento aportado para su traslado en las copias.

2.— En los supuestos a que se refiere el artículo 24.2 de esta Norma Foral, el notario remitirá copia simple de la escritura, junto con el plano o proyecto, si se lo presentase el interesado, al Servicio de Tributos Locales de la Diputación Foral, para que por éste se expida nueva referencia catastral y nuevo número de finca. El citado Servicio notificará la nueva referencia catastral y el nuevo número de finca, además de al titular de la finca afectada, al notario autorizante del documento, para su constancia en la matriz por diligencia o nota al margen de la descripción de la finca.

En estos casos el notario, a instancia de los interesados, transcribirá la nota o diligencia de la matriz en la copia ya expedida que se le presente.



32. artikulua.– 1.– Jabetzaren Erregistroko idazpenetan erreferentzia katastrala eta finka zenbakia jasota uztearen helburua da, besteak beste, informazioa Jabetzaren Erregistrotik ondasun higiezinaren katastrora aldatzen dela ahalbideratzea.

2.– Behin dokumentazioa kalifikatuta, erregratzaileak inskribatzekoa den dokumentuan egileek emandako erreferentzia katastrala eta finka zenbakia jasoko ditu idazpenean, finkaren datu deskribatzaileetako bat gehiago izango balitz bezala, erreferentzia katastrala eta finka zenbakia finkaren identitatearekin bat datozenean foru arau honek 29. artikuluan jasotakoari jarraituz.

3.– Aurreko apartatuan jasotakoa jasota ere, finken identifikazio katastrala berariazko eragiketa gisa jaso daiteke erregistroan, legez jasotakoari jarraituz.

4.– Inskribatutako erreferentzia katastralak eta finka zenbakiak finkaren ezaugarri fisikoen aldaketa batetik eratorria ez den aldakuntzaren bat jasanaz gero, hori jasota uzteko nahikoa izango da Foru Aldundiko Udal Zergak Kudeatzeko Zerbitzuak berariaz ziurtagiria egitea.

5.– Erreferentzia katastralean eta finka zenbakian dauden desberdintasunek ez diote eragingo inskripzioaren baliaagarritasunari.

33. artikulua.– 1.– Prozedura administratibo bat bideratzeko eskumena duen organoaren, notarioaren edo jabetzaren erregratzailearen iritziz gerta daitekeenean interesatuak aurkeztutako dokumentuetatik eratorritako erreferentzia katastrala eta finka zenbakia bat ez etortzea, nahiz eta foru arau honek 29. artikuluan jasotakoaren arabera antzekotasunik baden, gertakari, egintza edo negozio juridiko dokumentatuari lotutako ondasun higiezinarekin, Foru Aldundiko Udal Zergak Kudeatzeko Zerbitzuari jakinarazi eta ziurtagiria edo dokumentu informatiboa eskatuko dio. Aipatu agiria, jasota uzteko aukera ematen duen edozein bitarteko erabiliz bidaliko zaio ahalik eta azkarren, derrigorrez eskaera jaso ondorengo bost lanegunen barruan.

2.– Prozedura administratiboetan, ziurtagiri hori espedientean sartuko da, behin interesatuei entzun ondoren, nahiz eta espedientea ebatzia izan.

3.– 1. apartatuan jasotakoa jasota ere, dokumentu notarialetan, dokumentuaren egileek premia adieraziz gero, notarioak dokumentua baimendu dezake, zirkunstantzia hori jasota utzirik; hartan erreferentzia katastrala eta finka zenbakia transkribatu, frogagarria aipatu eta erreferentzia katastrala eta finka zenbakia higiezinarekin bat etortzeari buruzko zalantza adieraziko du. Behin

Artículo 32.– 1.– La constancia de la referencia catastral y del número de finca en los asientos del Registro de la Propiedad tiene por objeto, entre otros, posibilitar el trasvase de información entre el Registro de la Propiedad y el Catastro Inmobiliario.

2.– El registrador, una vez calificada la documentación presentada, recogerá en el asiento como uno más de los datos descriptivos de la finca, la referencia catastral y el número de finca que se le atribuya por los otorgantes en el documento inscribible, cuando exista correspondencia entre la referencia catastral y el número fijo con la identidad de la finca en los términos expresados en el artículo 29 de esta Norma Foral.

3.– No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, se podrá reflejar registralmente la identificación catastral de las fincas como operación específica, de acuerdo con lo legalmente previsto.

4.– Si la referencia catastral y el número de finca inscritos sufrieran alguna modificación que no se derive de una modificación de las características físicas de la finca, bastará para su constancia la certificación expedida al efecto por el Servicio de Tributos Locales de la Diputación Foral.

5.– Las discrepancias en la referencia catastral y el número de finca no afectarán a la validez de la inscripción.

Artículo 33.– 1.– Cuando el órgano competente para instruir un procedimiento administrativo, el notario o el registrador de la propiedad considere que la referencia catastral y el número de finca que resulten de los documentos aportados por el interesado, no obstante haber identidad en los términos expresados en el artículo 29 de esta Norma Foral, pueda no coincidir con la correspondiente al inmueble objeto del hecho, acto o negocio jurídico documentado, lo comunicará al Servicio de Tributos Locales de la Diputación Foral solicitando certificación o documento informativo, que le será remitido por cualquier medio que permita su constancia, en el plazo más breve posible, y siempre dentro de los cinco días hábiles siguientes al de recepción de la solicitud.

2.– En los procedimientos administrativos dicha certificación se incorporará al expediente previa audiencia de los interesados, aunque este estuviera ya resuelto.

3.– No obstante lo dispuesto en el apartado 1, en los documentos notariales, el notario, en caso de urgencia alegada por los otorgantes, podrá autorizar el documento haciéndolo constar así, transcribiendo en él la referencia catastral y el número de finca, reseñando el justificante aportado y expresando su duda sobre la correspondencia de la referencia catastral y el número de finca con

dokumentua baimenduta, notarioak ez ditu aipatuko Foru Aldundiko Udal Zergak Kudeatzeko Zerbitzuak adierazitako erreferentzia katastrala eta finka zenbakia, dokumentu egileek ez badute horretarako baimenik ematen.

4.- Jabetzaren erregistratzaileak, ziurtagiria edo dokumentu informatiboa bidaltzen zaionean, behin aldeko kalifikazioa eman ondoren, idazpenean jasota utziko ditu erreferentzia katastrala eta finka zenbakia, edo, jadanik hura egina bada, idazpenaren alboko oharra idatziko du eta, hala badagokio, izenburuaren oin-oharra ere egingo du.

34. artikulua.- Foru arau honek 22. artikuluan jasotako obligazioa ez betetzea edo erreferentzia katastrala eta finka zenbaki faltsuak edo faltsutuak aurkeztea zerga urraketatzat hartuko da, eta 60 eurotik 6.000 eurora bitarteko isunaz zigortuko da Zergen Foru Arau Orokorrek jasotakoari jarraituz. Dena den, behartutakoak erantzukizunetik salbuetsita geratuko dira aipatu erreferentzia katastrala eta finka zenbakiak ez daudenean edo foru arau honek 25. artikuluan jasotako bitartekoak erabiliz ezagutu ezin direnean.

Katastroa kudeatzen duten organoek dute zigor prozedura bideratu eta zigorra jartzeko eskumena.»

Zortzi.- Lehen xedapen gehigarria edukirik gabe utzi da.

Bederatzi.- Honela idatzita geratu da hirugarren xedapen iragankorra:

«Hirugarrena.- Katastroari dagokionez, foru arau honek 22. artikuluan aipatutako eskriturei eta dokumentuei ez zaie aplikatuko 1987ko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauak, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarenak, 55. eta 56. artikuluetan, 1990eko urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Arauak, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergarenak, 33. artikuluan eta horiekin bat datozen gainerako arauak xedatutakoa, baldin eta katastroan inskribatzekoak diren ondasun higiezinaren arlo fisiko, ekonomiko edo juridikoko aldaketak jasotzen badituzte.»

**8. artikulua.-** Aldatzea 1989ko uztailearen 5eko 15/1989 Foru Araua, Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergarena.

Honela aldatu da 5. artikulua 1. apartatuko d) letra Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren uztailearen 5eko 15/1989 Foru Arauan:

«d) % 50era bitarteko hobaria, babes publiko exebizitzekin zer ikusia duten eraikuntza, instalazio edo obrak direnean.»

el inmueble. Autorizado el documento, el notario se abstendrá de hacer constar la referencia catastral y el número de finca comunicados por el Servicio de Tributos Locales de la Diputación Foral, sin que medie consentimiento para ello de los otorgantes.

4.- El registrador de la propiedad, cuando le sea remitido el certificado o documento informativo, previa calificación favorable, hará constar la referencia catastral y el número de finca en el asiento, o si éste ya se hubiera practicado, por nota al margen de él, consignándolo, en su caso, también por nota, al pie del título.

Artículo 34.- El incumplimiento de la obligación establecida en el artículo 22 de la presente Norma Foral o la aportación de una referencia catastral y un número de finca falsos o falseados se considera infracción tributaria y se sancionará con multa de 60 a 6.000 euros, de conformidad con lo establecido en la Norma Foral General Tributaria. No obstante, los obligados quedan exonerados de responsabilidad cuando dichas referencias catastrales y número de finca no existan o no puedan ser conocidos por los medios a los que se refiere el artículo 25 de esta Norma Foral.

La competencia para instruir el procedimiento sancionador e imponer la sanción corresponde a los órganos que tengan encomendada la gestión del Catastro.»

Ocho.- Se deja sin contenido la disposición adicional primera.

Nueve.- La disposición transitoria tercera queda redactada en los siguientes términos:

«Tercera.- A efectos catastrales, no será de aplicación lo establecido en los artículos 55 y 56 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en el artículo 33 de la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y en las demás normas concordantes, a las escrituras y documentos relacionados en el artículo 22 de la presente Norma Foral que contengan alteraciones de orden físico, económico o jurídico de los bienes inmuebles susceptibles de inscripción en el Catastro.»

**Artículo 8.-** Modificación de la Norma Foral 15/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

Se modifica la letra d) del apartado 1 del artículo 5 de la Norma Foral 15/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, que queda redactada en los siguientes términos:

«d) Una bonificación de hasta el 50 por 100 a favor de las construcciones, instalaciones u obras referentes a las viviendas de protección pública.»

**9. artikulua.**— Aldatzea 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorra.

Xedapen hauek aldatu zaizkio 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauari, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorri:

Bat.— f) letra gehitu zaio 43. artikuluaen 1. apartatuari. Hona testua:

«f) Pertsona juridikoen benetako kontrola (osoa edo partziala, zuzeneko edo zeharkakoa) duten edo haiekin batera zuzentzeko borondatea duten pertsona edo entitateak, edo, bestela, zergapekoek benetan (osorik edo partzialki) kontrolatzen dituzten edo zergapeko horiekin batera zuzentzeko borondatea duten pertsona edo entitateak, batzuen eta besteen zerga zorrengatik eta zigorrengatik.

Letra honetan jasotakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete behar dira:

a') Aplikaziozkoa ez izatea foru arau honek 42. artikuluaen 3. apartatuan jasotako erantzukizun solidarioaren kasua.

b') Frogatuta geratzea entitate edo pertsona horiek abusuz edo iruzurrez sortu edo erabili direla Herri Ogasunaren aurreko ondare erantzukizun unibertsala saihesteko.»

Bi.— Honela idatzita geratu da 56. artikuluaen 1. apartatua:

«1.— Zerga Administrazioak errenten, produktuen, ondasunen eta zerga obligazioaren gainerako elementuen balioa egiaztatu ahal izango du honako bitartekoak direla medio:

a) Etekinak kapitalizatuz edo egotziz, tributu bakoitzaren araudiak ezartzen duen portzentajearen arabera.

b) Izaera fiskaleko erregistro ofizialetan ageri diren balioak erreferentzia harturik.

Balioak erreferentzia gisa hartzekotan, eskumena duen zerga administrazioak zehaztu eta argitaratzen dituen koefiziente biderkatzaileak aplikatu ahal izango zaizkie, arauz jasotzen denaren arabera, ondasun mota bakoitza baloratzeko erreferentzia gisa hartzen den zerga alorreko erregistro ofizialean dauden balioei. Ondasun higiezinak direnean, ondasun higiezinaren katastroa hartuko da, zerga alorreko erregistro ofiziala den aldetik, ondasun horien baloraziorako koefiziente biderkatzaileak zehazteko erreferentzia gisa.

c) Merkatuko batez besteko prezioak.

**Artículo 9.**— Modificación de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno.— Se añade una letra f) al apartado 1 del artículo 43 con el siguiente contenido:

«f) Las personas o entidades que tengan el control efectivo, total o parcial, directo o indirecto, de las personas jurídicas o en las que concurra una voluntad rectora común con éstas, o las personas o entidades de las que los obligados tributarios tengan el control efectivo, total o parcial, o en las que concurra una voluntad rectora común con dichos obligados tributarios, por las deudas tributarias y sanciones de unos y otros.

Para aplicar lo previsto en esta letra será necesario que se cumplan los siguientes requisitos:

a') Que no resulte de aplicación el supuesto de responsabilidad solidaria previsto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral.

b') Que resulte acreditado que tales personas o entidades han sido creadas o utilizadas de forma abusiva o fraudulenta como medio de elusión de la responsabilidad patrimonial universal frente a la Hacienda Pública.»

Dos.— El apartado 1 del artículo 56 queda redactado en los siguientes términos:

«1.— El valor de las rentas, productos, bienes y demás elementos determinantes de la obligación tributaria podrá ser comprobado por la Administración tributaria mediante los siguientes medios:

a) Capitalización o imputación de rendimientos al porcentaje que la normativa de cada tributo señale.

b) Estimación por referencia a los valores que figuren en los registros oficiales de carácter fiscal.

Dicha estimación por referencia podrá consistir en la aplicación de los coeficientes multiplicadores que se determinen y publiquen por la Administración tributaria competente, en los términos que se establezcan reglamentariamente, a los valores que figuren en el registro oficial de carácter fiscal que se tome como referencia a efectos de la valoración de cada tipo de bienes. Tratándose de bienes inmuebles, el registro oficial de carácter fiscal que se tomará como referencia a efectos de determinar los coeficientes multiplicadores para la valoración de dichos bienes será el Catastro Inmobiliario.

c) Precios medios en el mercado.

d) Estatuko zein atzerriko merkatuetako kotizazioak.

e) Administrazioen perituen irizpena.

f) Aseguru kontratuen polizetan ondasunei emandako balioa.

g) Hipotekei buruzko legerian jasotakoa betetzeko finka hipotekatuak tasatzeko emandako balioa.

h) Ondasun bera arauz ezartzen den epearen barruan beste batzuetan saltzean aitortutako prezioa edo balioa, kontuan hartuta salmentetan izandako zirkunstantziak.

i) Tributu bakoitzaren foru arauak ezartzen duen beste edozein bitarteko erabiliz.»

Hiru.— Honela idatzita geratu da 78. artikulua 4. apartatua:

«4.— Badaezpadako neurriak kudeaketa, ikuskaritza edo zergabilketa prozedura baten edozein unetan gauzatu daitezke.»

Lau.— m) letra gehitu zaio 92. artikulua 1. apartatuari. Hona testua:

«m) Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde administrazio publikoekin elkarlanean aritzea, haren eskumeneko zuzenbide publikoko sarrerak biltzeko.»

Bost.— Honela idatzita geratu da 179. artikulua 5. apartatua:

«5.— Erantzukizun adierazpenari buruzko erabakiaren aurkako errekurso edo erreklamazioan, erantzukizun hori gaitzen duen betekizunaren eta horrek hartzen dituen likidazioen kontra egin ahal izango da. Nolanahi ere, errekurso edo erreklamazio horien ondorioz, ezin izango dira berrikusi beste zergapeko batzuentzat irmotasuna hartu duten likidazioak, baizik eta bakarrik errekursoa edo erreklamazioa jarri duen erantzulearen betebeharraren zenbatekoa.»

Dena den, foru arau honek 42. artikulua 4. apartatuan jasotako kasuetan, ezin izango da egin aipatu betekizunak hartzen dituen likidazioen aurka, baizik eta erantzukizunaren hedadura osoaren kontra.»

Sei.— Honela idatzita geratu da 185. artikulua 1. apartatua:

«1.— Baldin eta Zerga Administrazioaren iritziz urraketa Herri Ogasunaren aurkako delitua izan badaiteke, erruduntasun-testigantza jurisdikzio eskudunera eramango du edo espediente Ministerio Fiskalari bidaliko dio. Era berean, administrazio prozedurarekin jarraitzeari utzi eta etenda geratuko da harik eta agente judizialak sententzia irmoa eman arte, jarduketak itxi edo

d) Cotizaciones en mercados nacionales y extranjeros.

e) Dictamen de peritos de la Administración.

f) Valor asignado a los bienes en las pólizas de contratos de seguros.

g) Valor asignado para la tasación de las fincas hipotecadas en cumplimiento de lo previsto en la legislación hipotecaria.

h) Precio o valor declarado correspondiente a otras transmisiones del mismo bien, teniendo en cuenta las circunstancias de éstas, realizadas dentro del plazo que reglamentariamente se establezca.

i) Cualquier otro medio que se determine en la Norma Foral de cada tributo.»

Tres.— El apartado 4 del artículo 78 queda redactado en los siguientes términos:

«4.— Las medidas cautelares podrán hacerse efectivas en cualquier momento de un procedimiento de gestión, inspección o recaudación.»

Cuatro.— Se introduce una letra m) en el apartado 1 del artículo 92 con el siguiente contenido:

«m) La colaboración con las Administraciones Públicas territoriales de la Comunidad Autónoma del País Vasco para la recaudación de los ingresos de derecho público de su competencia.»

Cinco.— El apartado 5 del artículo 179 queda redactado en los siguientes términos:

«5.— En el recurso o reclamación contra el acuerdo de declaración de responsabilidad podrá impugnarse el presupuesto de hecho habilitante y las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto, sin que como consecuencia de la resolución de estos recursos o reclamaciones puedan revisarse las liquidaciones que hubieran adquirido firmeza para otros obligados tributarios, sino únicamente el importe de la obligación del responsable que haya interpuesto el recurso o la reclamación.»

No obstante, en los supuestos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral no podrán impugnarse las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto, sino el alcance global de la responsabilidad.»

Seis.— El apartado 1 del artículo 185 queda redactado en los siguientes términos:

«1.— Si la Administración tributaria estimase que la infracción pudiera ser constitutiva de delito contra la Hacienda Pública, pasará el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirá el expediente al Ministerio Fiscal y se abstendrá de seguir el procedimiento administrativo, que quedará suspendido mientras la autoridad judicial no dicte sentencia firme, tenga lugar el so-

artxibatu arte edo Ministerio Fiskalak espedientea itzuli arte.

Aginte judizialaren sententzia kondenatzaileak administrazio zigorra baztertuko du.

Baldin eta deliturik ez bada antzeman, Zerga Administrazioak jarduketak hasi edo jarraituko ditu auzitegiek frogatutzat hartu dituzten gertakarien arabera, eta konputua eten zen puntuan kontatzen hasiko da berriro preskripzio epea. Prozeduraren etenaldian egindako administrazio jarduketarik egon ez balitz bezala jokatu da.»

Zazpi.— 4. apartatu berria gehitu zaio 190. artikuluari. Hona testua:

«4.— Foru arau honek 207.3 artikuluan jasotako zigorra jartzen denean, artikuluko honen 1. apartatuan jasotako zigor osagarriak ere jar daitezke.»

Zortzi.— Honela idatzita geratu da 207. artikulua:

«207. artikulua.— Zerga urraketa, identifikazio fiskaleko zenbakia edo bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko obligazioak ez betetzeagatik.

1.— Zerga urraketatzat hartuko da identifikazio fiskaleko zenbakia edo zerga araudian jasotako bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko obligazioak ez betetzea.

2.— Honelako zigorra jarriko da:

a) Izaera orokorrez, 150 euroko diruzko isun finkoa.

b) Baldin eta kontu edo eragiketetan identifikazio fiskaleko zenbakia erabiltzean berariaz kreditu entitateei dagozkien obligazioak betetzen ez badira: oker abonatu edo kargatutako kopuruen edo deuseztatu beharreko eragiketa edo gordailuaren zenbatekoaren % 5eko diruzko isun proportzionala; gutxienez 1.000 eurokoa izango da zigorra.

Baldin eta obligazioa eramailearentzako txekoen libramendu edo abonuari dagozkionez betetzen ez bada, efektuaren ageriko balioaren % 5eko diruzko isun proportzionala jarriko da, eta gutxienez 1.000 eurokoa izango da.

3.— Zerga urraketatzat hartuko da behin-behineko edo behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakiaren eskaeretan datu faltsuak edo faltsuak adieraztea ere. Apartatu honetan jasotako urraketa 30.000 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da.»

breseimiento o el archivo de las actuaciones o se produzca la devolución del expediente por el Ministerio Fiscal.

La sentencia condenatoria de la autoridad judicial impedirá la imposición de sanción administrativa.

De no haberse apreciado la existencia de delito, la Administración tributaria iniciará o continuará sus actuaciones, de acuerdo con los hechos que los tribunales hubieran considerado probados, y se reiniciará el cómputo del plazo de prescripción, en el punto en el que estaban cuando se suspendió el citado cómputo. Las actuaciones administrativas realizadas durante el período de suspensión se tendrán por inexistentes.»

Siete.— Se adiciona un nuevo apartado, el 4, al artículo 190, con el siguiente contenido:

«4.— Cuando se imponga la sanción prevista en el artículo 207.3 de esta Norma Foral se podrán imponer, además, las sanciones accesorias previstas en el apartado 1 de este artículo.»

Ocho.— El artículo 207 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 207.— Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos.

1.— Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal y de otros números o códigos establecidos por la normativa tributaria.

2.— La sanción consistirá en:

a) Con carácter general, multa pecuniaria fija de 150 euros.

b) Cuando se trate del incumplimiento de los deberes que específicamente incumben a las entidades de crédito en relación con la utilización del número de identificación fiscal en las cuentas u operaciones, multa pecuniaria proporcional del 5 por 100 de las cantidades indebidamente abonadas o cargadas o del importe de la operación o depósito que debería haberse cancelado, con un mínimo de 1.000 euros.

Si el incumplimiento se refiere al libramiento o abono de los cheques al portador, multa pecuniaria proporcional del 5 por 100 del valor facial del efecto, con un mínimo de 1.000 euros.

3.— También constituye infracción tributaria comunicar datos falsos o falseados en las solicitudes de número de identificación fiscal provisional o definitivo. La infracción prevista en este apartado será sancionada con multa pecuniaria fija de 30.000 euros.»

Bederatzi.— Honela idatzita geratu da 222. artikularen 1. apartatuko lehen paragrafoa:

«1.— Berraztertze errekurso bidez edo bide ekonomiko-administratiboan inpugnatutako egintzaren exekuzioa automatikoki etenda gertatu da interesatuak eskatuta, baldin eta egintza horren zenbatekoa, etenak dakartzan berandutza interesak eta etena eskatzean bidezkoak izan daitezkeen errekariguak bermatzen badira arauz jasotzen denari jarraikiz.»

Hamar.— 4. apartatua gehitu zaio laugarren xedapen gehigarriari. Hona testua:

«4.— Pertsona juridikoei edo entitateei emandako identifikazio fiskaleko zenbakiaren ezeztapena Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzeak berarekin ekarriko du dena delako erregistro publikoak, entitate motaren arabera, ezeztapenak eragin dion entitateari irekitako orri-an alboko ohar bat idaztea. Aurrerantzean aipatu oharrean adieraziko da entitate horri buruzko batere inskripziorik ezin izango dela egin, salbu zenbaki hori birgaitu edo identifikazio fiskaleko beste zenbaki bat ematen bazaio.

Era berean, ezeztapena argitaratzeak berarekin ekarriko du kreditu entitateek identifikazio fiskaleko zenbakia ezeztatzen zaien pertsona juridikoen edo nortasunik gabeko entitateek dituzten kontu edo gordailuetan kargu edo abonurik ez egitea, harik eta aipatu zenbakia birgaitu edo ezeztapenak eragindako pertsona juridikoari edo entitateari identifikazio fiskaleko zenbaki berri bat eman arte.

Apartatu honetan jasotakoa ulertuko da entitateak oraindik bete gabe dituen obligazioak konpliztea eragotzi gabe; horretarako, identifikazio fiskaleko zenbaki ezeztatua erabiliko du behin-behinik.»

Hamaika.— Hamargarren xedapen gehigarria erantsi da, honako testua duena:

«Hamargarren xedapen gehigarria.— Paradisu fiskalaren, tributazio deusezaren eta zerga informazioaren truke eraginkorraren definizioa.

1.— Arau bidez ezartzen diren herrialde edo lurraldeak joko dira paradisu fiskaltzat.

Aurrerantzean ez dira paradisu fiskaltzat joko Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula duena, izenpetzen duten herrialde edo lurraldeak, edo zergei buruzko informazioa trukatzeko akordioa izenpetzen dutenak, baldin eta hitzarmen edo akordio horretan berariaz jasotzen bada berau aplikatzen hasten denetik herrialde edo lurraldeok ez direla paradisu fiskaltzat joko.

Nueve.— El párrafo primero del apartado 1 del artículo 222 queda redactado en los siguientes términos:

«1.— La ejecución del acto impugnado mediante recurso de reposición o en vía económico-administrativa quedará suspendida automáticamente a instancia del interesado si se garantiza el importe de dicho acto, los intereses de demora que genere la suspensión y los recargos que pudieran proceder en el momento de la solicitud de suspensión, en los términos que se establezcan reglamentariamente.»

Diez.— Se añade un apartado 4 en la disposición adicional cuarta con el siguiente contenido:

«4.— La publicación de la revocación del número de identificación fiscal asignado a las personas jurídicas o entidades en el «Boletín Oficial de Gipuzkoa» determinará que el registro público correspondiente, en función del tipo de entidad de que se trate, proceda a extender en la hoja abierta a la entidad a la que afecte la revocación una nota marginal en la que se hará constar que, en lo sucesivo, no podrá realizarse inscripción alguna que afecte a ésta, salvo que se rehabilite dicho número o se asigne un nuevo número de identificación fiscal.

Asimismo, determinará que las entidades de crédito no realicen cargos o abonos en las cuentas o depósitos de que dispongan las personas jurídicas o entidades sin personalidad a quienes se revoque el número de identificación fiscal, en tanto no se produzca la rehabilitación de dicho número o la asignación a la persona jurídica o entidad afectada de un nuevo número de identificación fiscal.

Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio del cumplimiento por la entidad de las obligaciones tributarias pendientes, para lo que se utilizará transitoriamente el número de identificación fiscal revocado.»

Once.— Se añade una disposición adicional, la décima, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional décima.— Definición de paraíso fiscal, de nula tributación y de efectivo intercambio de información tributaria.

1.— Tendrán la consideración de paraíso fiscal los países o territorios que se determinen reglamentariamente.

Dejarán de tener la consideración de paraíso fiscal aquellos países o territorios que firmen con España un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información o un acuerdo de intercambio de información en materia de tributaria en el que expresamente se establezca que dejan de tener dicha consideración, desde el momento en que estos convenios o acuerdos se apliquen.

Aurreko paragrafoan aipatzen diren herrialde edo lurraldeak berriz ere paradisu fiskaltzat joko dira hitzarmen edo akordio horiek aplikatzeari uzten zaion unetik bertatik.

2.– Tributazio deuseza da baldin eta dagokion herrialde edo lurraldean ez bada Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren berdina edo antzekoa den zergarik aplikatzen, dagokionaren arabera.

Xedapen honek ezartzen duenaren ondorioetarako, errenta, zati batean besterik ez bada ere, zergapetzea helburu duten zergak zerga berdin-berdin edo antzekotzat joko dira, zergaren xedea errenta bera, sarrerak edo errenta egotearen zantzu ematen duen beste edozein elementu dela ere. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kasuan, zerga berdin-berdin edo antzekotzat joko dira Gizarte Segurantzari egindako kotizazioak, arau bidez ezarriko diren baldintzetan.

Zerga berdin-berdina edo antzekoa aplikatzen dela iritziko zaio dagokion herrialde edo lurraldeak Espainiarekin zerga bakoitzaren kasuan nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena izenpetuta badauka, hitzarmenean bertan ezartzen diren berezitasunekin.

3.– Herrialde edo lurraldeekin zerga informazioaren truke eraginkorra dago herrialde edo lurraldeoi ondokoa aplikatzekoa bazaie:

a) Nazioarteko ezarpen bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula duena, betiere hitzarmen horrek ez badu berariaz ezartzen zergei buruzko informazio-trukearen maila ez dela nahikoa xedapen honen ondorioetarako; edo

b) Zerga informazioa trukatzeko akordioa, betiere akordio horrek berariaz ezartzen badu zergei buruzko informazio-trukearen maila nahikoa dela xedapen honen ondorioetarako.

Aurrekoa hala izanik ere, arau bidez ezar daiteke informazio trukearen mugak direla-eta zein kasutan ez dagoen zerga informazioaren truke eraginkorrik.

4.– Tributu bakoitzaren arauetan berezitasunak ezar daitezke xedapen hau aplikatzeko.»

**10. artikulua.**– Aldatzea 1988ko uztailaren 15eko 7/1988 Foru Araua, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen zerga erregimenari buruzkoa.

Honela aldatu da 3. artikulua Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen zerga erregimenari buruzko uztailaren 15eko 7/1988 Foru Arauan:

Los países o territorios a los que se refiere el párrafo anterior volverán a tener la consideración de paraíso fiscal a partir del momento en que tales convenios o acuerdos dejen de aplicarse.

2.– Existe nula tributación cuando en el país o territorio de que se trate no se aplique un impuesto idéntico o análogo al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, según corresponda.

A efectos de lo previsto en esta Disposición, tendrán la consideración de impuesto idéntico o análogo los tributos que tengan como finalidad la imposición de la renta, siquiera parcialmente, con independencia de que el objeto del mismo lo constituya la propia renta, los ingresos o cualquier otro elemento indiciario de ésta. En el caso del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas también tendrán dicha consideración las cotizaciones a la Seguridad Social en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

Se considerará que se aplica un impuesto idéntico o análogo cuando el país o territorio de que se trate tenga suscrito con España un Convenio para evitar la doble imposición internacional que sea de aplicación, con las especialidades previstas en el mismo.

3.– Existe efectivo intercambio de información tributaria con aquellos países o territorios a los que resulte de aplicación:

a) Un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información, siempre que en dicho convenio no se establezca expresamente que el nivel de intercambio de información tributaria es insuficiente a los efectos de esta disposición; o

b) Un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria, siempre que en dicho acuerdo se establezca expresamente que el nivel de intercambio de información tributaria es suficiente a los efectos de esta disposición.

No obstante lo anterior, reglamentariamente se podrán fijar los supuestos en los que, por razón de las limitaciones de intercambio de información, no exista efectivo intercambio de información tributaria.

4.– Las normas de cada tributo podrán establecer especialidades en la aplicación de la presente disposición.»

**Artículo 10.**– Modificación de la Norma Foral 7/1988, de 15 de julio, sobre Régimen Fiscal de Entidades de Previsión Social Voluntaria.

Se modifica el artículo 3 de la Norma Foral 7/1988, de 15 de julio, sobre Régimen Fiscal de Entidades de Previsión Social Voluntaria, que queda redactado en los siguientes términos:

«3. artikulua.– Muga objektiboak.

Foru arau honetan ezarritako zerga erregimena ezarriko zaie Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateei buruzko Legearen Erregelamendua onartu zuen otsailaren 20ko 87/1984 Dekretuko 5. artikuluko 1. artikuluan aurreikusitako kontingentziak eta 2. apartatuan jasotako mendekotasun kontingentzia gertatzeagatik edozein laguntza ematen duten borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei.

Artikulu honetako lehen paragrafoan aurreikusten diren laguntzak edo beste edozein laguntza ematen dituzten borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek aipatu paragrafoan aipatzen diren laguntza mota bakoitzari dagokion dokumentazioa eraman eta aurkeztuko dute bereizita. Laguntza horiei foru arau hau ezarriko zaie.»

**11. artikulua.**– Aldatzea 1997ko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Araua, kooperatiben zerga erregimenari buruzkoa.

Xedapen hauek aldatu dira Kooperatiben zerga erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauan:

Bat.– Honela idatzita geratu da 9. artikulua 4. apartatua:

«4.– Kooperatiba batean gutxienez 30 lan-bazkide badaude eta lan-bazkide bakoitzeko gutxienez 25 kontsumo-bazkide badira, kooperatiba horri ez zaizkio aurreko apartatuan adierazitako mugak eta 12. artikulua 10. apartatuan ezarritakoak aplikatuko, eta foru arau honen 6. artikulua 3. apartatuan xedatutakoa beteko da haiei dagokienez.»

Bi.– Honela idatzita geratu da 10.bis artikulua:

«10.bis artikulua.– Etxebizitza kooperatibak.

1.– Bereziki babestuzat hartuko dira ondoko beharkizunak betetzen dituzten etxebizitza kooperatibak:

a) Bazkideek etxebizitza merkeak lortzeko helburua dutenak.

Horretarako, etxebizitza merketzat hartuko dira 120 metro karratuko azalera eraikia edo 96 metro karratuko azalera erabilgarria edo txikiagoa duten etxebizitzak, erosketa prezioa handiagoa ez izanik 1,8 koefizientea Euskal Autonomia Erkidegoaren esparruan babes publikoko etxebizitzetarako finkatutako gehieneko prezioekin biderkatuta ateratzen den kopurua baino.

Horretarako, erosketa prezioztat hartuko da etxebizitzaren eraikuntza kostua, horri egotzitako terrenoaren kostua gehituta.

«Artículo 3.– Limitaciones objetivas.

El régimen tributario que se establece en la presente Norma Foral será aplicable a las Entidades de Previsión Social Voluntaria que otorguen cualesquiera de las prestaciones por el acaecimiento de las contingencias previstas en el apartado 1 y de la contingencia de la dependencia prevista en el apartado 2, del artículo 5 del Decreto 87/1984, de 20 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley sobre Entidades de Previsión Social Voluntaria.

Las Entidades de Previsión Social Voluntaria que otorguen las prestaciones contempladas en el párrafo anterior y cualesquiera otras, llevarán y presentarán documentación por separado por cada tipo de prestación a que hace referencia el citado párrafo. A estas prestaciones les será de aplicación esta Norma Foral.»

**Artículo 11.**– Modificación de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas:

Uno.– El apartado 4 del artículo 9 quedará redactado en los siguientes términos:

«4.– No serán de aplicación las limitaciones del apartado anterior, ni las establecidas en el apartado 10 del artículo 12, a aquellas cooperativas que tengan un mínimo de 30 socios de trabajo y, al menos, 25 socios de consumo por cada socio de trabajo, cumpliendo respecto de éstos con lo establecido en el apartado 3 del artículo 6 de la presente Norma Foral.»

Dos.– El artículo 10 bis queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 10 bis.– Cooperativas de viviendas.

1.– Se considerarán especialmente protegidas las Cooperativas de Viviendas que cumplan los siguientes requisitos:

a) Que tengan por objeto procurar a sus socios viviendas de carácter económico.

A estos efectos, tendrán la consideración de viviendas de carácter económico, aquéllas cuya superficie sea igual o inferior a 120 metros cuadrados construidos o a 96 metros cuadrados útiles, y cuyo precio de adjudicación no exceda de la cantidad que resulte de multiplicar el coeficiente 1,8 por los precios máximos establecidos para las viviendas de protección pública en el ámbito de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

A estos efectos, se entenderá por precio de adjudicación, el coste de construcción de la vivienda incrementado en el coste del terreno que le resulte imputable.



