

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL  
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

**GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**

*7/2015 FORU ARAUA, abenduaren 23koa, Zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituena.*

GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onartu dutela «7/2015 Foru Araua, abenduaren 23koa, Zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituena»; eta nik aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dut, aplikagarria zaien herritar guztiak, partikularrek nahiz agintariek, bete eta betearazi dezaten.

Donostia, 2015eko abenduaren 23a.—Markel Olano Arrese, diputatu nagusia. (10549)

HITZAURREA

Tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haiei buruzko araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa dela kasuan-kasuko erregulazioak egokitzea lurralde historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketan tributuetan.

Arrazoi hori dela bide, aldian-aldian, zerga sistemaren aldaketak onartzea sustatzen da, haren barruan hobekuntzak sartzeko. Zeregin hori are beharrezkoagoa da Gipuzkoako zerga sistemako figura fiskal nagusietan garrantzi handiko erreformak egiten direnean; horren adibide, ditugu, esate baterako, pertsona fisikoen errenta zergan, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan, eta, bereziki, sozietateen gaineko zergan onartutako arauketa berriak.

Behin onartuta 2014ko abenduaren 16ko 18/2014 eta 17/2014 Foru Arauak, zeinen helburu nagusia izan baitzen 2014an ere onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauan eta Sozietateen gaineko Zergarenean zuzenketak egin eta aldaketak sartzeko, orain jarraitu nahi da bi zerga horietan hobekuntzak eta zuzenketak sartzeko, eta, horretarako, proposatzen da foru arau hau onartzea.

Alde horretatik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, honako aldaketa haiek sartzeko dira, besteak beste,

— Langabeziako prestazio bakarraren salbuespenari dagokionez, utzi egiten zaio akzioa edo partaidetza edo jarduera ekonomikoa bost urtez mantentzea exijitzeari, epe hori betetzen ez denean konkurtso prozedura bat dela medio enpresaren edo jarduera ekonomikoa likidatzearen ondorioz. Gainera, salbuespen horren barruan sartuta gelditzen dira desegintzat hartutako kooperatibetako bazkide langileei eta lan bazkideei behin betiko birkokatzeak onartu zaizkien diru laguntzak. Azken aldaketa hori 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sartzeko da.

— Bestetik, atzerriko lanengatik jasotako ordainsarien salbuespenari dagokionez, kendu egiten da enpresa edo entitate enplegatzailea Espainian egoiliarra izateko beharkizuna.

— Jarduera ekonomikoei dagokionez, argitu egiten da sozietateen gaineko zergan jasotako konpentsazio eta erreserbak ez

**DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**

*NORMA FORAL 7/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones 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 7/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias», a los efectos de que todos los ciudadanos y ciudadanas, particulares y autoridades a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardarla.

San Sebastián, a 23 de diciembre de 2015.—El diputado general, Markel Olano Arrese. (10549)

PREÁMBULO

La aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma deja al descubierto, en algunos casos, la necesidad de realizar ajustes en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Con tal motivo, periódicamente, se promueve la aprobación de modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir mejoras en el mismo. Esta labor es aún más necesaria cuando se llevan a cabo reformas de calado en las figuras impositivas más destacadas del sistema tributario guipuzcoano, como son la aprobación de nuevas regulaciones en los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre la Renta de no Residentes y, en especial, en el Impuesto sobre Sociedades.

Una vez aprobadas las Normas Forales 18/2014 y 17/2014, de 16 de diciembre, dedicadas especialmente a correcciones y modificaciones de las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades aprobadas en el mismo año 2014, se pretende profundizar en la labor de mejora y corrección de ambos Impuestos, a través de la aprobación de la presente norma foral.

En este sentido, por lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, entre las diferentes modificaciones que se incluyen cabe destacar las siguientes:

— En la exención correspondiente a la prestación única por desempleo, se deja de exigir el mantenimiento de cinco años de la acción o participación o de la actividad económica, cuando el citado plazo no se cumpla como consecuencia de la liquidación de la empresa o actividad económica con motivo de un procedimiento concursal. Además, se incorporan a esta exención las ayudas económicas reconocidas a las personas socias trabajadoras y de trabajo de cooperativas declaradas disueltas, para su reubicación definitiva. Esta última modificación se incorpora desde el 1 de enero de 2014.

— Por su parte, en la exención de las percepciones por trabajos realizados en el extranjero, se elimina la exigencia de que la empresa o entidad empleadora sea residente en España.

— En materia de actividades económicas, se aclara que las compensaciones y reservas previstas en el Impuesto sobre

direla aplikatzen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan. Azalpen hori zergaren araudian sartzen da, segurtasun juridikoaren mesederako.

– Kapital higigarriaren etekinen erregulazioari dagokionez, ezarri egiten da ez dela zenbatuko kapital propioen lagapena ordezkatzeko duten aktiboek dohaintzaren ondorioz sortu daitezkeen etekin garbi negatiboa, inter vivos egintzen kosturik gabeko eskualdaketetatik edo liberalitateetatik eratorritako ondare galeretan aurreikusitakoaren antzera.

– Zehaztu egiten da epemuga iritsitako eta kobratu gabeko kredituetatik eratorritako ondare galeren denboraren araberako egozpena, eta haien araubide iragankorra ezartzen da.

– Espresuki jasotzen da ondorengo bost ekitaldietan murriztu ahal izango direla zerga oinarri orokorra nahikoa ez izateagatik horretan murriztu ezin izan diren zergadunaren gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako edo egotzitako diru kopuruak.

– Era berean, lurralde erkidean hamarretik bost urtera murrizten da aurrezpen sistematikoko banakako planei lehen-dabiziko primaz geroztik bihurtzeko errentaren eraketara bitartean exijitutako gutxieneko epea. Horrek berekin dakar aurreikuspen produktu horiei buruzko bi xedapen gehigarriak aldatzea eta beste xedapen iragankor bat sartzea.

– Ezarri egiten da zordunak konkurtso prozeduretan lortutako errenten salbuespena, betiere zorrak ez badira jarduera ekonomikoak egitearen ondorio.

– Hainbat doikuntza sartzen dira kapital higigarriaren etekinetan eta ondare irabazi eta galeretan, lehenik eta behin Euskal Zuzenbide Zibilararen ekainaren 25eko 5/2015 Legearen onarpenak eragin litzakeen desitxuratzeko saihesteko. Aldaketa hori 2015eko urriaren 3tik aurrerako ondorioekin sartzen da.

– Lurralde erkidean bezala, kendu egiten da 2007ko urtarrilaren 1aren aurretik kontratatuta dauden bizitzari edo baliaezintasunari buruzko banakako kontratuetan konpentsazio fiskala egiteko aukera. Aldaketa horrek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez, aldaketa nagusi hauek egiten dira:

– Espresuki arautzen da arauen bat ez betetzeak dakartzan berandutze interesak ez-kengarriak direla, 31. artikuluan beste letra bat sartuta. Nabarmentzekoa da aldaketa hori ez dela berritzailea, baizik eta, segurtasun juridikoaren mesedetan, espresuki jasotzen da gaur arte administrazio honek eta jurisprudentziak erabilitako irizpide bat.

– Era berean, argitu egiten da ondare entitateek ezin dutela inolako kenkaririk aplikatu, lehendik zentzu horretan interpretatzen baitzen.

– Araubide berezi batean zergapetuta dauden ekonomia intereseko espainiar edo europar elkartei edo aldi baterako enpresa elkartei dagokienez, doitu egiten da mikroenpresen dimentsioak eragindako zailtasuna konpentsatzen duen 100eko 20ko forfaitaren aplikazioa, bikoiztasunak saihesteko.

– Aldaketa batzuk sartzen dira zerga baterakuntzaren araubidean, erregimen osoak koherentzia izan dezan, duela gutxi onartu den urriaren 20ko 2/2015 Foru Dekretu Arauari, Sozietateen gaineko Zerga, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen Zerga aldatzen dituenari, egokitzeak. Egindako aldaketei dagokienez, honela laburbildu daitezke:

Sociedades no son de aplicación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Esta aclaración se incorpora a la normativa del impuesto en aras de la seguridad jurídica.

– En la regulación de los rendimientos del capital mobiliario, se establece que no se computará el rendimiento neto negativo que se pueda generar como consecuencia de la donación de activos representativos de la cesión a terceros de capitales propios, de forma paralela a lo ya previsto en las pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones lucrativas por actos inter vivos o de liberalidades.

– Se concreta la imputación temporal de pérdidas patrimoniales derivadas de créditos vencidos y no cobrados, y se establece su régimen transitorio.

– Se recoge expresamente la posibilidad de reducir en los cinco ejercicios siguientes las cantidades aportadas o imputadas a sistemas de previsión social del contribuyente que no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma.

– De igual manera que en territorio común, se reduce de diez a cinco años el plazo mínimo exigido a los planes individuales de ahorro sistemático entre la primera prima y el momento de la constitución de la renta vitalicia. Ello exige incluir modificaciones en las dos disposiciones adicionales que regulan tales productos de previsión así como incluir una nueva disposición transitoria.

– Se establece la exención de las rentas obtenidas por la persona deudora en procedimientos concursales, siempre que las deudas no deriven del ejercicio de actividades económicas.

– Se incluyen una serie de ajustes en los rendimientos del capital mobiliario y en las ganancias y pérdidas patrimoniales, para evitar, en un primer término, distorsiones que podrían surgir como consecuencia de la aprobación de la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco. Esta modificación se incluye con efectos 3 de octubre de 2015.

– De igual manera que en territorio común, se elimina la posibilidad de aplicar la compensación fiscal en contratos individuales de vida o invalidez contratados con anterioridad al 1 de enero de 2007. Esta modificación se incluye con efectos 1 de enero de 2016.

En relación con el Impuesto sobre Sociedades, cabe destacar las siguientes modificaciones:

– Se regula expresamente la no deducibilidad de los intereses de demora derivados del incumplimiento de alguna norma, mediante la inclusión de una nueva letra en el artículo 31. Cabe resaltar que esta modificación no supone una novedad, sino que, en aras de la seguridad jurídica, viene a recoger expresamente un criterio mantenido hasta la fecha tanto por esta Administración como por la jurisprudencia.

– De la misma manera, se aclara que las entidades patrimoniales no pueden aplicar ningún tipo de deducción, cuestión que ya venía siendo interpretada en este sentido.

– En el caso de agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, o de uniones temporales de empresas que tributen bajo el régimen especial correspondiente, se ajusta la aplicación del forfait del 20 por 100 de la base imponible positiva, compensatorio de las dificultades inherentes a la dimensión de las microempresas, para evitar duplicidades.

– Se introducen una serie de modificaciones en el régimen de consolidación fiscal para para que el régimen en su conjunto tenga coherencia tras las modificaciones introducidas por el Decreto Foral-Norma 2/2015, de 20 de octubre, por el que se modifican el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. De entre las medidas introducidas en el régimen de consolidación fiscal, podemos distinguir cinco bloques:

1. Lehenengo aldaketa multzoa barne-itunari buruzkoa da, EZKOaren barnean adostuta baitago, eta beraz, Gipuzkoako araudian ere aplikatu behar da, hiru lurralde historikoen artean tributazioa banatzeko arauak ezartzen dituelako.

2. Bigarren neurri blokean –zalantzarik gabe handiena eta teknikoena–, taldeen terminologia berriari buruzko artikulua egokitzen dira, eta aldi berean, zerga baterakuntzaren erregulazioa barne-ituneko arau berrietara ere egokitzen da.

3. Hirugarren neurri blokearen helburua da zerga baterakuntzaren araubidea talde bateratuen errealitatera egokitzea. Hala, bloke horretako neurrietako bat da sozietate bat talde bateratu batean sartu nahi bada, erabakia Administrazio Kontseiluak hartu behar duela, eta ez Akziodunen Batzordeak, entitateentzat askoz ere errazagoa baita erabaki hori Administrazio Kontseiluaren bidez izapidetzea. Beste aldaketa bat da zehapen erregimena errealitatera egokitzen dela, eta zehapen handiagoak ezartzen direla beharrezkoa erabakiak onartzen ez badira, aurreko zehapen erregimena ez baitzen behar bezain eragozlea. Aldi berean, zehapen berrien zenbatekoak gehiago egokitzen dira zenbait entitatek osatutako talde bateratuen egituretara.

4. Laugarren aldaketa blokean, berriaz araututa ez zeuden arauak ezartzen dira, nahitaez sartu beharrekoak, legegileak nahi ez duen arau hutsune bat betetzeko. Berez, 2014ko kanpainan jada, araua orain proposatzen den moduan interpretatu zen. Zehazki, kontabilitate emaitzatik eratorritako zuzenketak aplikatzeko arauak dira, entitate bat talde batean sartu edo hortik ateratzen bada aplikatu beharrekoak, alegia.

5. Azkenik, badago gai bat, proiektuan araututa zegoen arren, sistematika arrazoiengatik zegoen apartatutik kendu eta berriro sartu dena zerga baterakuntzaren araubideari buruzko gainerako aldaketekin batera. Mikroenpresen eta talde bateratuen kasuan %20ko forfaitaren kalkulua ari gara.

– Berrinbertsioko salbuespena aplikatzeko, orokortu egiten da berrinbertsioa elkarri lotu gabeko pertsona edo entitateei erositako ondare elementuetan gauzatzeko beharkizuna. Lehenago beharkizun hori bakarrik sozietate taldeen esparruan ezarrita zegoen.

– Kontentsazioaren figuraren kalkularen sinplifikaziorako zuzenketa tekniko bat sartzten da, kapitalizazio enpresariala sustatzeko. Aldaketaren muina da aurreko urtekoa erreferentziatzat hartzea eta ez, ordea, aurreko urteetako batez bestekoa.

Aurrekoaz aparte, oinordetzen gaineko zergan aldatu egiten da zerga oinarrian aplikatzen diren murriztapenen erregulazioa, banakako enpresak, negozio profesionalak edo entitateetako partaidetzak mortis causa edo inter vivos eskuratzen direnean, haren edukia beste lurralde historikoekin harmonizatzeke.

Gainera, zergaren araudia Euskal Zuzenbide Zibilararen ekainaren 25eko 5/2015 Legearen onarpenera egokitzeke, oinordetza titulutzat hartzen dira oinordetza kontratu edo itunak, kontuan hartu gabe eraginkortasuna noiz hartzen duten. Dena den, orainaldiko eraginkortasuna duten oinordetza itunei beharkizun gehigarriak exijitzen zaizkie, oinordetza titulutzat hartuak izateke. Aldaketa hori 2015eko urriaren 3tik aurrerako ondorioekin sartzten da.

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan jasotako zerga hobarien esparruan, eguneratu egiten da sozietateen gaineko zergan aurreikusita zegoen etxebizitzaren errentamenduko entitateen araubide berezi indargabekura egiten zen bidalketa; haren ordez, egun indarrean dagoen ondasun higiezinen errentamenduko jarduerak kualifikatua duten entitateen araubidera bidaltzen da.

1. La primera modificación aborda el intraconcierto, aspecto acordado en el seno del OCTE y que es de obligatoria incorporación a la normativa guipuzcoana, ya que supone las reglas de distribución de la tributación entre los tres Territorios Históricos.

2. El segundo bloque de medidas, sin duda el más grande, es de carácter técnico, donde se adecuan los artículos correspondientes a la nueva terminología de los grupos, y donde se adecua igualmente la regulación del régimen de consolidación fiscal a las nuevas reglas del intraconcierto.

3. El tercer bloque de medidas son medidas que suponen una adecuación del régimen de consolidación fiscal a la realidad de los grupos consolidados. Así, una de las medidas de este bloque consiste en que el acuerdo de la sociedad para formar parte de un grupo consolidado lo tome el Consejo de Administración en lugar de la Junta de Accionistas, lo cual simplifica la tramitación del mismo para las entidades. Otra de las modificaciones consiste en la adecuación del régimen sancionador a la realidad, exigiendo mayores sanciones en caso de no adoptar los acuerdos necesarios, ya que el régimen sancionador anterior no resultaba suficientemente disuasorio y, a su vez, los nuevos importes se adecuan más a una estructura de grupo consolidado, formado por varias entidades.