Dena den, ez dute babespeko izaera galduko negozio lokalak, zerbitzu osagarriak eta hirigintza obrak egiten dituztenean «babes publikoko etxebizitzetzi» buruzko legerian baimendutako mugen barruan, nahiz eta kooperatibek eraikitakoek izaera hori ez izan.

b) Kooperatiben helburu diren etxebizitzak zedeo bazkideen ohiko etxebizitzak izatea. Zirkunstantzia hori erostetaren dokumentuan jasota utzi behar dute bazkideek.

Horretarako, ohiko etxebizitzak hartuko da Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 90.8 artikuluan halakotzat hartutakoa.

c) Kooperatiba ez desegitea eraikitako etxebizitzak esleitu edo eskualdatu ondorengo bost urteen barruan.

d) Kooperatibaren estatutuek espresuki jasotzea etxebizitzak baten bazkide esleipenduna behartuta dagoela zerga legerian ohiko etxebizitzak hartzeko finkatutako beharkizunak betetzera. Espresuki adierazi beharko da bazkideak betebeharrak hori ez konplizteak berarekin ekarriko duela kooperatibari ordaindu beharra etxebizitzaren % 10 baino txikiagoa izango ez den kalte-ordaina.

2.- Bereziki babestutako kooperatibatzat hartu dadin erabakigarria den baldintza egiaztatzeo eskubidearen preskripzio epea -etxebizitzak bazkideen ohiko bizileku gisa erabiltzeari buruzko baldintza- 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 90.8 artikuluan aipatutako hiru urteko epea amaitzen denetik aurrera hasiko da.»

**12. artikulua.**— Aldatzea 2004ko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Araua, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrii buruzkoa.

Xedapen hauek aldatu dira Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrii buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan:

Bat.— Honela aldatu da 5. artikuluen 1. baldintza b) letra:

«b) Haien jabetzako ondasun edo eskubideak eskualdatzean lortutako errentena.

Errenta horiek kalkulatzeko, ez dira sartuko:

No obstante, no perderán la condición de protegidas cuando construyan, asimismo, locales de negocio, servicios complementarios y obras de urbanización dentro de los límites autorizados por la legislación de «viviendas de protección pública», aunque no tengan esta condición las construidas por las Cooperativas.

b) Que las viviendas que constituyen su objeto tengan la finalidad de servir de vivienda habitual de los socios de las mismas, los cuales deberán manifestar dicha circunstancia en el documento en que se plasme su adquisición.

A estos efectos, se entenderá por vivienda habitual la definida como tal en el artículo 90.8 Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

c) Que la disolución de la Cooperativa no tenga lugar durante los cinco años siguientes a la fecha de la adjudicación o transmisión de las viviendas construidas.

d) Que los Estatutos de la cooperativa dispongan, de forma expresa, que el socio adjudicatario de una vivienda asuma la obligación de cumplir los requisitos que la legislación fiscal establezca para calificarla de vivienda habitual, señalándose expresamente que el incumplimiento por parte del socio de dicha obligación determinará la obligación de abonar a la Cooperativa una indemnización no inferior al 10 por 100 del valor de la vivienda.

2.— El plazo de prescripción del derecho a comprobar el requisito, determinante para la calificación de cooperativa especialmente protegida, relativo al destino de la vivienda como residencia habitual de los socios, comenzará a contarse a partir de la finalización de los tres años a los que se refiere el artículo 90.8 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

**Artículo 12.**— Modificación de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo:

Uno.— La letra b) del requisito 1.º del artículo 5 queda redactado en los siguientes términos:

«b) Las rentas derivadas de la transmisión de bienes o derechos de su titularidad.

En el cálculo de estas rentas no se incluirán:

a) Ondasun higiezinak kostu bidez eskualdatzean lortutako errentak, higiezin horietan gauzatzen duenean berariazko xedeari lotutako jarduera, baldin eta eskualdaketa zenbatekoa berrinbertitzen bada berariazko xedeari lotutako ondasun eta eskubideetan.

b) Ondare zuzkiduran sartuta dauden edo irabazi asmorik gabeko entitatearen sorreran edo estatutuetan jarritako xedeei zuzenean eta iraukorki atxikita dauden titulu, balore, eskubide ekonomiko edo ondasun higigarriak kostu bidez eskualdatzean lortutako errentak, baldin eta kontraprestazioa berrinbertitzen bada zuzkidura izatera duten edo berdin atxikita dauden ondasun edo eskubideetan.»

Bi.– Honela idatzita geratu da lehen xedapen gehigarria:

«Lehenengoa.– Alderdi politikoen aldeko dohaintzen zerga erregimena.

1.– Foru arau honek jasotako erregimena aplikatuko zaie Alderdi politikoen finantzaketari buruzko uztailaren 4ko 8/2007 Lege Organikoak 4. artikuluan aipatutako alderdi politikoen aldeko dohaintzei.»

2.– Ekarpen edo dohaintza berberak direla eta, foru arau honek 21. artikuluan jasotako kenkaria bateraezina izango da 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 23. artikulua b) letran araututako gastu kenkari-dunarekin eta foru arau horrek 95.2 artikuluan jasotako kenkariarekin.

3.– Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak jasotzen ez den guztian, zerga arau orokorrak eta, bereziki, foru arau honek jasotako arauak aplikatuko zaizkie alderdi politikoei.»

**13. artikulua.**– Aldatzea 2005eko otsailaren 1eko 1/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Jokoaren gaineko Zergarena.

Honela aldatu da 9. artikulua Gipuzkoako Jokoaren gaineko Zergaren otsailaren 1eko 1/2005 Foru Arauan:

«9. artikulua.– Kasino jokoetarako zerga tasa.

Hona hemen kasino jokoetarako urteko tarifa:

Oinarri ezargarriaren zatia	Ehunekoak
0 - 2.000.000,00 euro	20
2.000.000,01 eurotik gora	35

a) Las obtenidas en la transmisión onerosa de bienes inmuebles en los que la entidad desarrolle la actividad propia de su objeto o finalidad específica, siempre que el importe de la citada transmisión se reinvierta en bienes y derechos en los que concurra dicha circunstancia.

b) Las obtenidas en la transmisión onerosa de títulos, valores, derechos económicos o bienes de naturaleza mobiliaria que estén integrados en la dotación patrimonial o hayan sido afectados de manera directa y permanente a los fines fundacionales o estatutarios de la entidad sin fines lucrativos, siempre que la contraprestación se reinvierta en bienes o derechos de carácter dotacional o con la misma afectación.»

Dos.– La disposición adicional primera queda redactada en los siguientes términos:

«Primera.– Régimen fiscal de las donaciones a partidos políticos.

1.– A las donaciones a que se refiere el artículo 4 de la Ley Orgánica 8/2007, de 4 de julio, sobre financiación de los partidos políticos, efectuadas a los partidos políticos, les será de aplicación el régimen previsto en la presente Norma Foral.»

2.– Serán incompatibles por las mismas aportaciones o donaciones, la deducción prevista en el artículo 21 de esta Norma Foral con el gasto deducible regulado en la letra b) del artículo 23 y con la deducción prevista en el artículo 95.2, ambos de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

3.– En lo no previsto en la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, a los partidos políticos les serán de aplicación las normas tributarias generales y en particular, las previstas en la presente Norma Foral.»

**Artículo 13.**– Modificación de la Norma Foral 1/2005, de 1 de febrero, por la que se regula el Tributo sobre el Juego en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se modifica el artículo 9 de la Norma Foral 1/2005, de 1 de febrero, por la que se regula el Tributo sobre el Juego en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, que queda redactada en los siguientes términos:

«Artículo 9.– Tipo tributario aplicable en los juegos de casino.

En los juegos de casino se aplicará la siguiente tarifa anual:

Parte de la base imponible	Porcentaje
0 - 2.000.000,00 euros	20
2.000.000,01 euros en adelante	35

Tarifan jasotako tariteak independenteak dira, hau da, oinarri ezargarriaren zati bakoitza tarite bakoitzerako tasan zergapetuko da, hurrenez hurren.»

**14. artikulua.**– Aldatzea 1993ko abenduaren 28ko 22/1993 Foru Araua, ganberaren baliabide iraunkorra ezarri eta arautzen duena.

Honela aldatu da 1. artikulua lehena apartatuko b) letra Ganberaren baliabide iraunkorra ezarri eta arautzen duen abenduaren 28ko 22/1993 Foru Arauan:

«b) 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, IV. tituluko III. kapituluaren aipaturako etekinen 1000ko 1,5eko ordainarazpena, etekin horiek martxoaren 22ko 3/1993 Oinarrizko Legeak, Merkataritza, Industria eta Nabigazio Ganbera Ofizialarenak, 6. artikuluan jasotako jardueretatik datozenean.»

## II. TITULUA

### SOZIETATEEN GAINENKO ZERGAREN ARAUDIA KONTABILITATE ERREFORMARA ETA BESTE ALDAKETA BATZUETARA EGOKITZEA

**15. artikulua.**– Sozietateen gaineko Zerga egokitzea Merkataritza legeria kontabilitate arloan, nazioartean harmonizatua izateko Europar Batasunaren araudian oinarrituta, eraberritu eta egokitzen duen uztailaren 4ko 16/2007 Legeak egindako aldaketetara.

2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, honako aldaketak sartu dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauan:

Bat.– Honela idatzita geratu da 11. artikulua:

«11. artikulua.– Balio zuzenketak: amortizazioak.

1.– Kenkaritzat har daitezke ibilgetu materialaren, ibilgetu ukiezinen eta inbertsio inbiliarioen amortizazio kontzeptuan, funtzionamendu, erabilpen, gozatze edo zaharkitzea dela eta elementu desberdinek izaten duten benetako balio-galerari dagozkion zenbakekoak.

2.– Honako kasuetan benetakotzat hartuko da ibilgetu materialaren eta inbertsio inbiliarioen balio-galera:

a) Arauz onartzen diren amortizazio koefiziente eta metodoak aplikatzearen emaitza denean.

b) Subjektu pasiboak aurkeztu ondoren Administrazioak onartu duen plan bati egokitzen zaionean.

Los tramos establecidos en la tarifa son independientes, de manera que cada parte de la base imponible tributará según el tipo establecido para cada respectivo tramo.»

**Artículo 14.**– Norma Foral 22/1993, de 28 de diciembre, por la que se establece y regula el recurso cameral permanente.

Se modifica la letra b) del apartado uno del artículo 1 de la Norma Foral 22/1993, de 28 de diciembre, por la que se establece y regula el recurso cameral permanente, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Una exacción del 1,5 por 1000 girada sobre los rendimientos a que se refiere el Capítulo III del Título IV de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando deriven de actividades incluidas en el artículo 6 de la Ley 3/1993, de 22 de marzo, Básica de las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria y Navegación.»

## TÍTULO II

### ADAPTACIÓN DE LA NORMATIVA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES A LA REFORMA CONTABLE Y OTRAS MODIFICACIONES

**Artículo 15.**– Adaptación del Impuesto sobre Sociedades a las modificaciones introducidas por la Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2008, se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno.– El artículo 11 queda redactado como sigue:

«Artículo 11.– Correcciones de valor: amortizaciones.

1.– Serán deducibles las cantidades que, en concepto de amortización del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias, correspondan a la depreciación efectiva que sufran los distintos elementos por funcionamiento, uso, disfrute u obsolescencia.

2.– Se considerará que la depreciación del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias es efectiva cuando:

a) Sea el resultado de aplicar los coeficientes y métodos de amortización que se aprueben reglamentariamente.

b) Se ajuste a un plan formulado por el sujeto pasivo y aceptado por la Administración tributaria.

c) Subjektu pasiboak balio-galeraren zenbatekoa justifikatzen duenean.

3.– Amortizazioa kalkulatzeko arau bereziak ezarri ahal izango dira erregelamendu bidez.

4.– Inolako murrizpenik gabe amortizatu ahal izango dira honako hauek:

a) Ibilgetu material eta ukiezinaren elementuak, baldin eta beren balio unitarioa 600 eurotik gorakoa ez bada.

b) Sozietate anonimo laboralen edo erantzukizun mugatuko sozietate laboralen ibilgetu materialaren, ibilgetu ukiezinaren eta inbertsio inbiliarioen elementuak, horien jardueri lotuta daudenean eta sozietate laboral gisa kalifikatu ondorengo lehen bost urteetan erosiak direnean.

c) Meatzaritzako aktiboak, foru arau honek 105. artikuluan jasotakoaren arabera.

d) Ibilgetu material eta ukiezinaren elementuak, eraikinak izan ezik, ikerketa eta garapenari lotuak direnean.

Eraikinak zati berdinetan amortizatu ahal izango dira hamar urtetan, ikerketa eta garapenari lotuta dauden zatian.

e) Ibilgetu ukiezin moduan aktibatutako ikerketa eta garapen gastuak, amortizazio askatasuna duten elementuen amortizazioak izan ezik.

f) Uztailaren 4ko 19/1995 Legeak, Nekazaritzako ustialekuak modernizatzeakoak, xedatutakoari jarraikiz lehentasunezko ustialeku elkartuen kalifikazioa duten entitateen ibilgetu materialaren eta ukiezinaren elementuak, baldin eta lehentasunezko ustialekuaren aitortpen egunetik lehen bost urteetan erosi badira.

g) Ibilgetu materialaren elementu berriak, baldin eta enpresaren jardueraren kutsagarritasuna murrizteari eta zuzentzeari zuzenean lotuta badaude.

h) Lurzoru kutsatuak garbitzearekin zuzenean lotutako ibilgetu materialaren eta ukiezinaren elementuak, Euskal Autonomia Erkidegoko organismo ofizialek onartu dituzten proiektuetan.

Subjektu pasiboak eskatu beharko du aurreko g) eta h) letrek aipatutako amortizazio askatasuna aplikatzeko eta, halaber, Zerga Administrazioak onartu beharko du, gaiaren arabera eskudunak diren organoek txostena aurkeztu ondoren.

c) El sujeto pasivo justifique su importe.

3.– Reglamentariamente podrán establecerse reglas especiales del cálculo de la amortización.

4.– Podrán amortizarse libremente:

a) Los elementos del inmovilizado material e intangible cuyo valor unitario no exceda de 600 euros.

b) Los elementos del inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias de las Sociedades Anónimas Laborales o Sociedades de Responsabilidad Limitada Laboral afectos a la realización de sus actividades, adquiridos durante los cinco primeros años a partir de su calificación como Sociedades Laborales.

c) Los activos mineros en los términos establecidos en el artículo 105 de la presente Norma Foral.

d) Los elementos del inmovilizado material e intangible, excluidos los edificios, afectos a las actividades de investigación y desarrollo.

Los edificios podrán amortizarse, por partes iguales, durante un período de diez años, en la parte por la que se hallen afectos a las actividades de investigación y desarrollo.

e) Los gastos de investigación y desarrollo activados como inmovilizado intangible, excluidas las amortizaciones de los elementos que disfruten de libertad de amortización.

f) Los elementos del inmovilizado material e intangible de las entidades que tengan la calificación de explotaciones asociativas prioritarias de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias, adquiridos durante los cinco primeros años a partir de la fecha de su reconocimiento como explotación prioritaria.

g) Los elementos del inmovilizado material nuevos afectos directamente a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa correspondiente.

h) Los elementos del inmovilizado material e intangible relacionados directamente con la limpieza de suelos contaminados para aquellos proyectos que hayan sido aprobados por organismos oficiales del País Vasco.

La aplicación de la libertad de amortización a que se refieren las letras g) y h) anteriores deberá ser solicitada por el sujeto pasivo y deberá ser aprobada por la Administración tributaria, previo informe de los órganos competentes por razón de la materia.

Amortizazio askatasunari aplikatutako zenbatekoek oinarri ezargarria gehituko dute, askatasun hori gozatu izan zuten elementuen amortizazio, eskualdaketa edo, hala behar denean, desatxiki-pena dela-eta.

5.– Erosi edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan, ulertuko da aukera bata edo bestea etorkizunean gauzatzeari buruzko arazoizko zalantzarik ez dagoela hura gauzatzeagatik ordaindu beharreko zenbatekoa txikiagoa denean aktiboaren balioa hari lagapen-aldiaren barruan legezkiokkeen gehieneko amortizazio-kuoten baturari gutxitzean aterako litzatekeen zenbatekoa baino; eta eragiketa errentamendu finantzariotzat hartuko da.

Errentamendu finantzarioko kontratuetan, erosteko aukera eman edo ez, entitate lagatzailearentzat kenkariduna izango da aurreko 1. apartatuan jasotakoaren arabera lagatutako aktiboeci dagozkien amortizazio kuoten zenbatekoa.

Karga finantzario osoa errentamendu epean zehar banatuko da sortzapen irizpideari jarraituta.

Lagapen hartzaileak lagatzaileari aurretik aktiboa eskualdatu dionean, eragiketa finantzatzeko metodotzat hartuko da, eta lagapen hartzaileak hura amortizatzen jarraituko du baldintza berdinetan eta eskualdkaetaren aurreko balio beraren gainean.

Apartatu honetan aipatutako aktiboak askatasun osoz ere amortizatu ahal izango dira aurreko apartatuan jasotako kasuetan.

6.– Kengarriak izango dira, urtean gehienez beren zenbatekoaren bosteneraino, bizitza erabilgarri mugatuko ibilgetu ukaezinaren amortizaziorako zuzkidurak, baldintza hauek betetzen badira:

a) Aktiboa kostu bidez egindako eskurapen baten ondorioz agerian jartzea.

b) Erosten duen entitatea eta saltzen duena ez izatea sozietate talde berekoak Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako irizpideei jarraituta, alde batera utzita egoitza eta urteko kontu konsolidatuak egiteko obligazioa. Entitate biak talde berekoak badira, eskualdatzen duen entitateak ordaindutako ibilgetuaren erosketaren prezioari dagokionez aplikatuko da kenkaria, elkarri lotu gabeko pertsona edo entitateei erosi dienean.

Dena den, ibilgetuaren elementu ukiezinaren bizitza erabilgarri mugatua bost urtetik beherakoa bada, horri dagokion amortizazioaren zuzkidura izango da kenkariduna.

Las cantidades aplicadas a la libertad de amortización incrementarán la base imponible con ocasión de la amortización, transmisión o, en su caso, desafectación de los elementos que disfrutaron de la misma.

5.– En los casos de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación, se entenderá que no existen dudas razonables de que se ejercerá una u otra opción, entre otros, cuando el importe a pagar por su ejercicio sea inferior al importe resultante de minorar el valor del activo en la suma de las cuotas de amortización máximas que corresponderían a éste dentro del tiempo de duración de la cesión, y la operación se considerará como arrendamiento financiero.

En los contratos de arrendamiento financiero, incorporen o no opción de compra, será deducible para la entidad cesionaria el importe correspondiente a las cuotas de amortización que, de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 anterior, correspondan a los activos cedidos.

La carga financiera total se distribuirá a lo largo del plazo del arrendamiento atendiendo al criterio de devengo.

Cuando el activo haya sido objeto de previa transmisión por parte del cesionario al cedente, la operación se considerará como un método de financiación y el cesionario continuará la amortización de aquél en idénticas condiciones y sobre el mismo valor anterior a la transmisión.

Los activos a que hace referencia este apartado podrán también amortizarse libremente en los supuestos previstos en el apartado anterior.

6.– Serán deducibles con el límite anual máximo de la quinta parte de su importe, las dotaciones para la amortización del inmovilizado intangible con vida útil definida, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que se haya puesto de manifiesto en virtud de una adquisición a título oneroso.

b) Que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del inmovilizado satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

No obstante, en el supuesto de que la vida útil definida del elemento del inmovilizado intangible sea inferior a cinco años, será deducible la dotación de la amortización que se corresponda con aquélla.

Ibilgetu ukiezina amortizatzeko zuzkidurek aurreko a) eta b) letretan ezarritako baldintzak betetzen ez dituztenean, kenkaridunak izango dira baldin eta haren balio-galera berreskuraezinarri aurre egiteko direla frogatzen bada.

Aplikazio informatikoak amortizatzeko bi eta bost urte bitarteko epean linealki egiten diren zuzkidurak kengarriak izango dira.»

Bi.– Honela idatzita geratu da 12. artikulua:

«12. artikulua.– Balioa zuzentzea: ondare elementuen balioaren narriaduragatik izandako galerak.

1.– Kengarriak izango dira produkzio lana egiten duten entitateen fondo editorial, fonografiko eta ikus-entzunezkoen narriaduragatik izandako galerak, produkzio horiek merkaturatu direnetik bi urte iragan ondoren. Epe hori amaitu aurretik, narriadura egon dela frogatuz gero ere kengarriak izango dira..

2.– Kengarriak izango dira zordunen balizko kaudimengabezien ondorioz kredituen narriaduragatik izandako galerak, zirkunstantzia hauetako bat gertatzen denean zergaren sortzapen uanean edo, bestela, ekitaldia ixten denetik indarrean dagoen merkataritza araudian jasotako urteko kontuak egiteko mugaegunera bitartean:

a) Obligazioa iraungi denetik urtebeteko epea pasatu izana.

b) Zorduna konkurtso egoeran egotea.

c) Zorduna edo, entitatea izanez gero, horren administratzaile edo ordezkarietako bat ondasun altxamenduen delituagatik auziperatuta egotea.

d) Obligazioak epaile bidez eskatzea, edo auzi judicial edo arbitrajeko jardunbidean egotea, eta kobratzeko horien ebazpena behar izatea.

3.– Jarraian aipatuko diren kredituen galerak ez dira kenkariduntzat hartuko, salbu horien esistentziari edo zenbatekoari buruz arbitrajeko edo epailearen jardunbidean badaude:

a) Zuzenbide publikoko entitateek zor edo fidantzatu dituztenak.

b) Kreditu entitateek edo elkarrekiko bermerako sozietateek fidantzatutakoak.

c) Eskubide errealez, jabariaren erreserbarako itunaz edo atxikipen eskubidez bermatuak, salbu bermea galdu edo depreziatzen denean.

Las dotaciones para la amortización del inmovilizado intangible que no cumplan los requisitos previstos en las letras a) y b) anteriores serán deducibles si se prueba que responden a una pérdida irreversible de aquél.

Serán deducibles las dotaciones que se realicen linealmente en un plazo comprendido entre dos y cinco años para la amortización de las aplicaciones informáticas.»

Dos.– El artículo 12 queda redactado como sigue:

«Artículo 12.– Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales.

1.– Serán deducibles las pérdidas por deterioro de los fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales de las entidades que realicen la correspondiente actividad productora, una vez transcurridos dos años desde la puesta en el mercado de las respectivas producciones. Antes del transcurso de dicho plazo también podrán ser deducibles si se probare el deterioro.

2.– Serán deducibles las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores, cuando en el momento del devengo del impuesto o en el plazo que media entre el cierre del ejercicio y la fecha máxima de formulación de las cuentas anuales prevista en la legislación mercantil vigente, concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que haya transcurrido el plazo de un año desde el vencimiento de la obligación.

b) Que el deudor esté declarado en situación de concurso.

c) Que el deudor o, si éste fuese una entidad, alguno de los administradores o representantes de la misma, esté procesado por el delito de alzamiento de bienes.

d) Que las obligaciones hayan sido reclamadas judicialmente o sean objeto de un litigio judicial o procedimiento arbitral de cuya solución dependa su cobro.

3.– No serán deducibles las pérdidas respecto de los créditos que seguidamente se citan, excepto que sean objeto de un procedimiento arbitral o judicial que verse sobre su existencia o cuantía:

a) Los adeudados o afianzados por entidades de Derecho público.

b) Los afianzados por entidades de crédito o sociedades de garantía recíproca.

c) Los garantizados mediante derechos reales, pacto de reserva de dominio y derecho de retención, excepto en los casos de pérdida o envilecimiento de la garantía.

d) Kreditu edo kauzioko aseguru-kontratu baten bidez bermatutakoak.

e) Espresuki berritu edo luzatu direnak.

4.– Ez dira kenkariduntzat hartuko hartze-kodunarekin lotutako pertsona edo entitateen balizko kaudimengabezien ondorioz kredituen narriaduragatik izandako galerak, salbu epaileak aitortutako kaudimengabezia bada, ez eta bezero eta zordunen kaudimengabezia arriskuaren estimazio orokorretan oinarritutako galerak ere.

5.– Finantza entitateei dagokienean, Espainiako Bankuaren araudia erabiliko da, salbu Gipuzkoako Foru Aldundiak berariaz erabakitzen duen alorrean. Zordunen multzoaren egoera zein den ikusirik haiek kaudimengabe deklaratzeari ekar dezaketen baldintzak jarri ahal izango dira erregelamendu bidez.

6.– Merkatu arautu batean kotizatzen ez duten edo, kotizatu arren, merkataritza legerian jasotakoari jarraituz taldekoak, multitaldekoak edo elkartuak diren entitateen kapitalean parte hartzea adierazten duten baloreen narriaduragatik izandako galerak direla-eta egindako kenkariak ezingo du gauditutako fondo propioek ekitaldiaren hasieran eta amaieran dituzten balioen arteko diferentzia, balio horiek partaidetzaren proportzioan kalkulatu. Konputu horretan ekitaldian egindako ekarpenak eta ekarpenen itzulketak hartu beharko dira kontuan.

Diferentzia hori kalkulatzeko, ekitaldiaren amaierako balioak erabiliko dira, betiere organo eskudunak egindako edo onartutako balantzeetan jasota badaude.

Aurreko paragrafoetan jasotakoa jasota ere, entitate horien kapitalean dagoen partaidetza portzentajea gutxienez % 5koa denean, kenkari horrek ezingo du gauditutako partaidetza horien erosketaren prezioaren eta, balorazio datan dauden plusbalio tazituen zenbatekoaz zuzenduta, entitate partizipatuaren ondare garbiak partaidetzaren proportzioan duen balioaren arteko diferentzia. Balio hori zehaztean, baldin eta enpresak aldi berean beste batean parte hartzen badu, kontuan hartu beharko da Merkataritza Kodearen eta hori garatzen dituen arauen irizpideei jarraituta urteko kontu kontsolidatuen arabera kalkulatu ondare garbia.

Ez dira kengarriak izango paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoiliar diren entitateetako partaidetzan narriaduragatik izandako galerak, non eta entitate horiek ez dituzten beren kontuak kontsolidatzen partaidetza-

d) Los garantizados mediante un contrato de seguro de crédito o caución.

e) Los que hayan sido objeto de renovación o prórroga expresa.

4.– No serán deducibles las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de personas o entidades vinculadas con el acreedor, salvo en el caso de insolvencia judicialmente declarada, ni las pérdidas basadas en estimaciones globales del riesgo de insolvencias de clientes y deudores.

5.– En lo referente a entidades financieras, se aplicará la normativa del Banco de España al respecto, salvo en lo que específicamente determine la Diputación Foral de Gipuzkoa. Reglamentariamente se podrán establecer las condiciones que, en función de circunstancias que afecten a un conjunto de deudores, pudieran determinar su consideración como insolventes.

6.– La deducción en concepto de pérdidas por deterioro de los valores representativos de la participación en el capital de entidades que no coticen en un mercado regulado o bien que, cotizando, sean representativas del capital de entidades del grupo, multigrupo o asociadas, en los términos en que las mismas aparecen definidas en la legislación mercantil, no podrá exceder de la diferencia entre el valor de los fondos propios al inicio y al cierre del ejercicio, en proporción a su participación, debiendo tenerse en cuenta las aportaciones o devoluciones de aportaciones realizadas en el mismo.

Para determinar dicha diferencia se tomarán los valores al cierre del ejercicio siempre que se recojan en los balances formulados o aprobados por el órgano competente.

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, tratándose de participaciones de, al menos, el 5 por 100 en el capital de las mencionadas entidades, la citada deducción no podrá exceder de la diferencia entre el precio de adquisición de dichas participaciones y el valor del patrimonio neto de la entidad participada, en proporción a la participación, corregido en el importe de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de valoración. En la determinación de este valor, y siempre que la empresa participe a su vez en otra, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales consolidadas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

No serán deducibles las pérdidas por deterioro correspondientes a la participación en entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, excepto que dichas entidades consoliden sus cuentas con las de la enti-

ren entitate titularraren kontuekin, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako zentzuan.

7.– Kengarriak izango dira merkatu arautuetan kotizaziora onartutako zorrei dagozkien baloreen narriaduragatik izandako galerak; zergaldian eta subjektu pasiboak dauzkan eta merkatu horietan kotizaziora onartuta dauden balio horien multzoak izan duen galera osoaren muga gapean, balio aldakuntza positibo eta negatiboak kontuan hartuta.

Ez dira kengarritzat hartuko, ordea, itzulketa balio jakina izanik merkatu arautuetan kotizaziora onartuta ez dauden edo paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetako merkatu arautuetan kotizaziora onartuta dauden baloreen narriaduragatik izandako galerak.

8.– Aurreko 6. apartatuko hirugarren paragrafoan aipatutako partaidetzak erosten direnean, partaidetzaren erosketaren prezioaren eta entitate partizipatuak erosketaren datan zeukan ondare garbiak partaidetzaren proportzioan zuen balioaren arteko diferentziaren zenbatekoa egotziko zaie azken entitate horren ondasun eta eskubideei, Merkataritza Kodeak 46. artikuluan eta hura garatzeko gainerako arauak jasotako irizpideei jarraituta; era berean, egotzi gabe geratu den diferentziaren zatia kendu daiteke oinarri ezargarritik, urteko gehieneko muga zenbatekoaren bostena izanik, salbu kenkariaren oinarrian sartu bada foru arau honek hogeita seigarren xedapen iragankorrean jasotako esportazio jarduerengatik, aplikaziozko kontabilitate araudian jasotakoa eragotzi gabe.

Diferentzia horren kenkaria bateragarria izango da, hala bada, dagozkio, artikuluan honen 6. apartatuan jasotako narriaduragatik galerekin.

Partaidetzak erosten zaizkion entitateak aldi berean beste batean parte hartzen duenean, kontuan hartu beharko dira Merkataritza Kodean eta hori garatzeko arautan jasotako irizpideak erabiliz prestatu diren urteko kontu kontsolidatuen ondorioz dagozkion ondare garbia eta ondasun eta eskubideak.

Lurralde espainiarrean egoiliar ez diren entitateen fondo propioetako partaidetzari dagozkion baloreak direnean, apartatu honetan jasotakoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da balore horietatik eratorritako errentak foru arau honek 19. artikuluan araututako ez-integraziora bildu ahal izatea.

Merkatu arautu baten bidez erosi ez diren partaidetzei dagokienez, apartatu honetan xedatutakoa aplikaziozkoa izango da baldin eta partaidetza erosten duen entitatea ez bada sartzen, pertsona edo entitate eskualdatzaileari dagokio-

dad titular de la participación en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

7.– Serán deducibles las pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda admitidos a cotización en mercados regulados, con el límite de la pérdida global, computadas las variaciones de valor positivas y negativas, sufrida en el período impositivo por el conjunto de esos valores poseídos por el sujeto pasivo admitidos a cotización en dichos mercados.

No serán deducibles las pérdidas por deterioro de valores que tengan un valor cierto de reembolso que no estén admitidos a cotización en mercados regulados o que estén admitidos a cotización en mercados regulados situados en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

8.– Cuando se adquieran las participaciones a que se refiere el párrafo tercero del apartado 6 anterior, el importe de la diferencia entre el precio de adquisición de la participación y el patrimonio neto de la entidad participada a la fecha de adquisición, en proporción a esa participación, se imputará a los bienes y derechos de ésta, aplicando el método de integración global establecido en el artículo 46 del Código de Comercio y demás normas de desarrollo, y la parte de la diferencia que no hubiera sido imputada será deducible de la base imponible, con el límite anual máximo de la quinta parte de su importe, salvo que se hubiese incluido en la base de la deducción por actividades de exportación prevista en la disposición transitoria vigésima sexta de esta Norma Foral, sin perjuicio de lo establecido en la normativa contable de aplicación.

La deducción de esta diferencia será compatible, en su caso, con las pérdidas por deterioro a que se refiere el apartado 6 de este artículo.

Cuando la entidad cuyas participaciones se adquieren participe a su vez en otra, deberán tomarse en consideración el patrimonio neto y los bienes y derechos que se desprendan de las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

Tratándose de valores representativos de la participación en fondos propios de entidades no residentes en territorio español, para la aplicación de lo dispuesto en este apartado será necesario que las rentas derivadas de los mismos puedan acogerse a la no integración regulada en el artículo 19 de esta Norma Foral.

Cuando se trate de participaciones que no se hayan adquirido a través de un mercado regulado, lo dispuesto en este apartado será de aplicación siempre que la entidad adquirente de la participación no se encuentre respecto de la per-



nez, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako kasuetako batean.

Aurreko paragrafoan jasotako baldintza ez da pertsona edo entitate eskualdatzaileak partaidetza erosteko ordaindutako prezioari dagokionez aplikatuko, aldi berean Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotako kasuetako batean sartuta ez dauden pertsona edo entitateei erosi dienean.

Apartatu honetan jasotakoaren arabera kendu diren kopuruak oinarri ezargarria gehituko dute apartatu honetan aipatutako diferentziak eragin dituen narriaduragatik galerak izatean edo partaidetzak eskualdatzean, eta inoiz ezin izango dira foru arau honek 19. artikuluan jasotara bildu.

Partaidetzak eskualdatzean foru arau honetako 22. artikuluan aparteko mozkinak berrinbertitzeko jasotako xedapenetara biltzen diren errentak sortzen badira, apartatu honetan jasotakoaren arabera kendu diren kopuruak ez dira sartuko oinarri ezargarrian integratu ez diren errenten barruan.

9.- Kenkariduna izango da merkataritza fondoan ibilgetu ukiezinaren jatorrizko erosketako prezioa, urteko muga gehienez haren bostena izanik, baldintza hauek betetzen badira:

a) Aktiboa kostu bidez egindako eskurapen baten ondorioz agerian jartzea.

b) Erosten duen entitatea eta saltzen duena ez izatea sozietate talde berekoak Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako irizpideei jarraituta, alde batera utzita egoitza eta urteko kontu kontsolidatuak egiteko obligazioa. Entitate biak talde berekoak badira, entitate eskualdatzaileak merkataritza fondoa erosteko ordaindu duen prezioari dagokionez aplikatuko da kenkaria, elkarri lotu gabeko pertsona edo entitateei erosi dienean.

c) Merkataritza legeriaren arabera erabilezina den erreserba bat zuzkitzea. Erreserba hori ezin bada zuzkitu, kenkaria egiteko baldintza izango da hura ondorengo ekitaldietako lehen mozkinen kargura zuzkitzea.

Aurreko a) eta b) letretan jasotako baldintzak betetzen ez direnean, merkataritza fondoaren balioaren narriaduragatik izandako galerak bakarrik izango dira kengarriak, horiek frogatu badaitezke.

sona o entidad transmitente en ninguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

El requisito previsto en el párrafo anterior no se aplicará respecto del precio de adquisición de la participación satisfecho por la persona o entidad transmitente cuando a su vez la hubiese adquirido de personas o entidades que no se encuentren respecto a la misma en ninguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

Las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este apartado incrementarán la base imponible con ocasión de las pérdidas por deterioro que tengan su origen en la diferencia a que se refiere este apartado o de su transmisión, sin que puedan acogerse, en ningún caso, a lo previsto en el artículo 19 de esta Norma Foral.

En los supuestos en los que la transmisión de las participaciones genere rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 22 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este apartado no formarán parte de las rentas objeto de no integración en la base imponible.

9.- Será deducible el precio de adquisición originario del inmovilizado intangible correspondiente a fondos de comercio, con el límite anual máximo de la quinta parte de su importe, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que se haya puesto de manifiesto en virtud de una adquisición a título oneroso.

b) Que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del fondo de comercio satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

c) Que se haya dotado una reserva indisponible en los términos establecidos en la legislación mercantil. Caso de no poderse dotar dicha reserva, la deducción está condicionada a que se dote la misma con cargo a los primeros beneficios de ejercicios siguientes.

Cuando no se cumplan los requisitos previstos en las letras a) y b) anteriores, únicamente resultarán deducibles las pérdidas por deterioro del valor del fondo de comercio que puedan acreditarse.

Apartatu honetan jasotako kenkaria egiteko, aurreko paragrafoan araututako kenkaria kanpoan utzita, ez da jarriko galera eta irabazien kontuan haren kontabilitate egozpena egiteko baldintza. Apartatu honetan jasotakoaren arabera kendutako kopuruek oinarri ezargarria gehituko dute narriaduragatik galerak izatean edo merkataritza fondoa eskualdatzean.

10.– Aurreko apartatuko a) eta b) letretan jarritako baldintzak betetzen direnean, bizitza erabilgarri mugagabea duen ibilgetu ukiezina kenkariduna izango da, urteko muga gehienek horren zenbatekoaren bostena izanik.

Beste kasu batean, ordea, bizitza erabilgarri mugagabea duen ibilgetu ukiezinaren balioan narriaduragatik izandako galerak bakarrik izango dira kengarriak, horiek frogatu badaitezke.

Apartatu honetan jasotako kenkaria egiteko baldintza ez da izango, aurreko paragrafoan araututako kenkaria kanpoan utzita, galera eta irabazien kontuan haren kontabilitate egozpena egitea. Apartatu honetan jasotakoaren arabera kendutako kopuruek oinarri ezargarria gehituko dute narriaduragatik izandako galerak izatean edo aktibo ukiezina eskualdatzean.»

Hiru.– Honela idatzita geratu da 13. artikulua:

«13. artikulua.– Hornikuntzak.

1.– Ez dira kenkaridunak izango gastu hauek:

a) Obligazio inplizitu edo tazituetatik eratorritakoak.

b) Ordainsariei eta langileentzako bestelako prestazioei lotutakoak. Dena den, kenkaridunak izango dira azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen testu bateratua onartzen duenak, arautzen dituen pentsio planen sustatzaileek egindako kontribuzioak eta, orobat, bazkide babesleek borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpenak. Kontribuzio horiek behar den proportzioan egotziko zaizkio partaide bakoitzari, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak 5.3.d) artikuluan jasotakoa aplikatzeagatik aparteko izaeraz egindakoak kanpoan utzita. Pentsio planetan jasotakoan antzeko kontingentziak estaltzeko egiten diren kontribuzioak ere kenkaridunak izango dira baldintza hauek betetzen direnean:

a') Prestazioak lotzen zaizkien pertsonen egozte zergen ondorioetarako.

b') Geroko prestazioak jasotzeko eskubidea atzera egiteko aukerarik gabe eskualdatzea.

La deducción prevista en este apartado, excluida la regulada en el párrafo anterior, no está condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este apartado incrementarán la base imponible con ocasión de las pérdidas por deterioro o de la transmisión del fondo de comercio.

10.– Cuando se cumplan los requisitos previstos en las letras a) y b) del apartado anterior será deducible, con el límite anual máximo de la quinta parte de su importe, el inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

En otro caso, únicamente resultarán deducibles las pérdidas por deterioro del valor del inmovilizado intangible con vida útil indefinida que puedan acreditarse.

La deducción prevista en este apartado, excluida la regulada en el párrafo anterior, no estará condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este apartado incrementarán la base imponible con ocasión de las pérdidas por deterioro o de la transmisión del activo intangible.»

Tres.– El artículo 13 queda redactado como sigue:

«Artículo 13.– Provisiones.

1.– No serán deducibles los siguientes gastos:

a) Los derivados de obligaciones implícitas o tácitas.

b) Los relativos a retribuciones y otras prestaciones al personal. No obstante, serán deducibles las contribuciones de los promotores de planes de pensiones regulados en el Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre y las aportaciones realizadas por los socios protectores a las entidades de previsión social voluntaria. Dichas contribuciones se imputarán a cada partícipe en la parte correspondiente, salvo las realizadas de manera extraordinaria por aplicación del artículo 5.3.d) del citado Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones. Serán igualmente deducibles las contribuciones para la cobertura de contingencias análogas a las de los planes de pensiones, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a') Que sean imputadas fiscalmente a las personas a quienes se vinculen las prestaciones.

b') Que se transmita de forma irrevocable el derecho a la percepción de las prestaciones futuras.

c') Kontribuzio horiei dagozkien baliabideen titulartasuna eta kudeaketa eskualdatzea.

Era berean, Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio fondoen jardueri eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EB Zuzentarauan aurreikusitako enpresa sustatzaileek egiten dituzten kontribuzioak kenkaridunak izango dira, betiere aurreko baldintzak betetzen badira eta Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen testu bateratuak 8.6 artikuluan jasotako kontingentziak estaltzen badira.

c) Kontratuen betetze kostuei lotutako gastuak, haietatik jasotzea espero diren mozkin ekonomikoak gainditzen dituen zatian.

d) Berregituraketetatik eratorritako gastuak, lege edo kontratu alorreko obligazioei buruzkoak eta ez, ordea, obligazio tazitu soilei buruzkoak badira.

e) Salmentaak itzultzeko arriskuari lotutako gastuak.

f) Ondare tresnetan oinarritutako ordainketei dagozkien langileria gastuak, baldin eta langileei ordaintzeko formula gisa erabiltzen badira, esku-dirutan ordaindu edo tresna horiek eman.

2.- Ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuak kenkaridunak izango dira subjektu pasiboak egindako plan bati egokitu eta Zerga Administrazioak hori onartzen duenean.

3.- Aurreko bi apartatuen arabera fiskalki kenkaridunak izan ez diren gastuak hornikuntza bere helburuari aplikatzen zaion zergaldiklo oinarri ezargarrian sartuko dira.

4.- Aseguru entitateek egindako hornikuntza teknikoei lotutako gastuak aplikaziozko arauetan ezarritako gutxieneko kopuruen zenbatekoraino izango dira kenkaridunak.

Kobratzeko dauden prima edo kuoten hornikuntzarako zuzkidura bateraezina izango da, saldo berberetarako, kredituen narriaduragatik izandako galerekin, azken horiek zordunen baliako kaudimengabezietatik eratorriak badira.

5.- Kenkaridunak izango dira elkarrekiko bermerako sozietateek galera eta irabazien kontuaren kargura egindako hornikuntza teknikoei lotuta dauden gastuak, harik eta aipatu fondoa 1994ko martxoaren 11ko 1/1994 Legeak, elkarrekiko bermerako sozietateen araubide juridikoari buruzkoak, 9. artikuluan aipatutako derrigorrezko gutxieneko kopurura iritsi arte. Derrigorrezko kopuruetatik gorako zuzkiduren % 75 izango da kenkariduna.

c') Que se transmita la titularidad y la gestión de los recursos en que consistan dichas contribuciones.

Asimismo, serán deducibles las contribuciones efectuadas por las empresas promotoras previstas en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, siempre que se cumplan los requisitos anteriores y las contingencias cubiertas sean las previstas en el artículo 8.6 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones.

c) Los concernientes a los costes de cumplimiento de contratos que excedan a los beneficios económicos que se esperan recibir de los mismos.

d) Los derivados de reestructuraciones, excepto si se refieren a obligaciones legales o contractuales y no meramente tácitas.

e) Los relativos al riesgo de devoluciones de ventas.

f) Los de personal que se correspondan con pagos basados en instrumentos de patrimonio, utilizados como fórmula de retribución a los empleados, tanto si se satisface en efectivo o mediante la entrega de dichos instrumentos.

2.- Los gastos correspondientes a actuaciones medioambientales serán deducibles cuando se correspondan a un plan formulado por el sujeto pasivo y aceptado por la Administración tributaria.

3.- Los gastos que, de conformidad con los dos apartados anteriores, no hubieran resultado fiscalmente deducibles, se integrarán en la base imponible del período impositivo en el que se aplique la provisión a su finalidad.

4.- Los gastos relativos a las provisiones técnicas realizadas por las entidades aseguradoras, serán deducibles hasta el importe de las cuantías mínimas establecidas por las normas aplicables.

La dotación a la provisión para primas o cuotas pendientes de cobro será incompatible, para los mismos saldos, con las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores.

5.- Serán deducibles los gastos relativos a las provisiones técnicas efectuados por las sociedades de garantía recíproca, con cargo a su cuenta de pérdidas y ganancias, hasta que el mencionado fondo alcance la cuantía mínima obligatoria a que se refiere el artículo 9 de la Ley 1/1994, de 11 de marzo, sobre Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca. Las dotaciones que excedan las cuantías obligatorias serán deducibles en un 75 por 100.

Ez dira integratuko oinarri ezargarrian ez herri administrazioek elkarrekiko bermerako sozietatei emandako diru laguntzak eta ez diru laguntza horietatik eratortzen diren errentak, betiere batzuk eta besteak hornikuntza teknikoek fondora bideratzen badira. Apartatu honetan jasotakoa birfinantzamendu sozietateei ere aplikatuko zaie, 1994ko martxoaren 11ko 1/1994 Legeak, elkarrekiko bermerako sozietateen araubide juridikolari buruzkoak, 11. artikuluan jasotakoaren arabera derrigorrez haien xede soziala barne hartu behar duten jardueri dagokienez.

6.– Konpontze eta berrikuste bermeetatik eratorritako arriskuei lotutako gastuak kengarriak izango dira honako emaitza hau baino handiagoa ez den saldo bat zehazteko behar den zenbatekoraino: zergaldia amaitzean berme biziak dituzten salmentei zergaldian eta aurreko bietan egindako salmenta bermedunei dagokienez zergaldi horietan izan diren bermeei aurre egiteko izandako gastuen proportzioak ematen duen portzentajea aplikatuz ateratzen den emaitza.

Aurreko paragrafoan jasotakoa aplikaziozkoa izango zaie salmentak itzultzeagatik izandako gastu osagarriak estaltzeko egin diren zuzkidurei ere.

Sortu berriak diren entitateak, jarduera berriak hasten dituzten entitateak edo hiru ekitaldi igaro baino lehen jarduerak berriz hasten dituzten entitateak direnean, apartatu honetako lehen paragrafoan ezarritako portzentajea entitatea jardun den ekitaldiari edo ekitaldiei egotzitako gastu eta salmentei dagokienez ateratzen den ehunekoa izango da.

7.– Ez dira kenkaridunak izango hornikuntza ez-kenkaridunen balioak eguneratuz sortutako doikuntzetatik eratortzen diren gastu finantzarioak.»

Lau.– 3. apartatua gehitu zaio 14. artikuluari. Hona testua:

«3.– Aurreko 1. apartatuko a) letran jasotakoa jasota ere, kenkaridunak izango dira 1996ko uztailaren 7ko 7/1996 Errege Dekretu Legeak, zerga eta sustapen alorreko premiazko neurriei eta jarduera ekonomikoaren liberalizazioari buruzkoak, 20. artikulua lehen apartatuan jarritako baldintzak betetzen dituen partaidetzamailegu batean sortutako interesak, finkoak izan edo aldakorrak izan.»

Bost.– 15. artikulua 10. eta 11. apartatuak kendu dira.

Sei.– Honela idatzita geratu dira 15. artikuluko 1. eta 9. apartatuak:

«1.– Ondare elementuak Merkataritza Kodeak jarritako irizpideen arabera baloratuko dira.

No se integrarán en la base imponible las subvenciones otorgadas por las Administraciones públicas a las sociedades de garantía recíproca ni las rentas que se deriven de dichas subvenciones, siempre que unas y otras se destinen al fondo de provisiones técnicas. Lo previsto en este apartado también se aplicará a las sociedades de reafianzamiento en cuanto a las actividades que de acuerdo con lo previsto en el artículo 11 de la Ley 1/1994, sobre Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca, han de integrar necesariamente su objeto social.

6.– Los gastos inherentes a los riesgos derivados de garantías de reparación y revisión, serán deducibles hasta el importe necesario para determinar un saldo de la provisión no superior al resultado de aplicar a las ventas con garantías vivas a la conclusión del período impositivo el porcentaje determinado por la proporción en que se hubieran hallado los gastos realizados para hacer frente a las garantías habidas en el período impositivo y en los dos anteriores en relación a las ventas con garantías realizadas en dichos períodos impositivos.

Lo dispuesto en el párrafo anterior también se aplicará a las dotaciones para la cobertura de gastos accesorios por devoluciones de ventas.

En los supuestos de entidades de nueva creación, de entidades que inicien nuevas actividades o reinicien de nuevo sus actividades sin que hayan transcurrido tres ejercicios, el porcentaje fijado en el párrafo primero de este apartado será el que resulte respecto de los gastos y ventas imputables al ejercicio o ejercicios en los cuales la entidad haya operado.

7.– No serán deducibles los gastos financieros derivados de los ajustes que surjan por las actualizaciones de los valores de las provisiones no deducibles.»

Cuatro.– Se añade un apartado 3 al artículo 14, con el siguiente contenido:

«3.– No obstante lo previsto en la letra a) del apartado 1 anterior, serán deducibles los intereses devengados, tanto fijos como variables, de un préstamo participativo que cumpla los requisitos señalados en el apartado uno del artículo 20 del Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de junio, sobre medidas urgentes de carácter fiscal y de fomento y liberalización de la actividad económica.»

Cinco.– Se suprimen los apartados 10 y 11 del artículo 15.

Sei.– Los apartados 1 y 9 del artículo 15 quedan redactados como sigue:

«1.– Los elementos patrimoniales se valorarán de acuerdo con los criterios establecidos en el

Dena den, arrazoizko balioaren irizpidea erabiltza sortutako balio aldakuntzek ez dute zerga ondoriozko izango galera eta irabazien kontuari egotzi behar ez zaizkion bitartean.

Kontabilitate birbalorazioen zenbatekoa ez da oinarri ezargarrian sartuko, salbu haien zenbatekoa galera eta irabazien kontuan sartzea derrigortzen duten legeei edo erregelamenduei jarraikiz burutzen direnean. Oinarri ezargarrian sartu gabeko birbalorazioaren zenbatekoak ez du ekarriko elementu birbalorizatuen balio handiagorik, zerga ondorioetarako.»

«9.— Ibilgetu materialaren, ibilgetu ukiezina- ren eta inbertsio inbiliarioen ondare elementuak edo salmentarako mantendutako aktibo ez-korrante gisa sailkatu diren elementu horiek eskualdatzean lortutako errenta positiboak oinarri ezargarrian sartzeko, eskualdatutako elementuari dagokionez baimendutako azken legezko egunerapenetik edo, ondoren gertatu bada, elementu hori erosi zenetik izan den balio-galera monetarioaren zenbatekoa kenduko da errenta positibo haien mugaraino, arau hauei jarraikiz kalkulatuta:

a) Eskualdatutako ondare elementuen erosketa prezioa edo produkzio kostua eta haiei dagozkien amortizazio metatuak foru arau batean ezartzen diren koefizienteekin biderkatuko dira.

b) Aurreko letran ezarritakoa aplikatuz ateratako zenbatekoen arteko diferentziari eskualdatutako ondare elementuaren kontabilitate balioa gutxiko zaio.

c) Eragiketa horretatik ateratzen den kopurua biderkatu behar da arauz onartzen den besteren zorpetzearen koefizientearekin, ondasun higiezin- en izaera duten ondare elementuak eskualdatzen direnean.»

Zazpi.— Honela idatzita geratu da 16. artikulua- ren 3. apartatuko azken paragrafoa:

«Taldea existitzen da entitate batek beste bat edo batzuk kontrolatzen dituen edo kontrolatu ditzakeenean Merkataritza Kodeak 42. artikuluan ezarritako irizpideei jarraikiz, egoitza eta urtero kontu bateratuak aurkezteko obligazioa alde batera utzita.»

Zortzi.— Honela idatzita geratu da 18. artikulua:

«18. artikulua.— Kontabilitate balioaren ordez merkatuko balio normala jartzearen ondorioak.

Ondare elementu bat edo zerbitzu bat zerga ondorioetarako merkatuko balio normalaren arabera baloratu denean, hura eskuratu duen

Código de Comercio. No obstante, las variaciones de valor originadas por aplicación del criterio del valor razonable no tendrán efectos fiscales mientras no deban imputarse a la cuenta de pérdidas y ganancias.

El importe de las revalorizaciones contables no se integrará en la base imponible, excepto cuando se lleven a cabo en virtud de normas legales o reglamentarias que obliguen a incluir su importe en la cuenta de pérdidas y ganancias. El importe de la revalorización no integrada en la base imponible no determinará un mayor valor, a efectos fiscales, de los elementos revalorizados.»

«9.— A los efectos de integrar en la base imponible las rentas positivas obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales del inmovilizado material, intangible y de inversiones inmobiliarias, o de estos elementos que hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta, se deducirá, hasta el límite de dichas rentas positivas, el importe de la depreciación monetaria producida desde la última actualización legal autorizada respecto al elemento transmitido o desde el día en que se adquirió el mismo, si es posterior, calculada de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Se multiplicará el precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales transmitidos y las amortizaciones acumuladas relativas a los mismos por los coeficientes que se establezcan en la correspondiente Norma Foral.

b) La diferencia entre las cantidades determinadas por la aplicación de lo establecido en la letra anterior se minorará en el valor contable del elemento patrimonial transmitido.

c) La cantidad resultante de dicha operación se multiplicará, cuando se trate de la transmisión de elementos patrimoniales que tengan la naturaleza de bienes inmuebles, por el coeficiente de endeudamiento ajeno que se apruebe reglamentariamente.»

Siete.— El último párrafo del apartado 3 del artículo 16 queda redactado como sigue:

«Existe grupo cuando una entidad ostente o pueda ostentar el control de otra u otras según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.»

Ocho.— El artículo 18 queda redactado como sigue:

«Artículo 18.— Efectos de sustitución del valor contable por el valor normal de mercado.

Cuando un elemento patrimonial o un servicio hubieren sido valorados a efectos fiscales por el valor normal de mercado, la entidad adquiren-

entitateak honela sartu beharko du oinarri ezargarrion balio horren eta erosketa balioaren arteko diferentzia:

a) Aktibo korrontearen ondare elementuak izanez gero, elementu horiek diru sarrera baten sortzapena dakarten zergaldian.

b) Aktibo ez-korrontea osatzen duten ondare elementu amortizaezinak izanez gero, horiek eskualdatzen diren zergaldian.

c) Aktibo ez-korrontea osatzen duten ondare elementu amortizagarriak izanez gero, bizitza erabilgarria amaitzeko geratzen diren zergaldietan, aipatu diferentziari elementu horiei dagokienez erabilitako amortizazio metodoa aplikatuta. Dena den, elementu horiek bizitza erabilgarria amaitu aurretik eskualdatzen badira, geratzen den diferentzia elementuak eskualdatzen diren zergaldiko oinarri ezargarrion sartuko da.

d) Zerbitzuak izanez gero, horiek hartzen diren zergaldian, salbu beren zenbatekoa ondare elementu batean sartu behar denean; kasu horretan, aurreko letretan jasotakoa bete beharko da.»

Bederatzi.— Honela idatzita geratu da 19. artikuluarren 4. apartatua:

«4.— Mozkinak banatetik eratorritako partaidetzaren balio-galera ez da sartuko dibidenduak edo mozkin partaidetzak jasotzen dituen subjektu pasiboaren oinarri ezargarrion, balio-galera hori agerian jartzen den modua eta zergaldia edozein direla ere, salbu mozkin horien zenbatekoa Espainian zergapetu bada partaidetza lehendik eskualdatu delako. Azken kasu horretan, entitateak Espainian partaidetza eskualdatuz zergapetu dituen mozkinen zenbatekoaren pareko gastua konputatu dezake, eragiketa kontabilizatzeko moduagatik oinarri ezargarrion batere errentarik integratzen ez denean eta partaidetza horren balioa gutxitu behar duenean.

Era berean, entitate ez-egoiliar bateko partaidetza eskualdatzean errenta negatibo bat lortzen bada, partaidetza hori aurretik Merkataritza Kodeak 42. artikuluan subjektu pasiboarekin batera sozietate talde bera osatzeko jasotako zirkunstantziak betetzen dituen beste entitate batek eskualdatu duenean, errenta negatibo horri aurreko eskualdaketa lortu eta oinarri ezargarrion sartu ez den errenta positiboaren zenbatekoa gutxituko zaio.»

te del mismo integrará en su base imponible la diferencia entre dicho valor y el valor de adquisición, de la siguiente manera:

a) Tratándose de elementos patrimoniales integrantes del activo corriente, en el período impositivo en que los mismos motiven el devengo de un ingreso.

b) Tratándose de elementos patrimoniales no amortizables integrantes del activo no corriente, en el período impositivo en que los mismos se transmitan.

c) Tratándose de elementos patrimoniales amortizables integrantes del activo no corriente, en los períodos impositivos que resten de vida útil, aplicando a la citada diferencia el método de amortización utilizado respecto de los referidos elementos, salvo que éstos se transmitan con anterioridad a la finalización de su vida útil, en cuyo caso la diferencia pendiente se integrará en la base imponible del período impositivo en que se transmitan.

d) Tratándose de servicios, en el período impositivo en que se reciban, excepto que su importe deba incorporarse a un elemento patrimonial, en cuyo caso se estará a lo previsto en las letras anteriores.»

Nueve.— El apartado 4 del artículo 19 queda redactado como sigue:

«4.— No se integrará en la base imponible del sujeto pasivo que percibe los dividendos o la participación en beneficios la pérdida del valor de la participación derivada de la distribución de los mismos, cualquiera que sea la forma y el período impositivo en que dicha pérdida de valor se ponga de manifiesto, excepto que el importe de los citados beneficios haya tributado en España a través de cualquier transmisión anterior de la participación. En este último supuesto, la entidad podrá computar un gasto igual al importe de los beneficios que hayan tributado en España a través de la transmisión de la participación cuando, por la forma en que deba contabilizarse la operación, no se integre renta alguna en la base imponible y deba minorar el valor de dicha participación.

Asimismo, si se obtuviera una renta negativa en la transmisión de la participación en una entidad no residente que hubiera sido previamente transmitida por otra entidad que reúna las circunstancias a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio para formar parte de un mismo grupo de sociedades con el sujeto pasivo, dicha renta negativa se minorará en el importe de la renta positiva obtenida en la transmisión precedente que no se hubiera integrado en la base imponible.»

Hamar.— Honela idatzita geratu dira 20. artikuluko 2., 3., 5. eta 6. apartatuak:

«2.— Sarrerak eta gastuak denboran zehar egotzeko irizpideek eraginkortasun fiskala izango badute, Zerga Administrazioaren onarpena beharrezkoa da, arauz ezartzen den moduan, irizpide haiek aurreko apartatuan jasotakoak ez direnean eta subjektu pasiboak finantza egoeraren eta emaitzen ondarearen irudi leiala lortzeko Merkataritza Kodeak 34.4 eta 38.i) artikuluetan jasotakoaren arabera eta salbuespen moduan erabiltzen dituenean.»

«3.— Zerga ondorioetarako ez dira kenkaridunak izango galera eta irabazien kontuan edo erreserba kontu batean kontabilizatu ez diren gastuak, baldin eta lege edo erregelamendu bidez hala xedatzen bada, salbu askatasunez amortizatu daitezkeen ondare elementuei edo legez amortizazio azkartua onartzen zaien elementuei buruz jasotakoa.»

Aurreko apartatuetan jasotakoari jarraikiz denboran zehar egotzi beharrezkoa ez den zergaldi batean galera eta irabazien kontuan edo erreserba kontu batean kontabilizatutako sarrera eta gastuak apartatu haien arabera behar den zergaldian egotziko dira. Dena den, denboraren arabera egotzi beharreko zergaldiaren ondorengo batean kontu horietan kontabilitatean egotzitako gastuak edo aurreko zergaldi batean galera eta irabazien kontuan kontabilitatean egotzitako sarrerak direnean, batzuk eta besteak kontabilitate egozpena egin den zergaldian egotziko dira denboraren arabera, baldin eta horretatik ez bada eratoritzen aurreko apartatuetan jasotako denboraren araberrako egozpenaren arauak aplikatuz egin beharreko tributazioa baino txikiagorik.»

«5.— Prestazioak ordaintzen diren zergaldian egotziko dira Pentsio Fondo eta Planen Legearen tetsu bateratuak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen zerga erregimena erregulatzan duten foru arauak jasotako kontingentzien berdinak edo antzekoak estaltzeko hornikuntzengatik eta barne fondoengatik egiten diren gastuak. Arau bera aplikatuko zaie kenkaridunak izan ez diren pentsio planen kontingentzien antzekoak estaltzeko diren kontribuzioei.»

Era berean, foru arau honek 13. artikuluan 1. apartatuko f) letran aipatutako ondare tresnak emanez likidatutako langileria gastuak, tresna horiek ematen diren zergaldian izango dira kenkaridunak.»

Diez.— Los apartados 2, 3, 5 y 6 del artículo 20 quedan redactados como sigue:

«2.— La eficacia fiscal de los criterios de imputación temporal de ingresos y gastos, distintos de los previstos en el apartado anterior, utilizados excepcionalmente por el sujeto pasivo para conseguir la imagen fiel del patrimonio de la situación financiera y de los resultados, de acuerdo con lo previsto en los artículos 34.4 y 38.i) del Código de Comercio, estará supeditada a la aprobación por la Administración tributaria, en la forma que reglamentariamente se determine.»

«3.— No serán fiscalmente deducibles los gastos que no se hayan imputado contablemente en la cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas, si así lo establece una norma legal o reglamentaria, a excepción de lo previsto respecto de los elementos patrimoniales que puedan amortizarse libremente o de aquéllos a los que legalmente se les permita una amortización acelerada.»

Los ingresos y los gastos imputados contablemente en la cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas en un período impositivo distinto de aquél en el que proceda su imputación temporal, según lo previsto en los apartados anteriores, se imputarán en el período impositivo que corresponda de acuerdo con lo establecido en dichos apartados. No obstante, tratándose de gastos imputados contablemente en dichas cuentas en un período impositivo posterior a aquél en el que proceda su imputación temporal o de ingresos imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias en un período impositivo anterior, la imputación temporal de unos y otros se efectuará en el período impositivo en el que se haya realizado la imputación contable, siempre que de ello no se derive una tributación inferior a la que hubiere correspondido por aplicación de las normas de imputación temporal previstas en los apartados anteriores.»

«5.— Los gastos por provisiones y fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones y de las Normas Forales que regulan el régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, serán imputables en el período impositivo en que se abonen las prestaciones. La misma regla se aplicará respecto de las contribuciones para la cobertura de contingencias análogas a las de los planes de pensiones que no hubieren resultado deducibles.»

Asimismo, los gastos de personal liquidados mediante la entrega de instrumentos de patrimonio a que se refiere la letra f) del apartado 1 del artículo 13 de esta Norma Foral, serán deducibles en el período impositivo en que se entreguen dichos instrumentos.»

«6.— Balioa zuzendu zaien ondare elementuen balioaren narriadura leheneratzekotan, leheneratu den zergaldian egotziko da, zuzenketa egin zuen entitatean izan edo horri lotutako beste batean izan.

Arau bera aplikatuko da eskualdatu ondorengo sei hilabeteen barruan berriz erosi diren aktibo ez-korrontearen ondare elementuak eskualdatzetik eratorritako galerak daudenean.»

Hamaika.— Honela idatzita geratu da 22. artikulua-ren 1. apartatua:

«1.— Lortu diren errentak oinarri ezargarrian sartu gabe geratu daitezke, behin errenta horiek zuzenduta, hala dagokionean, foru arau honek 15. artikulua-ren 9. apartatuan araututako balio-galera monetarioaren zenbatekoari dagokionez, ustiapen ekonomikoei lotuta dauden ibilgetu material edo ukiezinarene edo inbertsio inbentarioen ondare elementuak edo, bestela, eskualdatu aurretik saltzeko mantendutako aktibo ez-korronte gisa sailkatu diren elementu horiek kostu bidez eskualdatzean.

Era berean, oinarri ezargarrian sartu gabe geratu daiteke entitate mota guztien kapitaleko edo fondo propioetako partaidetzaren baloreak kostu bidez eskualdatzean lortutako errenten % 60, baldin eta haien kapital sozialaren % 5etik beherakoa ez den partaidetza ematen badute eta gutxienez urtebete lehenago eduki badira, betiere ondorengo paragrafoan jasotakoaren arabera egin den berrinbertsioa ustiapen ekonomikoei lotuta geratzen denean. Eskualdatutako partaidetza konputatzean, zergaldia hartuko da kontuan.

Errentak oinarri ezargarrian sartu gabe geratzeko, eskualdaketatik lortutako zenbateko osoa lehenago aipatutako ondare elementuetako edozeinetan berrinbertitu beharko da, ondare elementua eman edo eskura jarri aurreko urtebetearen eta ondorengo hiru urteen arteko epearen barruan.

Berrinbertsioaren ondorioetarako, ez dira kontuan hartuko eraistearen edo erretiratzearen ondorioz hartutako obligazioei dagozkien kostuak, berrinbertsio hori gauzatzen den aktiboek atxikitakoak, alde batera utzita horiek baloratze-ko aintzat hartzen diren edo ez.

Berrinbertsioa burutu dela ulertu behar da berrinbertsioa gauzatzen den ondare elementuak eskura jartzen diren egunean.»

«6.— La reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales que hayan sido objeto de una corrección valorativa por deterioro se imputará en el período impositivo en el que se haya producido dicha reversión, sea en la entidad que practicó la corrección o en otra vinculada con la misma.

La misma regla se aplicará en el supuesto de pérdidas derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales del activo no corriente que hubieren sido nuevamente adquiridos dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se transmitieron.»

Once.— El apartado 1 del artículo 22 queda redactado como sigue:

«1.— Podrán no integrarse en la base imponible las rentas obtenidas, una vez corregidas, en su caso, en el importe de la depreciación monetaria regulada en el apartado 9 del artículo 15 de esta Norma Foral, en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material, intangible o inversiones inmobiliarias, afectos a explotaciones económicas, o de estos elementos que hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta con carácter previo a su transmisión.

Asimismo, podrá no integrarse el 60 por 100 de las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de toda clase de entidades que otorguen una participación no inferior al 5 por 100 sobre el capital social de las mismas y que se hubieren poseído, al menos, con un año de antelación, siempre que la reinversión, efectuada en los términos indicados en el párrafo siguiente, quede afecta a explotaciones económicas. El cómputo de la participación transmitida se referirá al período impositivo.

Para la no integración será necesario que el importe total de las citadas transmisiones se reinvierta en cualquiera de los elementos patrimoniales antes mencionados, dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los tres años posteriores.

A los efectos de la reinversión no serán tenidos en cuenta los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro, asociados a los activos en que se materialice dicha reinversión, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquéllos.

La reinversión se entenderá materializada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales en que se materialice.»



Hamabi.– Honela idatzita geratu dira 33. artikulua-ren 4. eta 5. apartatuak:

«4.– Aurreko apartatueta aurreikusi den kenkaria ez zaie ezarriko ondoko errenta hauei:

a) Kapitalaren murrizpenetik edo akzio edo partaidetzaren jaulkipen primen banaketatik sortutakoak, salbu eragiketa horiek berekin batera ekarpenen itzulketa badaramate.

Itzulketa horiek gertatzen direnean, banatu ez diren baina eragiketan bazkideei eskura diezazkieten onuren gainean egingo dute kenkaria onuradunek.

b) Aurreko apartatueta aurreikusitakoak, beren banaketa baino lehen, erreserbak egiteko edo galerak konpentsatzeko kapital murrizketa bat gertatu bada, edo, jaulkipen prima erreserbara aldatu bada, edo ondarea birjartzeko bazkideek ekarpen bat egin badute, murrizpenaren, aldaketaren edo ekarpenaren zenbatekoraino.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikatuko banatutako errentei dagokienean, horiek oinarri ezargarrian sartu badira beraiei dagokie-nez oinarri ezargarri negatiboen konpentsaziorik egin gabe, salbu ez-kompentsazioa foru arau honen 24. artikulua-ren 2. apartatua aurreikusita-kotik eratorri denean.

c) Merkatu hipotekarioa arautzen duen izaera publikoko fondoaren bidez banatutakoak.

d) Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, horiek ordaindu aurreko bi hilabeteen barruan eskuratutako akzioei edo partaidetzei dagozkienak badira, aipatu dataren ostean, epe berdinaren barruan, balore homogeneoak esku-aldatzen direnean.

e) Dibidenduaren edo mozkinetako partaidetzaren banaketak zehazten ez duenean errenta oinarri ezargarrian sartu behar denik edo aipatu banaketak partaidetzaren balio-galera bat sortu duenean, zerga ondorioetarako. Azken kasu horretan, partaidetzaren balio-galeraren lehengoraztea ez da sartuko oinarri ezargarrian.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da ezarriko honako kasuetan:

a) Subjektu pasiboak frogatzen duenean partaidetzaren balioan gertatu den galeraren pareko zenbateko bat Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarrian sartu dela, foru arau honetako 29. artikulua-ren 1., 2. eta 6. apartatueta aurreikusitako karga tasetako batean zergapetuta, partaidetzaren jabe diren ondoz ondoko entitate-

Doce.– Los apartados 4 y 5 del artículo 33 quedan redactados como sigue:

«4.– La deducción prevista en los apartados anteriores no se aplicará respecto de las siguientes rentas:

a) Las derivadas de la reducción del capital o de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones, salvo que tales operaciones lleven aparejadas devoluciones de aportaciones.

Cuando se produzcan tales devoluciones, los beneficiarios practicarán la deducción sobre los beneficios no distribuidos que se pudieran entregar a los socios en la operación.

b) Las previstas en los apartados anteriores, cuando con anterioridad a su distribución se hubiere producido una reducción de capital para constituir reservas o compensar pérdidas, o el traspaso de la prima de emisión a reservas, o una aportación de los socios para reponer el patrimonio, hasta el importe de la reducción, traspaso o aportación.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará respecto de las rentas distribuidas que se hubieren integrado en la base imponible sin haberse producido respecto de las mismas la compensación de bases imponibles negativas, excepto que la no compensación hubiese derivado de lo previsto en el apartado 2 del artículo 24 de esta Norma Foral.

c) Las distribuidas por el fondo de regulación de carácter público del mercado hipotecario.

d) Los dividendos o participaciones en beneficios que correspondan a acciones o participaciones adquiridas dentro de los dos meses anteriores a la fecha en que aquéllos se hubieran satisfecho cuando con posterioridad a esta fecha, dentro del mismo plazo, se produzca una transmisión de valores homogéneos.

e) Cuando la distribución del dividendo o la participación en beneficios no determine la integración de renta en la base imponible o cuando dicha distribución haya producido una pérdida del valor de la participación, a efectos fiscales. En este caso la reversión de la pérdida del valor de la participación no se integrará en la base imponible.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará cuando:

a) El sujeto pasivo pruebe que un importe equivalente a la pérdida del valor de la participación se ha integrado en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades tributando a algunos de los tipos de gravamen previstos en los apartados 1, 2 y 6 del artículo 29 de esta Norma Foral, en concepto de renta obtenida por las sucesivas

ek hura eskualdatzean lortutako errentaren kontzeptuan, eta aipatu errentak ez duela kenkari-rako eskubiderik izan plusbalioen barne ezarpen bikoitzagatik.

a) letra honetan jasotako kasuan, baldin eta partaidetzaren jabe ziren aurreko entitateek oinarrian sartu gabe utzi badute aparteko mozkinen berrinbertsioa aplikatuz partaidetza eskualdatzean lortutako errenten % 60, kenkaria aplikatuko zaio dibidenduaren edo mozkinetako partaidetzaren zenbatekoaren % 40ri.