4. El cuarto bloque se refiere a unas reglas que no estaban expresamente reguladas pero que se ha considerado necesario introducirlas, debido a que suponen un vacío normativo no deseado por el legislador. De hecho, ya en la campaña de 2014 se ha interpretado la norma en el sentido que ahora se propone. En particular, se trata de las reglas de aplicación de las correcciones derivados del resultado contable, en supuestos en los que una entidad pasa a formar parte de un grupo o bien sale del mismo.

5. Por último, se introduce un aspecto que estaba regulado en el proyecto pero que, por sistemática, se ha eliminado del apartado correspondiente y se ha vuelto a introducir junto con el resto de modificaciones relativas al régimen de consolidación. Se trata del cálculo del forfait del 20% en el supuesto de microempresas y grupos consolidados.

– Para la aplicación de la exención por reinversión, se generaliza la exigencia de materializar la reinversión en elementos patrimoniales adquiridos a personas o entidades no vinculadas, requisito que anteriormente se establecía únicamente en el ámbito de los grupos de sociedades.

– Se introduce una corrección técnica y de simplificación del cálculo de la figura de la Compensación para fomentar la capitalización empresarial. La modificación consiste en tomar como referencia la del año anterior, y no la media de los años anteriores.

Al margen de lo anterior, en el Impuesto sobre Sucesiones se modifica la regulación de las reducciones en la base imponible con ocasión de las adquisiciones «mortis causa» e «inter vivos» de empresas individuales, negocios profesionales o de participaciones en entidades, al objeto de armonizar su contenido con los otros Territorios Históricos.

Además, a los efectos de acomodar la normativa del impuesto a la aprobación de la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco, se identifican como títulos sucesorios los contratos o pactos sucesorios, independientemente del momento en que opere su eficacia. No obstante, a los pactos sucesorios con eficacia de presente se les exigen requisitos adicionales para que tengan la consideración de títulos sucesorios. Esta modificación se incluye con efectos 3 de octubre de 2015.

En el ámbito de los beneficios fiscales previstos en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se actualiza la remisión al derogado régimen especial de entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas que se prevenía en el Impuesto sobre Sociedades, sustituyéndolo por el actualmente vigente régimen de entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles.

Horrez gain, aldatu egiten dira udal zerga hauetan jasotako zerga figura batzuk: ondasun higiezinaren gaineko zerga, jarduera ekonomikoen gaineko zerga eta trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga.

Zerga horietako lehenean, zabaldu egiten da katastro informazio babestua eragindako subjektuaren baimenik gabe eskeratu dezaketen sektore publikoko entitateen multzoa.

Jarduera ekonomikoen gaineko zergan, aldaketa nagusi hauek egiten dira:

– Zabaldu egiten da zergaren salbuespenaren eremu subjektiboa, Eusko Ikaskuntza, Euskaltzaindia eta Euskal Herriaren Adiskideen Elkartearen barnean hartuta.

– Desagertu egiten da jarduera ekonomikoa hasteagatik egokitzen den salbuespena eskatu beharra.

Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergan, bestetik, udalerriei aukera ematen zaie familia ugarietako kideen titularitasuneko ibilgailuen hobari bat arautu dezaten.

Kooperatiben zerga araubideari dagokionez, konpondu egiten da sozietateen gaineko zergaren kuota efektiboa kalkulatzeko arazoak, alegia, zerga araubide horri buruzko foru arauan bereziki babestutako kooperatibek aplikatzeko jasota dagoen kuota likidoaren 100eko 50eko kenkaria eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan jasotako kenkari mugadun eta mugagabeak aldi berean aplikatzen sortutako arazoak. Hori horrela, ordenatu egiten dira haien aplikazioa eta kalkulua.

Zergen Foru Arau Okorrean, aldatu egiten dira herrialde edo jurisdikzio jakin bat paradisuraino fiskaltzat jotzeko kontuan hartzen diren irizpideak. Hori horrela, bertan aintzat hartzen dira informazio truke eraginkorra eta Gardentasunerako eta Informazio Trukerako Nazioarteko Foroaren ebaluazioen emaitzak. Paradisuen zerrenda erregelamenduz arautuko da, eta espresuki aurreikusten da hura eguneratzea.

Xedapen iragankorrean jasotakoaren arabera, ez dira geldituko pertsonak birkokatzeagatik ematen diren diru laguntzen salbuespenetik kanpo 2014aren aurretik laguntza aitortu zaien kooperatibetako bazkide langileak, aintzat hartuta ondoren desegindako entitateek eta horiek hartzen dituzten talde kooperatiboek neurriak hartu ahal izan dituztela, hala nola krisi egoerari bazkide langileak birkokatzea.

Azkenik, xedapen indargabetzaile bakarrak xedapen generiko bat jasotzen du. Amaierako xedapenak ezartzen du foru araua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko dela indarrean, nahiz eta horrek ez duen eragotziko horren xedapenetan espresuki aipatutako ondorioak izatea.

**1. artikulua.** *Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga aldatzea.*

**Lehen.** Xedapen hauek aldatzen dira, 2015eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen dira 9. artikulua 7. eta 17. zenbakiak:

«7. Aurreko zenbakian adierazitako kalte mota berdinentzat aseguru kontratuen bidez jasotzen diren zenbatekoak, 150.000 euroraino. Lesioak prestazioaren jasotzaileak desgaitzen badu edozein lanbide edo jardueratan aritzeko, kopuru hori 200.000 eurokoa izango da, eta gainera, jasotzaileak beste pertsona baten laguntza behar badu eguneroko egin behar oinarritutako koenarteko, orduan 300.000 eurokoa izango da muga».

Además de lo anterior, se modifican diversas figuras tributarias encuadradas en los tributos locales: el Impuesto sobre Bienes Inmuebles, el Impuesto sobre Actividades Económicas y el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.

En el primero de los tributos mencionados, se amplía el espectro de entidades del sector público susceptibles de acceder a la información catastral protegida sin necesidad de consentimiento del afectado.

En el Impuesto sobre Actividades Económicas, son varias las modificaciones, entre las que cabe citar:

– La ampliación del ámbito subjetivo de la exención del tributo, incluyendo a Eusko Ikaskuntza-Sociedad de Estudios Vascos, a Euskaltzaindia-Real Academia de la Lengua Vasca y a la Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País Vasco-Euskal Herriaren Adiskideen Elkarte.

– La supresión del carácter rogado de la exención por inicio del ejercicio de la actividad.

En el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, por su parte, se incluye la posibilidad de que los Municipios regulen una bonificación para vehículos cuya titularidad corresponda miembros de familias numerosas.

En materia del Régimen Fiscal de Cooperativas, se resuelve la problemática generada en el cálculo de la cuota efectiva del Impuesto sobre Sociedades por la concurrencia de la deducción del 50 por 100 de la cuota líquida aplicable por las cooperativas especialmente protegidas prevista en la norma foral que regula tal régimen fiscal, y de las deducciones con y sin límite previstas en la norma foral del Impuesto sobre Sociedades, de manera que se ordena su aplicación y cálculo.

En la Norma Foral General Tributaria, se modifican los criterios a tener en cuenta para considerar que un determinado país o jurisdicción tenga la consideración de paraíso fiscal, incluyendo tanto la existencia de un intercambio de información efectivo como los resultados de las evaluaciones realizadas por el Foro Global de Transparencia e Intercambio de Información. La lista de paraísos se regulará reglamentariamente y se prevé de manera expresa la posibilidad de su actualización.

La disposición transitoria prevé no excluir de la aplicación de la exención de las ayudas económicas por reubicación de personas socias trabajadoras de cooperativas a aquellas a las que se haya reconocido la ayuda antes de 2014, considerando que las entidades posteriormente disueltas y los grupos cooperativos en las que se integren, pudieran haber adoptado medidas como la reubicación de sus personas socias trabajadoras para hacer frente a la situación de crisis.

Para terminar, la disposición derogatoria única recoge una derogación genérica, y la disposición final única establece la entrada en vigor de la norma foral el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos que se establecen de forma expresa en su articulado.

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

**Primero.** Con efectos a partir del 1 de enero de 2015 se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Los números 7 y 17 del artículo 9, quedan redactados en los siguientes términos:

«7. Las percepciones derivadas de contratos de seguro por idéntico tipo de daños a los señalados en el número anterior hasta 150.000 euros. Esta cuantía se elevará a 200.000 euros si la lesión inhabilitara a la perceptora para la realización de cualquier ocupación o actividad y a 300.000 euros si, adicionalmente, la perceptora necesitara de la asistencia de otra persona para los actos más esenciales de la vida diaria».

«17. Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak, beharkizun hauek betetzen badira:

1. Lan horiek egitea Espainian egoitzarik ez duen enpresa edo entitate batentzat edo atzerrian kokatuta dagoen establezimendu iraunkor batentzat, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan. Bereziki, gertatzen bada lanak hartu behar dituen entitateak lotura bat duela langilea enplegatu duen entitatearekin edo haren zerbitzuak jasotzen dituen enpresarekin, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 44. artikulua 1. apartatua aurreikusitako beharkizunak bete beharko dira.

2. Lanak egiten diren lurraldean zerga honen antzeko edo pareko zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori paradisu fiskaltzat kalifikatuta ez egotea. Beharkizun hori betetzen dela ulertuko da lanak egiten diren herrialde edo lurraldean nazioarteko zergapetze bikoitza sailhesteko hitzarmena sinatua duenean Espainiarekin eta hitzarmen horretan informazioa elkarri trukatzeko klausula jasotzen denean.

Atzerrian emandako egunetan sortu diren ordainsariei aplikatuko zaie salbuespena, eta urtean 60.100 eurokoa izango da gehienez.

Atzerrian destinaturik dauden zergadunentzat, salbuespen hori bateraezina izango da errenta zergaren erregelamendua tributaziotik kanpo geratzen diren soberakineterako aurreikusitako duen araubidearekin, zenbatekoa edozein dela ere. Zergadunak aukeran izango du salbuespen honen orde soberakinaren araubidea aplikatzea.

Langilearen atzerrira aldatzeak bera enplegatu duen enpresak edo entitateak nazioz gaindiko zerbitzu prestazio bat egiteagatik gertatu behar du.

Salbuespen hau ez zaie aplikatuko mugaldekoko langileei.

Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Arau Orokorren 115. artikuluko 3. apartatua aurreikusitakoaren ondorioetarako, zergadunak, aplikazioaren ekitaldiko autoliquidazioa aurkeztean, adierazi behar du zer hautatzen duen: salbuespen hau aplikatzea edo soberakinaren araubidea aplikatzea.

Bi. Aldatu egiten da 27. artikuluko 4. erregela bereziaren b) letra, eta artikuluko berari erregela berezi bat eranstean zai, 10. erregela. Hona hemen horien edukia:

«b) Opariak eta bestelako esku-erakutsiak, baldin eta hartzaile eta zergaldi bakoitzeko zenbatekoa ez bada 300 euro baino gehiago, eta hartzailearen nortasuna agiriren batean jasota geratzen bada. Aipaturiko gastuak goian zehazturiko zenbatekotik gorakoak badira, bakarrik kopuru horretaraino izango dira kengarriak».

«10.<sup>a</sup> Ez dira aplikatuko Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren araberrako emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketak».

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 35. artikulua 4. apartatua:

«4. Artikulu honetan aipatutako besteren kapitalak erakari eta erabiltzeko aktiboei dagokienez, kapital higigarriaren etekinik ez dagoela ulertuko da zergadunaren heriotza dela-eta aktiboak kosturik gabe eskualdatzen direnean, eta ez da zenbatuko aktiboak inter vivos egintzen bidez kosturik gabe eskualdatzearen ondorioz eratorritako kapital higigarriaren etekin negatiboa».

Lau. Honela idatzita gelditzen da 41.2 artikulua 4) letra:

«e) Ezkontideen ondasun banaketako araubide ekonomiko edo izatezko bikoteak adostutako ondare araubidea iraungitzen denean, baldin eta legeak edo epaileek aginduta konpentsazioak egiten badira eta horien zioak ezkontideen edo iza-

«17. Los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

1.º Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad no residente en España o un establecimiento permanente radicado en el extranjero, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan. En particular, cuando la entidad destinataria de los trabajos esté vinculada con la entidad empleadora de la persona trabajadora o con aquella en la que preste sus servicios, deberán cumplirse los requisitos previstos en el apartado 1 del artículo 44 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

2.º Que en el territorio en que se realicen los trabajos se aplique un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a la de este impuesto y no se trate de un país o territorio considerado como paraíso fiscal. Se considerará cumplido este requisito cuando el país o territorio en el que se realicen los trabajos tenga suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición internacional que contenga cláusula de intercambio de información.

La exención se aplicará a las retribuciones devengadas durante los días de estancia en el extranjero, con el límite máximo de 60.100 euros anuales.

La presente exención será incompatible, para los contribuyentes destinados en el extranjero, con el régimen de exesos excluidos de tributación previsto en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cualquiera que sea su importe. El contribuyente podrá optar por la aplicación del régimen de exesos en sustitución de esta exención.

El desplazamiento al extranjero de la persona trabajadora se debe efectuar en el ámbito de una prestación de servicios transnacional por parte de la empresa o entidad empleadora de la persona trabajadora desplazada.

Esta exención no se aplicará a los trabajadores fronterizos.

A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa el contribuyente deberá manifestar la opción por la aplicación de esta exención o del régimen de exesos al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se desee aplicar».

Dos. Se modifica la letra b) de la regla especial 4.<sup>a</sup> del artículo 27 y se añade una regla especial 10.<sup>a</sup> al mismo artículo, con el siguiente contenido:

«b) Los regalos y demás obsequios siempre que el importe por persona destinataria y período impositivo no exceda de 300 euros y quede constancia documental de la identidad de la persona perceptora. En el supuesto de que los citados gastos excedan el importe señalado serán deducibles hasta esa cuantía».

«10.<sup>a</sup> No serán de aplicación las correcciones en materia de aplicación del resultado previstas en el capítulo V del título IV de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades».

Tres. El apartado 4 del artículo 35 queda redactado en los siguientes términos:

«4. En relación con los activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos a que se refiere este artículo, se estimará que no existe rendimiento del capital mobiliario en las transmisiones lucrativas de los mismos, por causa de muerte del contribuyente, ni se computará el rendimiento del capital mobiliario negativo derivado de la transmisión lucrativa de aquellos por actos «inter vivos»».

Cuatro. La letra e) del artículo 41.2 queda redactado en los siguientes términos:

«e) En la extinción del régimen económico matrimonial de separación de bienes, o del régimen económico patrimonial acordado por la pareja de hecho, cuando por imposición legal o resolución judicial se produzcan compensaciones, dinerarias o

tezko bikotekideen arteko pentsio konpentsagarriarekin zerikusirik ez badu.

Apartatu honetako e) letra honetan aipatutako konpentsazioek ez dute emango ordaintzailearen zerga oinarria murrizteko eskubiderik, eta ez dira errenta izango jasotzailearentzat.

Letra honetan aipatutako kasuak inola ere ezingo du ekarri esleitutako ondasun edo eskubideen balioak eguneratzea».

Bost. Honela idatzita gelditzen da 47. artikulua 2. apartatua:

«2. Aurreko apartatuko a), b), c) eta d) letretan xedatutakoaren ondorioetarako, eta letra horietan adierazitako baloreen kostu gabeko eskualdaketen ondorioetarako, balore homogeneoak daudenean, zergadunak eskualdatutakoak lehenik eskuratutakoak direla ulertuko da.

Erabat liberatutako akzioak direnean, haien sorburu diren akzioei dagokien antzintasuna hartuko da kontuan».

Sei. Honela idatzita gelditzen da 49. artikulua 3. apartatua:

«3. Honako kasu honetan ere aurreko apartatuetan ezarritakoa aplikatuko zaie familiaren etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabaziei: aurretik zergadunaren ohiko etxebizitza izan bazen, baina senar-emazteak banantzeko edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean epailearen erabakiaren ondorioz utzi bazion hor bizitzeari zergadunak.