Kenkaria zati batean egingo da, letra honetan jasotako froga izaera partzialekoa denean.

b) Subjektu pasiboak frogatzen duenean partaidetzaren balioaren galeraren pareko zenbateko bat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarri ezargarrian sartu dela, partaidetzaren ondoz ondoko pertsona fisiko jabeek haren eskualdaketa onduz lortutako errentaren kontzeptuan. Kenkaria zati batean egingo da, letra honetan jasotako froga izaera partzialekoa denean.

b) letra honetan aurreikusitako kasuan, kenkariak ezin izango du gainditu dibidenduari edo mozkinetako partaidetzari Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarri ezargarriaren zati berezian edo, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera egindako eskualdaketa izanez gero, aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratutako ondare irabaziei dagokien karga tasa.

f) Kanarietako Zona Bereziko entitateei dagozkien dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, baldin eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko martxoaren 5eko 4/2004 Errege Dekretu Legegileak 28. artikulua 8. apartatuan jasotako tasetan zergapetu badira. Ondorio horietarako, jasotako errentak lehendabizi mozkin horietatik datozela ulertuko da.

5.- Baldin eta subjektu pasiboaren errenten artean konputatzen badira lurralde espainiarrean egoiliarren diren eta karga tasa orokorraren arabera nahiz % 40ko tasaren arabera tributatzen duten entitateen kapitalaren edo fondo propioen balore adierazgarriak eskualdatzetik eratorritako errentak, kuota osotik honako zenbateko hau kendu beharko da, alegia, subjektu pasiboaren partaidetzari egotzitako mozkin banatugabeen gehikuntza garbiari (barne sartuta kapital sozialean sartu diren mozkinak) dena delako karga tasa aplikatuta ateratzen den emaitza, konputatutako errenten mugapean. Mozkin horiek behar dira

entidades propietarias de la participación con ocasión de su transmisión, y que dicha renta no haya tenido derecho a la deducción por doble imposición interna de plusvalías.

En el supuesto previsto en la presente letra a), cuando las anteriores entidades propietarias de la participación hubieren no integrado el 60 por 100 de las rentas por ellas obtenidas con ocasión de su transmisión por aplicación de la reinversión de beneficios extraordinarios, la deducción se aplicará al 40 por 100 del importe del dividendo o de la participación en beneficios.

La deducción se practicará parcialmente cuando la prueba a que se refiere la presente letra tenga carácter parcial.

b) El sujeto pasivo pruebe que un importe equivalente a la pérdida del valor de la participación se ha integrado en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en concepto de renta obtenida por las sucesivas personas físicas propietarias de la participación, con ocasión de su transmisión. La deducción se practicará parcialmente cuando la prueba a que se refiere la presente letra tenga carácter parcial.

En el supuesto previsto en la presente letra b) la deducción no podrá exceder del importe resultante de aplicar al dividendo o a la participación en beneficios el tipo de gravamen que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas corresponde a las ganancias patrimoniales integradas en la parte especial de la base imponible o en la del ahorro, para el caso de transmisiones realizadas a partir de 1 de enero de 2007.

f) Los dividendos o participaciones en beneficios correspondientes a entidades de la Zona Especial Canaria procedentes de beneficios que hayan tributado a los tipos indicados en el apartado 8 del artículo 28 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo. A estos efectos, se considerará que las rentas recibidas proceden en primer lugar de dichos beneficios.

5.- Cuando entre las rentas del sujeto pasivo se computen las derivadas de la transmisión de valores representativos del capital o los fondos propios de entidades residentes en territorio español que tributen al tipo general de gravamen o al tipo del 40 por 100, se deducirá de la cuota íntegra el resultado de aplicar el correspondiente tipo de gravamen al incremento neto de los beneficios no distribuidos imputables a su participación, incluso los que hubieran sido incorporados al capital social, con el límite de las rentas computadas, generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la partici-

entitate partizipatuak sortuak izan eskualdatutako partaidetza bere eskutan izan duen denboran. Dena den, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Partaidetzaren portzentajea, zuzenekoa izan edo zeharkakoa izan, % 5 edo hori baino handiagoa izatea eskualdaketa egin aurretik.

b) Portzentaje hori etenik gabe eduki izana bere eskutan partaidetza eskualdatu den egunaren aurreko urtean.

Baldin eta partaidetza eskuratu den egunaren ondorioz ezin bada kalkulatu partaidetzaren eskurapen egunean banatu gabe zeuden mozkinen zenbatekoa, eskurapen balioa ondare garbiarekin bat datorrela ulertuko da.

Kenkari honen aplikazioa bateraezina izango da foru arau honek mota horretako errentei dagokienez 22. artikuluan jasotako aparteko mozkinen berrinbertsioarekin, apartatu honetan jasotako kenkaria egin zaion errentari dagokion zatian.

Apartatu honetan esandakoa foru arau honek 29. artikuluan 2. apartatuko b) letran aipatzen dituen entitateen kapitalaren balore adierazgarrien eskualdaketei ere aplikatuko zaie. Ondorio horietarako, 2. apartatuan zehazten den karga tasa aplikatuko da.

Apartatu honetan jasotako kenkaria ezingo zaio aplikatu banatu gabeko mozkinen gehikuntza garbiaren zatiari, baldin eta zati hori oinarri ezargarri negatiboen konpentsazioa dela-eta entitate partizipatuaren oinarri ezargarrian sartu ez diren errenten zatia bada.»

Hamahiru.— Honela idatzita geratu da 34.bis artikuluan 5. apartatua:

«5.— Mozkinak banatzetik eratorritako partaidetzaren balio-galera ez da sartuko dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak jasotzen dituen subjektu pasiboaren oinarri ezargarrian, balio-galera hori agerian jartzen den modua eta zergaldia edozein direla ere, salbu mozkin horien zenbatekoa Espainian zergapetu bada partaidetza lehendik eskualdatu delako. Azken kasu horretan, entitateak Espainian partaidetza eskualdatuz zergapetu diren mozkinen zenbatekoaren pareko gastua konputatu dezake, eragiketa kontabilizatzeko moduagatik oinarri ezargarrian batere errentarik integratzen ez denean eta partaidetza horren balioa gutxitu behar duenean.»

pación transmitida, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que el porcentaje de participación, directo o indirecto, con anterioridad a la transmisión sea igual o superior al 5 por 100.

b) Que dicho porcentaje se hubiera poseído de manera ininterrumpida durante el año anterior al día en que se transmita la participación.

Cuando, debido a la fecha de adquisición de la participación, no pudiera determinarse el importe de los beneficios no distribuidos en la fecha de adquisición de la participación, se presumirá que el valor de adquisición se corresponde con el patrimonio neto.

La aplicación de la presente deducción será incompatible con la reinversión de beneficios extraordinarios prevista en el artículo 22 de la presente Norma Foral, para tal tipo de rentas, en la parte correspondiente a la renta que ha disfrutado de la deducción prevista en el presente apartado.

Lo previsto en el presente apartado también se aplicará a las transmisiones de valores representativos del capital de las entidades a que se refiere la letra b) del apartado 2 del artículo 29 de esta Norma Foral, debiendo aplicarse, a estos efectos, el tipo de gravamen previsto en el referido apartado 2.

La deducción prevista en este apartado no se aplicará respecto de la parte del incremento neto de los beneficios no distribuidos que corresponda a rentas no integradas en la base imponible de la entidad participada debido a la compensación de bases imponibles negativas.»

Trece.— El apartado 5 del artículo 34 bis queda redactado como sigue:

«5.— No se integrará en la base imponible del sujeto pasivo que percibe los dividendos o la participación en beneficios la pérdida del valor de la participación derivada de la distribución de los beneficios, cualquiera que sea la forma y el período impositivo en que dicha pérdida se ponga de manifiesto, excepto que el importe de los citados beneficios haya tributado en España a través de cualquier transmisión de la participación. En este último supuesto, la entidad podrá computar un gasto igual al importe de los beneficios que hayan tributado en España a través de la transmisión de la participación cuando, por la forma en que deba contabilizarse la operación, no se integre renta alguna en la base imponible y deba minorar el valor de dicha participación.»

Hamalau.– Honela idatzita geratu da 36. artikulua-ren 4. apartatua:

«4.– Inola ere ez zaio hobaria aplikatuko aurreko apartatuetan aipatutakoez besteko jardura edo zerbitzuetatik eratorritako errentei dagokien kuota osoaren zatiari, eta, bereziki, ondorengoei dagokien kuotaren zatiari:

a) Finantza sarrerei eta ondare elementuen lagapenetik eratorritako sarrerei dagokienari.

b) Aktibo material, aktibo ukiezinaren edo inbertsio inbentarioen ondare elementuen kostu bidezko eskualdaketatik lortutako errentei dagokienari, ez eta kostu gabeko erosketa edo eskualdaketetatik eratorritakoei dagokionari ere, foru arau honetako 15. artikuluan aurreikusitako moduan.»

Hamabost.– 39. artikuluko 1. apartatuko 1. arauak ondo idazketa izando du:

«1.– Erreserbara zuzendutako zenbatekoa, mozkinen bitartez erreserba hornitzen den ekitaldia ixten denetik bi urteko epean, ibilgetu materialeko edo inbertsio inbentarioetako aktibo ez-korronte berrietan inbertitu beharko da, salbu terrenoetan eta Garraiobide Jakin Batzuen gaineko Zerga Berezia ordaintzen duten elementuetan. Aktiboak entitatearen ustiapen ekonomikoaren garapenari atxiki behar zaizkio, eta hartan gutxienez bost urtetan edo, laburragoa bada, bizitza erabilgarrian martxan eman behar dute, erabiliak izateko hirugarrenei eskualdatu, errentan eman edo laga gabe.»

Hamasei.– Honela idatzita geratu da 41. artikulua-ren 1. apartatua:

«1.– Kenkaria ikerketa eta garapeneko jarduerengatik.

Ikerketa eta garapeneko jarduerak egiteak eskubidea emango du kuota likidoan kenkaria egiteko, apartatu honetan jarritako baldintzetan.

a) Ikerketa eta garapenaren kontzeptua.

Ikerketatzat hartuko da ezagutza berriak aurkitzeko eta zientzia edo teknologia alorren ulermen handiagoa bilatzeko egiten den azterlan original eta planifikatua. Garapena, berriz, hauxe izango da: ikerketaren emaitzak edo beste edozein ezagutza zientifikorenak aplikatzea material edo produktu berriak fabrikatzeko, produkzio prozesu edo sistema berriak diseinatzeko nahiz lehengo material, produktu, prozesu edo sistematik teknologikoki funtsean hobetzeko.

Ikerketa eta garapen jardueratzat hartuko da, baita ere, produktu edo prozesu berriak plano,

Catorce.– El apartado 4 del artículo 36 queda redactado como sigue:

«4.– En ningún caso será objeto de bonificación la parte de cuota íntegra correspondiente a rentas derivadas de actividades o servicios distintos de los mencionados en los apartados anteriores y, en particular, la parte de cuota correspondiente a:

a) Los ingresos financieros y los derivados de la cesión de elementos patrimoniales.

b) Las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de los elementos patrimoniales del activo material, intangible o de inversiones inmobiliarias, así como las derivadas de adquisiciones o transmisiones a título lucrativo, en los términos previstos en el artículo 15 de esta Norma Foral.»

Quince.– La regla 1.ª del apartado 1 del artículo 39 queda redactada como sigue:

«1.ª El importe destinado a la Reserva deberá ser materializado, en el plazo de dos años desde el cierre del ejercicio con cuyos beneficios se dota la Reserva, en la inversión en activos no corrientes nuevos que formen parte del inmovilizado material o de las inversiones inmobiliarias, excluidos los terrenos y los elementos que tributen por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. Los activos deberán afectarse al desarrollo de la explotación económica de la entidad manteniéndose en funcionamiento en la misma durante cinco años, como mínimo, o durante su vida útil si esta fuere inferior, sin ser objeto de transmisión, arrendamiento o cesión a terceros para su uso.»

Dieciséis.– El apartado 1 del artículo 41 queda redactado como sigue:

«1.– Deducción por actividades de investigación y desarrollo.

La realización de actividades de investigación y desarrollo dará derecho a practicar una deducción de la cuota líquida, en las condiciones establecidas en este apartado.

a) Concepto de investigación y desarrollo.

Se considerará investigación a la indagación original y planificada que persiga descubrir nuevos conocimientos y una superior comprensión en el ámbito científico o tecnológico, y desarrollo a la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico para la fabricación de nuevos materiales o productos o para el diseño de nuevos procesos o sistemas de producción, así como para la mejora tecnológica sustancial de materiales, productos, procesos o sistemas preexistentes.

Se considerará también actividad de investigación y desarrollo la materialización de los nue-

eskema edo diseinu batean gauzatzea, eta, orobat, merkaturatu ezin diren prototipoak nahiz hasierako erakusketarako proiektuak edo proiektu ait-zindariak sortzea, baldin eta aplikazio industria-letarako edo merkataritza ustiapenerako bihurtu edo erabili ezin badira.

Era berean, ikerketa eta garapen jardueratzat hartuko da software aurreratua sortzea, baldin eta horrek aurrerapen zientifikoa edo teknologiko nabarmena badakar, dela teorema eta algoritmo berriak garatuz dela sistema eragile eta lengoia berriak sortuz, edota pertsona ezinduak informazioaren gizarteko zerbitzuetara sartzeko egiten bada. Softwarearekin erlazionatuta dauden ohiko jarduerak hortik kanpo geratzen dira.

b) Kenkariaren oinarria.

Kenkariaren oinarria ikerketa eta garapen gastuen zenbatekoa izango da eta, hala dagokienez, ondasun higiezinetan eta terrenoetan izan ezik ibilgetu material eta ukiezinaren elementuetan egindako inbertsioak.

Ikerketa eta garapen gastutzat hartuko dira subjektu pasiboak egindako gastuak, barne sartuta jarduera horiei lotutako ondasunen amortizazioak, jarduera horiekin zuzenean lotuta dauden eta jarduera horiek benetan gauzatzen erabiltzen diren neurrian. Proiektuen arabera banakatuta jasota utzi behar dira gastuak.

Kenkariaren oinarria jarduera horiek sustatzeko jasotako diru laguntzen % 67,5 gutxituko da, baldin eta zergaldiaren barruan sarrera gisa egotzi badaitezke.

Kanpoan egindako jardueri dagozkien ikerketa eta garapen gastuek ere kenkaria izan dezakete, baldin eta ikerketa eta garapeneko jarduera nagusia Espainian egiten bada eta inbertsio osoaren % 25 baino handiagoak ez badira.

Ikerketa eta garapen gastutzat hartuko dira, era berean, jarduera horiek Espainian egiteko asmoz subjektu pasiboak berak edo beste entitate batzuekin batera eskatuta ordaintzen diren kopuruak.

Ondare elementuak funtzionatzen jarri direnean ulertuko da inbertsioak gauzatu direla.

c) Kenkari portzentajeak.

1.- Kontzeptu honengatik zergaldiaren barruan egindako gastuen % 30.

Ikerketa eta garapen jarduerak egiteagatik zergaldian izandako gastuak aurreko bi urteetan

vos productos o procesos en un plano, esquema o diseño, así como la creación de prototipos no comercializables y los proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, siempre que los mismos no puedan convertirse o utilizarse para aplicaciones industriales o para su explotación comercial.

Asimismo se considerará actividad de investigación y desarrollo la concepción de «software» avanzado, siempre que suponga un progreso científico o tecnológico significativo mediante el desarrollo de nuevos teoremas y algoritmos o mediante la creación de sistemas operativos y lenguajes nuevos, o siempre que esté destinado a facilitar a las personas con discapacidad el acceso a los servicios de la sociedad de la información. No se incluyen las actividades habituales o rutinarias relacionadas con el «software».

b) Base de la deducción.

La base de la deducción estará constituida por el importe de los gastos de investigación y desarrollo y, en su caso por las inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible excluidos los inmuebles y terrenos.

Se considerarán gastos de investigación y desarrollo los realizados por el sujeto pasivo, incluidas las amortizaciones de los bienes afectos a las citadas actividades, en cuanto estén directamente relacionados con dichas actividades y se apliquen efectivamente a la realización de las mismas, constanding específicamente individualizados por proyectos.

La base de la deducción se minorará en el 67,5 por 100 de las subvenciones recibidas para el fomento de dichas actividades e imputables como ingreso en el período impositivo.

Los gastos de investigación y desarrollo correspondientes a actividades realizadas en el exterior también podrán ser objeto de la deducción siempre y cuando la actividad de investigación y desarrollo principal se efectúe en España y no sobrepasen el 25 por 100 del importe total invertido.

Igualmente tendrán la consideración de gastos de investigación y desarrollo las cantidades pagadas para la realización de dichas actividades en España, por encargo del sujeto pasivo, individualmente o en colaboración con otras entidades.

Las inversiones se entenderán realizadas cuando los elementos patrimoniales sean puestos en condiciones de funcionamiento.

c) Porcentajes de deducción.

1.º El 30 por 100 de los gastos efectuados en el período impositivo por este concepto.

En el caso de que los gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y de-

izandako batez bestekoa baino handiagoak bada, aurreko paragrafoan jasotako portzentajea aplikatuko da batez besteko horretara iritsi arte eta, % 50eko portzentajea, aldiz, batez besteko horretatik gorako soberakinaren gainean.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera bidezkoa den kenkariaren gain, % 20ko kenkari gehigarria egingo da zergaldiko ondoko gastuengatik:

a) Entitateko langileria gastuengatik, ikerketa eta garapen jardueren oso-osorik lotutako ikerzaile kualifikatuei dagozkien.

b) Ikerketa eta garapen proiektuetan egindako gastuengatik, ondoko hauekin kontratatuta daudenean: unibertsitateekin, ikerketako organismo publikoekin edo berrikuntza eta teknologia zentroekin, Berrikuntza eta teknologia zentroi buruzko abenduaren 20ko 2609/1996 Errege Dekretuaren arabera horrela aitortu eta erregistratuta daudenean, eta orobat, 2002ko urriaren 1eko 221/2002 Dekretuak, Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarearen oinarriak eguneratzen dituenak, araututako Teknologiaren Euskal Sarean sartutako entitateekin.

2.- Ibilgetu material eta ukiezinen elementuetan egindako inbertsioen % 10, ondasun higiezinak eta terrenoak kanpoan utzita, baldin eta bakar-bakarrik ikerketa eta garapen jardueren atxikita badaude.

Aurreko paragrafoan jasotako kenkaria batez bestekoa izango da inbertsio horiek direla-eta izan litekeen beste edozein zerga onurarekin, amortizazio askatasunari eta amortizazio azkartuari dagokienez izan ezik.

Inbertsioaren xede diren elementuek subjektu pasiboaren ondarean jarraitu behar dute, justifikatutako galerak daudenean izan ezik, harik eta ikerketa eta garapen jardueretan duten berriazko helburua betetzen duten arte. Alabaina, 11. artikulua 2. apartatuko a) letran onartu den eta aplikatzen den amortizazio metodoaren arabera elementu horiek duten bizitza erabilgarria txikiagoa denean, obligazio hori ez da bete behar.

Hamazazpi.- Honela idatzita geratu da 42. artikulua 1. apartatuko hiru paragrafoa:

«Inbertsio horiek ibilgetu materialaren elementu berrietan egin behar dira, eta zuzenean enpresaren jardueraren kutsagarritasuna murriztearekin eta zuzentzearekin lotuta egon behar dira.»

Hemezortzi.- 7. apartatua gehitu zaio 46. artikuluari. Hona testua:

«7.- Ez dira sartuko titulu honen IV., V. eta VI. kapituluetan jasotako kenkariaren oinarri ezarriaren eraistearen edo erretiratzearen ondorioz

sarrollo en el período impositivo sean mayores que la media de los efectuados en los dos años anteriores, se aplicará el porcentaje establecido en el párrafo anterior hasta dicha media, y el 50 por 100 sobre el exceso respecto de la misma.

Además de la deducción que proceda conforme a lo dispuesto en los párrafos anteriores se practicará una deducción adicional del 20 por 100 del importe de los siguientes gastos del período:

a) Los gastos de personal de la entidad correspondientes a investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo.

b) Los gastos correspondientes a proyectos de investigación y desarrollo contratados con Universidades, Organismos Públicos de Investigación o Centros de Innovación y Tecnología, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2609/1996, de 20 de diciembre, por el que se regulan los Centros de Innovación y Tecnología, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnología regulada en el Decreto 221/2002, de 1 de octubre, por el que se actualizan las bases de regulación de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación.

2.º El 10 por 100 de las inversiones en elementos de inmovilizado material e intangible, excluidos los inmuebles y terrenos, siempre que estén afectos exclusivamente a las actividades de investigación y desarrollo.

La deducción establecida en el párrafo anterior será incompatible con cualesquiera otros beneficios tributarios relacionados con las mismas inversiones, excepto en lo que se refiere a la libertad de amortización y a la amortización acelerada.

Los elementos en que se materialice la inversión deberán permanecer en el patrimonio del sujeto pasivo, salvo pérdidas justificadas, hasta que cumplan su finalidad específica en las actividades de investigación y desarrollo, excepto que su vida útil conforme al método de amortización, admitido en la letra a) del apartado 2 del artículo 11, que se aplique, fuese inferior.»

Diecisiete.- El párrafo tercero del apartado 1 del artículo 42 queda redactado como sigue:

«Las citadas inversiones deberán efectuarse en elementos nuevos del inmovilizado material y deberán estar directamente afectos a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa correspondiente.»

Dieciocho.- Se añade un apartado 7 al artículo 46, con el siguiente contenido:

«7.- No formarán parte de la base de las deducciones previstas en los Capítulos IV, V y VI de este Título los costes correspondientes a las

hartutako obligazioei dagozkien kostuak, aipatu kenkariak egiteko eskubidea ematen duten aktiboek atxikitakoak, alde batera utzita horiek baloratzeko aintzat hartzen diren edo ez.

Errentamendu operatiboen kasuan, errentatzaileak errentan eman duen edo erabiltzeko laga duen elementuan inbertsio bat egiten duenean agerian jartzen diren aktiboek ez dute eskubiderik emango titulu honen IV. V. eta VI. kapitulu-etan jasotako kenkariak egiteko.»

Hemeretzi.— Honela idatzita geratu da 50. artikuluan 6. apartatua:

«6.— Finantza-errentamenduko kontratu bat dela-eta hartutako ibilgetu materialaren elementu berriei ere aplikatuko zaie artikuluan honetan jasotakoa.»

Hogei.— Honela idatzita geratu da 51. artikulua:

«51. artikulua.— Zordunen balizko kaudimengabezien ondorioz kredituen narriaduragatik izandako galerak.

1.— Foru arau honek 49. artikuluan aipatutako enpresa txiki eta ertainetan, oinarri ezgarritik kendu daiteke balizko kaudimengabezien ondorioz kredituen narriaduragatik izandako galerak, zergaldia amaitutakoan dagoen zordun kontuen zenbatekoaren % 1eraino gehienez.

2.— Ez dira aurreko apartatuan aipatutako zordunen artean sartuko foru arau honek 12. artikuluan 2. apartatuari jarraikiz kaudimengabezien ondorioz kredituen narriaduragatik izandako galerak onartu zaien zordunak eta artikuluan horren arabera narriaduragatik galerak kenkaridunak ez dituzten zordunak.

3.— Aurreko 1. apartatuaren arabera izandako narriaduragatik galeraren saldoa ez da apartatu horretan jaso den muga baino handiagoa izango.

4.— Zordunen balizko kaudimengabezien ondorioz kredituen narriaduragatik izandako galerak, baldin eta enpresa txiki eta ertaina izateari utzi zaion zergaldietan eginak badira, ez dira kengarriak izango aurreko 1. apartatuan aipatutako narriaduragatik galeraren saldoaren zenbatekoraino.»

Hogeita bat.— Honela idatzita geratu da 52. artikuluan 1. apartatua:

«1.— Foru arau honek 49. artikuluan jasotako entitateek eskubidea izango dute kuota likidotik energia berriztagarriaren iturriak aprobetxatzeko ibilgetu materialaren eta inbertsio inmobiliario-

obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro, asociados a los activos que den derecho a la aplicación de las citadas deducciones, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de aquellos.

En los supuestos de arrendamientos operativos, los activos que se pongan de manifiesto con ocasión de una inversión realizada por el arrendatario en el elemento arrendado o cedido en uso, no darán derecho a la aplicación de las deducciones previstas en los Capítulos IV, V y VI de este Título.»

Diecinueve.— El apartado 6 del artículo 50 queda redactado como sigue:

«6.— Lo previsto en este artículo también será de aplicación a los elementos nuevos del inmovilizado material objeto de un contrato de arrendamiento financiero.»

Veinte.— El artículo 51 queda redactado como sigue:

«Artículo 51.— Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores.

1.— En las pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 49 de esta Norma Foral será deducible de la base imponible una pérdida por deterioro de los créditos derivada de las posibles insolvencias hasta el límite del 1 por 100 sobre el importe de las cuentas de deudores existente a la conclusión del período impositivo.

2.— Los deudores sobre los que se hubiere reconocido la pérdida por deterioro de los créditos por insolvencias establecida en el apartado 2 del artículo 12 de la presente Norma Foral y aquellos otros cuyas pérdidas por deterioro no tengan el carácter de deducibles según lo dispuesto en dicho artículo, no se incluirán entre los deudores referidos en el apartado anterior.

3.— El saldo de la pérdida por deterioro efectuada de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 anterior no podrá exceder del límite citado en dicho apartado.

4.— Las pérdidas por deterioro de los créditos derivadas de las posibles insolvencias de los deudores, efectuadas en los períodos impositivos en los que hayan dejado de ser pequeñas y medianas empresas, no serán deducibles hasta el importe del saldo de la pérdida por deterioro a que se refiere el apartado 1 anterior.»

Veintiuno.— El apartado 1 del artículo 52 queda redactado como sigue:

«1.— Las entidades incluidas en el artículo 49 de la presente Norma Foral tendrán derecho a una deducción de la cuota líquida del 15 por 100 del importe de las inversiones realizadas en

en elementu berrietan egin dituzten inbertsioen zenbatekoen % 15 kentzeko, ondoren zehaztutako helburuetako edozeini lotuta dauden instalazio eta ekipoak direla-eta:

a) Eguzki energia aprobetxatzea, bero edo elektrizitate bihurtzeko.

b) Hondakin solido hiritarren edo nekazaritza eta basogintza industrien edo labore energetikoen hondakinen biomasa aprobetxatzea erregai gisa, bero edo elektrizitate bihurtzeko.

c) Abeltzaintzako ustialekueetatik, ur zikinen arazlekueetatik, efluente industrialetatik edo hondakin solido hiritarretatik datozen hondakin biodegradagarriak tratatzea, biogas bihurtzeko.

d) Nekazaritza edo basogintzako produktuak edo koipe erabiliak tratatzea biokarburante bihurtzeko (bioetanola edo biodiesel).

Hogeita bi.– Honela idatzita geratu da 78. artikularen 2. apartatua:

«2.– Merkataritza Kodeak 46. artikuluan eta hura garatzeko gainerako arauak jasotako irizpideei jarraituta egingo dira deuseztapenak eta txertaketak.»

Hogeita hiru.– Honela idatzita geratu da 86. artikularen 1. apartatua:

«1.– Sozietate nagusiak balantzea eta galea-irabazien kontua, ekitaldiko ondare garbian izandako aldaketei buruzko egoera bat eta esku-diruaren fluxu kontsolidatuen egoera bat formulatu beharko ditu, zerga ondorioetarako, talde fiskaleko sozietate guztiei integrazio orokorreko metodoa aplikatuta.»

Hogeita lau.– Honela idatzita geratu da 92. artikularen 1. apartatua:

«1.– Aurreko artikuluan jasotako erregimena aplikagarria izan zaien eragiketen ondorioz egindako eskualdaketen bitartez eskuratu diren ondasun eta eskubideak, zerga ondorioetarako, eragiketa burutu aurretik entitate eskuratzailen zeukaten balio berberaz baloratuko dira. Era berean, entitate eskualdatzailea erosi den eguna mantenduko da, foru arau honek 15. artikularen 9. apartatuan jasotakoa aplikatzearen ondorioetarako. Balio horietan, eragiketa dela-eta zergapetutako errenten zenbatekoa zuzenduko da.»

elementos nuevos que formen parte del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias destinados al aprovechamiento de fuentes de energía renovables consistentes en instalaciones y equipos con cualquiera de las finalidades definidas a continuación:

a) Aprovechamiento de la energía proveniente del sol para su transformación en calor o electricidad.

b) Aprovechamiento, como combustible, de residuos sólidos urbanos o de biomasa procedente de residuos de industrias agrícolas y forestales y de cultivos energéticos para su transformación en calor o electricidad.

c) Tratamiento de residuos biodegradables procedentes de explotaciones ganaderas, de estaciones depuradoras de aguas residuales, de efluentes industriales o de residuos sólidos urbanos para su transformación en biogás.

d) Tratamiento de productos agrícolas, forestales o aceites usados para su transformación en biocarburantes (bioetanol o biodiésel).

Veintidós.– El apartado 2 del artículo 78 queda redactado como sigue:

«2.– Las eliminaciones y las incorporaciones se realizarán de acuerdo con los criterios establecidos en el artículo 46 del Código de Comercio y demás normas de desarrollo.»

Veintitrés.– El apartado 1 del artículo 86 queda redactado como sigue:

«1.– La sociedad dominante deberá formular, a efectos fiscales, el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, un estado que refleje los cambios en el patrimonio neto del ejercicio y un estado de flujos de efectivo consolidados, aplicando el método de integración global a todas las sociedades que integran el grupo fiscal.»

Veinticuatro.– El apartado 1 del artículo 92 queda redactado como sigue:

«1.– Los bienes y derechos adquiridos mediante las transmisiones derivadas de las operaciones a las que haya sido de aplicación el régimen previsto en el artículo anterior se valorarán, a efectos fiscales, por los mismos valores que tenían en la entidad transmitente antes de realizarse la operación, manteniéndose igualmente la fecha de adquisición de la entidad transmitente a efectos de aplicar lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 15 de esta Norma Foral. Dichos valores se corregirán en el importe de las rentas que hayan tributado efectivamente con ocasión de la operación.»



Hogeita bost.– Honela idatzita geratu da 94. artikulua 4. apartatua:

«4.– Bazkideak lurralde espainiarrean egoiliar izateari uzten badio, honako diferentzia hau sartuko da zirkunstantzia hori gertatu den zergaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen oinarri ezargarrian: akzio edo partaidetzen merkatuko balio normalaren eta aurreko apartatuan aipatu den balioaren arteko diferentzia, azken horretan fiskalki kenkaridunak izan diren balio narriaduragatiko galerak zuzenduta, hala badagokio.»

Errenta horri dagokion zerga zorraren zatia geroratu daiteke, eta baloreak eskualdatzen diren zergaldiko autolikidazioarekin batera ordainduko da, betiere subjektu pasiboak zorraren ordainketa bermatzen badu.»

Hogeita sei.– Honela idatzita geratu da 95. artikulua 3. apartatua:

«3.– Bazkideak Espainiako egoiliartasuna galduz gero, halakoa gertatu den zergaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen oinarri ezargarrian, akzio edo partaidetzen merkatuko balio normalaren eta aurreko apartatuan aipatutako balioaren arteko diferentzia sartuko da, azken balio horretan fiskalki kengarritzat hartu diren balio narriaduragatiko galeren zenbatekoa zuzenduta, hala badagokio.»

Errenta horri dagokion zerga zorraren zatia geroratu ahal izango da, eta baloreak eskualdatzen diren zergaldiko autolikidazioarekin batera ordainduko da, subjektu pasiboak zorra ordainduko duela bermatzen badu.»

Hogeita zazpi.– Honela idatzita geratu da 96. artikulua 3. apartatua:

«3.– Eskuratu diren ondasunak foru arau honen 92. artikuluan ezarritakoaren arabera baloratuko dira zerga ondorioetarako.»

Alabaina, entitate eskuratzailerak gutxienez % 5eko partaidetza duenean entitate eskualdatzailearen kapitalean, eskuratutako ondasun eta eskubideei egotziko zaie, zerga ondorioetarako, partaidetzak zerga ondorioetarako duen eskurapen prezioaren eta haren ondare garbiaren arteko diferentzia, Merkataritza Kodeak 46. artikuluan eta hura garatzeko gainerako arauak jasotako integrazio orokorreko metodoa aplikatuta; eta diferentzia horren zati bat ez bada aipatutako balorazioaren arabera egotzi, kengarria izango da foru arau honek 12. artikulua 9. apartatuan jasotakoari jarraikiz. Era berean, jasotako

Veinticinco.– El apartado 4 del artículo 94 queda redactado como sigue:

«4.– En el caso de que el socio pierda la cualidad de residente en territorio español, se integrará en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto del período impositivo en que se produzca esta circunstancia, la diferencia entre el valor normal de mercado de las acciones o participaciones y el valor a que se refiere el apartado anterior, corregido, en su caso, en el importe de las pérdidas por deterioro del valor que hayan sido fiscalmente deducibles.»

La parte de deuda tributaria correspondiente a dicha renta podrá aplazarse, ingresándose conjuntamente con la autoliquidación correspondiente al período impositivo en el que se transmitan los valores, a condición de que el sujeto pasivo garantice el pago de la misma.»

Veintiséis.– El apartado 3 del artículo 95 queda redactado como sigue:

«3.– En el caso de que el socio pierda la cualidad de residente en territorio español, se integrará en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o de este Impuesto del período impositivo en que se produzca esta circunstancia, la diferencia entre el valor normal de mercado de las acciones o participaciones y el valor a que se refiere el apartado anterior, corregido, en su caso, en el importe de las pérdidas por deterioro del valor que hayan sido fiscalmente deducibles.»

La parte de deuda tributaria correspondiente a dicha renta podrá aplazarse, ingresándose conjuntamente con la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se transmitan los valores, a condición de que el sujeto pasivo garantice el pago de la misma.»

Veintisiete.– El apartado 3 del artículo 96 queda redactado como sigue:

«3.– Los bienes adquiridos se valorarán a efectos fiscales, de acuerdo con lo establecido en el artículo 92 de esta Norma Foral.»

No obstante, cuando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente en, al menos, un 5 por 100, el importe de la diferencia entre el valor de adquisición a efectos fiscales de la participación y su patrimonio neto se imputará, con efectos fiscales, a los bienes y derechos adquiridos, aplicando el método de integración global establecido en el artículo 46 del Código de Comercio y demás normas de desarrollo, y la parte de aquella diferencia que de acuerdo con la valoración citada no hubiera sido imputada, será fiscalmente deducible en los términos previstos en el apartado 9 del artículo 12 de esta

ondasun eta eskubideei egotziko zaie entitate eskualdatzailearen egoitzan sortutako ondasun eta eskubide horien balioa aldatzeagatik izandako doikuntzei dagokien partaidetzaren zerga ondorioetarako balioaren zatia, aipatu ondasun eskubideek ez baitzuten izan zerga ondorioerik galera eta irabazien kontuari egotzi ez zitzaizkiolako.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatu ahal izateko, beharrezkoa da entitate eskuratzaila eta eskualdatzailea ez egotea sozietate talde beraren barruan Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotako irizpideen arabera, egoitza eta urteko kontu kontsolidatuak egiteko obligazioa alde batera utzita. Baldintza hau ez da aplikatuko pertsona edo entitate eskualdatzaileak partaidetza erosteko ordaindutako prezioari dagokionez, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotako kasuetako batean sartuta ez dauden pertsona edo entitateei aldi berean erosi dienean.

Aurreko paragrafoan ezarritako baldintza betetzen ez denean, partaidetzaren zerga ondorioetarako erosketara balioaren eta entitate partizipatuaren ondare garbiaren arteko diferentzia bakarrik kendu daiteke eskuratutako sozietatearen merkataritza fondoaren balio-galera itzulezin bati erantzuten diola frogatzen denean.»

Hogeita zortzi.— Honela idatzita geratu da 97. artikularen 3. apartatua:

«3.— Entitate eskuratzailak konpentsatu ahal izango ditu entitate eskualdatzailean konpentsatzeko dauden oinarri ezargari negatiboak.

Entitate eskuratzailak entitate eskualdatzailearen kapitalean parte hartzen badu edota hura foru arau honen 16. artikuluan jasotako egoerarako batean baldin badago horrekiko, konpentsatzeko dagoen oinarri ezargari negatiboan honako zenbateko hau murriztuko da: bazkideek edozein titulu dela medio egindako ekarpenen balioaren eta horien kontabilitate balioaren arteko diferentzia, elkarri lotutako entitateek entitate eskualdatzailearen gainean duten partaidetzari edo partaidetzei dagokiena.

Entitate eskualdatzaileak galerak izan baditu eta, horien ondorioz, entitate eskuratzailak edo beste entitate batek entitate eskualdatzailearen kapitalean duen partaidetzan narriadura izan bada, galerei dagozkien oinarri ezargari negatiboak ezingo dira inoiz konpentsatu, entitate horiek foru arau honen 16. artikuluan aipatzen diren loturazko harremana dutenean.»

Norma Foral. Asimismo, se imputará a los bienes y derechos recibidos la parte del valor de adquisición a efectos fiscales de la participación que se corresponda con los ajustes por cambio de valor de dichos bienes y derechos originados en sede de la entidad transmitente que, por no haberse imputado a la cuenta de pérdidas y ganancias, no tuvieron efectos fiscales.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, se requerirá que la entidad adquirente y la transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Este requisito no se aplicará respecto del precio de adquisición de la participación satisfecho por la persona o entidad transmitente cuando a su vez la hubiese adquirido de personas o entidades que no se encuentren respecto a la misma en alguno de los casos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

Cuando no se cumpla el requisito del párrafo anterior, la deducción de la diferencia entre el valor de adquisición a efectos fiscales de la participación y el patrimonio neto de la entidad participada sólo podrá efectuarse cuando se acredite que responde a una depreciación irreversible del fondo de comercio de la sociedad adquirida.»

Veintiocho.— El apartado 3 del artículo 97 queda redactado como sigue:

«3.— Las bases imponibles negativas pendientes de compensación en la entidad transmitente podrán ser compensadas por la entidad adquirente.

Cuando la entidad adquirente participe en el capital de la entidad transmitente o bien cuando aquélla respecto de ésta en encuentre en alguno de los casos previstos en el artículo 16 de esta Norma Foral, la base imponible negativa susceptible de compensación se reducirá en el importe de la diferencia positiva entre el valor de las aportaciones de los socios, realizadas por cualquier título, correspondiente a dicha participación o a las participaciones que las entidades vinculadas tengan sobre la entidad transmitente y su valor contable.

En ningún caso serán compensables las bases imponibles negativas correspondientes a pérdidas sufridas por la entidad transmitente que hayan motivado el deterioro de la participación de la entidad adquirente en el capital de la entidad transmitente o el deterioro de la participación de otra entidad en esta última cuando tengan una relación de vinculación a que se refiere el artículo 16 de esta Norma Foral.»

Hogeita bederatzi.– Honela idatzita geratu da 100. artikulua 1. apartatua:

«1.– Entitate eskuratzailerak jarraian aipatuko den informazioa sartu beharko du urteko memorian, salbu entitate eskualdatzailerak foru arau honetako 91. artikulua 2. apartatuko ahalmena erabili badu, kasu horretan bakarrik d) letran adierazitakoa beteko baita:

a) Entitate eskualdatzailerak zer ekitalditan erosi zituen amortiza daitezkeen ondasun eskuadatuak.

b) Entitate eskualdatzailerak itxitako azken balantzea.

c) Eragiketa burutu aurretik entitate eskualdatzaileraren liburuetan agertutako balioa ez den beste balio bat jarrita kontabilitate liburuetan sartu diren ondasun erosien zerrenda. Bi balio horiek adierazi beharko dira, bai eta amortizazio fondoak eta bi entitateen kontabilitate liburuetan eraturako narriaduragatik balorazio zuzenketak ere.

d) Entitate eskualdatzailerak izan dituen zerga onuren zerrenda, horiei dagokienez foru arau honetako 97. artikulua 1. eta 2. apartatuetan jasotakoaren arabera entitateak baldintza batzuk bete behar dituen.

Apartatu honetan jasotako ondorioetarako, datu horiek entitate eskuratzailerari jakinarazi behar dizkio entitate eskualdatzailerak.»

Hogeita hamar.– Honela idatzita geratu da 103. artikulua 1. apartatua:

«1.– Foru arau honek 93., 94.2 eta 101. artikuluetan jasotako balorazio arauak erabiltzeagatik sor daitezkeen ezarpen bikoitza saihesteko, arau hauek aplikatuko dira:

a) Aportaturiko ondasunei egotzitako errenten kargura banatu diren mozkinen eskubidea emango dute foru arau honetako 33.2 artikuluan aipatzen den kenkaria aplikatzeko -dibidenduen barruko ezarpen bikoitza saihestekoa-, bazkidearen partaidetza portzentajea eta haren antzinatasuna edozein direla ere. Irizpide bera erabiliko da, orobat, partaidetza eskualdatzeagatik sortutako errenten kenkaria egiteko, hain zuzen ere, foru arau honetako 33.5 artikuluan aipatzen dena eta plusbalioen barne ezarpen bikoitza saihesteko aplikatzen dena.

b) Aportaturiko ondasunei egotzitako errenten kargura banatutako mozkinen eskubidea emango dute dibidenduak oinarri ezargarrian ez integratzeko edo, hala badagokio, nazioarteko ezarpen bikoitzaren kenkaria aplikatzeko, foru

Veintinueve.– El apartado 1 del artículo 100 queda redactado como sigue:

«1.– La entidad adquirente deberá incluir en la memoria anual la información que seguidamente se cita, salvo que la entidad transmitente haya ejercitado la facultad a que se refiere el apartado 2 del artículo 91 de esta Norma Foral en cuyo caso únicamente se cumplimentará la indicada en la letra d):

a) Ejercicio en el que la entidad transmitente adquirió los bienes transmitidos que sean susceptibles de amortización.

b) Ultimo balance cerrado por la entidad transmitente.

c) Relación de bienes adquiridos que se hayan incorporado a los libros de contabilidad por un valor diferente a aquél por el que figuraban en los de la entidad transmitente con anterioridad a la realización de la operación, expresando ambos valores así como los fondos de amortización y correcciones valorativas por deterioro constituidas en los libros de contabilidad de las dos entidades.

d) Relación de beneficios fiscales disfrutados por la entidad transmitente, respecto de los que la entidad deba asumir el cumplimiento de determinados requisitos de acuerdo con lo establecido en los apartados 1 y 2 del artículo 97 de esta Norma Foral.

A los efectos previstos en este apartado, la entidad transmitente estará obligada a comunicar dichos datos a la entidad adquirente.»

Treinta.– El apartado 1 del artículo 103 queda redactado como sigue:

«1.– A los efectos de evitar la doble imposición que pudiera producirse por aplicación de las reglas de valoración previstas en los artículos 93, 94.2 y 101 de esta Norma Foral, se aplicarán las siguientes normas:

a) Los beneficios distribuidos con cargo a las rentas imputables a los bienes aportados darán derecho a la deducción para evitar la doble imposición interna de dividendos a que se refiere el apartado 2 del artículo 33 de esta Norma Foral, cualquiera que sea el porcentaje de participación del socio y su antigüedad. Igual criterio se aplicará respecto de la deducción para evitar la doble imposición interna de plusvalías a que se refiere el apartado 5 del artículo 33 de esta Norma Foral por las rentas generadas en la transmisión de la participación.

b) Los beneficios distribuidos con cargo a las rentas imputables a los bienes aportados darán derecho a la no integración o, en su caso, a la deducción por doble imposición internacional de dividendos a que se refieren los artículos 19

arau honen 19. eta 34.bis artikuluetan hurrenez hurren ezarritakoari jarraituz, bazkidearen partaidetza maila edozein dela ere.

Aurreko paragrafoan aipatu den mozkin bana-ketatik eratorritako partaidetzaren balio galera ez da kenkariduna izango, salbu, partaidetza eskualdatzean, mozkin horien zenbatekoa Espainian zergapetu bada. Azken kasu horretan, entitateak Espainian partaidetza eskualdatuz zergapetu dituen mozkinen zenbatekoaren pareko gastua konputatu dezake, eragiketa kontabilizatzen moduagatik oinarri ezargarrion batera errentarik integratzen ez denean eta partaidetza horren balioa gutxitu behar duenean.»

Hogeita hamaika.— Honela berridatzita geratu dira 114. artikulua izenburua eta 1. apartatua:

«114. artikulua.— Inbertsio ukiezinak eta ikerketa gastuak amortizatzea. Oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzea.»

«1.— Indarrean, iraungita edo amaituta dauden baimen eta emakidetan gauzatutako aktibo ukiezinak eta ikerketa gastuak ibilgetu ukiezinat hartuko dira, horiek gauzatzen diren unetik aurrera, eta % 50eko gehieneko urteko kuotaz amortizatu ahal izango dira. Halakotzat hartuko dira aldez aurreko lan geologiko, geofisiko eta sismikoak nahiz terrenoetan sartu eta prestatzeko lanak, bai eta miaketa, ebaluazio eta garapen zundaketak nahiz putzuak berregokitu eta sorguneak artatzeko lanak ere.

Ez zaio gehieneko mugarik jarriko aktibo ukiezinak eta ikerketa gastuak amortizatzeari.»

Hogeita hamabi.— Honela idatzita geratu da 115. artikulua izenburua eta 14. apartatua:

«14.— Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan aipatutako sozietate taldean merkataritza legeriaren arabera definitutako multitalde entitateak eta entitate elkartuak sartuta daudela ulertu behar da.»

Hogeita hamahiru.— 116. artikulua izenburua eta 8. apartatua kendu da.

Hogeita hamalau.— Honela idatzita geratu da 116. artikulua izenburua eta 9. apartatua:

«9.— Aktiboak artikulua honetan jasotako baldintzak betetzen dituen errentamendu finantzario baten bidez eskuratzen dituzten subjektu pasiboen aukeratu dezakete artikulua honetan araututako erregimen fiskala ez aplikatzea. Hala gertatzen bada, 11. artikuluan jasotako arau orokorrean edo haiei aplikaziozkoa zaien erregimen fiskal berezian jasotako arauak jarraituz kalkulaturako amortizazio kuoten pareko zenbatekoa izango da kenkariduna.»

y 34 bis, respectivamente, de esta Norma Foral, cualquiera que sea el grado de participación del socio.

La pérdida del valor de la participación derivada de la distribución de los beneficios a que se refiere el párrafo anterior, no será fiscalmente deducible, salvo que el importe de los citados beneficios hubiera tributado en España a través de la transmisión de la participación. En este último supuesto, la entidad podrá computar un gasto igual al importe de los beneficios que hayan tributado en España a través de la transmisión de la participación cuando, por la forma en que deba contabilizarse la operación, no se integre renta alguna en la base imponible y deba minorar el valor de dicha participación.»

Treinta y uno.— Se da nueva redacción al título y al apartado 1 del artículo 114:

«Artículo 114.— Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación. Compensación de bases imponibles negativas.»

«1.— Los activos intangibles y gastos de naturaleza investigadora realizados en permisos y concesiones vigentes, caducados o extinguidos, se considerarán como inmovilizado intangible, desde el momento de su realización, y podrán amortizarse con una cuota anual máxima del 50 por 100. Se incluirán en este concepto los trabajos previos geológicos, geofísicos y sísmicos y las obras de acceso y preparación de terrenos así como los sondeos de exploración, evaluación y desarrollo y las operaciones de reacondicionamiento de pozos y conservación de yacimientos.

No existirá período máximo de amortización de los activos intangibles y gastos de investigación.»

Treinta y dos.— El apartado 14 del artículo 115 queda redactado como sigue:

«14.— A los efectos del presente artículo se entenderá que el grupo de sociedades a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio incluye las entidades multigrupo y asociadas en los términos de la legislación mercantil.»

Treinta y tres.— Se suprime el apartado 8 del artículo 116.

Treinta y cuatro.— El apartado 9 del artículo 116 queda redactado como sigue:

«9.— Los sujetos pasivos que adquieran activos por medio de un arrendamiento financiero que cumpla los requisitos de este artículo podrán optar por no aplicar el régimen fiscal especial regulado en el mismo, en cuyo caso será deducible un importe equivalente a las cuotas de amortización de acuerdo con las reglas generales del artículo 11 o las previstas en el régimen fiscal especial que les resulte de aplicación.»

Hogeita hamabost.– Honela idatzita geratu da 123. artikulua 3. apartatua:

«3.– Ikuskaritzak egiaztapen prozeduraren barruan hala eskatzen duenean, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan aipatutako sozietate taldeetako entitate nagusiak behartuta daude lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten taldeko entitateen galera eta irabazien kontua, balantzea, ekitaldiko ondare garbian izandako aldaketei buruzko egoera eta esku-diruaren fluxuen egoera aurkeztera. Era berean, kontabilitate alorreko dokumentazio horren frogagiriak eta gainerako aurrekariak ere aurkeztu behar dituzte zerga honen ondorioetarako garrantzitsuak izan daitezkeenean.»

**16. artikulua.**– Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren beste aldaketa batzuk.

Lehenengoa.– 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren xedapen hauek aldatu dira:

Bat.– Honela idatzita geratu da 8. artikulua 3. apartatua:

«3.– Entitateen egoitza lurralde espainiarrean dagoela joko da baldintza hauetako bat betetzen dutenean:

a) Espainiako legeen arabera eratuta egotea.

b) Sozietate helbidea Espainian izatea.

c) Benetako zuzendaritzaren egoitza lurralde espainiarrean izatea. Ondorio horietarako, ulertuko da entitate baten benetako zuzendaritzaren egoitza lurralde espainiarrean dagoela bere jarduera guztiak lurralde horretan zuzendu eta kontrolatzen direnean.

Zerga Administrazioak zilegi izango du pentsatzea tributazio deusezko herrialde edo lurralde batean -Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorren hamargarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera definitua- edo paradisu fiskaltzat hartutako batean kokatutako entitate batek lurralde espainiarrean duela bere egoitza, baldin eta bere aktibo nagusiak, zuzenean zein zeharka, lurralde espainiarrean kokatuta dauden ondasunak edo lurralde horretan bete edo erabiltzen diren eskubideak badira edo bere jarduera nagusia lurralde espainiarrean egiten badu, non eta entitate horrek ez duen frogatzen zuzendaritza eta benetako kudeaketa herrialde edo lurralde horretan gertatzen direla, eratu eta jarduteko arrazoi ekonomiko balioudunak dituela, eta funtsezko arrazoi enpresarialak baloreen edo bestelako aktiboen kudeaketa hutsetik harago doazela.»

Treinta y cinco.– El apartado 3 del artículo 123 queda redactado como sigue:

«3.– Las entidades dominantes de los grupos de sociedades del artículo 42 del Código de Comercio estarán obligadas, a requerimiento de la Inspección de los tributos formulado en el curso del procedimiento de comprobación, a facilitar la cuenta de pérdidas y ganancias, el balance, el estado que refleje los cambios en el patrimonio neto del ejercicio y el estado de flujos de efectivo de las entidades pertenecientes al mismo que no sean residentes en territorio español. También deberán facilitar los justificantes y demás antecedentes relativos a dicha documentación contable cuando pudieran tener trascendencia en relación con este Impuesto.»

**Artículo 16.**– Otras modificaciones de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Primero.– Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007, se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno.– El apartado 3 del artículo 8 queda redactado como sigue:

«3.– Se considerarán residentes en territorio español las entidades en las que concurra alguno de los siguientes requisitos:

a) Que se hubieren constituido conforme a las leyes españolas.

b) Que tengan su domicilio social en territorio español.

c) Que tengan su sede de dirección efectiva en territorio español. A estos efectos, se entenderá que una entidad tiene su sede de dirección efectiva en territorio español cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades.

La Administración tributaria podrá presumir que una entidad radicada en algún país o territorio de nula tributación, según lo previsto en la Disposición Adicional décima de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, o considerado como paraíso fiscal, tiene su residencia en territorio español cuando sus activos principales, directa o indirectamente, consistan en bienes situados o derechos que se cumplan o ejerciten en territorio español, o cuando su actividad principal se desarrolle en éste, salvo que dicha entidad acredite que su dirección y efectiva gestión tienen lugar en aquel país o territorio, así como que la constitución y operativa de la entidad responde a motivos económicos válidos y razones empresariales sustantivas distintas de la simple gestión de valores u otros activos.»

Bi.– Honela idatzita geratu da 15. artikulua 2. apartatuko azken paragrafoa:

«Merkatuko balio normaltzat hartuko da alderdi independenteek merkatuko baldintza arruntetan adostuko luketena. Balio hori kalkulatzeko, foru arau honen 16. artikuluko 4. apartatuan aurreikusitako metodoak aplikatuko dira.»

Hiru.– Honela idatzita geratu da 16. artikulua:

«16. artikulua.– Balorazio erregelak: eragiketa lotuak.

1.– 1. Pertsona edo entitate lotuen artean egindako eragiketak beren merkatuko balio normalaren arabera baloratuko dira. Pertsona edo entitate independenteek lehia libreko baldintzetan adostuko luketena hartuko da merkatuko balio normaltzat.

2. Zerga Administrazioak egiaztatu ahal izango du pertsona edo entitate lotuen artean egindako eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratu direla. Behar izanez gero, eskumena izango du eragiketen balorazioak zuzentzeko baldin eta zerga honi, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotutako eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratu ez badira. Zergadunak aurkeztutako dokumentazioa eta Administrazioaren esku dauden datuak eta informazioa erabiliz egingo dira zuzenketak. Zerga Administrazioak balio horri eutsiko dio gainerako pertsona edo entitate lotuei dagokienez.

Administrazioaren balorazioak ez du berekin ekarriko ez zerga honetan, eta hala bada gokia, ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, eragiketa burutu duten pertsona edo entitate guztientzat eragiketan benetan lortutakotik gorako errentaren gaineko zerga ordaintzea. Zerbatespen objektiboko metodoren bat aplikatzeagatik oinarri ezagarririk kanpo geratzen den errentaren zatia hartuko da kontuan konparazioa egiteko.

2.– Pertsona edo entitate lotuek arauzko eran ezartzen den dokumentazioa eduki beharko dute Zerga Administrazioaren esku.

3.– Ondoko hauek izango dira pertsona edo entitate lotuak:

a) Entitate bat eta bertako bazkide edo partaideak.

b) Entitate bat eta bertako kontseilari edo administratzaileak.

c) Entitate bat eta bertako bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak,

Dos.– El último párrafo del apartado 2 del artículo 15 queda redactado como sigue:

«Se entenderá por valor normal del mercado el que hubiera sido acordado en condiciones normales de mercado entre partes independientes. Para determinar dicho valor se aplicarán los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 16 siguiente de esta Norma Foral.»

Tres.– El artículo 16 queda redactado como sigue:

«Artículo 16.– Reglas de valoración: operaciones vinculadas.

1.– 1.º Las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas se valorarán por su valor normal de mercado. Se entenderá por valor normal de mercado aquél que se habría acordado por personas o entidades independientes en condiciones de libre competencia.

2.º La Administración tributaria podrá comprobar que las operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas se han valorado por su valor normal de mercado y efectuará, en su caso, las correcciones valorativas que procedan respecto de las operaciones sujetas a este Impuesto, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de no Residentes que no hubieran sido valoradas por su valor normal de mercado, con la documentación aportada por el contribuyente y los datos e información de que disponga. La Administración tributaria quedará vinculada por dicho valor en relación con el resto de personas o entidades vinculadas.

La valoración administrativa no determinará la tributación por este Impuesto ni, en su caso, por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, de una renta superior a la efectivamente derivada de la operación para el conjunto de las personas o entidades que la hubieran realizado. Para efectuar la comparación se tendrá en cuenta aquella parte de la renta que no se integre en la base imponible por resultar de aplicación algún método de estimación objetiva.

2.– Las personas o entidades vinculadas deberán mantener a disposición de la Administración tributaria la documentación que se establezca reglamentariamente.

3.– Se considerarán personas o entidades vinculadas las siguientes:

a) Una entidad y sus socios o partícipes.

b) Una entidad y sus consejeros o administradores.

c) Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a la Ley 2/2003, de 7

maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikote-lagunak, edo ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsonak. Harreman hori zuzeneko zein zeharkakoa izan daiteke, odol-kidetasunezkoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikoteak ekar lezakeena, hirugarren mailaraino.

d) Talde bereko bi entitate.

e) Entitate bat eta beste entitate bateko bazkide edo partaideak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

f) Entitate bat eta beste entitate bateko kontseilari edo administratzaileak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

g) Entitate bat eta beste entitate bateko bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikote-lagunak, edo ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsonak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira. Ahaidetasun harremana zuzeneko zein zeharkakoa izan daiteke, odol-kidetasunezkoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikoteak ekar lezakeena, hirugarren mailaraino.

h) Bi entitate, baldin eta lehenengoak gutxienez % 25eko zeharkako partaidetza baldin badu bigarrenaren kapital sozialean edo haren fondo propioetan.

i) Bi entitate, baldin eta bertako bazkideek edo partaideek edo haien ezkontideek, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikote-lagunek, edo ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsonak, zuzenean edo zeharka, gutxienez % 25eko partaidetza baldin badute kapital sozialean edo fondo propioetan. Ahaidetasun harremana zuzeneko zein zeharkakoa izan daiteke, odol-kidetasunezkoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikoteak ekar lezakeena, hirugarren mailaraino.

j) Lurralde espainiarrean egoitza duen entitate bat eta atzerrian dituen establezimendu iraunkorrrak.

k) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duen entitate bat eta lurralde horretan dituen establezimendu iraunkorrrak.

l) Talde bereko bi entitate, talde horrek sozietate kooperatiboan taldeen erregimenean tributatzen duenean.

Lotura hori bazkide edo partaideen eta entitatearen arteko harremanaren arabera definitzen bada, partaidetzak % 5ekoa edo handiagoa izan beharko du, edo % 1ekoa edo handiagoa merkatu arautu batean negoziatzeko onartzen diren baloreak izanez gero. Administratzaileei egindako aipamenak zuzenbidezkoak eta izatezkoak hartuko ditu.

de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho, hasta el tercer grado de los socios o partícipes, consejeros o administradores.

d) Dos entidades que pertenezcan a un grupo.

e) Una entidad y los socios o partícipes de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.

f) Una entidad y los consejeros o administradores de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.

g) Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho, hasta el tercer grado, de los socios o partícipes, consejeros o administradores de otra entidad cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.

h) Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.

i) Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a la Ley 2/2003, de 7 de mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho, hasta el tercer grado, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.

j) Una entidad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero.

k) Una entidad no residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el mencionado territorio.

l) Dos entidades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades cooperativas.

En los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, la participación deberá ser igual o superior al 5 por 100, o al 1 por 100 si se trata de valores admitidos a negociación en un mercado regulado. La mención a los administradores incluirá a los de derecho y a los de hecho.

Taldea existitzen da zenbait sozietatek unitate erabakitzaile bat eratzen dutenean Merkataritza Kodeak 42. artikuluan ezarritako irizpideei jarraituz, egoitza nonahi dutela ere eta urtero kontu bateratuak aurkezteko obligazioa eragotzi gabe.

4.– Merkatuko balio normala kalkulatzeko, metodo hauetakoa bat aplikatuko da:

a) Prezio libre alderagarriaren metodoa. Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu batek duen prezioa eta pertsona edo entitate independenteen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu berdina edo antzeko batek pareko zirkunstantzietan duena alderatzen dira. Beharrezkoa izanez gero, bidezko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

b) Kostu gehituaren metodoa. Ondasunaren edo zerbitzuaren eskurapen balioari edo produktio kostuari gehitu egiten zaio pertsona edo entitate independenteekin egindako eragiketa berdinetan edo antzekoetan ohikoa den marjina, edo halakorik ezean, pertsona edo entitate independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, bidezko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

c) Birsalmenta prezioaren metodoa. Ondasun edo zerbitzuaren salmenta prezioetik kendu egiten da birsaltzaileak pertsona edo entitate independenteekin egindako eragiketa berdinetan edo antzekoetan aplikatzen duen marjina, edo halakorik ezean, pertsona edo entitate independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, bidezko zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

d) Emaitza banatzeko metodoa. Eragiketa bat edo gehiago batera egiten dituen pertsona edo entitate bakoitzari egotzen zaio eragiketa horretan edo horietan lortutako emaitza osoaren zatia, pertsona edo entitate independenteek antzeko egoeretan adostuko lituzketen baldintzak egoki biltzen dituzten irizpideak erabiliz.

e) Eragiketa guztien marjina garbiaren metodoa. Pertsona edo entitate lotu batekin egindako eragiketei egotzen zaie zergadunak, edo hirugarren batzuek, pertsona independenteen arteko eragiketa berdinetan edo antzekoetan lortuko zuten emaitza garbia, kostuen gainean, salmenten gainean edo eragiketen ezaugarrien arabera egokien den magnitudearen gainean kalkulatu. Beharrezkoa izanez gero, bidezko zuzenketak

Existe grupo cuando varias sociedades constituyen una unidad de decisión según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.

4.– Para la determinación del valor normal de mercado se aplicará alguno de los siguientes métodos:

a) Método del precio libre comparable, por el que se compara el precio del bien o servicio en una operación entre personas o entidades vinculadas con el precio de un bien o servicio idéntico o de características similares en una operación entre personas o entidades independientes en circunstancias equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

b) Método del coste incrementado, por el que se añade al valor de adquisición o coste de producción del bien o servicio el margen habitual en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

c) Método del precio de reventa, por el que se sustrae del precio de venta de un bien o servicio el margen que aplica el propio revendedor en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones equiparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de la operación.

d) Método de la distribución del resultado, por el que se asigna a cada persona o entidad vinculada que realice de forma conjunta una o varias operaciones la parte del resultado común derivado de dicha operación u operaciones, en función de un criterio que refleje adecuadamente las condiciones que habrían suscrito personas o entidades independientes en circunstancias similares.

e) Método del margen neto del conjunto de operaciones, por el que se atribuye a las operaciones realizadas con una persona o entidad vinculada el resultado neto, calculado sobre costes, ventas o la magnitud que resulte más adecuada en función de las características de las operaciones, que el contribuyente o, en su caso, terceros habrían obtenido en operaciones idénticas o similares realizadas entre partes independientes,



egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

5.– Entitate lotuen arteko zerbitzuengatik izandako gastuak, 4. apartatuan ezarritakoaren arabera baloratuak, kengarriak izango dira baldin eta emandako zerbitzuek abantaila edo onura eraginkorra eta benetakoa ekartzen badiote edo ekar badiezaiokete hartzaileari.

Zerbitzuak hainbat pertsona edo entitate loturen alde egindakoak direnean, eta betiere jasotako zerbitzua ezin bada individualizatu edo ordainsariaren elementuak kuantifikatzerik ez badago, zilegi izango da kontraprestazio osoa pertsona edo entitate onuradunen artean banatzea arrazionaltasun irizpideak beteko dituzten banaketa erregelei jarraikiz. Irizpide hori betetzen dela joko da baldin eta aplikatutako metodoak, zerbitzuaren izaerari eta zirkunstantziei begiratzear gainera, pertsona edo entitate hartzaileek lortutako edo lor ditzaketan onurak ere kontuan hartzen baditu.

6.– Pertsona edo entitate lotuek ondasun edo zerbitzuen kostuak banatzeko izenpetzen duten akordiotik eratorritako gastuak, aurreko 4. apartatuan jasotakoaren arabera baloratuak, kengarriak izango dira honako baldintzak betezen badira:

a) Nahitaezkoa da akordioa izenpetzen duten pertsona edo entitateek akordioaren ondorioz eskuratu, produzitu edo garatzen diren aktibo edo eskubideen jabe egitea edo antzeko ondorio ekonomikoak dituen beste eskubideren bat eskuratzeara.

b) Parte hartzen duen pertsona edo entitate bakoitzaren ekarpenak kontuan izan behar du zein onura edo abantaila espero dituen haietako bakoitzak jasotzea akordiotik arrazionaltasun irizpideen arabera.

c) Akordioak aurreikusiko du zirkunstantziak edo bertan parte hartzen duten pertsona zein entitateak aldatu daitezkeela, eta hori aintzat hartuta, egoki irizitako doikuntzak eta konpentsazio-ordainketak ezarriko ditu.

d) Pertsona edo entitate lotuen artean izenpetzen den akordioak arauz ezartzen diren beharrikunak bete beharko ditu.

7.– Subjektu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu diezaiokete pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketak balora ditzala horiek burutu aurretik. Eskaerari merkatuko balio normalean oinarritutako proposamena erantsiko zaio.

efectuando, cuando sea preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de las operaciones.

5.– La deducción de los gastos en concepto de servicios entre entidades vinculadas, valorados de acuerdo con lo establecido en el apartado 4 anterior, estará condicionada a que los servicios prestados produzcan o puedan producir una ventaja o utilidad real y efectiva a su destinatario.

Cuando se trate de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades vinculadas, y siempre que no fuera posible la individualización del servicio recibido o la cuantificación de los elementos determinantes de su remuneración, será posible distribuir la contraprestación total entre las personas o entidades beneficiarias de acuerdo con unas reglas de reparto que atiendan a criterios de racionalidad. Se entenderá cumplido este criterio cuando el método aplicado tenga en cuenta, además de la naturaleza del servicio y las circunstancias en que éste se preste, los beneficios obtenidos o susceptibles de ser obtenidos por las personas o entidades destinatarias.

6.– La deducción de los gastos derivados de un acuerdo de reparto de costes de bienes o servicios suscrito entre personas o entidades vinculadas, valorados de acuerdo con lo establecido en el apartado 4 anterior, estará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) Las personas o entidades participantes que suscriban el acuerdo deberán acceder a la propiedad u otro derecho que tenga similares consecuencias económicas sobre los activos o derechos que en su caso sean objeto de adquisición, producción o desarrollo como resultado del acuerdo.

b) La aportación de cada persona o entidad participante deberá tener en cuenta la previsión de utilidades o ventajas que cada uno de ellos espere obtener del acuerdo en atención a criterios de racionalidad.

c) El acuerdo deberá contemplar la variación de sus circunstancias o personas o entidades participantes, estableciendo los pagos compensatorios y ajustes que se estimen necesarios.

d) El acuerdo suscrito entre personas o entidades vinculadas deberá cumplir los requisitos que reglamentariamente se establezcan.

7.– Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración tributaria que determine la valoración de las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas con carácter previo a la realización de éstas. Dicha solicitud se acompañará de una propuesta que se fundamentará en el valor normal de mercado.

Zerga Administrazioak akordioak izenpetu ahal izango ditu beste administrazio batzuekin, eragiketen merkatuko balio normala elkarrekin finkatzeko.

Balorazio akordioak berau onartu ondorengo datatik aurrera egindako eragiketetan sortuko ditu ondorioak, eta akordioan bertan zehazten diren zergaldietan izango du balioa. Akordioan ezarri ahal izango da, orobat, uneko zergaldiko eragiketetan eta are aurrekoan ere egindakoetan izango dituela ondorioak, betiere kasuan kasuko zerga aitortpena aurkezteko borondatezko epea oraindik amaitu ez bada.

Zerga Administrazioaren akordioa onartzean aintzat hartutako zirkunstantzia ekonomikoak nabarmen aldatzen badira, akordioa aldatu ahal izango da zirkunstantzia ekonomiko berrietara egokitzeko.

Apartatu honetan aipatutako proposamenak ezetsizat hartuko dira horiek ebazteko ezarrita dagoen sei hilabeteko epea amaitzen denean. Epe hori kontatuko da proposamena aurkeztu den egunetik aurrera edo, Zerga Administrazioak errekeritu badu, subjektu pasiboak hura zuzentzen duenetik aurrera.

Erregelamendu bidez finkatuko da zein prozedura erabiliko den eragiketa lotuen balorazio akordioak ebazteko eta horiek luzatu ahal izateko.

Aipatutako akordioak aurreko 5. eta 6. apartatuetan araututako zerbitzu prestazioei eta kostuak banatzeko akordioei buruzkoak ere izaten ahalko dira.

8.– Eragiketetan hitzartutako balio merkatuko balio normalarekin bat ez datorrenean, bi balio horien arteko aldeari pertsona edo entitate lotuentzat emango zaion tratamendu fiskala alde horren ondorioz agerian jarritako errenten izazari dagokiona izango da.

9.– Erregelamendu bidez arautuko da nola egiaztatu eragiketa lotuetan merkatuko balio normala, honako arauak jarraituz:

a) Balio egiaztapena egoera tributarioa egiaztatu behar zaion zergapekoari hasitako prozeduraren barruan egingo da. Hurrengo b) letran xedatutakoa eragotzi gabe, jarduketak zergapeko horri zuzenduta egongo dira, ez beste inori.

b) Zergapekoari likidazioa egin bazaio balioa zuzentzearen ondorioz, eta haren aurka errekur-

La Administración tributaria podrá formalizar acuerdos con otras Administraciones a los efectos de determinar conjuntamente el valor normal de mercado de las operaciones.

El acuerdo de valoración surtirá efectos respecto de las operaciones realizadas con posterioridad a la fecha en que se apruebe, y tendrá validez durante los períodos impositivos que se concreten en el propio acuerdo. Asimismo, podrá determinarse que sus efectos alcancen a las operaciones del período impositivo en curso, así como a las operaciones realizadas en el período impositivo anterior, siempre que no hubiera finalizado el plazo voluntario de presentación de la declaración por el impuesto correspondiente.

En el supuesto de variación significativa de las circunstancias económicas existentes en el momento de la aprobación del acuerdo de la Administración tributaria, éste podrá ser modificado para adecuarlo a las nuevas circunstancias económicas.

Las propuestas a que se refiere este apartado podrán entenderse desestimadas una vez transcurrido el plazo de resolución de seis meses desde la presentación de la propuesta o desde la subsanación de la misma si hubiera sido requerido por ello por la Administración tributaria.

Reglamentariamente se fijará el procedimiento para la resolución de los acuerdos de valoración de operaciones vinculadas, así como el de sus posibles prórrogas.

Los citados acuerdos podrán referirse también a las prestaciones de servicios y a los acuerdos de reparto de costes regulados en los apartados 5 y 6 anteriores.

8.– En aquellas operaciones en las cuales el valor convenido sea distinto del valor normal de mercado, la diferencia entre ambos valores tendrá para las personas o entidades vinculadas el tratamiento fiscal que corresponda a la naturaleza de las rentas puestas de manifiesto como consecuencia de la existencia de dicha diferencia.

9.– Reglamentariamente se regulará la comprobación del valor normal de mercado en las operaciones vinculadas con arreglo a las siguientes normas:

a) La comprobación de valor se llevará a cabo en el seno del procedimiento iniciado respecto del obligado tributario cuya situación tributaria vaya a ser objeto de comprobación. Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra b) siguiente, estas actuaciones se entenderán exclusivamente con dicho obligado tributario.

b) Si contra la liquidación practicada a dicho obligado tributario como consecuencia de la co-

tso edo erreklamazioa aurkezten edo perituen tasazio kontrajarria eskatzen badu, zirkunstantzia horren berri eraginda dauden gainerako pertsona edo entitate lotuei emango zaie prozeduran agertu eta bidezko alegazioak aurkez ditzaten.