Erregelamenduz ezarri ahal izango dira apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko beharkizun osagarriak».

Zazpi. Beste letra bat gehitzen zaio, j) letra, 57.2. artikuluari. Hona hemen haren edukia:

«j) Epemugara iritsi diren eta kobratu ez diren kredituek eragindako ondare galerak zirkunstantzia hauetako bat gertatzen den zergaldiari egotzi ahal izango zaizkio:

1. Eraginkortasuna hartzea Konkurtsoen uztailaren 9ko 22/2003 Legearen 71. bis artikuluan eta laugarren xedapen gehigarrian aipatutako finantzaketa-akordio judizialki homologagarrietako batean edo lege beraren X. tituluan jasotako akordio estrajudizial batean jasotako kita batek.

2. Zorduna konkurtso egoeran egonik, eraginkortasuna hartzea Konkurtsoen uztailaren 9ko 22/2003 Legearen 133. artikuluan jasotakoaren arabera kredituaren adinako kita bat erabakitzen duen hitzarmenak; kasu horretan, galera kitaren zenbatekoaren arabera konputatuko da.

Beste kasu batean, konkurtso prozedura kreditua ordaindu gabe amaitzea, salbu erabakitzen bada konkurtsoa amaitzea Konkurtsoen uztailaren 9ko 22/2003 Legearen 176.1 artikulua 1., 4. eta 5. zenbakietan jasotako arrazoiengatik.

3. Urtebeteko epea betetzea, betiere konkurtsokoa ez den eta kreditua exekutatzea helburu duen prozedura judiziala hasi denetik aurrera, kreditua ordaindu gabe.

Kreditua j) letra honetan aipatutako ondare galera konputatu ondoren kobratu denean, ondare irabazi bat konputatuko da, betiere kobrantza gertatzen den zergaldian kobratutako zenbatekoaren adina».

Zortzi. Honela idatzita gelditzen da 60.2.a) artikulua hirugarren paragrafoa:

«Ordaintzailearen etxebizitza erabiltzen den kasuetan, hari dakarkion kostua hartuko da, zergak eta gastuak barne. Halere, balorazioa ezin izango da txikiagoa izan letra honen aurreko paragrafoetan xedatutakoa aplikatuz gero egokituko zena baino».

mediante la adjudicación de bienes, por causa distinta de la pensión compensatoria entre cónyuges o miembros de la pareja de hecho.

Las compensaciones a que se refiere esta letra e) no darán derecho a reducir la base imponible de la persona pagadora ni constituirá renta para la persona perceptora.

El supuesto al que se refiere esta letra no podrá dar lugar, en ningún caso, a las actualizaciones de los valores de los bienes o derechos adjudicados».

Cinco. El apartado 2 del artículo 47 queda redactado en los siguientes términos:

«2. A efectos de lo dispuesto en las letras a), b), c) y d) del apartado anterior, y de aquellas transmisiones lucrativas de los mismos valores señalados en las citadas letras, cuando existan valores homogéneos, se considerará que los transmitidos por el contribuyente son aquellos que adquirió en primer lugar.

Cuando se trate de acciones totalmente liberadas, se considerará como antigüedad de las mismas la que corresponda a las acciones de las cuales procedan».

Seis. El apartado 3 del artículo 49 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Lo dispuesto en los apartados anteriores también será de aplicación para las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda familiar que hubiera tenido para el contribuyente la consideración de vivienda habitual en un momento anterior, cuando dicho contribuyente hubiera dejado de residir en la misma por decisión judicial en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

Reglamentariamente podrán establecerse requisitos adicionales para la aplicación de lo dispuesto en este apartado».

Siete. Se añade una letra j) al artículo 57.2 con el siguiente contenido:

«j) Las pérdidas patrimoniales derivadas de créditos vencidos y no cobrados podrán imputarse al período impositivo en que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

1.º Que adquiera eficacia una quita establecida en un acuerdo de refinanciación judicialmente homologable a los que se refiere el artículo 71 bis y la disposición adicional cuarta de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, o en un acuerdo extrajudicial de pagos a los cuales se refiere el Título X de la misma Ley.

2.º Que, encontrándose la persona deudora en situación de concurso, adquiera eficacia el convenio en el que se acuerde una quita en el importe del crédito conforme a lo dispuesto en el artículo 133 de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, en cuyo caso la pérdida se computará por la cuantía de la quita.

En otro caso, que concluya el procedimiento concursal sin que se hubiera satisfecho el crédito salvo cuando se acuerde la conclusión del concurso por las causas a las que se refieren los números 1.º, 4.º y 5.º del artículo 176.1 de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal.

3.º Que se cumpla el plazo de un año desde el inicio del procedimiento judicial distinto de los de concurso que tenga por objeto la ejecución del crédito sin que este haya sido satisfecho.

Cuando el crédito fuera cobrado con posterioridad al cómputo de la pérdida patrimonial a que se refiere esta letra j), se imputará una ganancia patrimonial por el importe cobrado en el período impositivo en que se produzca dicho cobro».

Ocho. El tercer párrafo del artículo 60.2.a) queda redactado en los siguientes términos:

«En el caso de utilización de una vivienda que no sea propiedad de la persona pagadora, por el coste que suponga para ésta, tributos y gastos incluidos, sin que la valoración resultante pueda ser inferior a la que hubiera correspondido de haber aplicado lo dispuesto en los párrafos anteriores de esta letra».

Bederatzi. Honela idatzita gelditzen da 71. artikulua 3. apartatua:

«3. Aurreko artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetan ekarpenak egin dituzten bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuak aukera izango dute ekarpenak hurrengo bost urteetan murrizteko, aipatutako muga errespetatuz beti, baldin eta horien kopuruak zerga oinarri orokorrean murriztu ezin izan badira artikuluko 1. apartatuko a) letran ezarrita dagoen gehieneko muga gainditzeagatik eta, betiere, murrizpenaren ekitaldian ez badaude erre-tiro egoeran.

Modu berean jokatu ahal izango da bai kontribuzio enpresarialeak euren muga gainditzen dutenean, bai artikuluko 1. apartatuko c) letran aipatzen den baterako muga aplikatu behar den kasuetan.

Ekarpenak edo kontribuzioak ezin izan badira zerga oinarri orokorrean murriztu hura nahikoa ez izateagatik, hurrengo bost ekitaldietan murriztu ahal izango dira, haiek gainditu gabe, baldin eta murrizten diren ekitaldian bazkidea, partaidea, mutualista edo aseguratuaren erretiro egoeran ez badago.

Era berean, aurreko artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren arabera egindako ekarpenak ezin izan badira zerga oinarri orokorrean murriztu apartatu horretan ezarritako muga gainditzeagatik, hurrengo bost ekitaldietan murriztu ahal izango dira, baldin eta horiek murrizten diren ekitaldian bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuaren ez badago. Ekarpenak edo kontribuzioak ezin izan badira zerga oinarri orokorrean murriztu hura nahikoa ez izateagatik, hurrengo bost ekitaldietan murriztu ahal izango dira, haiek gainditu gabe, baldin eta murrizten diren ekitaldian bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuaren ez badago.

Erregela horiek ez zaizkie aplikatuko beren araudi finantzarioan jasotako gehieneko mugak gainditzen dituzten ekarpen eta kontribuzioei».

Hamar. Honela idatzita gelditzen da 82. artikulua 1. apartatuan jasotako taula, euskarazko bertsioan:

«Desgaitasun edo mendetasun maila eta hirugarren pertsonengandik jaso beharreko laguntza	Kenkaria (euroak)
%33ko desgaitasuna edo handiagoa eta %65 baino txikiagoa	867
%65eko desgaitasuna edo handiagoa. Mendetasun txikia (I. gradua)	1.224
%75eko desgaitasuna edo handiagoa, hirugarren pertsonen laguntzagatik 15 eta 39 puntu bitartean lortuta. Mendetasun ertaina (II. gradua)	1.428
%75eko desgaitasuna edo handiagoa, hirugarren pertsonen laguntzagatik 40 puntu edo gehiago lortuta. Mendetasun handia (III. gradua)	2.040»

Hamaika. Honela idatzita gelditzen da 106.1 artikulua c) letra:

«c) Egoitza lurralde espainiarrean izan gabe, bertan establezimendu iraunkorraz zein iraunkorrik gabe jarduten duten pertsona fisikoak, juridikoak eta bestelako entitateak, beraiek ordaintzen dituzten lan etekinei dagokienez, bai eta atxiki edo kontura sartu beharreko beste etekin batzuei dagokienez ere, baldin eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 24. artikulua 2. apartatuan aipatzen dituen errentak lortzeko gastu kengarriak badira».

Nueve. El apartado 3 del artículo 71 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Las personas socias, partícipes, mutualistas o aseguradas que hubieran efectuado aportaciones a los sistemas de previsión social a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior, podrán reducir en los cinco ejercicios siguientes las cantidades aportadas que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder del límite máximo previsto en la letra a) del apartado 1 de este artículo, respetando el citado límite y siempre que en el ejercicio en que se reduzcan no se encuentren en situación de jubilación.

Del mismo modo se podrá proceder tanto en los supuestos de exceso de las contribuciones empresariales respecto de su propio límite, como en el caso de que resulte de aplicación el límite conjunto a que se refiere la letra c) del apartado 1 de este artículo.

Cuando las aportaciones o las contribuciones no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma, podrán, asimismo, ser objeto de reducción en los cinco ejercicios siguientes, siempre que en el ejercicio en que se reduzcan la persona socia, partícipe, mutualista o asegurada no se encuentre en situación de jubilación.

Asimismo, las aportaciones realizadas en virtud de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo anterior que no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder del límite previsto en dicho apartado, podrán reducirse en los cinco ejercicios siguientes, siempre que en el ejercicio en que se reduzcan el cónyuge o pareja de hecho que ostente la condición de socio o socia, partícipe, mutualista o asegurado o asegurada no se encuentre en situación de jubilación. Cuando las aportaciones o las contribuciones no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma, podrán asimismo ser objeto de reducción en los cinco ejercicios siguientes, sin exceder de las mismas, siempre que en el ejercicio en que se reduzcan el cónyuge o pareja de hecho que ostente la condición de socio o socia, partícipe, mutualista o asegurado o asegurada no se encuentre en situación de jubilación.

Estas reglas no resultarán de aplicación a las aportaciones y contribuciones que excedan de los límites máximos previstos en su normativa financiera».

Diez. El cuadro recogido en el apartado 1 del artículo 82, en su redacción en Euskara, queda redactado en los siguientes términos:

Once. La letra c) del artículo 106.1 queda redactada en los siguientes términos:

«c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente, o sin establecimiento permanente respecto a los rendimientos del trabajo que satisfagan, así como respecto de otros rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refiere el apartado 2 del artículo 24 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes».

Hamabi. Honela idatzita gelditzen da laugarren xedapen gehigarriaren 4. apartatua:

«4. Ordaindutako lehenengo primak bost urte baino gehiagoko antzintasuna izan beharko du, biziarteko errenta erazten den ulean».

Hamahiru. Desagertu egiten dira bederatzigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuko euskarazko bertsioaren hirugarren eta bosgarren paragrafoen aurretik dauden letrak.

Hamalau. Honela idatzita gelditzen da hogeita zortzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatua:

«3. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoak ez du aldaketako mendeko finantza ekarpenen zerga tratamendua kooperatiba jaulkitzaileei dagokienez. Izan ere, kooperatiba horiei Kooperatiben zerga araubideari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauaren 16.4 artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie beti».

Hamabost. Xedapen gehigarri bat eransten da, hogeita hamargarrena. Hona hemen horren edukia:

«Hogeita hamargarrena. Salbuespena zordunak konkurtso prozedurretan lortutako errentengatik.

Zerga honetatik salbuetsita egongo dira zordunek lortu eta zorren ordainez kitak egin eta ematean agerian jartzen diren errentak, baldin eta Konkurtsoen uztailearen 9ko 22/2003 Legean, lege horretako 71. bis artikuluan eta laugarren xedapen gehigarrian aipatutako birfinantzaketako akordio judizialki homologatu batean, lege bereko X. tituluan aipatutako ordainketa akordio estrajudizial batean finkatutako prozedura batean jaso badira edo lege horrek 178. bis artikuluan aipatutako pasibo ordaindugabearen salbuespenen ondorio badira, betiere zorrak ez badira jarduera ekonomikoak egitetik eratorriak».

Hamasei. Beste xedapen gehigarri bat eransten da, hogeita hamaikagarrena. Hona hemen horren edukia:

«Hogeita hamaikagarrena. Ondare galerak epemugara iritsi diren eta kobratu ez diren kredituengatik.

Foru arau honetako 57.2 artikuluan j) letran jasotako denboraren araberako egozpenari buruzko arau berezia aplikatzeko, j) letra horren 3. zenbakian jasotako zirkunstantzia baka-rik kontuan hartuko da urtebeteko epea 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera amaitzen denean».

Hamazazpi. Beste xedapen gehigarri bat eransten da, hogeita hamabigarrena. Hona hemen horren edukia:

«Hogeita hamabigarrena. Onuradun entitate hartzekodun hipotekarioa duten aseguruetatik eratorritako etekinak.

Aseguru batean estalitako ezintasun kontingentziari lotutako prestaziotik eratorritako errentek, hura zergadunaren hartzekodun hipotekarioak onuradun moduan jasotzen duenean, betiere zordunaren zor hipotekarioa erabat edo partzialki amortizatzeko obligazioarekin, onuraduna zergaduna bera izanez gero egokituko zitzaion tratamendu fiskal bera izango dute. Dena den, errenta horiek inoiz ez dute atxikipenik izango.

Horretarako, hartzekodun hipotekarioa kreditu entitate bat izan beharko da edo, bestela, jarduera profesional moduan maillegu edo kreditu hipotekarioak ematen dituen beste entitate bat».

Hamazortzi. Honela idatzita gelditzen da hamabigarren xedapen iragankorraren 1. apartatuko b) letra:

«b) Lehenengo prima ordaindu den egunetik bost urte baino gehiago igaro izana».

Hemeretzi. Honela idatzita gelditzen da hamalaugarren xedapen iragankorra:

Doce. El apartado 4 de la disposición adicional cuarta queda redactado en los siguientes términos:

«4. La primera prima satisfecha deberá tener una antigüedad superior a cinco años en el momento de la constitución de la renta vitalicia».

Trece. Se eliminan las letras que preceden a los párrafos tercero y quinto de la redacción en Euskara del apartado 4 de la disposición adicional novena.

Catorce. El apartado 3 de la disposición adicional vigesimotava queda redactado en los siguientes términos:

«3. Lo dispuesto en esta disposición adicional no modificará el tratamiento tributario de las aportaciones financieras subordinadas para las cooperativas emisoras, a las que resultará de aplicación en todo caso lo dispuesto en el artículo 16.4 de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre régimen fiscal de las Cooperativas».

Quince. Se añade una disposición adicional, la trigésima, con el siguiente contenido:

«Trigésima. Exención de rentas obtenidas por la persona deudora en procedimientos concursales.

Estarán exentas de este Impuesto las rentas obtenidas por las personas deudoras que se pongan de manifiesto como consecuencia de quitas y daciones en pago de deudas, establecidas en un convenio aprobado judicialmente conforme al procedimiento fijado en la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, en un acuerdo de refinanciación judicialmente homologado a que se refiere el artículo 71 bis y la disposición adicional cuarta de dicha ley, en un acuerdo extrajudicial de pagos a que se refiere el Título X o como consecuencia de exoneraciones del pasivo insatisfecho a que se refiere el artículo 178 bis de la misma Ley, siempre que las deudas no deriven del ejercicio de actividades económicas».

Dieciséis. Se añade una disposición adicional, la trigésimoprimera, con el siguiente contenido:

«Trigésimoprimera. Pérdidas patrimoniales por créditos vencidos y no cobrados.

A efectos de la aplicación de la regla especial de imputación temporal prevista en la letra j) del artículo 57.2 de esta Norma Foral, la circunstancia prevista en el número 3.º de la citada letra j) únicamente se tendrá en cuenta cuando el plazo de un año finalice a partir del 1 de enero de 2015».

Diecisiete. Se añade una disposición adicional, la trigésimosegunda, con el siguiente contenido:

«Trigésimosegunda. Rendimientos derivados de seguros cuya beneficiaria es la entidad acreedora hipotecaria.

Las rentas derivadas de la prestación por la contingencia de incapacidad cubierta en un seguro, cuando sea percibida por la acreedora hipotecaria del contribuyente como beneficiaria del mismo, con la obligación de amortizar total o parcialmente la deuda hipotecaria del contribuyente, tendrán el mismo tratamiento fiscal que el que hubiera correspondido de ser la persona beneficiaria el propio contribuyente. No obstante, estas rentas en ningún caso se someterán a retención.

A estos efectos, la acreedora hipotecaria deberá ser una entidad de crédito, u otra entidad que, de manera profesional realice la actividad de concesión de préstamos o créditos hipotecarios».

Dieciocho. La letra b) del apartado 1 de la disposición transitoria decimosegunda queda redactada en los siguientes términos:

«b) Hubieran transcurrido más de cinco años desde la fecha de pago de la primera prima».

Diecinueve. La disposición transitoria decimocuarta queda redactada en los siguientes términos:



«Hamalagarrena. 2012ko urtarrilaren 1aren aurretik eskualdatutako harpidetza eskubideei aplikatu beharreko zerga araubidea.

Foru arau honetako 47. artikulua 1. apartatuko a) letran jasotako eskurapen balioa zehazteko, 2012ko urtarrilaren 1aren aurretik eskualdatutako harpidetza eskubideengatik lortutako zenbatekoa kengarria izango da, salbu eta eskualdaketa horietan lortutako zenbatekoa eskualdatzailearen ondare irabazitza hartu bazen eskualdaketa egin zen zergaldian. Harpidetza eskubide guztiak eskualdatu ez direnean, lehendabizi eskuratutako eskubideak eskualdatu direla ulertuko da».

Hogei. Honela idatzita gelditzen da hogeita batgarren xedapen iragankorra:

«Hogeita batgarrena. Jarduera ekonomiko bat hasteko gordailuak kreditu entitateetan.

1. Zergadunek 2014ko urtarrilaren 1a baino lehen gordailuak egin badituzte kreditu entitateen kontuetan, horren helburua izanik beharrezko gastu eta inbertsioak egitea ekonomia jarduera bat abian jartzeko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak hogeita batgarren xedapen gehigarrian ezartzen duen moduan, eta data horretan oraindik ez badira 3 urte igaro kontua ireki zenetik, bada, orduan, kenkari hori aplikatzen jarraitu dezakete xedapen horrek 2013ko abenduaren 31n aplikagarri zuen idazkeran ezarritako eran.

2. Ez da foru arau honetako 89. bis artikuluan araututako kenkariaren oinarrian sartuko 10/2006 Foru Arauak hogeita batgarren xedapen iragankorrean araututako enpresaren aurrezki kontuen saldoarekin eskuratutako akzio edo partaidetzen zenbatekoa, saldo horren kenkaria egin den neurrian».

Hogeita bat. Beste xedapen iragankor bat eransten da, hogeita hamargarrena, eduki hau duena:

«Hogeita hamargarrena. Antzinasunaren beharkizuna 2015eko urtarrilaren 1aren aurretik formalizatutako aseguru kontratuak aurrezpen sistematikoko banakako planen tratamenduen ondorioetarako.

2015eko urtarrilaren 1aren aurretik formalizatutako aurrezpen sistematikoko banakako planei aplikagarri izango zaie foru arau honetako laugarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan jarritako bost urteen beharkizuna.

2015eko urtarrilaren 1aren aurretik formalizatutako aurrezpen sistematikoko banakako plan bat edo foru arau honen hamabigarren xedapen iragankorrean araututakoetako aseguru kontratu bat eraldatzeak, horren epemuga aldatuz, asmo bakarra izanik biziarteko errentaren eraketa xedapen horiek exijitutako lehen primaren ordainketatik aurrerako bost urteko antzinasunaren beharkizuna betetzen duen data batera arte aurrezatea, ez du ondorio tributariorik izango hartzailearentzat».

*Bigarrena.* Xedapen hauek aldatzen dira, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 106. artikulua 1. apartatua:

«1. Jarraian aipatuko direnak behartuta daude atxikipenak eta konturako sarrerakegitera, jasotzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa, erregelamendu bidez zehazten den kopuruan, bai etahorien zenbatekoa Foru Aldundiari ordaintzera ere Ekonomia Itunean jasotakokasuetan eta erregelamendu bidez finkatzen den moduan:

«Decimocuarta. Régimen fiscal aplicable a las transmisiones de derechos de suscripción anteriores al 1 de enero de 2012.

Para la determinación del valor de adquisición, a que hace referencia la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, se deducirá el importe obtenido por las transmisiones de los derechos de suscripción anteriores al 1 de enero de 2012, salvo que el importe obtenido en dichas transmisiones hubiese tenido la consideración de ganancia patrimonial para la persona transmitente en el período impositivo en que se produjo la transmisión. Cuando no se hubieran transmitido la totalidad de los derechos de suscripción, se entenderá que los transmitidos correspondieron a los valores adquiridos en primer lugar».

Veinte. La disposición transitoria vigesimoprimerá queda redactada en los siguientes términos:

«Vigesimoprimerá. Depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica.

1. Los contribuyentes que con anterioridad a 1 de enero de 2014 hubieran depositado cantidades en cuentas de entidades de crédito destinadas a la realización de los gastos e inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica, según lo establecido en la disposición adicional vigesimoprimerá de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que en dicha fecha no hubiera transcurrido el plazo de 3 años desde la apertura de la cuenta, podrán seguir aplicando dicha deducción en los términos previstos en el citado precepto, en la deducción que resultó de aplicación a 31 de diciembre de 2013.

2. No formará parte de la base de la deducción regulada en el artículo 89 bis de esta Norma Foral el importe de las acciones o participaciones adquiridas con el saldo de cuentas ahorro-empresa que se regulaban en la disposición adicional vigesimoprimerá de la Norma Foral 10/2006, en la medida en que dicho saldo hubiera sido objeto de deducción».

Veintiuno. Se añade una disposición transitoria, la trigésima, con el siguiente contenido:

«Trigésima. Requisito de antigüedad a efectos de tratamiento de Planes Individuales de Ahorro Sistemático de contratos de seguro formalizados antes del 1 de enero de 2015.

A los Planes Individuales de Ahorro Sistemático formalizados con anterioridad al 1 de enero de 2015, les será de aplicación el requisito de cinco años fijado en el apartado 4 de la disposición adicional cuarta de esta norma foral.

La transformación de un Plan Individual de Ahorro Sistemático formalizado antes de 1 de enero de 2015, o de un contrato de seguro de los regulados en la disposición transitoria decimosegunda de esta norma foral, mediante la modificación del vencimiento del mismo, con la exclusiva finalidad de anticipar la constitución de la renta vitalicia a una fecha que cumpla con el requisito de antigüedad de cinco años desde el pago de la primera prima exigido por las citadas disposiciones, no tendrá efectos tributarios para el tomador».

*Segundo.* Con efectos a partir del 1 de enero de 2016 se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 1 del artículo 106 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Estarán obligados a practicar retención e ingreso a cuenta, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, en la cantidad que se determine reglamentariamente y a ingresar su importe en la Diputación Foral en los casos previstos en el Concierto Económico en la forma que reglamentariamente se establezca:

a) Zerga honi lotuta eta salbuetsi gabe dauden errentak ordaintzen dituzten pertsona juridikoak eta entitateak, errentak esleitzen dituzten entitateak barne.

b) Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zerga honen zergadunak, jarduera horiek burutzearan zerga honi lotutako eta salbuetsi gabeko errentak ordaintzen dituztenean.

c) Egoitza lurralde espainiarrean izan gabe, bertan establezimendu iraunkorraz zein iraunkorrik gabe jarduten duten pertsona fisikoak, juridikoak eta bestelako entitateak, beraiek ordaintzen dituzten lan etekinei dagokienez, bai eta atxiki edo kontura sartu beharke beste etekin batzuei dagokienez ere, baldin eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 24. artikulua 2. apartatua aipatzen dituen errentak lortzeko gastu kengarriak badira.

Entitate batek, egoiliarra izan ala ez, zergadunei lan etekinak ordaintzen badizkie eta zergadun horien zerbitzuak jasotzen baditu Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 42. artikuluan jasotakoari jarraituz, hari lotuta dagoen entitate egoiliar batek edo espainiar lurraldean dagoen establezimendu iraunkor batek, zergadunaren zerbitzuak jasotzen dituen entitateak edo establezimenduraunkorrek egin beharko du atxikipena edo konturako sarrera.

Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratuta dauden eta Espainian zerbitzuen prestazio libreko araubideari jarraituz aritzen diren aseguru entitateek atxikipena eta konturako sarrera egin beharko dute Espainian egiten diren eragiketei dagokienez.

Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratuta dauden pentsio funtsak edo, hala badagokio, horiek kudeatzen dituzten entitateak behartuta egongo dira, Gipuzkoan egiten diren eragiketei dagokienez, atxikipena eta konturako sarrera egitera, baldin eta funts horiek Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio planak lurralde espainiarrean garatzen badituzte Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio funtsen jarduerari eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EE Zuzentarauan jasotakoari jarraituz.

Misio diplomatikoak eta atzerriko estatuak Espainian dituzten bulego kontsularrak inoiz ere ez daude behartuta atxikipenik edo konturako sarrerarik egitera».

Bi. Edukirik gabe uzten da hamahirugarren xedapen iraunkorra.

*Hirugarrena.* Aldatu egiten dira, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren xedapen hauek:

Honela idatzita gelditzen da 9. artikulua 13. zenbakia:

«13. Kasuan kasuko entitate kudeatzaileak onartutako langabezia prestazioak, ekainaren 19ko 1044/1985 Errege Dekretuaren bidez ezarritako ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen direnean, baldin eta jasotako zenbatekoak aipatutako errege dekretuan ezarritako helburuetara bideratzen badira eta bertan aipatzen diren kasuetan ematen badira.

Zergaduna sozietate laboraletan edo lan elkartuko kooperatibetan sarturik badago edo merkataritzako sozietate baten kapital sozialean ekarpen bat egin badu, aurreko paragrafoan adierazi den salbuespena aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa izango da akzioari edo partaidetzari bost urtez eustea. Langile autonomoen kasuan, nahitaezkoa izango dute bost urteko epean ere jarduerarekin jarraitzea. Akzio edo partaidetzari edo jarduera ekonomikoari bost urtez eusteko epea ez da exijituko, baldin eta epe hori ez bada bete konkurtso prozedura batek eragindako enpresaren edo jarduera ekonomikoaren likidazioaren ondorioz.

a) Las personas jurídicas y entidades, incluidas las entidades en atribución de rentas, que satisfagan o abonen rentas sujetas y no exentas a este Impuesto.

b) Los contribuyentes por este Impuesto que ejerzan actividades económicas respecto de las rentas sujetas y no exentas a este Impuesto que satisfagan o abonen en el ejercicio de dichas actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente, o sin establecimiento permanente respecto a los rendimientos del trabajo que satisfagan, así como respecto de otros rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refiere el apartado 2 del artículo 24 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Cuando una entidad, residente o no residente, satisfaga o abone rendimientos del trabajo a contribuyentes que presten sus servicios a una entidad residente vinculada con aquélla en los términos previstos en el artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o a un establecimiento permanente radicado en territorio español, la retención o el ingreso a cuenta deberá efectuarlo la entidad o el establecimiento permanente en el que preste sus servicios el contribuyente.

Las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro del Espacio Económico Europeo que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, deberán practicar retención e ingreso a cuenta en relación con las operaciones que se realicen en España.

Los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, conforme a lo previsto 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 o, en su caso, sus entidades gestoras, deberán practicar retención e ingreso a cuenta en relación con las operaciones que se realicen en Gipuzkoa.

En ningún caso estarán obligadas a practicar retención o ingreso a cuenta las misiones diplomáticas u oficinas consulares en España de Estados extranjeros».

Dos. Se deja sin contenido la disposición transitoria decimotercera.

*Tercero.* Con efectos a partir de 1 de enero de 2014 se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

El número 13 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«13. Las prestaciones por desempleo reconocidas por la respectiva entidad gestora cuando se perciban en la modalidad de pago único, establecida en el Real Decreto 1044/1985, de 19 de junio, por el que se regula el abono de la prestación por desempleo en su modalidad de pago único, siempre que las cantidades percibidas se destinen a las finalidades y en los casos previstos en el citado Real Decreto.

La exención contemplada en el párrafo anterior estará condicionada al mantenimiento de la acción o participación durante el plazo de cinco años, en el supuesto de que el contribuyente se hubiere integrado en sociedades laborales o cooperativas de trabajo asociado, o hubiera realizado una aportación al capital social de una entidad mercantil, o al mantenimiento, durante idéntico plazo, de la actividad, en el caso de trabajadoras autónomas o trabajadores autónomos. El plazo de mantenimiento de cinco años de la acción o participación o de la actividad económica no será exigible cuando su incumplimiento derive de la liquidación de la empresa o actividad económica con motivo de un procedimiento concursal.

Era berean, salbuetsita egongo dira borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek kooperatiba deseginetako bazkide langileei eta lan bazkideei onartutako behin betiko birkokapenagatik enpleguaren alde ematen diren diru laguntzak, baldin eta kooperatibak Gizarte Segurantzako erregimen berezira atxikita badaude eta laguntzak behin betiko birkokatzeke erabiltzen diren kooperatiben kapital sozialaren aldeko ekarpenak egitera zuzentzen badira.

Aurreko paragrafoan jasotako kasuetan, gehienez salbuetsita geldituko da estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoak onartzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa. Soberakina lan etekin moduan zergapetuko da».

*Laugarrena.* 2015eko urriaren 3tik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek aldatzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

**Bat.** Bi paragrafo gehitzen zaizkio bukaeran 35. artikulua-ren 4. apartatuari, honako hau diotenak:

«Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da are kostu gabeko eskualdaketa komisarioak testamentu-ahalordea erabiltza edo uneko eraginkortasuna duen edozein oinordetza-titulu bidez egiten denean ere. Ondorio horietarako, oinordetza-tituluak izango dira oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren foru arauko 3. artikuluan ezarritakoak.

Aurreko paragrafoan aipatutako kostu gabeko eskualdaketa-tetan -uneko eraginkortasuna duten oinordetza-titulu bidez egindakoetan-, eskurapen balioa, besteren kapitalak erakarri eta erabiltzea adierazten duten aktiboen eskuratzailerantz, hauxe izango da geroko eskualdaketei begira: dohaintza-emaileak aktibo horiek dohaintza-hartzaileari ematean duten balioa, salbu eta dohaintza-hartzaileak dohaintza-emailea hil aurretik eskualdatzen baditu akzioak. Izan ere, horrelako kasuetan, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailearen lekuan subrogatuko da aktibo horien eskurapen balio eta datei dagokienez. Subrogazio horretan, uneko eraginkortasuneko oinordetza-itunaren aurretik dohaintza-emaileak zituen eskurapen data eta balioa gordeko dira».

**Bi.** 46. artikulua honela geratzen da idatzita:

«46. artikulua. Kostu gabeko eskualdaketak.

Eskurapena edo eskualdaketa kostu gabekoa izan bada, aurreko artikuluko arauak izango dira aplikagarriak, eta balio bakoitzaren benetako zenbatekotzat oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren arauak aplikatuz ateratako balioak hartuko dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da are kostu gabeko eskualdaketa komisarioak testamentu-ahalordea erabiltza edo uneko eraginkortasuna duen edozein oinordetza-titulu bidez egiten denean ere. Ondorio horietarako, oinordetza-tituluak izango dira oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren foru arauko 3. artikuluan ezarritakoak.