Ezarritako epeak amaitu eta zergapekoak ez badu errekurtsio edo erreklamaziorik aurkeztu edo perituen tasazioa eskatu gabe badago, balorazioa jakinaraziko zaie eraginda dauden gainerako pertsona edo entitate lotuei, nahi izanez gero, perituen tasazioa elkarrekin sustatu edo bidezko errekurtsio edo erreklamazioa batera aurkezteko. Errekurtsio edo erreklamazioa jartzen bada edo perituen tasazio kontrajarria sustatuz gero, etenda geratuko da Zerga Administrazioak zergapekoari likidazioak egiteko duen eskubidearen preskripzio epea, eta Administrazioaren balorazioa irmo bihurtzen denean hasiko da berriro konputatzen.

c) Likidazioan jasotako balorazioa irmo bilakatzeko eraginkortasuna eta irmotasuna emango dizkio merkatuko balioari gainerako pertsona edo entitate lotuen aurrean, eta azken horiek bidezko erregularizazioak egin ahal izango dituzte irmotasun hori gertatzen den unean edo zergaldian, arauz ezartzen den eran.

d) Balioaren zuzenketagatik eraginda gertatzen diren pertsona edo entitate lotuei apartatu honetan xedatutakoa aplikatuko zaie baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunen establezimendu iraunkorrak badira.

e) Lotutako beste alderdiak egindako eragiketarak merkatuko balio normalaren arabera baloratzeko eskumena beste Zerga Administrazio bati dagokionean, administrazio horri prozedura hasi izanaren berri emango zaio bidezkoak diren ondorioetarako.

f) Apartatu honetan xedatutakoak ez du galaraziko barne antolamenduaren parte diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan ezarritako aplikatzea.

10.– Balorazioak zuzentzen badira artikulua honetan xedatutakoaren indarrez, eta zuzenketa horrek dakarren egoera nazioarteko ezarpen bikoitzarena bada, Zerga Administrazioak, zergapekoaren eskariz, hura saihesteko prozedura abiatuko du ezarpen bikoitza saihesteko kasuan kasu aplikagarri den nazioarteko hitzarmenaren

rección valorativa, éste interpusiera el correspondiente recurso o reclamación o instara la tasación pericial contradictoria, se notificará dicha circunstancia a las demás personas o entidades vinculadas afectadas, al objeto de que puedan personarse en el correspondiente procedimiento y presentar las oportunas alegaciones.

Transcurridos los plazos oportunos sin que el obligado tributario haya interpuesto recurso o reclamación o instado la tasación pericial, se notificará la valoración a las demás personas o entidades vinculadas afectadas, para que aquéllos que lo deseen puedan optar de forma conjunta por promover la tasación pericial o interponer el oportuno recurso o reclamación. La interposición de recurso o reclamación o la promoción de la tasación pericial contradictoria interrumpirá el plazo de prescripción del derecho de la Administración tributaria a efectuar las oportunas liquidaciones al obligado tributario, iniciándose de nuevo el cómputo de dicho plazo cuando la valoración practicada por la Administración haya adquirido firmeza.

c) La firmeza de la valoración contenida en la liquidación determinará la eficacia y firmeza del valor de mercado frente a las demás personas o entidades vinculadas, quienes podrán efectuar las regularizaciones que correspondan en el momento o período impositivo en que se produzca dicha firmeza, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

d) Lo dispuesto en este apartado será aplicable respecto de las personas o entidades vinculadas afectadas por la corrección valorativa que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o establecimientos permanentes de contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

e) En los supuestos en que la competencia para practicar la valoración por el valor normal de mercado de las operaciones realizadas por la otra parte vinculada corresponda a otra Administración tributaria, se comunicará a la misma la iniciación del procedimiento a los efectos que resulten oportunos.

f) Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio de lo previsto en los tratados y convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno.

10.– Cuando, en virtud de lo dispuesto en este artículo, se produzca una rectificación de valoraciones que provoque una situación de doble imposición internacional, la Administración tributaria, a instancia del obligado tributario, iniciará el procedimiento destinado a evitarla, de acuerdo con el procedimiento amistoso pre-

edo gaiari buruzko beste edozein nazioarteko akordiotan aurreikusitakoari jarraikiz.

Ondorio horietarako, aplikaziozkoa izango da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak lagarren xedapen gehigarrian xedatutakoa.

11.– Gipuzkoako Zergen martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrak jasotakoa eragotzi gabe, zerga urraketatzat hartzen da artikulua honen 2. apartatuan eta hori garatzen duen araudian jasotakoari jarraituz pertsona edo entitate lotuek Zerga Administrazioaren eskura jarri behar duten dokumentazioa ez aurkeztea edo dokumentazio osatugabea, zehaztugabea edo datu faltsuak dituen aurkeztea.

Zerga urraketatzat hartzen da, era berean, artikulua honetan eta hori garatzen duen araudian jasotako dokumentaziotik datorren merkatuko balio normala ez aitortzea Sozietateen gaineko Zergan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

Urraketa horiek arau hauei jarraituz zigor tuko dira:

a) Zerga Administrazioak balorazioa zuzentzea egokia ez denean Sozietateen gaineko Zergari, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotutako eragiketei dagokionez, diruzko isun finkoa jarriko da: isilean gordeta, zehaztu gabe edo faltsututa dagoen datu bakoitzeko 1.500 euro eta, aldiz, 15.000 euro datu-multzo bakoitzeko, betiere subjektu pasiboa edo zergaduna den aldetik arau bidez talderako edo entitate bakoitzerako jartzen den obligazio bakoitzari dagokionez.

b) Zerga Administrazioak balorazioa zuzentzea egokia denean Sozietateen gaineko Zergari, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotutako eragiketei dagokionez, diruzko isun proportzionala jarriko da: eragiketa bakoitzaren balorazio zuzenketatik datozen diru kopuruen % 15, eta gutxienez aurreko a) letra aplikatuz egokituko litzatekeen zigorraren bikoitza. Zigor hori bateraezina da martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 195., 196., 197. edo 199. artikuluetan jasotakoa aplikatuta egokia izan daitekeen zigorrarekin, letra honetan jasotako zigorra jartzea ekarri duten oinarrien zatiari dagokionez.

visto en el Convenio internacional para evitar la doble imposición que sea aplicable al caso o de cualquier otro acuerdo internacional sobre la materia.

A estos efectos, será de aplicación lo dispuesto en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

11.– Sin perjuicio de lo dispuesto en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, constituye infracción tributaria no aportar o aportar de forma incompleta, inexacta o con datos falsos la documentación que conforme a lo previsto en el apartado 2 de este artículo y en su normativa de desarrollo deban mantener a disposición de la Administración tributaria las personas o entidades vinculadas.

También constituye infracción tributaria que el valor normal de mercado que se derive de la documentación prevista en este artículo y en su normativa de desarrollo no sea el declarado en el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Estas infracciones se sancionarán de acuerdo con las siguientes normas:

a) Cuando no proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.500 euros por cada dato y 15.000 euros por conjunto de datos, omitido, inexacto o falso, referidos a cada una de las obligaciones de documentación que se establezcan reglamentariamente para el grupo o para cada entidad en su condición de sujeto pasivo o contribuyente.

b) Cuando proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 15 por 100 sobre el importe de las cantidades que resulten de las correcciones valorativas de cada operación, con un mínimo del doble de la sanción que correspondería por aplicación de la letra a) anterior. Esta sanción será incompatible con la que proceda, en su caso, por la aplicación de los artículos 195, 196, 197 o 199 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por la parte de bases que hubiesen dado lugar a la imposición de la sanción prevista en esta letra.

c) Apartatu honen b) letran jasotakoaren arabera jarritako diruzko zigorren zenbatekoa martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrek, 192. artikuluan jasotakoaren arabera murriztuko da.

d) Zerga Administrazioak balorazioa zuzentzea egokia denean Sozietateen gaineko Zergari, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari lotutako eragiketei dagokienez, baina urraketa horiei lotutako ez-betetzea gertatu gabe, eta zuzenketa horrek dakarrenean ez ordaintzea, zerga itzulketak bidegabeki lortzea edo geroago aitorpenetan konpentsatzeko partidak desgoki zehaztea edo akreditatzea edo errenta garbia oker aitortzen denean, baina ez-ordaintzea edo itzulketak bidegabeki lortzea gertatu gabe egiaztapen edo ikerketa prozedura batean konpentsatu, kendu edo aplikatzeko dauden diru kopuruak konpentsatu direlako, portaera horien bidez ez da urrututa geratuko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrek, 195., 196., 197. edo 199. artikuluetan jasotakoa, balorazio zuzenketa ekarri duten oinarrien zatiari dagokionez.

e) Apartatu honetan jasotako zigorrak bateragarriak dira martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrek, Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egin zaiolagata errekerimenduei ez erantzuteagatik 208. artikuluan jarritako zigorrarekin.»

Lau.— Honela idatzita geratu da 17. artikulua 2. apartatua:

«2.— Arauz paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateekin batera egiten diren eragiketak merkaturako balio normalaren arabera baloratuko dira, betiere Espainiako tributazioa ez bada txikiagoa balio hitzartua aplikatuta edo aipatu tributazioa geroratuta egokituko litzatekeena baino.

Aurreko paragrafoan aipatutako eragiketak egiten dituztenak behartuta daude foru arau honen 16. artikulua 2. apartatuan aipatzen den dokumentazioa aurkeztera, eta arauz finkatzen diren berezitasunak bete behar dituzte.»

Bost.— Honela idatzita geratu da 21. artikulua 3. apartatua:

«3.— Subjektu pasiboek Zerga Administrazioari aurkeztu diezaiokete, foru arau honen 16. artikulua 7. apartatuan jasotakoaren arabera,

c) La cuantía de las sanciones pecuniarias impuestas de acuerdo con lo previsto en la letra b) de este apartado se reducirá conforme a lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

d) Cuando proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de no Residentes, sin que se haya producido el incumplimiento que constituyen estas infracciones y dicha corrección origine falta de ingreso, obtención indebida de devoluciones tributarias o determinación o acreditación improcedente de partidas a compensar en declaraciones futuras o se declare incorrectamente la renta neta sin que produzca falta de ingreso u obtención indebida de devoluciones por haberse compensado en un procedimiento de comprobación o investigación cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación, dichas conductas no constituirán comisión de las infracciones de los artículos 195, 196, 197 o 199 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por la parte de bases que hubiesen dado lugar a corrección valorativa.

e) Las sanciones previstas en este apartado serán compatibles con la establecida para la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria en el artículo 208 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por la desatención de los requerimientos realizados.»

Cuatro.— El apartado 2 del artículo 17 queda redactado como sigue:

«2.— Las operaciones que se efectúen con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales se valorarán por su valor normal de mercado siempre que no determine una tributación en España inferior a la que hubiere correspondido por aplicación del valor convenido o un diferimiento de dicha tributación.

Quienes realicen las operaciones señaladas en el párrafo anterior estarán sujetos a la obligación de documentación a que se refiere el apartado 2 del artículo 16 de esta Norma Foral con las especialidades que reglamentariamente se establezcan.»

Cinco.— El apartado 3 del artículo 21 queda redactado como sigue:

«3.— Los sujetos pasivos podrán someter a la Administración tributaria, en los términos del apartado 7 del artículo 16 de esta Norma Foral,

aurreko 1. apartatuan xedatutakoaz besteko koefizientea aplikatzeko proposamen bat. Proposamenaren oinarria izango da subjektu pasiboak merkatuko baldintza normaletan pertsona edo entitate lotugabeengandik lortzen duen zorpe-tzea.

Apartatu honetan jasotakoa ez zaie aplikatuko paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoiliar diren pertsona edo entitateek egindako eragiketei.»

Sei.— Azken paragrafo bat gehitu zaio 27. artikulua-ren 2. apartatuko d) letrari. Hona edukia:

«Aurreko paragrafoan jasotakoa aplikaziozkoa da entitatearen forma juridikoa eraldatu gabe horrek elementu eskualdatua eduki duen denboran zerga honez bestelako erregimenak aplikatu baditu ere.»

Zazpi.— Honela idatzita geratu da 34.bis artikulua-ren 2. apartatua:

«2.— Benetan ordaindutako zergatzat hartuko da dibidendua banatzen duen sozietateak partizipatutako entitateek eta aldi berean azken hauek zuzenean partizipatzen dituzten entitateek, eta horrela hurrenez hurren, ordaindutako zerga, dibidenduak ordaintzeko erabili diren mozkinen egotzitako zatian, baldin eta partaidetza horiek % 5 baino txikiagoak ez badira eta aurreko apartatuan aipatutako beharkizuna betetzen badute partaidetzaren edukitza aldiari dagokionez.»

Zortzi.— 43. artikulua kendu da.

Bederatzi.— Honela aldatuta geratu da VIII. titulua-ren VIII. kapitulua:

«VIII. kapitulua: Ondare sozietateak.

66. artikulua.— Ondare sozietateen kontzeptua.

1.— Ondare sozietatez joko dira ondoko egoera hauek guztiak ematen diren zergadunak:

a) Zergaldiko laurogeita hamar egunetan gutxienez, haren aktiboaren erdia baino gehiago baloreek osatua izatea, edo haren aktiboaren erdia baino gehiago jarduera ekonomikoei atxikita ez egotea.

Jarduera ekonomikorik dagoen edo ondare elementu bat horri atxikita dagoen erabakitzeke, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan xedatutakoari jarraituko zaio.

Bai aktiboaren balioa, bai jarduera ekonomikoei atxikita ez dauden ondare elementuena, kontabilitatetik ondorioztatzen dena izango da,

una propuesta para la aplicación de un coeficiente distinto del establecido en el apartado 1 anterior. La propuesta se fundamentará en el endeudamiento que el sujeto pasivo hubiese podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas.

Lo previsto en este apartado no será de aplicación a las operaciones efectuadas con o por personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales.»

Seis.— Se añade un último párrafo a la letra d) del apartado 2 del artículo 27 con el siguiente contenido:

«Lo dispuesto en el párrafo anterior también resultará de aplicación en aquellos casos en los que, sin transformación de la forma jurídica de la entidad, ésta haya aplicado regímenes diferentes de este impuesto a lo largo del tiempo de tenencia del elemento transmitido.»

Siete.— El apartado 2 del artículo 34 bis queda redactado como sigue:

«2.— Tendrá también la consideración de impuesto efectivamente pagado el impuesto satisfecho por las entidades participadas directamente por la sociedad que distribuye el dividendo y por las que, a su vez, estén participadas directamente por aquéllas, y así sucesivamente, en la parte imputable a los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos siempre que dichas participaciones no sean inferiores al 5 por 100 y cumplan el requisito a que se refiere el apartado anterior en lo concerniente al tiempo de tenencia de la participación.»

Ocho.— Se suprime el artículo 43.

Nueve.— Se modifica el Capítulo VIII del Título VIII, que queda redactado como sigue:

«Capítulo VIII: Sociedades Patrimoniales.

Artículo 66.— Concepto de Sociedades Patrimoniales.

1.— Tendrán la consideración de sociedades patrimoniales los contribuyentes en los que concurren las circunstancias siguientes:

a) Que, al menos durante noventa días del período impositivo, más de la mitad de su activo esté constituido por valores o que más de la mitad de su activo no esté afecto a actividades económicas.

Para determinar si existe actividad económica o si un elemento patrimonial se encuentra afecto a la misma, se estará a lo dispuesto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Tanto el valor del activo como el de los elementos patrimoniales no afectos a actividades económicas será el que se deduzca de la contabi-

baldin eta horrek sozietatearen egiazko ondare egoera zehazki islatzen badu.

b) Haren bazkide guztiak zergaldi osoan zehar pertsona fisikoak izatea.

c) Entitatearen diru sarreren % 90 gutxienez Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 65. artikuluan aipatzen diren errenta iturrietatik etortzea.

2.- Aurreko 1. apartatuko a) letran xedatutakoa betetzearen ondorioetarako, ondoko hau hartuko da kontuan:

a) Honako hauek ez dira balore gisa konputatuko:

– Legezko eta arauzko eginbeharrak betetzeko edukitzen direnak.

– Jarduera ekonomikoak egitearen ondorioz ezarritako kontratu harremanetatik sortutako kreditu eskubideak barnean dituztenak.

– Balore sozietateek beren xedea den jardueran aritzearen ondorioz dauzkatenak.

– Gutxienez boto eskubideen % 5 eman eta parte-hartzea zuzentzeko eta kudeatzeko helburuaz edukitzen direnak, baldin eta, ondorio hauetarako, baliabide material eta pertsonalen antolamendu egokia badago eta partizipatutako entitateak ez badu betetzen aurreko 1. apartatuko a) letran ezarritako betebeharra.

b) Ez dira konputatuko ez balore gisa, ez jarduera ekonomikoari atxiki gabeko elementu gisa, eskuratze prezioa entitateak lortutako mozkin banatu gabeen zenbatekoa baino handiagoa ez dutenak, baldin eta mozkin horiek jarduera ekonomikoak egitetik etorritakoak badira, urte beretan nahiz aurreko azken 10 urteetan lortutako mozkinen zenbatekoa muga izanik.

Ondorio hauetarako, jarduera ekonomikoetatik etorritako mozkinekin parekatzen dira apartatu honetako a) letrako azken puntuan azaltzen diren balioetatik etorritako dibidenduak, baldin eta partizipatutako entitateak lortutako diru sarrerak, gutxienez % 90ean, jarduera ekonomikoak egitetik badatoz.

3.- Artikulu honetako aurreko apartatuetan ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateak ez dira ondare sozietatetzat joko beraien partaidetzaren erakusgarri diren baloreak bigarren mailako balore merkatu ofizialetakoren batean negoziatziora onartuta dauden zergaldietan.

lidad, siempre que ésta refleje fielmente la verdadera situación patrimonial de la sociedad.

b) Que todos sus socios sean personas físicas durante todo el período impositivo.

c) Que al menos el 90 por 100 de los ingresos de la entidad procedan de las fuentes de renta a que se refiere el artículo 65 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2.- A efectos del cumplimiento de lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 anterior, se atenderá a lo siguiente:

a) No se computarán como valores, los siguientes:

– Los poseídos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias.

– Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.

– Los poseídos por sociedades de valores como consecuencia del ejercicio de la actividad constitutiva de su objeto.

– Los que otorguen, al menos, el 5 por 100 de los derechos de voto y se posean con la finalidad de dirigir y gestionar la participación siempre que, a estos efectos, se disponga de la correspondiente organización de medios materiales y personales, y la entidad participada no cumpla el requisito establecido en la letra a) del apartado 1 anterior.

b) No se computarán como valores ni como elementos no afectos a actividades económicas aquéllos cuyo precio de adquisición no supere el importe de los beneficios no distribuidos obtenidos por la entidad, siempre que dichos beneficios provengan de la realización de actividades económicas, con el límite del importe de los beneficios obtenidos tanto en el propio año como en los últimos 10 años anteriores.

A estos efectos, se asimilan a los beneficios procedentes de actividades económicas los dividendos que procedan de los valores a que se refiere el último inciso de la letra a) de este apartado, cuando los ingresos obtenidos por la entidad participada procedan, al menos en el 90 por 100, de la realización de actividades económicas.

3.- Las entidades que cumplan los requisitos establecidos en los apartados anteriores de este artículo no tendrán la consideración de sociedades patrimoniales en los períodos impositivos en que los valores representativos de la participación en las mismas estuviesen admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores.

4.– Ondare sozietatetzat jotzen diren zergadunek kapitulu honetan aurreikusten diren berezitasunak kontuan edukiz ordainduko dute zerga hau.

5.– Erregimen honen aplikazioa bateraezina izango da titulu honetako gainerako arauetan ezarritako arauekin, X. eta XIII. kapituluetan ezartzen direnak salbuetsita.

67. artikulua.– Oinarri ezargarria zehaztea.

1.– Ondare sozietateen oinarri ezargarria zehazteko, ez da inolako gasturik kengarriztat hartuko, galera eta irabazien kontuan kontabilizatu bada ere, artikuluko honetako hurrengo apartatuan xedatutakoa salbuetsita.

Oinarri ezargarria, beraz, entitatearen sarrera osoekin bat etorriko da, eta ezin izango zaie aplikatu foru arau honen IV. tituluan xedatutakoa, beraren 15. artikulutik 18.era bitartean, 20. eta 21. artikuluetan ezarritakoa salbuetsita, eta, hala badagokio, foru arau honen 115. artikulua xedatutakoa aplikatuz.

2.– Entitatearen diru sarreraren barruan etxebizitzetatik lortu diren kapital higiezinaren etekinak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 35. artikuluko 1. apartatuan aipatzen direnak, baldin badaude, ondare sozietateek aipaturiko xedapenean ezartzen dena aplikatu ahal izango dute errenta horiekiko.

Entitatearen diru sarreraren barruan Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 37. artikuluko 1. apartatuko a) eta b) letretan aipatzen diren dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak badaude, ondare sozietateek foru arau horren 9. artikuluko 25 zenbakian xedatutakoa aplikatu ahal izango dute errenta horiekiko.

3.– Artikulu honetako 1. apartatuan xedatutakoa gorabehera, ondare sozietateek aplikatu ahal izango dute Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 68. artikuluan xedatutakoa.

68. artikulua.– Kuota zehaztea.

1.– Karga tasa % 18 izango da.

2.– Inoiz ere ez da aplikatuko foru arau honen 33.etik 46.era arteko artikuluetan xedatutakoa, bertako 34. artikuluan xedatutakoa salbuetsita.

4.– Los contribuyentes que tengan la consideración de sociedades patrimoniales tributarán por este Impuesto teniendo en cuenta las especialidades previstas en este capítulo.

5.– La aplicación del presente régimen será incompatible con las normas establecidas en los demás capítulos del presente Título, con excepción de las contenidas en los Capítulos X y XIII.

Artículo 67.– Determinación de la base imponible.

1.– Para determinar la base imponible de las sociedades patrimoniales no se considerará deducible ningún gasto, aun cuando hubiera sido contabilizado en la cuenta de pérdidas y ganancias, con excepción de lo dispuesto en el apartado siguiente de este artículo.

La base imponible coincidirá, por tanto, con los ingresos íntegros de la entidad, sin que les resulte de aplicación lo dispuesto en el Título IV de esta Norma Foral, con excepción de lo dispuesto en los artículos 15 a 18, 20 y 21 de la misma, y aplicando, en su caso, lo dispuesto en el artículo 115 de esta Norma Foral.

2.– Cuando entre los ingresos de la entidad se encuentren rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a los que se refiere el apartado 1 del artículo 35 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el citado precepto en relación con esas rentas.

Cuando entre los ingresos de la entidad se encuentren dividendos y participaciones en beneficios a los que se refieren las letras a) y b) del apartado 1 del artículo 37 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el número 25 del artículo 9 de dicha Norma Foral en relación con esas rentas.

3.– No obstante lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo, las sociedades patrimoniales podrán aplicar lo dispuesto en el artículo 68 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 68.– Determinación de la cuota.

1.– El tipo de gravamen será del 18 por 100.

2.– En ningún caso será de aplicación lo dispuesto en los artículos 33 a 46 de esta Norma Foral, con excepción de lo dispuesto en el artículo 34 de la misma.



69. artikulua.– Ondare sozietateen mozkinak banatzea eta haien partaidetzak eskualdatzea Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari dagokionez.

1.– Ondare sozietateen erregimen berezia aplikatu den ekitaldietan lortutako mozkinak banatu badira, kontuan hartu gabe zein entitatek banatzen dituen haiek lortutako mozkinak, noiz banatzen diren eta zein zerga erregimen aplikatzen den une hartan, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 37. artikulua 2. apartatua jasotakoa aplikatu behar dute Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren establezimendu iraunkorra duten pertsona fisikoek.

2.– Ondare sozietateen partaidetzak eskualdatzen badira, kontuan hartu gabe noiz banatzen diren eta zein zerga erregimen aplikatzen den une hartan, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 49. artikulua 1. apartatuko c) letran eta 78. artikuluan jasotakoa aplikatu behar da, betiere eskualdatzailea bada Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun den establezimendu iraunkorra duen pertsona fisikoa.

70. artikulua.– Partaideen identifikazioa.

1.– Ondare sozietateetat jotzen diren entitateek beren kapitaleko partaidetzaren erakusgarri diren balore edo partaidetzak mantendu edo izendun bihurtu beharko dituzte.

2.– Aurreko apartatuan ezarritako eginbeharra ez betetzea zerga arloko arau urraketatzat joko da.

3.– Zigorra diru isun finko bat izango da, 3.000 eurokoa, ez-betetzea gertatu den zergaldi bakoitzeko, baldin eta horri buruzko administrazio errekerimendurik ez bada egin.

Administrazio errekerimendurik izan bada, zigorra 6.000 euro izango da ez-betetzeak irauten duen zergaldi bakoitzeko.

4.– Arau urraketa honen erantzule subsidiarioak izango dira sozietatearen administratzaileak, aurreko apartatuan ezarritakoa behar bezala betetzeko neurriak berariaz proposatzen dituztenak salbu, nahiz eta gainerako administratzaileek onartu ez.»

Hamar.– Honela idatzita geratu da VIII. tituluaren X. kapituluaren izenburua:

«Bategiteak, zatiketak, aktiboen ekarpenak, balore trukeak, aktibo nahiz pasibo osoaren la-

Artículo 69.– Distribución de beneficios y transmisión de participaciones de sociedades patrimoniales en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

1.– En el supuesto de distribución de beneficios obtenidos en ejercicios en los que haya sido de aplicación el régimen especial de las sociedades patrimoniales, cualquiera que sea la entidad que reparta los beneficios obtenidos por las mismas, el momento en el que el reparto se realice y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento las personas físicas con establecimiento permanente contribuyentes del impuesto sobre la Renta de no Residentes aplicarán lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 37 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2.– En el supuesto de transmisión de participaciones en sociedades patrimoniales, cualquiera que sea el momento en el que se realice y el régimen fiscal aplicable a las entidades en ese momento, siempre que el transmitente sea una persona física con establecimiento permanente contribuyente del impuesto sobre la Renta de no Residentes, se aplicará lo dispuesto en la letra c) del apartado 1 del artículo 49 y en el artículo 78 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 70.– Identificación de partícipes.

1.– Las entidades que tengan la consideración de sociedades patrimoniales deberán mantener o convertir en nominativos los valores o participaciones representativas de la participación en su capital.

2.– La falta de cumplimiento de la obligación establecida en el apartado anterior tendrá la consideración de infracción tributaria.

3.– La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 3.000 euros, por cada periodo impositivo en que se haya dado el incumplimiento, siempre que no se hubiera realizado requerimiento administrativo al efecto.

Si hubiese mediado requerimiento administrativo, la sanción será de 6.000 euros por cada periodo impositivo en que persista el incumplimiento.

4.– De esta infracción serán responsables subsidiarios los administradores de la sociedad, salvo los que hayan propuesto expresamente las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el apartado anterior, sin que hubiesen sido aceptadas por los restantes administradores.»

Diez.– La rúbrica del Capítulo X del Título VIII queda redactada como sigue:

«Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesio-

gapenak eta europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten sozietate helbidea Europar Batasuneko estatu batetik beste estatu batera aldatzea arautzen dituen erregimen berezia.»

Hamaika.— Honela idatzita geratu dira 90. artikularen 2. apartatuko 1. puntuaren b) eta c) letrak:

«b) Entitate batek jarduera-adarrak osatzen dituen bere sozietate ondarearen zati bat edo batzuk zatitzea eta blokean eskualdatzea lehendik badauden edo eratu berriak diren entitate bati edo gehiagori, entitate eskualdatzaileak, gutxienez, jarduera-adar bat beretzat gordez. Horren truke entitate eskualdatzaileak azken sozietate horien kapital sozialaren balore erakusgarriak jasotzen ditu, bazkideei beren partaidetzaren arabera egotziko dizkienak. Kapital soziala eta erreserbak behar den kopuruan murriztu behar dira eta, hala egokituz gero, diruzko konpentsazio bat eman aurreko a) letran ezarritako eran.

c) Entitate batek bere sozietate ondarearen zati bat zatitzea, beste entitate batzuen kapital sozialean gehiengoa ematen dioten kapital partaidetzek osatua, eta bere ondarean, gutxienez, beste entitate bat edo batzuen edo jarduera-adar batean antzeko ezaugarriak dituzten partaidetzak mantentzea. Zatitutakoa beste entitate bati -sortu berriari edo lehendik dagoenari- eskualdatzen dio, eta horren truke entitate eskuratzailearen kapital sozialaren balore erakusgarriak jasotzen ditu, bazkideei beren partaidetzaren arabera egotziko dizkienak. Kapital soziala eta erreserbak behar den kopuruan murriztu behar dira eta, hala egokituz gero, diruzko konpentsazio bat eman aurreko a) letran ezarritako eran.»

Hamabi.— Honela idatzita geratu da 90. artikularen 5. apartatua:

«5.— Entitate batek egiten duen eragiketa kapital sozialaren balore erakusgarrien truketzat joko da entitateak hurrengo eragiketetako bat egiten badu: beste entitate bateko boto-eskubideen gehiengoa lortzeko bidea emango dion beste entitate horren kapital sozialaren partaidetza eskuratzen badu; edo, dagoeneko gehiengoa badu, partaidetza handiagoa eskuratzen badu, bazkideei, beren baloreen truke, lehenengo entitatearen kapital sozialaren beste balore erakusgarri batzuk esleituz, eta, hala badagokio, diru-kompentsazioa emanez; konpentsazio horrek ez du gaingitu behar balio nominalaren % 10, edo, balio nominalik ezean, balore horien nominalari baliokidea den balioa, kontabilitatetik ondorioztatuko dena.»

Hamahiru.— Honela idatzita geratu da 91. artikularen 1. apartatuko d) letra:

«d) Espainia ez den Europar Batasuneko beste estatu batzuetan kokatuta dauden establezimien-

nes globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea.»

Once.— Las letras b) y c) del punto 1 del apartado 2 del artículo 90 quedan redactadas como sigue:

«b) Una entidad segrega una o varias partes de su patrimonio social que formen ramas de actividad y las transmite en bloque a una o varias entidades de nueva creación o ya existentes, manteniéndose, al menos, una rama de actividad en la entidad transmitente, recibiendo a cambio valores representativos del capital social de estas últimas, que deberá atribuir a sus socios en proporción a sus respectivas participaciones, reduciendo el capital social y las reservas en la cuantía necesaria, y, en su caso, una compensación en dinero en los términos de la letra anterior.

c) Una entidad segrega una parte de su patrimonio social, constituida por participaciones en el capital de otras entidades que confieran la mayoría del capital social en las mismas, manteniendo en su patrimonio al menos participaciones de similares características en el capital de otra u otras entidades o bien una rama de actividad, y la transmite a otra entidad, de nueva creación o ya existente, recibiendo a cambio valores representativos del capital de la entidad adquirente, que deberá atribuir a sus socios en proporción a sus respectivas participaciones, reduciendo el capital social y las reservas en la cuantía necesaria y, en su caso, una compensación en dinero en los términos de la letra a) anterior.»

Doce.— El apartado 5 del artículo 90 queda redactado como sigue:

«5.— Tendrá la consideración de canje de valores representativos del capital social la operación por la cual una entidad adquiere una participación en el capital social de otra que le permita obtener la mayoría de los derechos de voto en ella o, si ya dispone de dicha mayoría, adquirir una mayor participación, mediante la atribución a los socios, a cambio de sus valores, de otros representativos del capital social de la primera entidad y, en su caso, de una compensación en dinero que no exceda del 10 por 100 del valor nominal, o a falta de valor nominal, de un valor equivalente al nominal de dichos valores deducido de su contabilidad.»

Trece.— La letra d) del apartado 1 del artículo 91 queda redactada como sigue:

«d) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones de estableci-

du iraunkorrek estatu haietan egoitza duten entitateei establezimendu iraunkorrak eskualdatzeagatik sortzen direnak, baldin eta errenta horiek uztaileen 23ko 90/434/EEE Zuzentarauaren eranskinean zehaztutako formaren bat badute, eta Zuzentaru horretako 3. artikuluan aipatutako zergetako batek zergapetuta eta zerga horietako edozeinetatik salbuetsita ez badaude (uztaileen 23ko 90/434/EEE Zuzentaru, estatu kide ezberdinetako sozietateen artean egindako bategiteei, zatiketei, aktibo-ekarpenei eta akzio-trukeei eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzeari aplikatu beharreko zerga erregimen erkideari buruzkoa).»

Hamalau.– Bigarren paragrafo bat erantsi zaio 94. artikulua 1. apartatuko a) letrari:

«Bazkidea errentak esleitzeko erregimenan dagoen entitatetzat jotzen bada, baloreak trukatzegatik sortutako errenta ez da sartuko entitate horretako bazkide, oinordeko, erkide edo partaide direnen oinarri ezargarrian, betiere eragiketa horri kapitulu honetan ezartzen den zerga erregimena aplikatu behar bazaio edo eragiketa 90/434/EEE Zuzentarauaren itzalpean egiten bada, eta bazkideak jasotzen dituen baloreek trukaturako baloreek zeukaten zerga balorazio berberari eusten badiote.»

Hamabost.– Bigarren paragrafo bat erantsi zaio 95. artikulua 1. apartatuari:

«Bazkidea errentak esleitzeko erregimenan dagoen entitatetzat jotzen bada, baloreak esleitzegatik sortutako errenta ez da sartuko entitate horretako bazkide, oinordeko, erkide edo partaide direnen oinarri ezargarrian, betiere eragiketa horri kapitulu honetan ezartzen den zerga erregimena aplikatu behar bazaio edo eragiketa 90/434/EEE Zuzentarauaren itzalpean egiten bada, eta bazkideak jasotzen dituen baloreek trukaturako baloreek zeukaten zerga balorazio berberari eusten badiote.»

Hamasei.– Honela idatzita geratu da 99. artikulua:

«99. artikulua.– Establezimendu iraunkorren galerak.

Establezimendu iraunkor bat eskualdatzen denean, eta foru arau honen 91. artikulua 1. paragrafoko d) apartatuan ezarritako erregimena aplikatzekoa denean, foru arau hau aplikagarri duten entitate eskualdatzaileen oinarri ezargarrira gehitu egingo da; gehikuntza ondokoa izango da: establezimendu iraunkorrak egotzitako errenta negatiboen eta positiboen arteko soberakina, eta establezimendua eskualdatzeak sortutako errenta positiboa izango da muga.

mientos permanentes situados en el territorio de Estados miembros de la Unión Europea distintos de España, en favor de entidades que residan en ellos, revistan una de las formas enumeradas en el anexo de la Directiva 90/434/CEE, de 23 de julio de 1990, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro, y estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en el artículo 3 de la misma.»

Catorce.– Se añade un segundo párrafo a la letra a) del apartado 1 del artículo 94, con el siguiente contenido:

«Cuando el socio tenga la consideración de entidad en régimen de atribución de rentas, no se integrará en la base imponible de las personas o entidades que sean socios, herederos, comuneros o partícipes en dicha entidad, la renta generada con ocasión del canje de valores, siempre que a la operación le sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el presente Capítulo o se realice al amparo de la Directiva 90/434/CEE, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.»

Quince.– Se añade un segundo párrafo al apartado 1 del artículo 95, con el siguiente contenido:

«Cuando el socio tenga la consideración de entidad en régimen de atribución de rentas, no se integrará en la base imponible de las personas o entidades que sean socios, herederos, comuneros o partícipes en dicha entidad, la renta generada con ocasión de dicha atribución de valores, siempre que a la operación le sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el presente Capítulo o se realice al amparo de la Directiva 90/434/CEE, y los valores recibidos por el socio conserven la misma valoración fiscal que tenían los canjeados.»

Dieciséis.– El artículo 99 queda redactado como sigue:

«Artículo 99.– Pérdidas de los establecimientos permanentes.