Aurreko paragrafoan aipatutako kostu gabeko eskualdaketa-tetan -uneko eraginkortasuna duten oinordetza-titulu bidez egindakoetan-, eskurapen balioa, ondasunak eskuratzen dituenarentzat, hauxe izango da geroko eskualdaketei begira: dohaintza-emaileak ondasun horiek dohaintza-hartzaileari ematean duten balioa, salbu eta dohaintza-hartzaileak dohaintza-emailea hil aurretik eskualdatzen baditu ondasunak. Izan ere, horrelako kasuetan, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailearen lekuan subrogatuko da ondasun horien eskurapen balio eta datei dagokienez. Subrogazio horretan, uneko eraginkortasuneko oinordetza-itunaren aurretik dohaintza-emaileak zituen eskurapen data eta balioa gordeko dira.

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

Asimismo estarán exentas las ayudas económicas al empleo por reubicación definitiva reconocidas por las entidades de previsión social voluntaria a las personas socias trabajadoras y de trabajo de cooperativas declaradas disueltas, adscritas al régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, destinadas a la realización de aportaciones al capital social de las cooperativas en que se reubiquen con carácter definitivo.

En los casos previstos en el párrafo anterior, la cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca el Servicio Público de Empleo Estatal. El exceso tributará como rendimiento del trabajo».

**Cuarto.** Con efectos a partir del 3 de octubre de 2015, se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

**Uno.** Se añaden dos últimos párrafos al apartado 4 del artículo 35, con el siguiente contenido:

«Lo dispuesto en el párrafo anterior se aplicará incluso cuando la transmisión lucrativa se efectúe en uso del poder testatorio por el comisario, o por cualquier título sucesorio con eficacia de presente, teniendo a estos efectos la consideración de títulos sucesorios los previstos en el artículo 3 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

En las transmisiones lucrativas por título sucesorio con eficacia de presente a que hace referencia el párrafo anterior, se tomará como valor de adquisición, para el adquirente de los activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, a efectos de futuras transmisiones el que tuviera en el momento de la entrega de los mismos por parte del donante al donatario, excepto que el donatario transmita los mismos activos antes de que se produzca el fallecimiento del donante, en cuyo caso el donatario se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos activos, en la posición del donante, conservando los que tuviera este con anterioridad al pacto sucesorio con eficacia de presente».

**Dos.** El artículo 46 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 46. Transmisiones a título lucrativo.

Quando la adquisición o la transmisión hubiere sido a título lucrativo se aplicarán las reglas del artículo anterior, tomando por importe real de los valores respectivos aquellos que resulten de la aplicación de las normas del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Lo dispuesto en el párrafo anterior se aplicará incluso cuando la transmisión lucrativa se efectúe en uso del poder testatorio por el comisario, o por cualquier título sucesorio con eficacia de presente, teniendo a estos efectos la consideración de títulos sucesorios los previstos en el artículo 3 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

En las transmisiones lucrativas por título sucesorio con eficacia de presente a que hace referencia el párrafo anterior, se tomará como valor de adquisición, para el adquirente de los bienes a efectos de futuras transmisiones el que tuviera en el momento de la entrega de los bienes por parte del donante al donatario, excepto que el donatario transmita los mismos bienes antes de que se produzca el fallecimiento del donante, en cuyo caso el donatario se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos bienes, en la posición del donante, conservando los que tuviera este con anterioridad al pacto sucesorio con eficacia de presente.

En las adquisiciones a que se refieren las letras c), d) y f) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral que sean lucrativas, el donatario se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos bienes, en la posición del donante».

## 2. artikulua. Sozietateen gaineko zerga aldatzea.

**Lehen.** Xedapen hauek aldatzen dira, 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, Gipuzkoako lurralde historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarriaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

**Bat.** Beste letra bat sartzen da, j) letra, 31.1 artikuluan. Hona hemen haren edukia:

«j) Antolaketa juridikoaren aurkako jarduketan gastuak».

**Bi.** Aldatu egiten da 31. artikulua 2. apartatu b) letra. Hona hemen haren edukia:

«b) Opariak eta bestelako esku-erakutsiak, baldin eta hartzaile eta zergaldi bakoitzeko zenbatekoa ez bada 300 euro baino gehiago, eta hartzailearen nortasuna agiriren batean jasota geratzen bada. Baldin eta aipaturiko gastuak goian zehazturiko zenbatekoa baino gehiago badira, zenbateko horretaraino soilik izango dira kengarri».

**Hiru.** Honela idatzita gelditzen da 32. artikulua 4. apartatua:

«4. Foru arau honetako 13. artikulua 1. apartatua aipatutako mikroenpresek euren zerga oinarritik kengarritzat jo ahal izango dute euren zerga oinarri positiboaren 100eko 20, apartatu honetan ezarritakoa, 48. artikuluan ezarritako errenta positiboaren sartzeta eta 55. artikuluan ezarritako zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa aplikatu baino lehen, euren tamainari dagozkion zailtasunen zerga konpentsazio gisa.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikatuko mikroenpresa ekonomia intereseko espainiar edo europar taldea denean edo aldi baterako enpresa elkarte denean, betiere VI. tituluko III. kapituluaren jasotako araubide berezian zergapetuta badago.

Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluaren ezarritako zuzenketak egitearekin».

**Lau.** Honela idatzita gelditzen da 35. artikulua 3. apartatua:

«3. Foru arau honen ondorioetarako, entitate bat atzerriko establezimendu iraunkor baten bitartez ari dela pentsatuko da, baldin eta Espainiako lurraldetik kanpo dauden instalazioak edo lantokiak erabiltzen baditu, zeinahi tituluz baliatuta, etengabean edo maiztasun jakinarekin, bere jarduera osoa zein haren zati bat egiteko.

Bereziki, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 13. artikuluko 1. apartatua aipatutakoak hartuko dira establezimendu iraunkortzat.

Establezimendu iraunkorra dagoen herrialdeak hitzarmena sinatu badu Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko, bertan ezarritakoa aplikatuko da».

**Bost.** Honela idatzita gelditzen da 36. artikulua 1. apartatua:

«1. Nahi izanez gero, zerga oinarrian sartu gabe utz daitezke ustiapen ekonomikoari loturiko ibilgetu material edo ukiezineko edo higiezinak inbertsioetako ondare elementuen kostu bidezko eskualdaketetan edo eskualdatu aurretik saltzeko mantendutako aktibo ez-korrente gisa sailkatutako elementu hauen kostu bidezko eskualdaketan lortutako errentak, foru arau honetako 40. artikuluko 9. apartatua araupetutako moneta-baliogalera aplikatuz zuzendu ondoren, hala dagokionean.

Foru arau honetako 31. artikulua 3. apartatua aipatutako ibilgailuak eskualdatzen badira, ez-sartzeta haren e) letran aipatutako ibilgailuei dagokienez bakarrik aplikatu ahal izango

## Artículo 2. Modificación del Impuesto sobre Sociedades.

**Primero.** Con efectos para los períodos impositivos iniciados desde el 1 de enero de 2015, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

**Uno.** Se introduce una nueva letra j) en el artículo 31.1, con el siguiente contenido:

«j) Los gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico».

**Dos.** Se modifica la letra b) del apartado 2 del artículo 31, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Los regalos y demás obsequios siempre que el importe por persona destinataria y período impositivo no exceda de 300 euros y quede constancia documental de la identidad de la persona perceptora. En el supuesto de que los citados gastos excedan el importe señalado serán deducibles hasta esa cuantía».

**Tres.** El apartado 4 del artículo 32, queda redactado en los siguientes términos:

«4. Las microempresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de esta Norma Foral podrán considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 20 por 100 de su base imponible positiva, previa a la aplicación de lo previsto en el presente apartado, a la inclusión de las rentas positivas a que se refiere el artículo 48 y a la compensación de bases imponibles negativas prevista en el artículo 55, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no resultará de aplicación cuando la microempresa sea o bien una agrupación de interés económico, española o europea, o bien una unión temporal de empresas, que tribute bajo el régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VI.

La aplicación de lo dispuesto en el presente apartado será incompatible con la aplicación de las correcciones establecidas en el Capítulo V de este Título».

**Cuatro.** El apartado 3 del artículo 35 queda redactado en los siguientes términos:

«3. A efectos de esta norma foral, se entenderá que una entidad opera mediante un establecimiento permanente en el extranjero cuando, por cualquier título, disponga fuera del territorio español, de forma continuada o habitual, de instalaciones o lugares de trabajo en los que realice toda o parte de su actividad.

En particular, se entenderá que constituyen establecimientos permanentes aquéllos a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Si el establecimiento permanente se encuentra situado en un país con el que España tenga suscrito un Convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación, se estará a lo que de él resulte».

**Cinco.** El apartado 1 del artículo 36 queda redactado en los siguientes términos:

«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 40 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 cuando hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta con carácter previo a su transmisión.

En caso de transmisión de vehículos a los que se refiere el apartado 3 del artículo 31 de esta Norma Foral, la no integración podrá aplicarse sólo con respecto a los vehículos a los que

da. Era berean, aipatutako 31. artikuluko 4. apartatuan jasotako garraio elementuak eskualdatzen badira, ez-sartzea haren hirugarren paragrafoan aipatutako elementuei dagokienez bakarrik aplikatu ahal izango da.

Zerga oinarrian ez sartzeko aukeraz baliatu ahal izateko, eskualdaketaren bidez lortutako zenbatekoa aurrean aipatutako ondare elementuetako batean berrinbertitu behar da, hura eman edo eskura jarri aurreko urtetik ondorengo hiru urterta bitarteko epealdian.

Berrinbertsioari dagokionez, ez dira kontuan hartuko berrinbertsioa egingo den aktiboei lotutako eraiste edo kentzeen ondorioz hartuko diren betebeharrei dagozkien kostuak, aktibo haiek balioesteko kontuan har daitezkeen arren.

Partaidetzetatik sortutako errentak zerga oinarritik kanpo utzi ahal izateko, foru arau honetako 33. artikuluko 1. apartatuan ezarritako baldintzak betetzen dituzten entitateen kapitaliko edo funts propioetako partaidetzen eskurapenean ere gauzatu ahal izango da berrinbertsioa, baina sekula ere ez inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetzetan edo kapital sozialeko partaidetzarik ematen ez duten baloreetan.

Dena den, berrinbertsioa egin gabekotzat hartuko da talde bereko entitateen artean egindako eragiketen bitartez gauzaten denean erosketa, foru arau honetako 42. artikuluko ezarritako zentzuan, baldin eta entitate horiek foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako araubide berezira bilduta badaude.

Berrinbertsioa egin gabekotzat hartuko da, orobat, lotutako pertsona edo entitate bati egiten zaionean erosketa, foru arau honetako 42. artikuluan ezarritako zentzuan, ibilgetu materialaren elementu berriak direnean izan ezik.

Hala ere, baldin eta errenta agerian jarri bada entitateei dirua ez bestelako ondare elementu batzuen ekarpena eginda, berrinbertsioa ezingo da gauzatu ekarpen hori jaso duen entitatearen kapitaliko edo funts propioetako partaidetzaren erakusgarri diren baloreetan.

Berrinbertsioa hura gauzaten den ondare elementuak eskura jartzen diren egunean egindakotzat joko da.

Ondare elementuak finantza-errentamenduaren kontratuen helburu direnak izanez gero, berrinbertsioa egintzat emango da kontratua egiten den egunean. Haren zenbatekoa ondare elementuaren kontabilitateko balioaren berdina da. Berrinbertsioaren ondorioak erosteko aukerak baldintzatuta egongo dira eta izaera ebazgarria dute».

Sei. Honela idatzita gelditzen dira 45. artikuluan 2. apartatuko b) letraren azken paragrafoa eta 7. apartatuaren azken paragrafoa:

«Pertsona edo entitate bazkide edo partaideak entitateen duen partaidetza-portzentajearekin bat ez datorren diferentziaren zatia errenta izango da entitatearentzat, eta liberalitatea, berriz, pertsona edo entitate bazkide edo partaidearentzat. Establezimendu iraunkorrik ez duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunen kasuan, ondare irabazitzat joko da errenta, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 13. artikuluan 2. apartatuko k) letrako d») letran ezarritakoarekin bat».

«Horri dagokionez, aplikagarria izango da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren hirugarren xedapen gehigarrian ezarritakoa».

Zazpi. 51. artikuluan 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

se refiere su letra e). Igualmente, en el caso de transmisión de elementos de transporte a los que se refiere el apartado 4 del citado artículo 31, la no integración podrá realizarse sólo con respecto a los elementos a que se refiere su párrafo tercero.

Para la no integración será necesario que el importe obtenido en 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 también podrá materializarse en la adquisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades que cumplan los requisitos establecidos en el apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral para gozar de la no integración en la base imponible de las rentas procedentes de las mismas, sin que pueda materializarse la reinversión en ningún caso en participaciones de instituciones de inversión colectiva ni en valores que no otorguen una participación sobre el capital social.

No obstante, no se entenderá realizada la reinversión cuando la adquisición se realice mediante operaciones realizadas entre entidades de un mismo grupo en el sentido del artículo 42 de esta Norma Foral, acogidas al régimen especial establecido en el Capítulo VII del Título VI de la presente Norma Foral.

Tampoco se entenderá realizada la reinversión cuando la adquisición se realice a otra persona o entidad vinculada en el sentido del artículo 42 de esta Norma Foral, excepto que se trate de elementos de inmovilizado material nuevos.

No obstante, en el caso de que la renta se hubiera puesto de manifiesto con ocasión de la aportación no dineraria de elementos patrimoniales a entidades, la reinversión no podrá materializarse en los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de las entidades receptoras de las citadas aportaciones.

La reinversión se entenderá materializada en la fecha en que se produzca la puesta a disposición de los elementos patrimoniales en que se materialice.

Tratándose de elementos patrimoniales que sean objeto de contratos de arrendamiento financiero, se considerará realizada la reinversión en la fecha de celebración del contrato, por un importe igual al valor de contado del elemento patrimonial. Los efectos de la reinversión estarán condicionados, con carácter resolutorio, al ejercicio de la opción de compra».

Seis. El último párrafo de la letra b) del apartado 2 y el último párrafo del apartado 7 del artículo 45 quedan redactados en los siguientes términos:

«La parte de la diferencia que no se corresponda con el porcentaje de participación en la entidad, tendrá la consideración de renta para la entidad, y de liberalidad para la persona o entidad socia o partícipe. Cuando se trate de contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente, la renta se considerará como ganancia patrimonial de acuerdo con lo previsto en la letra d») de la letra k) del apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta no Residentes».

«A estos efectos, será de aplicación lo dispuesto en la disposición adicional tercera de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes».

Siete. El apartado 1 del artículo 51 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Zergadunek zerga oinarritik kendu ahal izango dute zerga ondorioetarako euren ondare garbiak aurreko ekitaldikoa-aren aldean izandako gehikuntzaren 100eko 10. Kasu horretan, gehikuntza horren pareko zenbatekoa erreserba batean sartu beharko dute, eta ezingo dute erreserba hori baliatu harik eta kenkaria aplikatu duten zergaldia amaitzen denetik bost urte igaro arte, gutxienez, salbu eta kapitalean txertatutako gehikuntzari dagokion zatian.

Bost urteko epe horretan, entitatearen zerga ondorioetarako ondare garbiaren zenbatekoak aldatu gabe jarraitu edo gora egin beharko du, salbu eta kontabilitateko galeren ondorioz jaisiera gertatzen denean.

Entitate berrien kasuan, lehenengo ekitaldian, aurreko ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbitzat hartuko da entitatea eratu denetik igarotako denboran zerga ondorioetarako ondare garbiak izandako batez besteko zenbatekoa.

Artikulu honetan xedatutakoa ezin izango da aplikatu zerga ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntza lege edo estatu-tuetan agindutako erreserbetarako zuzkiduraren ondorio denean».

Zortzi. Honela idatzita gelditzen da 67. artikulua 9. apartatua:

«9. Kapitulu honetan araututako kenkariak eta zerga araudian jasotako kuota likidoaren bestelako kenkariak ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateei».