Quando se transmita un establecimiento permanente y sea de aplicación el régimen previsto en la letra d) del apartado 1 del artículo 91 de esta Norma Foral, la base imponible de las entidades transmitentes, a las que sea de aplicación la presente Norma Foral, se incrementará en el importe del exceso de las rentas negativas sobre las positivas imputadas por el establecimiento permanente con el límite de la renta positiva derivada de la transmisión del mismo.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaz gain, errenta positibo horrek foru arau honen 19. artikuluko 6. paragrafoan ezartzen diren baldintzak betetzen ez baditu, soberakin hori gainditzen duen errentaren zenbatekoa entitate eskualdatzaileen oinarri ezargarrian sartuko da; nolana ere, kuota osotik kendu ahal izango da 90/434/EEE Zuzentarauko xedapenak ez baleude establezimendu iraunkorra kokatuta dagoen estatu kidean oinarri ezargarrian sartuta dagoen errenta hori kargatuko lukeen zerga. Oinarri ezargarrian sartutako errenta horri dagokion kuota osoaren zenbatekoa izango da muga.»

Hamazazpi.— Honela idatzita geratu da 104. artikulua:

«104. artikulua.— Zerga erregimena aplikatzea.

1.— Kapitulu honetan aurreikusitako zerga erregimena eragiketei aplikatuko zaie baldin eta horietan esku hartzen duten zergaren subjektu pasiboek merkataritza sozietatearen forma juridikorik ez badute eta eragiketa horietatik datozen emaitzak kapitulu honetan aipatzen diren eragiketetan lortutakoen parekoak badira.

2.— Kapitulu honetan ezarritako zerga erregimena Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek helbidea Europar Batasuneko estatu batetik beste estatu kide batera aldatzeko eragiketei ere aplikatuko zaie, Espainiako lurraldean kokatuta dauden ondasun eta eskubideei dagokienez, betiere ondoren lurralde horretan kokatutako establezimendu iraunkor bati atxikita geratzen badira. Ondorio horietarako, erregimen berezi honetan ondasun eta eskubideen eskualdaketarako ezartzen diren arauak sozietate helbidea aldatzeko eragiketei ere aplikatuko zaizkie, eragiketok horrelako eskualdaketarik sortzen ez badute ere.

3.— Kapitulu honetan ezartzen den erregimena aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa izango da hura aukeratzea erregela hauei jarraikiz:

a) Bategite edo zatiketa eragiketak direnean, aukera hori bategite edo zatiketaren proiektuan eta erabaki sozialetan adieraziko da entitate eskualdatzaile eta eskuratzzailearen zerga egoitza Espainian dagoenean.

Egiten diren eragiketei foru arau honen 91. artikuluan aipatzen den erregimena aplikagarri bazaie, eta ez entitate eskualdatzaileak eta ez eskuratzzaileak ez badute zerga egoitza Espainian kokatuta, aukera hori entitate eskuratzzaileak egin beharko du eta eskualdaketa dokumentatzen duen eskritura publikoan jasoko da.

Además de lo establecido en el párrafo anterior, si esa renta positiva no cumple los requisitos establecidos en el apartado 6 del artículo 19 de esta Norma Foral, el importe de la renta que supere el referido exceso se integrará en la base imponible de las entidades transmitentes, sin perjuicio de que se pueda deducir de la cuota íntegra el impuesto que, de no ser por las disposiciones de la Directiva 90/434/CEE, hubiera gravado esa misma renta integrada en la base imponible, en el Estado miembro en que esté situado dicho establecimiento permanente, con el límite del importe de la cuota íntegra correspondiente a esta renta integrada en la base imponible.»

Diecisiete.— El artículo 104 queda redactado como sigue:

«Artículo 104.— Aplicación del régimen fiscal.

1.— El régimen tributario previsto en este Capítulo se aplicará en las operaciones en las que intervengan sujetos pasivos de este Impuesto que no tengan la forma jurídica de sociedad mercantil, siempre que produzcan resultados equivalentes a los derivados de las operaciones mencionadas en este Capítulo.

2.— El régimen tributario previsto en este Capítulo será igualmente aplicable a las operaciones de cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, respecto de los bienes y derechos situados en territorio español que queden afectados con posterioridad a un establecimiento permanente situado en dicho territorio. A estos efectos, las reglas previstas en este régimen especial para los supuestos de transmisiones de bienes y derechos serán de aplicación a las operaciones de cambio de domicilio social, aún cuando no den lugar a dichas transmisiones.

3.— La aplicación del régimen establecido en el presente Capítulo requerirá que se opte por el mismo de acuerdo con las siguientes reglas:

a) En las operaciones de fusión o escisión la opción se incluirá en el proyecto y en los acuerdos sociales de fusión o escisión de las entidades transmitentes y adquirentes que tengan su residencia fiscal en España.

Tratándose de operaciones a las que sea de aplicación el régimen establecido en el artículo 91 de esta Norma Foral, y en las cuales ni la entidad transmitente ni la adquirente tenga su residencia fiscal en España, la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en la escritura pública en que se documente la transmisión.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenak egiten direnean eta aktibo eta pasibo osoa lagatzen denean, entitate eskuratzailerak egin beharko du aukera, eta erabaki sozialean, edo horren ezean, egintza edo kontratua dokumentatzen duen eskritura publikoan jasoko da.

Gertatzen bada eragiketak egiten direnean entitate eskuratzailerak ez duela lurralde espainiarrean zerga egoitzarik edo establezimendu iraunkorrik, entitate eskualdatzailerak egingo du aukera.

c) Baloreak trukatzeko direnean, entitate eskuratzailerak egingo du aukera, eta erabaki sozialean, edo horren ezean, egintza edo kontratua dokumentatzen duen eskritura publikoan jasoko da. Akzioak eskuratzeko eskaintza publikoan kasuan, eragiketa sustatzeko eskumena duen organoak egingo du aukera, eta informazio orrian egon beharko du adierazita.

Baloreak eskuratzeko dituen entitatea eta baloreak trukatzeko dituen entitate partizipatua ez bada Espainian egoiliarak, balore horiek eskualdatzen dituen bazkideak frogatu beharko du entitate eskuratzailerari 90/434/EEE Zuzentzararen erregimena aplikatu zaiola.

d) Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek Europar Batasuneko estatu batetik beste estatu kide batera aldatzen duenean sozietate helbidea, aukera hori jasoko da sozietate helbidea Espainiatik beste estatu kide batera aldatzen duen sozietatearen lekualdaketa proiektuan zein sozietate-erabakian, edo sozietate helbidea Espainiara aldatzen duen sozietatearen proiektuan zein sozietate-erabakian, edo egoitza Espainian izan ez arren Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorra duen sozietateak helbidea beste estatu kide batera aldatzeko proiektuan zein sozietate-erabakian.

Aukera eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoan edo agiri publiko baliokidean jaso behar da. Eragiketa dokumentatzeko erabiliko den eskritura edo agiri hori amaierako estatu kidearen Erregistro Publikoan inskribagarria izan behar da, hain zuzen, Kontseiluaren 1968ko martxoaren 9ko 68/151/EEE Zuzentzarauak aurreikusitakoan.

Edonola ere, apartatu honetan aipatzen den aukera Ogasun eta Finantza Departamentuari jakinarazi behar zaio, arauz ezarritako eran eta epean.

4.- Kapitulu honetan ezarritako erregimena ez da aplikatuko, egindako eragiketaren helburu nagusia zerga-iruzurra egitea edo zergak saihestea bada. Bereziki, eragiketa ez bada arrazoi ekonomiko balioudunegatik egiten, hau da, eragiketan

b) En las aportaciones no dinerarias y en las cesiones globales del activo y del pasivo la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en el correspondiente acuerdo social o, en su defecto, en la escritura pública en que se documente el oportuno acto o contrato.

Tratándose de operaciones en las cuales la entidad adquirente no tenga su residencia fiscal o un establecimiento permanente en España, la opción se ejercerá por la entidad transmitente.

c) En las operaciones de canje de valores la opción se ejercerá por la entidad adquirente y deberá constar en el correspondiente acuerdo social o, en su defecto, en la escritura pública en que se documente el oportuno acto o contrato. En las ofertas públicas de adquisición de acciones, la opción se ejercerá por el órgano social competente para promover la operación y deberá constar en el folleto explicativo.

Tratándose de operaciones en las cuales ni la entidad adquirente de los valores ni la entidad participada cuyos valores se canjean, sean residentes en España, el socio que transmite dichos valores deberá demostrar que a la entidad adquirente se le ha aplicado el régimen de la Directiva 90/434/CEE.

d) En las operaciones de cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, la opción se incluirá en el proyecto y en el acuerdo social de traslado de la sociedad que de España traslada su domicilio social a otro Estado miembro, o de la sociedad que traslada su domicilio social a España, o de la sociedad no domiciliada en España, con establecimiento permanente en territorio español, que traslada su domicilio a otro Estado miembro.

La opción deberá constar en escritura pública o documento público equivalente, susceptible de inscripción en el Registro público del Estado miembro de destino, previsto en la Directiva 68/151/CEE del Consejo, de 9 de marzo de 1968, en que se documente la operación.

En cualquier caso, la opción a que se refiere este apartado deberá comunicarse al Departamento de Hacienda y Finanzas en la forma y plazos que reglamentariamente se establezca.

4.- No se aplicará el régimen establecido en el presente Capítulo cuando la operación realizada tenga como principal objetivo el fraude o la evasión fiscal. En particular, el régimen no se aplicará cuando la operación no se efectúe por

parte hartzen duten entitateen jarduerak berregituratu edo arrazionalizatzeko asmoz, eta bai zerga onurak lortzeko helburu soilarekin, erregimena ez da aplikagarria izango.

5.– Kapitulu honetan errenten gerorapenari buruz jasotzen den erregimena bateraezina izango da, foru arau honetako 19. artikuluan xedatutako eran, lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten entitateetako partaidetzak eskualdatzetik eratorritako errentak oinarri ezargarrian ez sartzeari buruz artikuluko horretan aipatzen diren kasuak aplikatzearekin.»

Hemezortzi.– Beste xedapen iragankor bat erantsi da, hogeita seigarrena. Hona edukia:

«Hogeita seigarrena.– Kenkaria esportazio jarduerengatik.

Foru arau honetako 43. artikuluan ezartzen den kenkaria, 2006ko abenduaren 31n indarrean dagoen idazketan jasotakoa, ondoko kenkari portzentajeekin aplikatuko da:

a) % 12, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako.

b) % 9, 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako.

c) % 6, 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako.

d) % 3, 2010eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako.

Xedapen iragankor honetan aipatzen diren esportazio jarduerak ez dute kenkari honetarako eskubiderik emango 2011ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan, baina horrek ez du eragotziko xedapen horretako azken paragrafoan ezarritakoa aplikatzea.

Xedapen iragankor honetan aipatzen den kenkariaren eremutik kanpo egongo dira banaketa-sare bat ezarri eta ustiatzeko jarduerak Ogasun Zuzendaritza Nagusiaren uztailaren 11ko 25/2006 Ebazpenarekin bat; ebazpen hori Europako Batzordeak E 22/2004-Espainia estatu laguntzari buruz 2006ko martxoaren 22ko emandako erabakiaz geroztik Sozietatearen gaineko Zergan esportazio jarduerengatik kenkaria aplikatzeko ezarritako mugei buruzkoa da.

Xedapen iragankor honetan jasotako kenkaria foru arau honetako IV., V. eta VI. kapituluetan ezartzen diren kenkariekin batera aplikatuko da, betiere kontuan izanik foru arau horretako 46. artikulua, indarrean duen idazkeraren arabera, xedapen iragankor honetan adierazten diren zergaldi guztietarako xedatutakoa.»

motivos económicos válidos, tales como la reestructuración o la racionalización de las actividades de las entidades que participan en la operación, sino con la mera finalidad de conseguir una ventaja fiscal.

5.– El régimen de diferimiento de rentas contenido en el presente Capítulo será incompatible, en los términos establecidos en el artículo 19 de esta Norma Foral, con la aplicación de los supuestos en el mismo previstos de no integración en la base imponible de las rentas derivadas de la transmisión de participaciones en entidades no residentes en territorio español.»

Dieciocho.– Se añade una nueva disposición transitoria, la vigésimo sexta, con el siguiente contenido:

«Vigésimo sexta.– Deducción por actividades de exportación.

La deducción establecida en el artículo 43 de la presente Norma Foral, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2006, será de aplicación con los siguientes porcentajes de deducción:

a) El 12 por 100 para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007.

b) El 9 por 100 para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2008.

c) El 6 por 100 para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2009.

d) El 3 por 100 para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2010.

Las actividades de exportación a que se refiere la presente disposición transitoria no darán derecho a esta deducción, en los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2011, sin perjuicio de lo previsto en el último párrafo de la misma.

Se entenderán fuera del ámbito de la deducción a que se refiere la presente disposición transitoria las actividades de establecimiento y la explotación de una red de distribución, de acuerdo con la Resolución 25/2006 de 11 de julio, de la Dirección General de Hacienda, sobre las limitaciones a la aplicación de la deducción por actividades de exportación en el Impuesto sobre Sociedades a partir de la Decisión de la Comisión Europea de 22 de marzo de 2006, en relación con la Ayuda de Estado n.º E 22/2004 - España.

La deducción prevista en esta disposición transitoria se aplicará conjuntamente con las deducciones previstas en los Capítulos IV, V y VI del Título VII de esta Norma Foral, teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 46 de la misma, en su redacción vigente para cada uno de los períodos impositivos a que se refiere la presente disposición transitoria.»

Hemeretzi.— Beste xedapen iragankor bat erantsi da, hogeita zazpigarrena. Hona edukia:

«Hogeita zazpigarrena. Ondare sozietateen oinarri ezargarri negatiboak eta kentzeko dauden saldoak.

1.— Ondare sozietateek ezin izango dituzte konpentsatu 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako oinarri ezargarriak lehenagoko beste zergaldi batzuetako oinarri ezargarri negatiboekin.

2.— Ondare sozietateek ezin izango dituzte aplikatu 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan lehenagoko beste zergaldi batzuetan egin gabeko kenkariengatik edo horietan sortutako bestelako zerga-onurengatik kendu gabe dauden kopuruak.»

Hogei.— Beste xedapen iragankor bat erantsi da, hogeita zortzigarrena. Hona edukia:

«Hogeita zortzigarrena.— Ondare sozietateen erregimen iragankorra. Erregimen orokorraren arabera tributatzea.

1.— Zergaldia 2006aren barruan hasi eta 2007. urtean amaitzen duten ondare sozietateen oinarri ezargarria bi arau hauek aplikatuz zehaztuko da: foru arau hau, 2006ko abenduaren 31n indarrean zegoen testuaren arabera, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 24ko 8/1998 Foru Araua, egun horretan amaitutako zergaldiei aplikatzekoa zaien testuaren arabera.

2.— 2007ko urtarrilaren 1a baino lehenago hasitako zergaldietan ondare sozietateen erregimen berezia aplikatu izan duten entitateek egun horretatik aurrera hasten diren zergaldietan hala egiteari uzten diotenean, ondoko erregelak aplikatuko dira:

a) Sozietateak ondare sozietateen erregimenaren pean tributatu zuen zergaldietan sortapena izan zuten eta haietako oinarri ezargarrian sartu ez ziren errentak, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiari dagokion Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarrian sartuko dira. Ondare sozietateen erregimena aplikatuz subjektu pasiboaren oinarri ezargarrian sartu diren errentak ez dira berriro sartuko beren sortzapena gertatzen denean.

b) Ondare sozietateen erregimena aplikatzekoa izan den zergaldietan sortutako oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeke badaude 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo

Diecinueve.— Se añade una nueva disposición transitoria, la vigésimo séptima, con el siguiente contenido:

«Vigésimo séptima.— Bases Imponibles negativas y saldos pendientes de deducciones de sociedades patrimoniales.

1.— Las sociedades patrimoniales no podrán compensar sus bases imponibles correspondientes a períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007 con bases imponibles negativas pendientes de períodos impositivos anteriores.

2.— Las sociedades patrimoniales no podrán aplicar en los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007 las cantidades pendientes de deducción correspondientes a deducciones y otros beneficios fiscales generados en períodos impositivos anteriores.»

Veinte.— Se añade una nueva disposición transitoria, la vigésimo octava, con el siguiente contenido:

«Vigésimo octava.— Régimen transitorio de las sociedades patrimoniales. Tributación por el régimen general.

1.— La base imponible de las sociedades patrimoniales cuyo período impositivo se haya iniciado dentro de 2006 y concluya en el año 2007 se determinará, en su caso, aplicando la presente Norma Foral, según redacción vigente a 31 de diciembre de 2006, así como la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, según redacción aplicable a los períodos impositivos finalizados en dicha fecha.

2.— Cuando las entidades que vinieran aplicando el régimen especial de las sociedades patrimoniales en los períodos impositivos iniciados con anterioridad a 1 de enero de 2007, dejen de hacerlo en los períodos impositivos iniciados a partir de dicha fecha, se aplicarán las siguientes reglas:

a) La integración de las rentas devengadas y no integradas en la base imponible de los períodos impositivos en los que la sociedad tributó en el régimen de las sociedades patrimoniales se realizará en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2007. Las rentas que se hayan integrado en la base imponible del sujeto pasivo en aplicación del régimen de sociedades patrimoniales no se integrarán nuevamente con ocasión de su devengo.

b) Las bases imponibles negativas generadas en períodos impositivos en que haya sido de aplicación el régimen de las sociedades patrimoniales, que estuviesen pendientes de compensar

zergaldiaren hasieran, foru arau honen 24. artikuluko 1. apartatuan ezarritako baldintza eta betebeharrekin konpentsatu ahal izango dira.

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 24ko 8/1988 Foru Arauaren 81. artikuluan azaltzen diren dibidenduen ezarpen bikoitzagatikoen kenkariak, ondare sozietateen erregimena aplikatzekoa izan den zergaldietan sortuak, aplikatzeke badaude 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiaren hasieran, % 50ean edo % 100ean egin ahal izango dira, foru arau honen 33. artikuluan ezarritako baldintza eta betebeharrekin.

d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1988 Foru Arauaren 78. artikuluan azaltzen diren kuota osoko kenkariak, ondare sozietateen erregimena aplikatzekoa izan den zergaldietan sortuak, aplikatzeke badaude 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldiaren hasieran, foru arau honen 46. artikuluan (zergaldi horietarako testuaren arabera) ezarritako baldintza eta betebeharrekin egin ahal izango dira.

3.- Ondare sozietateen erregimen berezia aplikatzekoa izan den zergaldietan lortutako mozkinak banatzen direnean, edozein delarik ere ondare sozietateek lortutako mozkinak banatzen dituen entitatea, banaketa egiten den garaia edo entitatei garai horretan aplikatzekoa zaien zerga erregimena, jasotako mozkinak betiere oinarri ezargarriaren barruan sartuko dira eta dibidenduen ezarpen bikoitzagatikoen kenkaria egiteko eskubidea emango dute, foru arau honetako 33. artikuluko 1. eta 4. apartatuetan ezarritakoaren arabera, baldin eta jasotzailea Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo bada, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada eta establezimendu iraunkorra badu.

4.- Foru arau honetako 33. artikuluan ezarritakoaren arabera barne jatorriko gainbalioen ezarpen bikoitza ekiditeko kenkaria ezin izango da inoiz ere aplikatu sozietateetako partaidetza eskualdatzean lortutako errentekiko, errenta horiek ondare sozietateen erregimena aplikatzekoa izan den ekitaldietan lortutako mozkinetatik datozen erreserbei badagozkie, edozein entitateren partaidetzak eskualdatzen direlarik ere, eta edozein delarik ere eskualdaketa egiten den garaia edo entitatei garai horretan aplikatzekoa zaien zerga erregimena, baldin eta jasotzailea Ez-egoi-

al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2007, podrán ser compensadas en las condiciones y requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 24 de esta Norma Foral.

c) Las deducciones por doble imposición de dividendos a que se refiere el artículo 81 de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, generadas en períodos impositivos en los que haya sido de aplicación el régimen de las sociedades patrimoniales, que estuviesen pendientes de aplicar al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2007, se podrán deducir, al 50 o 100 por 100, en las condiciones y requisitos establecidos en el artículo 33 de esta Norma Foral.

d) Las deducciones en la cuota íntegra a que se refiere el artículo 78 de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, generadas en períodos impositivos en que haya sido de aplicación el régimen de las sociedades patrimoniales, que estuviesen pendientes de aplicar al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir de 1 de enero de 2007, se podrán deducir en las condiciones y con los requisitos establecidos en la redacción del artículo 46 de esta Norma Foral para dichos períodos impositivos.

3.- En el supuesto de distribución de beneficios obtenidos en ejercicios en los que haya sido de aplicación el régimen especial de las sociedades patrimoniales, cualquiera que sea la entidad que reparta los beneficios obtenidos por las sociedades patrimoniales, el momento en el que el reparto se realice y el régimen fiscal especial aplicable a las entidades en ese momento, los beneficios percibidos se integrarán, en todo caso, en la base imponible y darán derecho a la deducción por doble imposición de dividendos en los términos establecidos en los apartados 1 y 4 del artículo 33 de esta Norma Foral, siempre que el receptor sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente.

4.- En ningún caso podrá aplicarse la deducción para evitar la doble imposición sobre plusvalías de fuente interna, en los términos establecidos en el artículo 33 de esta Norma Foral, en relación con las rentas obtenidas en la transmisión de la participación en sociedades que se correspondan con reservas procedentes de beneficios obtenidos en ejercicios en los que haya sido de aplicación el régimen de las sociedades patrimoniales, cualquiera que sea la entidad cuyas participaciones se transmiten, el momento en el que se realiza la transmisión y el régimen fiscal especial apli-



liarren Errentaren gaineko Zergako zergaduna bada eta establezimendu iraunkorra badu.

Errenta hauek zehazterakoan, konputatu beharreko eskualdatze balioa, gutxienez, itxitako azken balantzetik ondorioztatzen den balio teorikoa izango da, atxiki gabeko aktiboen kontabilitate balioaren ordean Ondarearen gaineko Zergarako izango luketen balioa edo, txikiagoa izanez gero, merkatuko balio normala hartu eta gero.

Lehen paragrafoan xedatutakoa foru arau honen 33. artikuluko 3. apartatuan azaltzen diren kasuetan ere aplikatuko da.

5.- Erregimen berezi honen pean tributatu zuten sozietateek informazio eginbeharrak betetzen jarraitu beharko dute Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartu zuen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuaren 46 bis artikuluan ezarritakoaren arabera.»

Hogeita bat.- Beste xedapen iragankor bat erantsi da, hogeita bederatzigarrena. Hona edukia:

«Hogeita bederatzigarrena.- Ondare sozietateen desegitea eta likidazioa.

1.- Zenbait baldintza betetzen dituzten sozietateek desegitea eta likidatzea erabaki ahal izango dute, eta, horretarako, xedapen honetan ezartzen den zerga erregimena aplikatuko da. Baldintzak dira:

a) Sozietateok ondare sozietate izaera izatea, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 7ko 7/1996 Foru Arauko VIII. tituluko VIII. kapituluaren indarrean dagoen 2006ko abenduaren 31ko idazketan ezartzen denarekin bat, 2006ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldi guztietan eta izaera hori sozietateak iraungi arte mantentzea.

b) 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasi den lehenengo zergaldiaren lehen hogeita lau hilabeteetan balio osoz hartzea desegitea likidazioarekin egiteko erabakia, eta erabaki horren ondoren eta 2009ko ekainaren 30aren aurretik, beharrezkoak diren egintza eta negozio juridiko guztiak egitea, merkataritzako araudiarekin bat, likidazio-aldian dagoen sozietatearen erregistroko idazpena deuseztatu arte.

2.- Sozietateok desegin eta likidatzeak ondo zerga erregimena izango du:

a) Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergatik salbuestea, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauko 18. artiku-

le a las entidades en ese momento, siempre que el transmitente sea una entidad sujeta al Impuesto sobre Sociedades, o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente.

En la determinación de estas rentas, el valor de transmisión a computar será, como mínimo, el teórico resultante del último balance cerrado, una vez sustituido el valor contable de los activos no afectos por el valor que tendrían a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio, o por el valor normal de mercado si fuere inferior.

Lo dispuesto en el primer párrafo también se aplicará en los supuestos a que se refiere el apartado 3 del artículo 33 de esta Norma Foral.

5.- Las sociedades que tributaron en este régimen especial deberán seguir cumpliendo las obligaciones de información en los términos establecidos en el artículo 46bis del Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.»

Veintiuno.- Se añade una disposición transitoria, la vigésimo novena, con el siguiente contenido:

«Vigésimo novena.- Disolución y liquidación de sociedades patrimoniales.

1.- Podrán acordar su disolución y liquidación, con aplicación del régimen fiscal previsto en esta disposición, las sociedades en las que concurren las siguientes circunstancias:

a) Que hubieran tenido la consideración de sociedades patrimoniales, de acuerdo con lo establecido en el Capítulo VIII del Título VIII de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2006, en todos los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2006 y que la mantengan hasta la fecha de su extinción.

b) Que en los veinticuatro primeros meses desde el inicio del primer período impositivo que comience a partir de 1 de enero de 2007 se adopte válidamente el acuerdo de disolución con liquidación y se realicen con posterioridad al acuerdo y con anterioridad al 30 de junio de 2009, todos los actos o negocios jurídicos necesarios, según la normativa mercantil, hasta la cancelación registral de la sociedad en liquidación.

2.- La disolución con liquidación de dichas sociedades tendrá el siguiente régimen fiscal:

a) Exención del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, concepto «operaciones societarias», hecho imponible «disolución de sociedades», del número 1.º del apartado 1 del artículo 18 de la Norma Foral

luaren 1. apartatuko 1. zenbakiko «sozietateen desegitea» zerga egitatea, «sozietatearen eragiketarak» kontzeptua dela eta.

b) Bazkideei hiri ondasun higiezinak esleitzen zaizkienean, ez da Hirilurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zerga sortuko. Higiezin horiek, ondoren, eskualdatu egiten badira, iraungitzen den sozietateak erosi zituen egunean erositzat joko dira.

c) Desegiten den sozietatearen Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako, ez da inolako errentarik sortuko Espainiako lurraldeko egoiliar diren bazkideei -pertsona fisiko nahiz juridikoak- ondasun edo eskubideak eratzekitzean zaizkienean.

d) Desegiten den sozietateko bazkideen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako:

1) Desegiten den sozietatearen kapitaleko akzio edo partaidetzen eskuraketa balioa edo, izatekotan, titulartasun-balioa esleitutako zorren zenbatekoan gehituko da eta esleitutako kredituen eta diruaren edo hura ordezkatzeko duen zeinuaren zenbatekoan gutxituko da.

2) Aurreko 1. zenbakian deskribatzen diren eragiketen emaitza negatiboa balitz, emaitza hori ondare-errenta edo -irabazitzat joko da, bazkidea pertsona fisikoa edo juridikoa izatearen arabera, hurrenez hurren, nolanahi ere, ondare irabaziak kalkulatzeko ez da aplikatuko Pertsona Fisikoen errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauko hamaikagarren xedapen iragankorra ezartzen dena.

Halakoetan, esleitutako kredituez, diruaz edo hura ordezkatzeko duen zeinuaz bestelako aktiboaren gainerako elementuetako bakoitzaren eskuraketa-balioa zero dela hartuko da.

3) Aurreko 1. zenbakian letra horretan deskribatutako eragiketen emaitza zero edo positiboa bada, ondare errenta edo galera edo irabazirik ez dagoela joko da.

Emaitza hori zero denean, esleitutako kredituez, diruaz edo hura ordezkatzeko duen zeinuaz bestelako aktiboaren gainerako elementuetako bakoitzaren eskuraketa balioa zero izango da.

Emaitza positiboa bada, esleitutako kredituez, diruaz edo hura ordezkatzeko duen zeinuaz bestelako aktiboaren gainerako elementuetako bakoitzaren eskuraketa-balioa ondokoa izango da: emaitza positiboa bazkideen artean iraungitzen den sozietatearen amaierako likidazio-balantzetik ateratzen den merkatu balioaren arabera banatzen ateratzen den balioa.

18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

b) No se devengará el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana con ocasión de las adjudicaciones a los socios de inmuebles de naturaleza urbana. En la posterior transmisión de los mencionados inmuebles se entenderá que éstos fueron adquiridos en la fecha en que lo fueron por la sociedad que se extinga.

c) A efectos del Impuesto sobre Sociedades de la sociedad que se disuelve, no se devengará renta alguna con ocasión de la atribución de bienes o derechos a los socios, personas físicas o jurídicas, residentes en territorio español.

d) A efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los socios de la sociedad que se disuelve:

1.º El valor de adquisición y, en su caso, de titularidad de las acciones o participaciones en el capital de la sociedad que se disuelve se aumentará en el importe de las deudas adjudicadas y se disminuirá en el de los créditos y dinero o signo que lo represente adjudicado.

2.º Si el resultado de las operaciones descritas en el número 1.º anterior resultase negativo, dicho resultado se considerará renta o ganancia patrimonial, según sea el socio persona jurídica o física, respectivamente, sin que, en el cálculo del importe de las ganancias patrimoniales, resulte de aplicación lo establecido en la disposición transitoria undécima de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En este supuesto, cada uno de los restantes elementos de activo adjudicados distintos de los créditos, dinero o signo que lo represente, se considerará que tiene un valor de adquisición cero.

3.º Si el resultado de las operaciones descritas en el número 1.º anterior resultase cero o positivo, se considerará que no existe renta o pérdida o ganancia patrimonial.

Cuando dicho resultado sea cero, cada uno de los restantes elementos de activo adjudicados distintos de los créditos, dinero o signo que lo represente, tendrá como valor de adquisición cero.

Si el resultado fuese positivo, el valor de adquisición de cada uno de los restantes elementos de activo adjudicados distintos de los créditos, dinero o signo que lo represente, será el que resulte de distribuir el resultado positivo entre ellos en función del valor de mercado que resulte del balance final de liquidación de la sociedad que se extingue.

4) Bazkideari esleitutako kredituez, diruaz edo hura ordezkatzeko duen zeinuaz bestelako elementuak bazkideak sozietateak erosi zituen egunean eskuratu zituela ulertuko da; edozelan ere, ondare-irabaziak kalkulatzeko ez da aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauko hamaikagarren xedapen iragankorrean ezartzen dena.

3.– Likidazio bidezko desegite prozesua amaitu arte bukatzen diren zergaldietan, betiere erregistro deuseztapena xedapen iragankor honen 1. apartatuko b) letran aipatutako epearen barruan egiten bada, ondare sozietateek nahiz horien bazkideek 2006ko abenduaren 31n aplikaziozkoa den arandia aplikatzen jarraituko dute. Zergaldi horietan ez da aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauko hamaikagarren xedapen iragankorrean jasotakoa, sozietate horiek akzio edo partaidetzak eskualdatzen dituztenean.

Deuseztatzea epe hori igaro denean eginez gero, erregimen orokorra edo ondare sozietateen erregimena izango da aplikatzekoa, kasu bakoitzean dagokiona.»

Bigarrena.– 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauko xedapen hauek aldatu dira:

Bat.– Honela idatzita geratu da 6. artikulua-ren 1. apartatua:

«1.– Sozietate zibilei -nortasun juridikoa izan edo ez-, banatu gabeko herentziei, ondasun komunitatei eta Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikulua-ren 3. apartatuan jasotako gainerako entitatei dagozkien errentak eta, era berean, jasadako atxikipenak eta konturako sarrerak esleituko zaizkie, hurrenez hurren, bazkide, oinordeko, komunero edo partaideei, 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauko, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, IV. tituluaren VI. kapituluako 2. sekzioan ezarritako eran.»

Bi.– Honela idatzita geratu da 41. artikulua-ren 2. apartatuko b) letraren 1. zenbakia:

«1.– Ondoko hauei egiteko agintzen zaizkien proiektuak: unibertsitatei, ikerketako organismo publikoei edo berrikuntza eta teknologia zentroei, Berrikuntza eta teknologia zentroei buruzko abenduaren 20ko 2609/1996 Errege Dekretuaren arabera horrela aitortu eta erregistratuta daudenean, eta orobat, 2002ko urriaren 1eko 221/2002 Dekretuak, Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarearen oinarriak

4.º Los elementos adjudicados al socio, distintos de los créditos, dinero o signo que lo represente, se considerarán adquiridos por éste en la fecha de su adquisición por la sociedad, sin que, en el cálculo del importe de las ganancias patrimoniales, resulte de aplicación lo establecido en la disposición transitoria undécima de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3.– Durante los períodos impositivos que concluyan hasta la finalización del proceso de disolución con liquidación, siempre que la cancelación registral se realice dentro del plazo indicado en la letra b) del apartado 1 de esta disposición transitoria, continuará aplicándose, tanto por las sociedades patrimoniales como por sus socios, la normativa aplicable a 31 de diciembre de 2006. En dichos períodos impositivos no será de aplicación lo establecido en la disposición transitoria undécima de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el supuesto de transmisión de acciones o participaciones de estas sociedades.

Cuando la cancelación se realice una vez sobrepasado dicho plazo, será de aplicación el régimen general o el régimen de sociedades patrimoniales, según corresponda.»

Segundo.– Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2008, se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno.– El apartado 1 del artículo 6 queda redactado como sigue:

«1.– Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, así como las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan soportado, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2.ª del Capítulo VI del Título IV de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Dos.– El número 1.º de la letra b) del apartado 2 del artículo 41 queda redactado como sigue:

«1.º Proyectos cuya realización se encargue a Universidades, Organismos Públicos de Investigación o Centros de Innovación y Tecnología, reconocidos y registrados como tales según el Real Decreto 2609/1996, de 20 de diciembre, por el que se regulan los Centros de Innovación y Tecnología, y con Entidades integradas en la Red Vasca de Tecnología regulada en el Decreto 221/2002, de 1 de octubre, por el que se actua-

eguneratzen dituenak, araututako Teknogiaren Euskal Sarean sartutako entitateei.»

Hiru.— Honela idatzita geratu da 54. artikulua 2. apartatu b) letra:

«b) Jasotzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako zergaduna denean, banatutako mozkin errenta orokortzat hartuko da, eta nazioarteko ezarpen bikoitzagatik kenkaria egin ahal izango da 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 94. artikuluan jasotakoari jarraituz, baloreak edukitzeko entitateak atzerrian ordaindu eta jasotako mozkinak eratzen lagundu duten errenta salbuetsiei lotutako zergei dagokienez.»

Lau.— Honela idatzita geratu da 118. artikulua 2. apartatua:

«2.— Aurreko apartatuan adierazitako salbuespena ez da zabalduko ustiapen ekonomikoaren etekinera, ez ondaretik sortutako errentetara, ez eta bertan adierazitakoak ez diren eskualdaketan lortutako errentetara ere.

Alderdi politikoak direnean, salbuespena daude beren ondarea osatzen duten ondasun eta esku-bideetatik datozen etekinak. Era berean, salbuespena daude alderdien ustiapen ekonomikoetatik datozen etekinak, haiek eskatuta Zerga Administrazioak halakotzat hartzen baditu.

Alderdi politikoek lortutako errentak, artikulua honetan jasotakoaren arabera salbuespena egonik, ez daude lotuta ez atxikipenari eta ez konturako sarrerari.

Arauz zehaztuko da alderdi politikoak akreditatzeko prozedura, atxikipen obligaziotik salbuespena aldera.»

Bost.— 5. apartatua gehitu zaio 126. artikuluari. Hona testua:

«5.— Zergadunek artikulua honen arabera aurkeztu behar duten aitopenean, zerrenda hauek jaso behar dituzte:

a) Entitatearen kapitalaren % 5eko partaidetza edo handiagoa duten bazkide guztien zerrenda bat.

b) Zergadunak kapitalaren % 5eko partaidetza edo handiagoa duen entitatearen zerrenda izendun bat.

c) Entitatearen administrazio kontseiluko administrazioen edo kideen zerrenda izendun bat.»

Sei.— XI. titulua gehitu da. Hona edukia:

lizar las bases de regulación de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación.»