Bederatzi. Honela idatzita gelditzen da 74.1 artikulua 9. letra:

«c) Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren pertsona eta entitate bazkideak, entitatearen egoitza Espainian egon zein ez, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kargapean egongo dira, baldin eta, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 13. artikuluan edo nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmenean ezarritakoaren arabera, haiek taldearen bitartez egindako jarduerak establezimendu iraunkorra egotea eragiten badu».

Hamar. Hamargarren xedapen iragankorra honela gertatzen da idatzita:

«*Hamargarrena.* Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa.

Foru arau hau aplikagarria den lehen zergaldian, 51. artikuluko 1. apartatua xedatutakoa aplikatzeari begira, aurreko ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbitzat hartuko da entitateak foru arau hau indarrean jarri aurretik itxitako azken balantzetik ateratzen den ondare garbiaren zenbatekoa, salbu eta zenbateko hori aurreko ekitaldikoa baino txikiagoa bada, kasu horretan azken ekitaldikoa hartuko baita».

Hamaika. Honela idatzita gelditzen dira hamahirugarren xedapen gehigarriaren 1. eta 2. apartatuetako c) letrak:

«c) Hartzailera ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergaduna bada (establezimendu iraunkorrik gabe), ezin da aplikatu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 14. artikulua 1. apartatuko l) letran araututako salbuespena».

«c) Pertsona edo entitate eskualdatzailea edo hartzailera ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergaduna bada (establezimendu iraunkorrik gabe), ezin da aplikatu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren 14. artikuluko 1. apartatuko h) letran araututako salbuespena».

«1. Los contribuyentes podrán deducir de la base imponible una cantidad equivalente al 10 por 100 del importe del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales respecto al del ejercicio anterior. En tal caso, deberán destinar una cantidad igual al citado incremento a una reserva indisponible por un plazo mínimo de cinco años desde el final del período impositivo correspondiente a su deducción, salvo en la parte de ese incremento que se hubiera incorporado al capital.

Durante ese período de cinco años debe permanecer constante o aumentar el importe del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad, salvo que se produzca una disminución derivada de la existencia de pérdidas contables.

En caso de entidades de nueva creación, durante el primer ejercicio, se tomará como patrimonio neto a efectos fiscales del ejercicio anterior el importe medio del patrimonio neto a efectos fiscales correspondiente al período de tiempo transcurrido desde la constitución de la entidad.

No dará derecho a aplicar lo dispuesto en este artículo el incremento del patrimonio neto a efectos fiscales derivado de la dotación a reservas que tenga carácter obligatorio por disposición legal o estatutaria».

Ocho. El apartado 9 del artículo 67 queda redactado en los siguientes términos:

«9. No serán de aplicación las deducciones reguladas en este Capítulo ni ninguna otra deducción de la cuota líquida prevista en la normativa tributaria a las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral».

Nueve. La letra c) del artículo 74.1 queda redactada en los siguientes términos:

«c) Las personas y entidades socias no residentes en territorio español, con independencia de que la entidad resida en España o fuera de ella, estarán sujetas por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes únicamente si, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, o en el respectivo convenio de doble imposición internacional, resultase que la actividad realizada por las mismas a través de la agrupación da lugar a la existencia de un establecimiento permanente».

Diez. La disposición transitoria décima queda redactada en los siguientes términos:

«*Décima.* Compensación para fomentar la capitalización empresarial.

Durante el primer período impositivo en que resulte de aplicación esta Norma Foral, a los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 51 de la misma se tomará como patrimonio neto a efectos fiscales del ejercicio anterior el importe del patrimonio neto resultante del último balance cerrado por la entidad antes de la entrada en vigor de esta Norma Foral, salvo que sea inferior al del ejercicio inmediatamente precedente, en cuyo caso se tomará el importe de este último».

Once. Las letras c) de los apartados 1 y 2 de la disposición adicional decimotercera quedan redactadas en los siguientes términos:

«c) Cuando la persona o entidad perceptora sea contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente, no será de aplicación la exención establecida en la letra l) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes».

«c) Cuando la persona o entidad transmitente o perceptora sea contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente, no será de aplicación la exención establecida en la letra h) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes».

Hamabi. 2. artikulua 5. apartatua honela geratzen da idatzita:

«5. Foru arau honetan araututako zerga araubidea talde fiskalei aplikatuko zaie baldin eta entitate nagusiari, aurreko 1etik 3ra bitarteko apartatuetan xedatutakoarekin bat etorri, foru arau hau aplikatu badakioke, eta menpeko entitate guztiek edozein lurralde historikotako sozietate zergaren araudia aplikatu badezakete.

Talde fiskalak erabakitako badaude foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, foru arau honetan ezarritako tributazio araubidea aplikagarria izango zaie baldin eta aurreko ekitaldian eragiketa bolumen gehien izan duen entitateari foru arau honetan xedatutakoa aplikatu badakioke, eta, gainera, taldeko gainerako entitateek edozein lurralde historikotako sozietate zergaren araudia aplikatu badezakete.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, lurralde erkideko araubideari lotuta dauden entitateak talde fiskalei kanpo geratzen dira».

Hamahiru. 83. artikulua 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Talde fiskalaren entitate ordezkariak zerga baterakuntzaren araubidetik eratorritako zerga betebeharrak eta formalak bete behar ditu.

Hauetako bat hartuko da talde fiskalaren entitate ordezkariak: entitate nagusia, egoitza lurralde espainiarrean duenean, edo, bestela, taldekoen artean aurreko ekitaldian eragiketa bolumen gehien izan duen entitatea, lurralde espainiarrean egoitza duen eta entitate nagusi izateko beharrezkoak betetzen dituen entitateak ez dagoenean.

Nolanahi ere, lurralde espainiarrean egoitzarik ez duen entitate nagusiak taldeko beste entitate bat izendatu dezake ordezkari. Horretarako, baina, ezinbestekoa da entitate horri aplikagarri zaion araudia talde fiskalean aurreko ekitaldian eragiketa bolumen gehien izan duen entitateari aplikatzen zaion berbera izatea».

Hamalau. 85.4. artikuluko e) eta f) letrak honela geratzen dira idatzita:

«e) Menpeko entitateak, sozietateen gainerako zergan aplikatzen zaion karga tasa talde fiskaleko entitate nagusiari aplikatzen zaion berbera ez denean.

Alabaina, talde fiskala erabakitako bada foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, kontuan hartuko den karga tasa aurreko ekitaldian eragiketa bolumen gehien izan duen entitateari dagokiona izango da».

f) Ekitaldi soziala, legez agindutakoa, entitate nagusiarena egokitu ezin duten menpeko entitateak.

Alabaina, talde fiskala erabakitako bada foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, kontuan hartuko den ekitaldi soziala aurreko ekitaldian eragiketa bolumen gehien izan duen entitatearena izango da».

Hamabost. 86. artikulua honela geratzen da idatzita:

«86. artikulua. Entitateak talde fiskalean sartzea edo hori ateratzea.

1. Aurreko artikulua 2. apartatuko b) letran definitutakoa bezalako partaidetza bat eskuratzen bada entitate batetik, entitate hori nahitaez talde fiskalean integratuko da, hurrengo zergalditik aurrerako ondorioekin. Entitateak sortu berriak dire-

Doce. El apartado 5 del artículo 2 queda redactado en los siguientes términos:

«5. El régimen de tributación de los grupos fiscales regulado en esta Norma Foral será de aplicación a aquéllos en los que a la entidad dominante, de conformidad con lo dispuesto en los apartados 1 a 3 anteriores, le sea de aplicación esta Norma Foral y siempre que a todas las entidades dependientes les sea de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los Territorios Históricos.

En el supuesto de grupos fiscales constituidos en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, les será de aplicación el régimen de tributación establecido en esta Norma Foral si a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior le resulta de aplicación lo dispuesto en esta Norma Foral y siempre que a todas las demás entidades que formen parte del grupo les sea de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los Territorios Históricos.

A los efectos de lo dispuesto en este apartado, se considerarán excluidas del grupo fiscal las entidades que estuvieran sujetas a normativa de territorio común».

Trece. El apartado 2 del artículo 83 queda redactado en los siguientes términos:

«2. La entidad representante del grupo fiscal estará sujeta al cumplimiento de las obligaciones tributarias materiales y formales que se deriven del régimen de consolidación fiscal.

Tendrá la consideración de entidad representante del grupo fiscal la entidad dominante cuando sea residente en territorio español, o la entidad del grupo fiscal con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior cuando no exista ninguna entidad residente en territorio español que cumpla los requisitos para tener la condición de dominante.

No obstante, la entidad dominante no residente en territorio español podrá designar a otra entidad del grupo como representante siempre que a la misma le resulte de aplicación idéntica normativa que a la entidad del grupo fiscal con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior».

Catorce. Las letras e) y f) del artículo 85.4 quedan redactadas en los siguientes términos:

«e) Las entidades dependientes que estén sujetas al Impuesto sobre Sociedades a un tipo de gravamen diferente al de la entidad dominante del grupo fiscal.

No obstante, en el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, el tipo de gravamen a tener en cuenta será el correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior».

f) Las entidades dependientes cuyo ejercicio social, determinado por imperativo legal, no pueda adaptarse al de la entidad dominante.

No obstante, en el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, el ejercicio social a tener en cuenta será el correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior».

Quince. El artículo 86 quedará redactado como sigue:

«Artículo 86. Inclusión o exclusión de entidades en el grupo fiscal.

1. Las entidades sobre las que se adquiera una participación como la definida en la letra b) del apartado 2 del artículo anterior, se integrarán obligatoriamente en el grupo fiscal con efecto del período impositivo siguiente. En el caso de entidades

nean, eratzen diren unetik beretik sartuko dira taldean, betiere talde fiskalean sartzeko gainerako beharkizunak betetzen badira.

2. Menpeko entitateak izateari uzten diotenak talde fiskaletik kanpo geratuko dira, eta horrek zirkunstantzia hori gertatzen den zergaldi berean izango ditu ondorioak».

Hamasei. 87. artikulua 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Talde fiskal batean zuzeneko eta zeharkako partaidetza harremanak badaude, entitate batek beste batean duen partaidetza osoa kalkulatzeko –lehenengoak zeharka edo zuzenean kontrolatua–, zuzeneko eta zeharkako partaidetza portzentajeak batu behar dira. Entitate partaidetuak entitateen talde fiskalean sartzeko obligazioa izan dezan, batura horrek, gutxienez, kapital sozialaren 100eko 75 eman behar du. Dena den, gutxienezko portzentaje hori 100eko 70 izan daiteke akzioak merkatu arautuetan negoziatzeko onartuta dituzten entitateak direnean edo azken horiek zuzenean edo zeharka partaidetutako entitateak direnean, betiere haien bitartez portzentaje horretara iristen bada».

Hamazazpi. 88. artikulua 2., 4. eta 6. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«2. Aurreko apartatuan aipatutako erabakiak Administrazio Kontseiluak edo antzeko organoak hartu behar ditu, zerga baterakuntzaren araubidea aplikatu behar den zergaldia hasi aurreko zergaldiko edozein egunetan».

«4. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatuetan aipatutako erabakiak ez hartzeak berekin ekarriko du zerga baterakuntzaren araubidea ezin aplikatzea.

Talde fiskalean gerora sartu behar diren entitateei buruzko erabakirik ez hartzea entitate ordezkariaren zerga arloko arauhaustea izango da. Araubidea beharkizun hori bete gabe aplikatzen den lehenengo zergaldiagatik, 20.000 euroko diru isun finkoa ezarriko da, eta bigarren eta hurrengoengatik, berriz, 50.000 eurokoa. Zehapenak ez du eragotziko ukituriko entitateak taldean sartzeara».

«6. Talde fiskalaren entitate ordezkariak araubide hau aplikagarria den zergaldia hasi baino lehen jakinarazi behar dizkio zerga Administrazioari artikulu honetako 1. apartatuan aipatzen diren erabakiak.

Talde fiskala eratuta badago foru arau honetako 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, entitate ordezkariak aurreko paragrafoan adierazitako modu berean komunikatu behar du lurralde espainiarrean egoiltartu gabeko entitate nagusiak talde fiskalaren entitate ordezkaria izendatzeko hartutako erabakia. Hiru hilabeteko epean jakinarazi behar du bere identitatea, zergaldia amaitzen denetik aurrera».

Dena den, entitate ordezkaria foru arau honen 83. artikuluko 2. apartatuaren bigarren paragrafoan jasotakoari jarraituz izendatu bada, ez da beharrezkoa izango aurreko paragrafoan aipatutako komunikazioa egitea.

Halaber, talde fiskalaren osaera aldatzen bada, entitate ordezkariak Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkio aldaketak horiek, eta identifikatu behar du zer entitate sartu diren taldean eta zer entitate utzi diren taldetik kanpo. Jakinarazpena hilabeteko epean egingo da, zergaldia amaitzen denetik aurrera».

Hemezortzi. 89. artikulua 1. apartatuko e) letraren edukia haren f) letra berria izango da, eta aldatu egiten dira apartatu horretako a) eta e) letrak. Honela idatzita geratzen dira aldatutako letrak:

de nueva creación la integración se producirá desde el momento de su constitución, siempre que se cumplan los restantes requisitos necesarios para formar parte del grupo fiscal.

2. Las entidades dependientes que pierdan tal condición quedarán excluidas del grupo fiscal con efecto del propio período impositivo en que se produzca tal circunstancia».

Dieciséis. El apartado 2 del artículo 87 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Si en un grupo fiscal coexisten relaciones de participación, directa e indirecta, para calcular la participación total de una entidad en otra, directa e indirectamente controlada por la primera, se sumarán los porcentajes de participación directa e indirecta. Para que la entidad participada deba integrarse en el grupo fiscal de entidades, dicha suma deberá ser, al menos, el 75 por ciento o, al menos, el 70 por ciento del capital social, si se trata bien de entidades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de entidades participadas, directa o indirectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje».

Diecisiete. Los apartados 2, 4 y 6 del artículo 88 quedan redactados en los siguientes términos:

«2. Los acuerdos a los que se refiere el apartado anterior deberán adoptarse por el Consejo de Administración u órgano equivalente, en cualquier fecha del período impositivo inmediato anterior al que sea de aplicación el régimen de consolidación fiscal».

«4. La falta de los acuerdos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo determinará la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal.

La falta de los acuerdos correspondientes a las entidades que en lo sucesivo deban integrarse en el grupo fiscal constituirá infracción tributaria de la entidad representante. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 20.000 euros por el primer período impositivo en que se haya aplicado el régimen sin cumplir este requisito y de 50.000 euros por el segundo y siguientes, y no impedirá la efectiva integración en el grupo de las entidades afectadas».

«6. La entidad representante del grupo fiscal comunicará los acuerdos mencionados en el apartado 1 de este artículo a la Administración tributaria con anterioridad al inicio del período impositivo en que sea de aplicación este régimen.

En el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, la entidad representante comunicará, en los mismos términos previstos en el párrafo anterior, el acuerdo adoptado por la entidad dominante no residente en territorio español, por el que se designe a la entidad representante del grupo fiscal. Dicha comunicación de su identidad se realizará en el plazo de tres meses desde que finalice el período impositivo.

No obstante, la comunicación a que se refiere el párrafo anterior no será necesaria en el supuesto en el que la entidad representante se determine conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 83 de esta Norma Foral.

Asimismo, cuando se produzcan variaciones en la composición del grupo fiscal, la entidad representante lo comunicará a la Administración tributaria, identificando las entidades que se han integrado en él y las que han sido excluidas. Dicha comunicación se realizará en el plazo de un mes desde que finalice el período impositivo».

Dieciocho. El contenido de la letra e) del apartado 1 del artículo 89 pasa a constituir la nueva letra f) del mismo, y se modifican las letras a) y e) de dicho apartado, que quedan redactados en los siguientes términos:



«a) Talde fiskaleko entitate guztien banakako zerga oinarriak; haien barruan ez dira sartu behar banakako zerga oinarri negatiboen konpentsazioa, foru arau honetako 32. artikulua 4. apartatua jasotako zerga konpentsazioa eta IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketa».