Tres.— La letra b) del apartado 2 del artículo 54 queda redactada como sigue:

«b) Cuando el perceptor sea contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el beneficio distribuido se considerará renta general y se podrá aplicar la deducción por doble imposición internacional en los términos previstos en el artículo 94 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, respecto de los impuestos pagados en el extranjero por la entidad de tenencia de valores y que correspondan a las rentas exentas que hayan contribuido a la formación de los beneficios percibidos.»

Cuatro.— El apartado 2 del artículo 118 queda redactado como sigue:

«2.— La exención a que se refiere el apartado anterior no alcanzará a los rendimientos de explotaciones económicas, ni a las rentas derivadas del patrimonio, ni a las rentas obtenidas en transmisiones, distintas de las señaladas en él.

Tratándose de partidos políticos, quedan exentos los rendimientos procedentes de los bienes y derechos que integran su patrimonio. Asimismo, quedan exentos los rendimientos procedentes de sus explotaciones económicas propias, si así se declara por la Administración tributaria, previa solicitud.

Las rentas obtenidas por los partidos políticos, exentas en virtud de lo establecido en este artículo, no estarán sometidas a retención ni ingreso a cuenta.

Reglamentariamente se determinará el procedimiento de acreditación de los partidos políticos a efectos de la exclusión de la obligación de retener.»

Cinco.— Se añade un apartado 5 al artículo 126, que queda redactado como sigue:

«5.— En la declaración que deben presentar los contribuyentes según lo dispuesto en el presente artículo deben incluir obligatoriamente los siguientes extremos:

a) Una relación nominativa de todos los socios de la entidad que tengan una participación en la misma igual o superior al 5 por 100 del capital.

b) Una relación nominativa de las entidades en las que el contribuyente tenga una participación igual o superior al 5 por 100 del capital.

c) Una relación nominativa de los administradores o miembros del Consejo de Administración de la entidad.»

Seis.— Se añade el título XI con el siguiente contenido:

## «XI. TITULUA

## ZIGOR ARAUAK

134. artikulua.— Urraketak eta zigorrak.

1.— Artikulu honen ondorengo apartatuan eta foru arau honen gainerako xedapenetan jasotakoa eragotzi gabe, Zergen Foru Arau Orokorrak ezarritakoaren arabera zigortuko dira Sozietateen gaineko Zergan egindako zerga urraketak.

2.— Zerga urraketa izango da foru arau honek 126. artikuluan 5. apartatuan jasotako obligazioak ez betetzea. Zerga urraketa izango da aipatu obligazioak datu faltsuak, okerrak edo osagabeak aitortuz betetzea ere.

Urraketa 1.000 euroko diru isun finkoaz zigortuko da jarri gabe utzi, oker jaso edo faltsutu den datu bakoitzeko; datuzat hartuko da foru arau honek 126. artikuluan 5. apartatuan xedatutakoaren arabera jaso beharreko bazkide, entitate edo administratzaile bakoitza.»

**17. artikulua.**— Aldatzea 1997ko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Araua, kooperatiben zerga erregimenari buruzkoa.

2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, honela aldatuta geratu da Kooperatiben zerga erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauaren 26. artikuluan 3. apartatuko lehen paragrafoa:

«3.— Amortizatzeko askatasuna izango dute Sozietateen gaineko Zergan, era berean, kooperatiben erroldan inskribatu eta hiru urteko epearen barruan erositako ibilgetu material, ibilgetu ukiezinaren eta inbertsio inbiliarioen elementu berri amortizagarriei dagokienez.»

## III. TITULUA

BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA ETA  
ZERGADUN EZ-EGOILIARREN GAINEKO ZERGA  
ALDATZEA

**18. artikulua.**— Aldatzea abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretua, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duena.

Lehenengoa.— 2008ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin xedapen hauek aldatu dira Gipuzkoako Lurralde Historikoaren araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan:

## «TÍTULO XI

## RÉGIMEN SANCIONADOR

Artículo 134.— Infracciones y sanciones.

1.— Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado siguiente de este artículo y en los demás preceptos de la presente Norma Foral, las infracciones tributarias en el Impuesto sobre Sociedades serán sancionadas conforme a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

2.— Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones establecidas en el apartado 5 del artículo 126 de la presente Norma Foral. También constituye infracción tributaria el cumplimiento de la citada obligación mediante la declaración de datos falsos, inexactos o incompletos.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.000 euros por cada dato omitido, inexacto o falso, entendiéndose por dato cada uno de los socios, entidades o administradores que debieran constar en la declaración según lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 126 de la presente Norma Foral.»

**Artículo 17.**— Modificación de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2008, se modifica el primer párrafo del apartado 3 del artículo 26 de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de Cooperativas, que queda redactado en los siguientes términos:

«3.— Asimismo, gozarán, en el Impuesto sobre Sociedades de libertad de amortización de los elementos nuevos amortizables integrantes del inmovilizado material, intangible y de inversiones inmobiliarias, adquiridos en el plazo de tres años a partir de la fecha de su inscripción en el Registro de Cooperativas correspondiente.»

## TÍTULO III

MODIFICACIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL  
VALOR AÑADIDO Y DEL IMPUESTO SOBRE LA  
RENTA DE NO RESIDENTES

**Artículo 18.**— Modificación del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Primero.— Con efectos a partir de 1 de enero de 2008 se modifican los siguientes preceptos del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido:

Bat.– Honela idatzita geratu da 22. artikulua lehen apartatuan:

«Bat.– Jarraian adierazten diren itsasontziak ematea, egitea, eraldatzea, konpontzea, mantentzea, erabat edo zati batean pleitatzeta eta errentan ematea.

1.– Itsas zabalean nabigatzeko egokiak diren itsasontziak, merkantzia edo pertsonen garraio ordainduko merkataritza jardueren, turismo zirkuituak barne, edota industria edo arrantza jardueren nazioarteko itsas nabigazioari lotutakoak.

Salbuespena ez zaie aplikatuko inolako kasutan kirol edo jolas jardueretara edo, orokorrean, erabilera pribatuko jardueretara destinatutako itsasontzietan.

2.– Soilik salbamendu, itsas asistentzia edo kostaldeko arrantzari lotutako itsasontziak.

Itsasontzi bati aurreko paragrafoan azaldutako helburuetatik kentzeak gutxienez urtebeteko epean ondorioak sortuko ditu, itsasontziaren ondorengo emateen kasuetan salbu.

3.– Gerra itsasontziak.

Apartatu honetan deskribatutako salbuespenaren baldintza gisa, ondasunen eskuratzaila edo azaldutako zerbitzuen hartzaila aipatutako jarduerak burutzen dituen eta jarduera horien garapenean itsasontziak erabiltzen dituen konpainia bera edo, hala badagokio, defentsarako helburuekin itsasontziak erabiltzen dituen entitate publikoa bera izan beharko da.

Foru dekretu honen ondorioetarako:

Lehenengoaa.– Nazioarteko itsas nabigazio-tzat itsas uretan ondorengo kasuetan burutzen dena hartuko da:

a) Zergaren aplikaziorako espazio eremuan kokatutako portu batean hasi eta aipatutako espazio eremutik kanpo kokatutako beste portu batean amaitu edo eskala egiten duena.

b) Zergaren aplikaziorako espazio eremutik kanpo kokatutako portu batean hasi eta aipatutako espazio eremuaren barruan edo kanpoan kokatutako beste portu batean amaitu edo eskala egiten duena.

c) Eskalarik egin gabe edozein portutan hasi eta amaitzen dena, zergaren aplikaziorako espazio eremuaren lurralde itsasotik kanpo kokatutako uretan emandako denbora berrogeita zortzi ordu baino gehiagokoa denean.

Adierazitako c) letra honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko pertsona edo merkantzien garraio ordainduko merkataritza jarduerak burutzen dituzten itsasontzietan.

Uno.– El apartado uno del artículo 22, queda redactado en los siguientes términos:

«Uno.– Las entregas, construcciones, transformaciones, reparaciones, mantenimiento, fletamento, total o parcial, y arrendamiento de los buques que se indican a continuación:

1.º Los buques aptos para navegar por alta mar que se afecten a la navegación marítima internacional en el ejercicio de actividades comerciales de transporte remunerado de mercancías o pasajeros, incluidos los circuitos turísticos, o de actividades industriales o de pesca.

La exención no se aplicará en ningún caso a los buques destinados a actividades deportivas, de recreo o, en general, de uso privado.

2.º Los buques afectos exclusivamente al salvamento, a la asistencia marítima o a la pesca costera.

La desafectación de un buque de las finalidades indicadas en el párrafo anterior producirá efectos durante un plazo mínimo de un año, excepto en los supuestos de entrega posterior del mismo.

3.º Los buques de guerra.

La exención descrita en el presente apartado queda condicionada a que el adquirente de los bienes o destinatario de los servicios indicados sea la propia Compañía que realiza las actividades mencionadas y utilice los buques en el desarrollo de dichas actividades o, en su caso, la propia entidad pública que utilice los buques en sus fines de defensa.

A los efectos de este Decreto Foral, se considerará:

Primero.– Navegación marítima internacional, la que se realice a través de las aguas marítimas en los siguientes supuestos:

a) La que se inicie en un puerto situado en el ámbito espacial de aplicación del Impuesto y termine o haga escala en otro puerto situado fuera de dicho ámbito espacial.

b) La que se inicie en un puerto situado fuera del ámbito espacial de aplicación del Impuesto y termine o haga escala en otro puerto situado dentro o fuera de dicho ámbito espacial.

c) La que se inicie y finalice en cualquier puerto, sin realizar escalas, cuando la permanencia en aguas situadas fuera del mar territorial del ámbito espacial de aplicación del Impuesto exceda de cuarenta y ocho horas.

Lo dispuesto en esta letra c) no se aplicará a los buques que realicen actividades comerciales de transporte remunerado de personas o mercancías.

Nazioarteko itsas nabigazio kontzeptu honetan ez dira barne hartuko horniketa, konponketa edo antzeko zerbitzuetarako egindako eskala teknikoak.

Bigarrena.– Itsasontzi bat nazioarteko itsas nabigazioari lotuta dagoela ulertuko da aipatu nabigazioaren egunaldietako ibilbideak jarraian adieraziko diren denbora tarteetan barruan egindako ibilbide osoaren % 50 baino luzeagoak direnean.

a) Konponketa edo mantentze eragiketak burutu aurreko urte naturala, hurrengo letran xedatutakoa salbu.

b) Itsasontziaren emate, eraikuntza, eraldaketa, batasun barruko eskurapen, inportazio, pleitamentu (oso edo partzial) edo errentamenduaren kasuetan, edo itsasontzia aurreko 2. zenbakian aipatutako helburuetatik kendu den kasuan, aipatu eragiketak egiten diren urte naturala, baldin eta urte horretako lehen seihilekoaren ondoren egiten ez badira; azken kasu horretan kontuan hartu beharreko tartea urte natural hori eta hurrengo izango da.

Irizpide hau aurreko letran aipatutako eragiketei dagokienez ere erabiliko da, letra honetan aipatutakoaren ondoren burutzen direnean.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, itsasontzi bat egitea amaitu dela ulertuko da Itsas Erregistroan behin betirako matrikulatu denean.

Baldin eta b) letra honetan aipatutako denbora tarteak igarotakoan itsasontziak nazioarteko itsas nabigazioarekin duen lotura finkatzen duten beharkezunak betetzen ez baditu, bere zerga egoera erregularizatuko da apartatu honetako eragiketei dagokienez, foru dekretu honetako 19. artikulua 1. zenbakian xedatutakoari jarraikiz.»

Bi.– Indarrrik gabe geratu da 98. artikulua 98. artikulua apartatua.

Bigarrena.– 2008ko apirilaren 22tik aurrerako ondorioekin, honela idatzita geratu da 1992ko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, 20. artikulua 22. zenbakian jasotako testua:

«22. Eraikinen bigarren eta ondorengo emateak, eraikin horiek kokatuta dauden lurra barne, haien eraikuntza edo birgaikuntza amaitu ondoren burutzen direnean.

Eraikinak kokatuta dauden lurretan, eraikin horien urbanizazio obra osagarriak burutu diren lurra ere egongo dira. Hala ere, familia bakaurreko etxebizitzak izanez gero, erantsitako lur

En este concepto de navegación marítima internacional no se comprenderán las escalas técnicas realizadas para repostar, reparar o servicios análogos.

Segundo.– Que un buque está afecto a la navegación marítima internacional, cuando sus recorridos en singladuras de dicha navegación representen más del 50 por 100 del total recorrido efectuado durante los períodos de tiempo que se indican a continuación:

a) El año natural anterior a la fecha en que se efectúen las correspondientes operaciones de reparación o mantenimiento, salvo lo dispuesto en la letra siguiente.

b) En los supuestos de entrega, construcción, transformación, adquisición intracomunitaria, importación, fletamento, total o parcial, o arrendamiento del buque o en los de desafectación de los fines a que se refiere el número 2.º anterior, el año natural en que se efectúen dichas operaciones, a menos que tuviesen lugar después del primer semestre de dicho año, en cuyo caso el período a considerar comprenderá ese año natural y el siguiente.

Este criterio se aplicará también en relación con las operaciones mencionadas en la letra anterior cuando se realicen después de las citadas en la presente letra.

A efectos de lo dispuesto en esta letra, se considerará que la construcción de un buque ha finalizado en el momento de su matriculación definitiva en el Registro marítimo correspondiente.

Si, transcurridos los períodos a que se refiere esta letra b), el buque no cumpliera los requisitos que determinan la afectación a la navegación marítima internacional, se regularizará su situación tributaria en relación con las operaciones de este apartado, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 19, número 1.º.»

Dos.– Queda derogado el apartado dos del artículo 98.

Segundo.– Con efectos a partir del 22 de abril de 2008 se modifica el ordinal 22.º del apartado uno del artículo 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que queda redactado en los siguientes términos:

«22.– Las segundas y ulteriores entregas de edificaciones, incluidos los terrenos en que se hallen enclavadas, cuando tengan lugar después de terminada su construcción o rehabilitación.

Los terrenos en que se hallen enclavadas las edificaciones comprenderán aquéllos en los que se hayan realizado las obras de urbanización accesorias a las mismas. No obstante, tratándose de

urbanizatuak gehienez ere 5.000 metro karratu izango dituzte.

Foru dekretu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, lehen ematez hartuko da sustatzaile batek egin duen eta eraikitzen edo birgaitzen amaitutako eraikin bat helburu duen ematea. Dena den, sustatzaileak egindako salmenta ondasun higiezin bi urtez edo hortik gorako epean etenik gabe erabili ondoren egiten bada –erabiltzailea izan daiteke jabea, gozamen eskubide errealen titularrak edo erosteko aukerarik gabeko errentamendu kontratuen onuradunak salmenta hori ez da lehen salmentatzat joko, non eta eraikina epe horretan erabili duena eskuratzailerak ez den. Eskualdaketak burutzeko eragiketak gauzatu gabe geratu diren kasuetan, eskuratzailerak eraikinak erabili dituzten epealdiak ez dira ondorio hauetarako konputatuko.

Foru dekretu honen ondorioetarako, eraikinen birgaitze obrak egitura, fatxada edo estalkien eta antzeko beste batzuen finkapen eta trataera bitartez eraikin horiek berreraikitze helburua dutenak ere badira, betiere birgaitze eragiketen kostu osoa eskuratzeko prezioaren % 25etik gorakoa bada, birgaitze obrak hasi aurreko lehen bi urteen barruan erosiz gero, edo, bestela, eraikinak edo horren zati batek birgaitze obrak hastean zuen merkatu balioaren % 25etik gorakoa bada. Ondorio horietarako, lurzoruari dagokion zati proportzionala kenduko da eraikinaren eskuratzeko prezioetik edo merkatu balioetik.

Foru dekretu honen 7. artikuluko 1. zenbakian ezarritakoaren indarrez zergapetu gabe dauden eskualdaketak, zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ez dira lehen ematez hartuko, hala badagokio.

Ondorengo hauek ez daude salbuetsita:

a) Finantza errentamenduko eragiketak burutu ohi dituzten enpresek errentamendu kontratu bati dagokion erosteko aukera gauzatzean egin dituzten eraikin salmentak.

Errentatzaileari erosteko aukera erabiltzeko konpromisoa, aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, erosteko aukera erabiltzearekin parekatuko da.

b) Eskuratzailerak birgaitu beharreko eraikinen salmentak, betiere erregelamenduz ezartzen diren beharkizunak betetzen badira.

c) Hirigintza sustapen berri baten aurretik eraistekoak diren eraikinen salmentak.»

viviendas unifamiliares, los terrenos urbanizados de carácter accesorio no podrán exceder de 5.000 metros cuadrados.

A los efectos de lo dispuesto en este Decreto Foral, se considerará primera entrega la realizada por el promotor, que tenga por objeto una edificación cuya construcción o rehabilitación esté terminada. No obstante, no tendrá la consideración de primera entrega la realizada por el promotor después de la utilización ininterrumpida del inmueble por un plazo igual o superior a dos años por su propietario o por titulares de derechos reales de goce o disfrute o en virtud de contratos de arrendamiento sin opción de compra, salvo que el adquirente sea quien utilizó la edificación durante el referido plazo. No se computarán a estos efectos los períodos de utilización de edificaciones por los adquirentes de los mismos en los casos de resolución de las operaciones en cuya virtud se efectuaron las correspondientes transmisiones.

También a los efectos de esta Decreto Foral, las obras de rehabilitación de edificaciones son las que tienen por objeto principal la reconstrucción de las mismas mediante la consolidación y el tratamiento de las estructuras, fachadas o cubiertas y otras análogas siempre que el coste global de las operaciones de rehabilitación exceda del 25 por 100 del precio de adquisición, si se hubiese efectuado ésta durante los dos años inmediatamente anteriores al inicio de las obras de rehabilitación o, en otro caso, del valor de mercado que tuviera la edificación o parte de la misma en el momento de dicho inicio. A estos efectos, se descontará del precio de adquisición o del valor de mercado de la edificación la parte proporcional correspondiente al suelo.

Las transmisiones no sujetas al Impuesto en virtud de lo establecido en el artículo 7, número 1.º de este Decreto Foral no tendrán, en su caso, la consideración de primera entrega a efectos de lo dispuesto en este número.

La exención no se extiende:

a) A las entregas de edificaciones efectuadas en el ejercicio de la opción de compra inherente a un contrato de arrendamiento, por empresas dedicadas habitualmente a realizar operaciones de arrendamiento financiero.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, el compromiso de ejercitar la opción de compra frente al arrendador se asimilará al ejercicio de la opción de compra.

b) A las entregas de edificaciones para su rehabilitación por el adquirente, siempre que se cumplan los requisitos que reglamentariamente se establezcan.

c) A las entregas de edificaciones que sean objeto de demolición con carácter previo a una nueva promoción urbanística.»



**19. artikulua.**– Aldatzea 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena.

2008ko apirilaren 22tik aurrerako ondorioekin, honela aldatuta geratu da Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 27ko 22/1999 Foru Arauaren 13. artikulua 2. apartatua:

«2.– Inoiz ere ez zaie aurreko apartatuko b), h) eta l) letretan xedatutakoa aplikatuko paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeen bitartez lortutako etekinei edo ondare irabaziei.

Era berean, aurreko apartatuko g) letran jasotakoa ez da aplikatuko sozietate nagusiaren zerga egoitza edo establezimendu iraunkorra paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurralde batean dagoenean.»

#### XEDAPEN GEHIGARRIAK

**Lehenengoa.**– Mendekotasunagatiko prestazio ekonomikoak jasotzeko baldintzak.

Autonomia pertsonalaren sustapenari eta mendeko pertsonen arretari buruzko 39/2006 Legeak dakartzan prestazioen xede bakarra da mendekoen arreta beharrei eta zaintzei erantzutea, eta ezin dira:

- a) obligazioen berme gisa eskaini,
- b) konpentsatu edo deskontatu, non eta ez den oker jasotako prestazioak itzultzeko,
- c) atxiki edo bahitu.

**Bigarrena.**– Maileguaren epea luzatzekoak diren berme hipotekarioa duten maileguak aldaberritzeko eskritura publikoak ez lotzea 1987ko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauak, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarenak, 29.1 artikuluan jasotako kargari.

1987ko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauak, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarenak, 29.1 artikuluan jasotakoa jasota ere, ez dira geratuko hor aipatutako kargari lotuta eta paper arruntean luzatuko dira ohiko etxebizitza erosi, eraiki eta birgaitzeko emandako berme hipotekario-dun maileguen epearen luzapena dokumentatzen duten eskritura publikoak, horiek 2008ko apirilaren 22tik aurrera bi urteko epean egiten badira.

**Hirugarrena.**– Kenkaria aktibo finko material berrietan inbertitzeagatik.

Aktibo finko material berrietan inbertitzeagatik egin daitekeen kenkariari buruzko xedapenetan, ulertuko da aktibo finko materialei buruzko aipamenak ibilgetu materialari eta inbertsio inbiliariei buruzkoak direla.

**Artículo 19.**– Modificación de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Con efectos a partir del 22 de de abril de 2008, se modifica el apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, que queda redactado en los siguientes términos:

«2.– En ningún caso será de aplicación lo dispuesto en las letras b), h) y l) del apartado anterior a los rendimientos y ganancias patrimoniales obtenidos a través de los países o territorios considerados como paraísos fiscales.

Tampoco será de aplicación lo previsto en la letra g) del apartado anterior cuando la sociedad matriz tenga su residencia fiscal, o el establecimiento permanente esté situado, en un país o territorio considerado como paraíso fiscal.»

#### DISPOSICIONES ADICIONALES

**Primera.**– Condición de las prestaciones económicas por dependencia.

Las prestaciones económicas derivadas de Ley 39/2006, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia están exclusivamente destinadas a cubrir las necesidades de atención y cuidados de las personas dependientes y no podrán:

- a) ser ofrecidas en garantía de obligaciones,
- b) ser objeto de compensación o descuento, salvo para el reintegro de las prestaciones indebidamente percibidas, ni
- c) ser objeto de retención o embargo.

**Segunda.**– No sujeción al gravamen establecido en el artículo 29.1 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, de las escrituras públicas de novación de préstamos con garantía hipotecaria que se refieran a la ampliación del plazo del préstamo.

No obstante lo previsto en el apartado 1 del artículo 29 de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, no quedarán sujetas a dicho gravamen y se extenderán en papel común las escrituras públicas que documenten la ampliación del plazo de los préstamos con garantía hipotecaria concedidos para la adquisición, construcción y rehabilitación de la vivienda habitual realizadas en el periodo de dos años a contar desde el 22 de abril de 2008.

**Tercera.**– Deducción por inversión en activos fijos materiales nuevos.

En los preceptos relativos a la deducción por inversiones en activos fijos materiales nuevos, las referencias realizadas a los activos fijos materiales, se entenderán realizadas al inmovilizado material y a las inversiones inmobiliarias.

Aipatu kenkaria egiteko jarritako baldintzak betetze aldera, ez dira kontuan hartuko eraistearen edo erretiratzearen ondorioz hartutako obligazioei dagozkien kostuak, aktiboei atxikitakoak, alde batera utzita horiek baloratzeko aintzat hartzen diren edo ez.

Era berean, ez dira kontuan hartuko, aurreko parafoan jasotako ondorioetarako, errentamendu operatiboen kasuan errentatzaileak errentan eman edo erabiltzeko laga duen elementuan egindako inbertsio bat dela-eta agerian jartzen diren aktiboak.

**Laugarrena.**— Sozietateen gaineko Zergan aplikaziozkoak diren zuzenketa monetarioko koefizienteak.

Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 15. artikulua 9. apartatua araututako balio-galera monetarioa kalkulatzeko, aplikaziozkoak izango dira 2007ko abenduaren 27ko 10/2007 Foru Arauak, Gipuzkoako 2008rako Aurrekontu Orokorrenak, laugarren xedapen gehigarrian jasotako koefizienteak, 2008an hasten diren zergaldiei dagokienez.

**Bosgarrena.**— Kontabilitate plan orokor berriak lehen aldiz aplikatzearen zerga ondorioak.

Arauz jaso daitezke kontabilitate plan orokorra (2007ko azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuak onartua) eta enpresa txiki eta ertainen kontabilitate plan orokorra eta mikroenpresetarako berariazko kontabilitate irizpideak (2007ko azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretu Legeak onartuak) lehen aldiz erabiltzeko zerga alorrean dakartzan ondorioak arautzeko behar diren xedapenak.

#### XEDAPEN IRAGANKORRAK

**Lebenengoa.**— Balioak egiaztatze bitarteko berriak aplikatzea.

Foru arau honen bidez Gipuzkoako Zergen martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 56. artikulua 1. apartatuari aldatutakoa aplikaziozkoa izango zaie Zerga Administrazioak foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera egiten dituen balio egiaztapen guztiei.

**Bigarrena.**— Zerga delituan entzute tramitea kentzea.

Foru arau honen bidez Gipuzkoako Zergen martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 185. artikulua 1. apartatuari aldatutakoa aplikaziozkoa izango zaie foru arau hau indarrean jartzean tramitatzen ari diren jarduketara eta prozedura guztiei.

**Hirugarrena.**— Hainbat hornidura kontratutako erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.

Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren uztailaren 5eko 12/1989 Foru Arauak 22. artikulua aipatutako

A los efectos del cumplimiento de los requisitos establecidos para la aplicación de la citada deducción, no serán tenidos en cuenta los costes correspondientes a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro, asociados a los activos, con independencia de su consideración a efectos de la valoración de los mismos.

Asimismo, tampoco serán tenidos en cuenta, a los efectos previstos en el párrafo anterior, los activos que se pongan de manifiesto con ocasión de una inversión realizada por el arrendatario en el elemento arrendado o cedido en uso en los supuestos de arrendamientos operativos.

**Cuarta.**— Coeficientes de corrección monetaria aplicables en el Impuesto sobre Sociedades.

A efectos de calcular la depreciación monetaria regulada en el apartado 9 del artículo 15 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, se entenderán aplicables los coeficientes previstos en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral 10/2007, de 27 de diciembre, por la que se aprueban los presupuestos generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2008, con relación a los períodos impositivos que se inicien durante el año 2008.

**Quinta.**— Consecuencias fiscales de la primera aplicación de los nuevos Planes Generales de contabilidad.

Reglamentariamente podrán establecerse las disposiciones necesarias para regular las consecuencias fiscales de la primera aplicación del Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 noviembre, y del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, aprobados por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.

#### DISPOSICIONES TRANSITORIAS

**Primera.**— Aplicación de los nuevos medios de comprobación de valores.

La modificación del apartado 1 del artículo 56 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa incluida en esta Norma Foral, será aplicable a todas las comprobaciones de valores que realice la Administración tributaria a partir de la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral.

**Segunda.**— Supresión del trámite de audiencia en el delito fiscal.

La modificación del apartado 1 del artículo 185 apartado 1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa incluida en esta Norma Foral, será aplicable a las actuaciones y procedimientos que se estén tramitando a la entrada en vigor de esta Norma Foral.

**Tercera.**— Referencia catastral y número de finca en determinados contratos de suministro.

En los contratos en vigor de los suministros a los que se refiere el artículo 22 de la Norma Foral 12/1989,

hornidurei dagokienez indarrean dauden kontratuetan, foru arau honek emandako idazkeran, fakturen kobrantza kargatuko zaien erreferentzia katastrala eta finka zenbakia eman behar dizkiete hornidurak egiten dituzten konpainiei, sei hilabeteko epean foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera.

Horretarako, Zerga Administrazioak prozedura jakin bat diseinatuko du, hornidurek eragindako ondasun higiezin erreferentzia katastralak eta finka zenbakiak hornitzaileei ematea ahalbideratze aldera. Prozedura horren bidez aipatu erreferentzia eta zenbakiak ematea ezinezkoa denean, hornitzaileek Zerga Administrazioari adieraziko dizkiote fakturen kobrantza kargatu behar zaien identifikazio datuak, Zerga Administrazioak erreferentzia katastralak eta finka zenbakiak eman ditzatela errekeritu ahal izateko.

**Laugarrena.**– Paradisu fiskaltzat jotzearen aplikazio iragankorra.

Harik eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak (foru arau honek emandako idazkeran), hamargarren xedapen gehigarriaren 1. apartatuan aipatzen den arauzko garrantzia gauzatu arte, paradisu fiskaltzat joko dira martxoaren 3ko 22/1992 Foru Dekretuak, paradisu fiskaltzat hartutako herrialde eta lurraldeak zehazten dituenak, 1. artikuluan jasotako herrialde edo lurraldeak.

**Bosgarrena.**– Agerira ateratako erantzukizun subsidiarioa.

Foru arau honek 9. artikuluan jaso-tako erantzukizun solidarioa exijitzekoa da erantzukizuna dakarten izateko oinarriak foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera gertatzen direnean.

**Seigarrena.**– Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 20.bat.22 artikuluari emandako idazkeraren ondorioz ezarritako erregimen iragankorra.

Irizpide hauek erabiliko dira, foru arau honek Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 20.bat.22 artikuluari eman dion idazkera berria aplikatzeko:

1.– Birgaikuntzaren kontzeptua, 102/1992 Foru Dekretuko 22.bat.22 artikuluan laugarren paragrafoan zehaztutakoa, aplikaziozkoa izango zaie lehen salmentatutako hartzen diren eta, foru dekretu berak 75.bat.1 artikuluan jasotakoari jarraituz, 2008ko apiri-

de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, en la redacción dada por la presente Norma Foral, que se hubieran celebrado con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral, aquellos a cuyo cargo proceda efectuar el cobro de las correspondientes facturas deberán aportar la referencia catastral y el número de finca a las compañías prestadoras de los suministros, en el plazo de seis meses a partir de dicha entrada en vigor.

Para ello la Administración tributaria diseñará un procedimiento que permita facilitar a las compañías suministradoras las referencias catastrales y los números de finca correspondientes a los inmuebles afectados por los suministros. Para los casos en los que a través de este procedimiento no pudieran asignarse dichas referencias y números, las compañías suministradoras comunicarán a la Administración tributaria los datos identificativos de aquellos a cuyo cargo proceda efectuar el cobro de las correspondientes facturas, para que la Administración tributaria pueda requerirles la aportación de las referencias catastrales y los números de finca.

**Cuarta.**– Aplicación transitoria de la consideración de paraíso fiscal.

En tanto no se efectúe el desarrollo reglamentario a que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional décima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en la redacción dada por la presente Norma Foral, tendrán la consideración de paraíso fiscal los países o territorios previstos en el artículo 1 del Decreto Foral 22/1992, de 3 de marzo, por el que se determinan los países y territorios considerados como paraísos fiscales.

**Quinta.**– Responsabilidad subsidiaria por levantamiento de velo.

La responsabilidad subsidiaria establecida en el apartado uno del artículo 9 de la presente Norma Foral podrá ser exigida cuando los presupuestos de hecho determinantes de la responsabilidad concurren a partir de la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral.

**Sexta.**– Régimen transitorio derivado de la nueva redacción dada al artículo 20.uno.22.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

A los efectos de la aplicación de la nueva redacción del artículo 20.uno.22.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, en la redacción dada por esta Norma Foral, se aplicarán los siguientes criterios:

1.º El concepto de rehabilitación, tal y como queda delimitado por el párrafo cuarto del artículo 20.uno.22.º del Decreto Foral 102/1992, será aplicable a las entregas de edificaciones o partes de las mismas que pasen a tener la condición de primeras entregas y se produzcan, de

laren 22tik aurrera gertatzen diren eraikinen edo horien zatien salmentei.

Horretarako, garrantzirik gabeta izango da data horien aurretik ordainketa aurreratua jaso izana, osoak izan edo partzialak izan.

2.– 102/1992 Foru Dekretuak 91.bat.3.1 artikuluan jasotako zerga tasa murriztua birgaitze obratzat hartzen diren lan exekuzioei aplikatu dakieke, aurretik halakotzat hartu ez badira, lan horiei dagokien zerga 2008ko apirilaren 22tik aurrera sortzen den neurrian 102/1992 Foru Dekretuak 75.bat artikuluan ezarritako irizpideei jarraituz. Horretarako, garrantzirik gabeta izango da data horien aurretik ordainketa aurreratua jaso izana, osoak izan edo partzialak izan. Subjektu pasiboek aipatu datoren aurretik kobratu diren ordainketa aurreratuak dagozkien kuota jasanaraziak zuzendu behar dituzte, nahiz eta lau urte baino gehiago igaro haiek kobratu zirenetik.

3.– 1. zenbakian aipatutako salmentak egiten dituzten enpresariak edo profesionalak osorik kendu ditzakete birgaitzean zuzenean erabilitako ondasun eta zerbitzuengatik jasan edo ordaindu dituzten kuotak.

Horretarako, kuota horiek kentzeko eskubidea 2008ko apirilaren 22tik aurrera sortuko da. Aipatu kuotak lehendik kendu badira, nahiz eta zati batean izan, 2008ko azken likidazio aldiko autoliquidazioan egindako kenkariak erregularizatu beharko dituzte enpresari edo profesionalak.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Foru arau honetan ezarritakoaren aurka doazen xedapen guztiak indarrrik gabe geratuko dira, eta bereziki:

23.etik 27.era bitarteko artikulua eta zortzigarren xedapen iragankorra 1997ko martxoaren 18ko 26/1997 Foru Dekretuan (Gipuzkoako zerga araudia 12/1996, 13/1996, 14/1996 Legeetan eta 1/1997 Errege Dekretu Legean jasotako zenbait neurri fiskaletara egokitzen duena).

Seigarren xedapen gehigarria, 2002ko maiatzaren 13ko 5/2002 Foru Arauan (zenbait zerga neurri onartzen dituena).

#### AMAIERAKO XEDAPENA

Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean. Nolanahi ere, foru arauaren xedapenetan espresuki jasotako ondorioak gertatuko dira.

acuerdo con lo dispuesto en el artículo 75.uno.1.º del mismo Decreto Foral, a partir del 22 de abril de 2008.

A estos efectos, será irrelevante el hecho de haber recibido pagos anticipados, totales o parciales, con anterioridad a dicha fecha.

2.º La aplicación del tipo impositivo reducido que establece el artículo 91.uno.3.1.º del Decreto Foral 102/1992 a las ejecuciones de obra que pasen a tener la condición de obras de rehabilitación, no teniéndola con anterioridad, será procedente en la medida en que el impuesto correspondiente a dichas obras se devengue, conforme a los criterios establecidos en el artículo 75.uno del referido Decreto Foral 102/1992, a partir del 22 de abril de 2008. A estos efectos, será irrelevante el hecho de haber recibido pagos anticipados, totales o parciales, con anterioridad a dicha fecha. Los sujetos pasivos deberán rectificar las cuotas repercutidas correspondientes a los pagos anticipados cuyo cobro se hubiera percibido con anterioridad a la susodicha fecha, aun cuando hubieran transcurrido más de cuatro años desde que tuvo lugar dicho cobro.

3.º Los empresarios o profesionales que realicen las entregas a que se refiere el ordinal 1.º podrán deducir íntegramente las cuotas soportadas o satisfechas por los bienes y servicios utilizados directamente en su rehabilitación.

A tales efectos, el derecho a la deducción de dichas cuotas nacerá a partir del 22 de abril de 2008. En caso de que las citadas cuotas se hubieran deducido con anterioridad, aunque sea parcialmente, los empresarios o profesionales deberán regularizar las deducciones practicadas en la autoliquidación correspondiente al último período de liquidación de 2008.

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Quedan derogadas cuantas disposiciones se opongan a lo dispuesto en esta Norma Foral, y en particular:

Los artículos 23 a 27 y la disposición transitoria octava del Decreto Foral 26/1997, de 18 de marzo, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a determinadas medidas fiscales contenidas en las Leyes 12/1996, 13/1996, 14/1996 y Real Decreto-Ley 1/1997.

La disposición adicional sexta de la Norma Foral 5/2002, de 13 de mayo, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

#### DISPOSICIÓN FINAL

La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en sus preceptos.