«e) Foru arau honetako 32. artikuluko 4. apartatua jasotako zerga konpentsazioa, hala badagokio. Hori kalkulatzeko, artikuluko 8. apartatua jasotakoari jarraituko zaio».

Hemeretzi. 89. artikulua 4. apartatua aldatzen da, eta artikuluko 5., 6. 7. eta 8. apartatu berriak gehitzen zaizkio. Honela hemen testua:

«4. Foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera talde fiskalaren emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketa zenbatekoa kalkulatzeko ondorioetarako, talde fiskalaren magnitudeak kalkulatu dira zergaldiko azken egunean talde fiskalari dagozkion urteko kontu bateratuak aintzat hartuta.

Dena den, erreserben zuzkidura taldeko edozein entitatek egingo du.

Talde fiskalei ez zaie inola ere aplikatuko foru arau honen 51. artikuluko 5. apartatuaren lehen paragrafoan xedatutakoa, ez eta 52. artikuluko 4. apartatuaren lehen paragrafoan xedatutakoa ere.

5. Emaitzaren aplikazioan egin beharreko zuzenketa, foru arau honen 51. artikuluan arautua, egin duten entitateek talde fiskalean sartu baino lehen egin badute zuzenketa hori, eta taldeko kide diren zergaldietan beren zerga oinarria gehitu behar badute 51. artikuluko 3. apartatua ezarritakoari jarraituz, dena delako kopuruek talde fiskalaren zerga oinarria gehituko dute.

Era berean, talde fiskalean sartu baino lehen entitateek zuzkitu badute foru arau honen 51. artikuluko emaitzen aplikazioan aurreikusten duen zuzenketa dagokion erreserba, eta kendu gabeko kopuruak badituzte zerga oinarria nahikoa ez izateagatik 51.4 artikuluan ezarritako moduan, kopuru horiek talde fiskalari kendu ditzake, betiere kontuan hartuta entitateak zergaldian lortzen duen banakako zerga oinarri positiboa izango duela muga.

6. Talde fiskal batean sartzen den entitateak kopuruak bideratu baditu foru arau honen 52. artikuluan araututako erreserbarako -mozkinak nibelatzeko erreserba bereziko-, eta kopuru horiek ez badute oraindik gehitu entitatearen zerga oinarria, taldearen zerga oinarria gehituko dute 52. artikuluko 2. eta 3. apartatuetan ezarritako zirkunstantziak betetzen direnean, betiere emaitzaren aplikazioan zuzenketa egin duen entitatearen banakako zerga oinarriaren zenbatekoa kontuan hartuta.

7. Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia, foru arau honen 3. artikuluan arautua, zuzkitu duten entitateek talde fiskalean sartu baino lehen egin badute zuzkidura hori, eta taldean integratzeko momentuan erreserba hori gauzatu ez badute, taldeko edozein entitatek gauzatu dezake.

Foru arau honen 53. artikuluko 3. eta 4. apartatuetan aurreikusitako kasuetan, dena delako kopuruek talde fiskalaren zerga oinarria gehituko dute.

8. Foru arau honetako 32. artikulua 4. apartatua jasotako zerga konpentsazioagatik talde fiskalari dagokion zenbatekoa zehazteko, taldearen zerga oinarriaren gainean egingo da kalkulua, aurreko 1. apartatuko e) eta f) letretan ezarritakoa aplikatu aurretik».

«a) Las bases imponibles individuales correspondientes a todas y cada una de las entidades integrantes del grupo fiscal, sin incluir en ellas la compensación de las bases imponibles negativas individuales, la compensación tributaria prevista en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral, ni las correcciones en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítulo V del Título IV».

«e) La compensación tributaria prevista en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral, en su caso, para cuyo cálculo se atenderá a lo dispuesto en el apartado 8 de este artículo».

Diecinueve. Se modifica el apartado 4 del artículo 89 y se añaden nuevos apartados 5, 6, 7 y 8 a dicho artículo, con el siguiente contenido:

«4. A los efectos de calcular el importe de las correcciones en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral del grupo fiscal, las magnitudes relativas al grupo fiscal se calcularán por relación a las cuentas anuales consolidadas del grupo fiscal correspondientes al último día del período impositivo.

No obstante, la dotación de las reservas se realizará por cualquiera de las entidades del grupo.

A los grupos fiscales no les resultará de aplicación en ningún caso lo dispuesto en el primer párrafo del apartado 5 del artículo 51 ni lo dispuesto en el primer párrafo del apartado 4 del artículo 52 de esta Norma Foral.

5. En los supuestos de entidades que hubieran practicado la corrección en materia de aplicación del resultado prevista en el artículo 51 de esta Norma Foral con anterioridad a su integración en el grupo fiscal, que deban incrementar su base imponible en períodos impositivos en los que ya formen parte del grupo al amparo de lo previsto en el apartado 3 del artículo 51, las cantidades correspondientes incrementarán la base imponible del grupo fiscal.

Asimismo, en el caso de entidades que hubieran dotado la reserva correspondiente a la corrección en materia de aplicación del resultado prevista en el artículo 51 de esta Norma Foral con anterioridad a su integración en el grupo fiscal, y que tuvieran cantidades pendientes de deducir por insuficiencia de base imponible en los términos establecidos en el apartado 4 del artículo 51, el grupo fiscal podrá deducir esas cantidades de su base imponible con el límite de la base imponible positiva individual que obtenga la entidad en el período impositivo.

6. Las cantidades correspondientes a la reserva especial para nivelación de beneficios regulada en el artículo 52 de esta Norma Foral de entidades que se integren en un grupo fiscal y que se encuentren pendientes de incrementar la base imponible de la entidad, incrementarán la base imponible del grupo cuando concurren las circunstancias previstas en los apartados 2 y 3 del citado artículo 52, teniendo presente el importe de la base imponible individual de la entidad que aplicó la correspondiente corrección en materia de aplicación del resultado.

7. En el supuesto de entidades que hubieran dotado la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva regulada en el artículo 53 de esta Norma Foral con anterioridad a su integración en el grupo fiscal y que tuvieran pendiente de materializar la reserva en el momento de esa integración, la materialización podrá realizarla cualquier entidad del grupo.

En los supuestos previstos en los apartados 3 y 4 del artículo 53 de esta Norma Foral, las cantidades correspondientes incrementarán la base imponible del grupo fiscal.

8. A los efectos de calcular el importe de la compensación tributaria prevista en el apartado 4 del artículo 32 de esta Norma Foral del grupo fiscal, ésta se calculará sobre la base imponible del grupo, previa a la aplicación de lo previsto en las letras e) y f) del apartado 1 anterior».

Hogei. 90. artikulua 1. apartatuko bigarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Barne eragiketatzat hartzen dira talde fiskaleko sozietateen artean egiten diren eragiketak, baldin eta taldekide diren zergaldietan egiten badira zerga baterakuntzaren araubidea aplikatuta».

Hogeita bat. 91. artikulua 2. eta 3. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«2. Entitate batek barne eragiketa batean parte hartu badu eta, horren ostean, talde fiskaleko partaide izateari uzten badio, eragiketa horren emaitza ezabatua taldea utzi aurreko zergaldian talde fiskalari zegokion zerga oinarrian erantsiko da.

3. Talde fiskaleko entitateen partaidetza-balioaren zuzenketa dela-eta egindako ezabaketa erantsiko da entitate horiek taldea uzten dutenean eta balio-zuzenketa eragin zuen galera-gatik gertatutako zerga oinarri negatiboa konpentsatzeko eskubidea beren gain hartzen dutenean. Ez da eransketarik egingo partaidetutako entitatea talde fiskalekoa izan ez den zergaldietan egindako balio-zuzenketen itzulketagatik».

Hogeita bi. 92. artikulua 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Talde fiskalean sartzean entitate batek konpentsatu gabe dauzkan zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarri konpentsatu daitezke, entitatearen zerga oinarria izanik gehieneko muga».

Hogeita hiru. 93. artikulua 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Talde fiskaleko entitateek zilegi dute aplikatzea foru arau honen 36. artikuluan aipatutako aparteko mozkinen berrinbertsioa; aparteko mozkinak lortu duen entitateak berak nahiz talde fiskaleko beste batek egin dezake berrinbertsioa. Talde fiskaleko beste entitate bati eskuratutako elementu batean gauzatu daiteke berrinbertsioa, baldin eta elementu hori berria bada».

Hogeita lau. 94. artikulua honela geratzen da idatzita:

«94. artikulua. Zergaldia.

1. Talde fiskalaren zergaldia haren entitate nagusiarena bera izango da.

Alabaina, talde fiskala eratuta badago foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, zergaldia aurreko ekitaldian eragiketa bolumen gehien izan duen entitateari dagokiona izango da.

2. Talde fiskala osatzen duten gainerako entitateen artean, baten batek banakako tributazioaren arau jarraituz bukatzen badu zergaldi bat, bukaera horrek ez du talde fiskalarena ekarriko».

Hogeita bost. 95. artikulua honela geratzen da idatzita:

«95. artikulua. Talde fiskalaren kuota osoa.

Talde fiskalaren zerga oinarriari entitate nagusiaren karga tasa aplikatetik ateratzen den zenbatekoa joko da talde fiskalaren kuota osotzat.

Alabaina, talde fiskala eratuta badago foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, aplikatutako karga tasa aurreko ekitaldian eragiketa bolumen gehien izan duen entitateari dagokiona izango da».

Veinte. El segundo párrafo del apartado 1 del artículo 90 queda redactado en los siguientes términos:

«Se entenderán por operaciones internas las realizadas entre entidades del grupo fiscal en los períodos impositivos en que ambas formen parte del mismo y se aplique el régimen de consolidación fiscal».

Veintiu. Los apartados 2 y 3 del artículo 91 quedan redactados en los siguientes términos:

«2. Cuando una entidad hubiere intervenido en alguna operación interna y posteriormente dejase de formar parte del grupo fiscal, el resultado eliminado de esa operación se incorporará a la base imponible del grupo fiscal correspondiente al período impositivo anterior a aquel en que hubiere tenido lugar la citada separación.

3. Se practicará la incorporación de la eliminación de la corrección de valor de la participación de las entidades del grupo fiscal cuando las mismas dejen de formar parte del grupo y asuman el derecho de la compensación de la base imponible negativa correspondiente a la pérdida que determinó la corrección de valor. No se incorporará la reversión de las correcciones de valor practicadas en períodos impositivos en los que la entidad participada no formó parte del grupo fiscal».

Veintidós. El apartado 2 del artículo 92 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Las bases imponibles negativas de cualquier entidad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo fiscal podrán ser compensadas en la base imponible del mismo, con el límite de la base imponible individual de la propia entidad».

Veintitrés. El apartado 1 del artículo 93 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las entidades del grupo fiscal podrán aplicar la reinversión de beneficios extraordinarios a que hace referencia el artículo 36 de esta Norma Foral, pudiendo efectuar la reinversión la propia entidad que obtuvo el beneficio extraordinario, u otra perteneciente al grupo fiscal. La reinversión podrá materializarse en un elemento adquirido a otra entidad del grupo fiscal a condición de que dicho elemento sea nuevo».

Veinticuatro. El artículo 94 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 94. Período impositivo.

1. El período impositivo del grupo fiscal coincidirá con el de la entidad dominante del mismo.

No obstante, en el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, el período impositivo coincidirá con el correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior.

2. Cuando alguna de las demás entidades que formen parte del grupo fiscal concluyere un período impositivo de acuerdo con las normas reguladoras de la tributación en régimen individual, dicha conclusión no determinará la del grupo fiscal».

Veinticinco. El artículo 95 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 95. Cuota íntegra del grupo fiscal.

Se entenderá por cuota íntegra del grupo fiscal la cuantía resultante de aplicar el tipo de gravamen de la entidad dominante a la base imponible del grupo fiscal.

No obstante, en el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, el tipo de gravamen a aplicar será el correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior».

Hogeita sei. 97. artikularen 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Egoera orri bateratuak talde fiskaleko entitate nagusia-  
ren urteko kontuen itxierako egun eta zergaldi berberari buruz-  
koak izango dira, eta talde fiskaleko gainerako entitateek enti-  
tate nagusiak egiten duen egunean bertan itxi beharko dute  
beren ekitaldi soziala».

Alabaina, talde fiskala eratuta bada go foru arau honen 85.  
artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako  
eran, kontuan hartuko den data aurreko ekitaldian eragiketa  
bolumen gehien izan duen entitateari dagokiona izango da».

Hogeita zazpi. 99. artikulua honela geratzen da idatzita:

«99. artikulua. Zerga baterakuntzaren araubidea galtzeak  
eta talde fiskala iraungitzeak dakartzan ondorioak.

1. Zerga baterakuntzaren araubidea galtzen den edo talde  
fiskala iraungitzen den zergaldian gertatzen bada badaudela  
erantsi gabeko ezabaketak, foru arau honen 51.4 artikularen  
arabera zerga oinarrian integratu beharreko zuzenketak, talde  
fiskalaren zerga oinarri negatiboak, edo kuotan konpentsatu  
gabeko kenkariak, ondoren zehazten den eran jokatu da:

a) Eransteke dauden ezabaketak sartu behar dira zerga  
baterakuntzaren araubidea aplikagarria den azken zergaldian  
talde fiskalari dagokion zerga oinarrian.

Aurrekoa ez da aplikatuko entitate nagusia berehala beste  
talde fiskal bateko menpeko entitate bihurtzen denean, edo  
beste talde horretako entitate batek hura xurgatze duenean foru  
arau honen VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako bat-egite proze-  
suen bidez. Bi kasuetan, ezinbesteko baldintza da menpeko  
entitate guztiak beste talde horretan sartzea. Ezabatutako emai-  
tzak foru arau honen 91. artikuluan ezarritako eran erantsiko  
zaizkio beste talde fiskal horren zerga oinarriari.

Talde fiskalak eratuta badaude foru arau honen 85. artiku-  
luko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, arau  
horiek berak aplikatuko dira taldea osatzen duten entitateak  
beste talde fiskal bateko menpeko bihurtzen direnean.

Aurreko bi paragrafoetan xedatutakoa aplikatzeko, nahi-  
taezko baldintza da talde fiskalak, deskribatu diren zirkunstan-  
tzietan eratuak, zerga baterakuntzaren araubidean tributatzea  
aurreko taldeak araubide hori azkeneko aldiz aplikatu duen zerg-  
aldia amaitu ondorengo zergaldiko lehen egunetik aurrera.

b) Araubide hau galtzen edo iraungitzen den zergaldian  
talde fiskalean dauden entitateek eskubidea bereganatuko  
dute talde fiskalaren emaitzaren aplikazioan egin beharreko  
zuzenketak egiteko –foru arau honen 51.4 artikularen ara-  
bera zerga oinarrian sartugabe–, zuzenketa horien sorkuntzan  
duten proportzioan.

Era berean, entitate horien obligazioa izango da zerga oina-  
rrian integratzea talde fiskalak emaitzaren aplikazioan egindako  
zuzenketak, hain zuzen ere foru arau honen 51.3 artikuluan,  
52. artikuluko 2. eta 3. apartatueta, eta 53. artikuluko 3. et 4.  
apartatueta aipatutakoak, zuzenketa horien sorkuntzan izan  
duten proportzioan.

Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren paragrafoan  
xedatutakoa aplikagarria den kasuetan, foru arau honen 89.  
artikuluko 5., 6. eta 7. apartatueta ezarritako arauak aplika-  
tuko dira talde fiskala osatzen zuten entitate guztiak aintzat har-

Veintiséis. El apartado 2 del artículo 97 queda redactado  
en los siguientes términos:

«2. Los estados consolidados se referirán a la misma  
fecha de cierre y período que las cuentas anuales de la entidad  
dominante del grupo fiscal, debiendo el resto de entidades que  
forman parte del grupo fiscal cerrar su ejercicio social en la  
fecha en que lo haga aquella entidad.

No obstante, en el supuesto de un grupo fiscal constituido  
en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado  
1 del artículo 85 de esta Norma Foral, la fecha a tener en cuenta  
será la correspondiente a la entidad del grupo con mayor volu-  
men de operaciones realizado en el ejercicio anterior».

Veintisiete. El artículo 99 queda redactado en los siguien-  
tes términos:

«Artículo 99. Efectos de la pérdida del régimen de consoli-  
dación fiscal y de la extinción del grupo fiscal.

1. En el supuesto de que existieran, en el período impositi-  
vo en que se produzca la pérdida del régimen de consolidación  
fiscal o la extinción del grupo fiscal, eliminaciones pendientes  
de incorporación, correcciones pendientes de integrarse en la  
base imponible conforme a lo previsto en el apartado 4 del artí-  
culo 51 de esta Norma Foral, bases imponibles negativas del  
grupo fiscal o deducciones en la cuota pendientes de compen-  
sación, se procederá de la forma siguiente:

a) Las eliminaciones pendientes de incorporación se inte-  
grarán en la base imponible del grupo fiscal correspondiente al  
último período impositivo en el que sea aplicable el régimen de  
consolidación fiscal.

Lo anterior no se aplicará cuando la entidad dominante  
adquiera inmediatamente la condición de entidad dependiente  
de otro grupo fiscal o sea absorbida por alguna entidad de ese  
otro grupo en un proceso de fusión acogida al régimen especial  
establecido en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral,  
al cual se integran todas sus entidades dependientes en ambos  
casos. Los resultados eliminados se incorporarán a la base  
imponible de ese otro grupo fiscal en los términos establecidos  
en el artículo 91 de esta Norma Foral.

En el supuesto de grupos fiscales constituidos en los térmi-  
nos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artí-  
culo 85 de esta Norma Foral, se aplicarán las mismas reglas en  
caso de que las entidades integrantes del grupo pasen a ser de-  
pendientes de otro grupo fiscal.

Para la aplicación de lo dispuesto en los dos párrafos ante-  
riores será necesario que el grupo fiscal, configurado con oca-  
sión de las circunstancias descritas tribute en régimen de con-  
solidación fiscal desde el primer día del período impositivo  
siguiente a aquél en el que el anterior grupo aplicó por última  
vez el régimen de consolidación fiscal.

b) Las entidades que integren el grupo fiscal en el período  
impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este  
régimen asumirán el derecho a practicar las correcciones en  
materia de aplicación del resultado del grupo fiscal pendientes  
de integrarse en la base imponible por aplicación de lo dis-  
puesto en el apartado 4 del artículo 51 de esta Norma Foral, en  
la proporción en que hubieren contribuido a la práctica de esas  
correcciones.

De igual forma, asumirán la obligación de integrar en la  
base imponible las cantidades correspondientes a las correccio-  
nes en materia de aplicación del resultado practicadas por el  
grupo fiscal a que hacen referencia el apartado 3 del artículo  
51, los apartados 2 y 3 del artículo 52 y los apartados 3 y 4 del  
artículo 53 de esta Norma Foral, en la proporción en que hubie-  
ren contribuido a la práctica de esas correcciones.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto  
en el segundo o tercer párrafo de la letra a) anterior, las normas  
establecidas en los apartados 5, 6 y 7 del artículo 89 de esta  
Norma Foral se aplicarán atendiendo al conjunto de entidades

tuta, nagusia izandakoa barne; aldiz, talde fiskala eratuta badago foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, taldea osatzen zuen entitate multzoa hartuko da kontuan.

c) Araubide hau galtzen edo iraungitzen den zergaldian talde fiskalean dauden entitateek talde fiskalaren zerga oinarri negatiboak konpentsatzeko eskubidea bereganatuko dute, oinarri horien sorkuntzan izan duten proportzioan.

Kompentsazioa foru arau honen 55. artikuluko 1. apartatuan ezarritako epea osatu arte geratzen diren zergaldietan egingo da, banakako tributazio araubidean zehaztutako zerga oinarri positiboekin. Epea talde fiskalaren zerga oinarri negatiboak zehaztu ondorengo zergalditik edo zergaldietatik aurrera konputatuko da.

Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren paragrafoan xedatutakoa aplikagarria den kasuetan, foru arau honen 92. artikuluko 2. apartatuan ezarritako araua aplikatuko da talde fiskala osatzen zuten entitate guztiak aintzat hartuta, nagusia izandakoa barne; aldiz, talde fiskala eratuta badago foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, taldea osatzen zuen entitate multzoa hartuko da kontuan.

d) Araubide hau galtzen edo iraungitzen den zergaldian talde fiskalean dauden entitateek eskubidea bereganatuko dute talde fiskalaren kuotako kenkariak konpentsatzeko, haien sorkuntzan izan duten proportzioan.

Kompentsazioa banakako tributazioan zehaztutako kuota osoen zein likidoen gainean egingo da, aplikatu gabeko kenkaria egiteko foru arau honek ezartzen duen epea osatu arte falta diren zergaldietan. Epe hori kontatuko da kendu beharreko zenbatekoak zehaztu ziren zergaldia edo zergaldiak amaitu ondorengotik edo ondorengoetatik aurrera.

Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren paragrafoan xedatutakoa aplikagarria den kasuetan, foru arau honen 96. artikuluko 2. apartatuan ezarritako araua aplikatuko da talde fiskala osatzen zuten entitate guztiak aintzat hartuta, nagusia izandakoa barne; aldiz, talde fiskala eratuta badago foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran, taldea osatzen zuen entitate multzoa hartuko da kontuan.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa talde fiskaleko entitateen bat taldetik irteten denean aplikatuko da.

Artikulu honetako aurreko apartatuko a) letraren bigarren paragrafotik laugarrenera bitartean eta b), c) eta d) letren hirugarren paragrafoetan ezarritako erregelak kasu hauetan aplikatuko dira:

a) Talde fiskaleko entitate nagusiak nagusi izateari uzten badio eta haren menpeko entitate bat berehala beste talde fiskal bateko entitate nagusi bihurtze bada, talde fiskal berria osatzen duten guztiak aurreko taldean zeudenean.

b) Foru arau honen 85.1 artikuluko bigarren paragrafoan eraturako talde fiskal batean entitateetako bat talde fiskal berri bateko entitate nagusi bihurtzen bada, talde fiskal berria osatzen duten guztiak aurreko taldean zeudenean.

c) 85. artikuluen 1. apartatuko lehen paragrafoan ezarritako eran eraturako talde fiskal batek beste talde fiskal bat eratu badu apartatu horren bigarren paragrafoan jasotakoari

que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter o en el supuesto de grupos fiscales constituidos conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, al conjunto de entidades que lo conformaban.

c) Las entidades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a la compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal pendientes de compensar, en la proporción que hubieren contribuido a su formación.

La compensación se realizará con las bases imponibles positivas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en el apartado 1 del artículo 55 de esta Norma Foral, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron bases imponibles negativas del grupo fiscal.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo o tercer párrafo de la letra a) anterior, la norma establecida en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral se aplicará atendiendo al conjunto de entidades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter o en el supuesto de grupos fiscales constituidos conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, al conjunto de entidades que lo conformaban.

d) Las entidades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a la compensación pendiente de las deducciones de la cuota del grupo fiscal, en la proporción en que hayan contribuido a la formación de las mismas.

La compensación se practicará en las cuotas íntegras o líquidas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en esta Norma Foral para la deducción pendiente, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron los importes a deducir.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo o tercer párrafo de la letra a) anterior, la norma establecida en el apartado 2 del artículo 96 de esta Norma Foral se aplicará atendiendo al conjunto de entidades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter, o en el supuesto de grupos fiscales constituidos conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, al conjunto de entidades que lo conformaban.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior será de aplicación cuando alguna o algunas de las entidades que integran el grupo fiscal dejen de pertenecer al mismo.

Las reglas contenidas en los párrafos segundo a cuarto de la letra a), y en los párrafos terceros de las letras b), c) y d) del apartado anterior de este artículo resultarán de aplicación en los siguientes supuestos:

a) En el supuesto de que la entidad dominante del grupo fiscal perdiera tal carácter y una de sus entidades dependientes adquiriera inmediatamente la condición de entidad dominante de un nuevo grupo fiscal, cuando la totalidad de los integrantes del nuevo grupo fiscal formasen parte del anterior.

b) En caso de que en un grupo fiscal formado conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, una de sus entidades pase a adquirir la condición de entidad dominante de un nuevo grupo fiscal, cuando la totalidad de los integrantes del nuevo grupo fiscal formasen parte del anterior.

c) En caso de que un grupo fiscal formado conforme a lo previsto en el primer párrafo del apartado 1 del artículo 85 pase a formar un nuevo grupo fiscal formado conforme a lo previsto

jarraikiz, talde fiskal berria osatzen duten guztiak aurreko taldean zeudenean.

Aurreko hiru letretan xedatutakoa aplikatzeko, nahitaezko baldintza da talde fiskalak, deskribatu diren zirkunstantzietan eratuak, zerga baterakuntzaren araubidean tributatzea aurreko taldeak araubide hori azkeneko aldiz aplikatu duen zergaldia amaitu ondorengo zergaldiko lehen egunetik aurrera».

Hogeita zortzi. 132. artikuluari beste apartatu bat gehitzen zaio, 5.a, honela dioena:

«5. Foru arau honen VI. tituluko VI. kapituluan xedatutakoa arabera tributatzen duten talde fiskalak ikuskatzeko eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiarena izango da entitate nagusia ikuskatzeko eskumena ere Aldundiarena denean aurreko 1. apartatuan jasotakoarekin bat etorri.

Talde fiskalak eratuta badaude foru arau honen 85.1 artikuluko bigarren paragrafoan ezarritako eran, talde fiskala ikuskatzeko eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiarena izango da baldin eta aurreko ekitaldian eragiketa bolumen gehien izan duen entitatea ikuskatzeko eskumena ere Gipuzkoako Foru Aldundiari badagokio aurreko 1. apartatuan jasotakoarekin bat etorri».

*Bigarrena.* Aldatu egiten da, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Gipuzkoako lurralde historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 130. artikulua 1. apartatua. Hona hemen horren edukia:

«1. Zerga honen kargapeko errentak ordaintzen dituzten entitateek, are ondasun erkidegoek eta jabeen erkidegoek, arau bidez zehaztutako atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzte konturako ordaintzen zioz, eta zenbateko horiek Gipuzkoako Foru Ogasunean sartu behar dituzten Ekonomia Itunean ezarritakoarekin bat etorri. Banako enpresaburuek eta profesionalak euren jardura ekonomikoetan ordaintzen dituzten errentei atxikipenak eta konturako sarrerak aplikatu behar dizkiete, bai eta Espainiak lurraldean establezimendu iraunkor baten bidez ari diren pertsona fisikoek, pertsona juridikoek eta bertan egoitza ez duten gainerako entitateek ere.

Era berean, Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratuta dauden eta Espainian zerbitzuen prestazio libreko araubideari jarraituz aritzen diren aseguru entitateek atxikipena eta konturako sarrera egin beharko dute Espainian egiten diren eragiketei dagokienez».

3. artikulua. *Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga aldatzea.*

*Lehen.* 2015eko urriaren 3tik aurrerako ondorioak izateko, aldaketak sartzen dira urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Arauaren 3.1 artikuluko a) letran, eta honela geratzen da idatzita:

«1. Honako hau da zerga-egitea:

a) Ondasun eta eskubideak herentzia, legatu edo beste edozein oinordetza-titulu bidez eskuratzea.

Besteak beste, hauek dira, herentzia eta legatuaz gain, oinordetza-tituluak zerga honen ondorioetarako:

a) «Mortis causa» dohaintza.

b) Oinordetza kontratu edo itunak, haien eragina noiz-nahi gertatzen dela ere.

Ondorio horietarako, uneko eraginkortasuna duen oinordetza-ituna oinordetza-titulutzat hartuko da, bakar-bakarrik, ondasun zehatz baten titulartasuna esleitzea dakarrenean eta esleipen hori xedapen zabalago baten parte ere denean, non beha-

en el segundo párrafo del citado apartado, cuando la totalidad de los integrantes del nuevo grupo fiscal formasen parte del anterior.

Para la aplicación de lo dispuesto en las tres letras anteriores será necesario que el grupo fiscal configurado con ocasión de las circunstancias descritas tribute en régimen de consolidación fiscal desde el primer día del período impositivo siguiente a aquél en el que el anterior grupo aplicó por última vez el régimen de consolidación fiscal».

Veintiocho. Se añade un nuevo apartado 5 al artículo 132, con el siguiente contenido:

«5. La inspección del Impuesto correspondiente a los grupos fiscales que tributen conforme a lo dispuesto en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral corresponderá a la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando la entidad dominante esté sometida a la competencia inspectora de la misma conforme a lo previsto en el apartado 1 anterior.

En el supuesto de los grupos fiscales constituidos en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, la inspección del grupo fiscal corresponderá a la Diputación Foral de Gipuzkoa en caso de que sea la Administración competente para la inspección de la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior de conformidad con lo previsto en el apartado 1 anterior».

*Segundo.* Con efectos a partir del 1 de enero de 2016 se modifica el apartado 1 del artículo 130 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las entidades, incluidas las comunidades de bienes y las de propietarios, que satisfagan o abonen rentas sujetas a este Impuesto, estarán obligadas a retener o a efectuar ingresos a cuenta, en concepto de pago a cuenta, la cantidad que se determine reglamentariamente y a ingresar, en los casos y formas que se establezcan, su importe en la Hacienda Foral de Gipuzkoa de conformidad con lo establecido en el Concierto Económico. También estarán obligados a retener e ingresar los empresarios individuales y los profesionales respecto de las rentas que satisfagan o abonen en el ejercicio de sus actividades económicas, así como las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español que operen en él mediante establecimiento permanente.

Asimismo, estarán obligadas a practicar retención e ingreso a cuenta las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro del Espacio Económico Europeo que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, en relación con las operaciones que se realicen en España».

*Artículo 3. Modificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.*

*Primero.* Con efectos a partir del 3 de octubre de 2015, se modifica la letra a) del artículo 3.1 de la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, que queda redactada en los siguientes términos:

«1. Constituye el hecho imponible:

a) La adquisición de bienes y derechos por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio.

Entre otros, son títulos sucesorios a los efectos de este Impuesto, además de la herencia y el legado, los siguientes:

a) La donación «mortis causa».

b) Los contratos o pactos sucesorios, independientemente del momento en que opere su eficacia.

A estos efectos, el pacto sucesorio con eficacia de presente que suponga la atribución de la titularidad de un bien singular tendrá carácter de título sucesorio solamente en el supuesto en que esa atribución sea parte de una disposición más amplia en

rrazkoa baita gutxienez beste elementu bat egotea oinordekoen izendapenari lotuta, tresna itundu batean, beste ondare-elementu batzuei dagokienez. Beste edozein kasutan, dohainik eta «inter vivos» egindako negozio juridikotzat hartuko da.

Nolanahi ere, uneko eraginkortasuna duen oinordetza-itun bati ez zaio exijituko, oinordetza-titulutzat hartzeko, aurreko paragrafoan aipatutako eduki osagarria izatea, titulartasuna esleitzen deneko ondasun zehatza izendatzailearen ondareko elementu bakarra bada.

c´) Enpresa eta entitateek, oro har, hildako kide edo enplegatuen senideei ematen dizkieten kopuruak jasotzeko eskubidea dakarten oinordetza-titulua, kopuru horien modalitatea edo izena zeinahi direla ere, baldin eta berariaz xedatuta ez badago kopuru horiek zergapetzekoak direla foru arau honetako 3. artikulua 1. apartatuko c) letran edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ezarritakoaren arabera.

d´) Euren lana egiteagatik testamentugileek albazei esleitutako diru kopuruak jasotzeko eskubidea ematen dutenak, kopuru horiek herentziako ondasunen balio egiaztatua 100eko 10 gaintzen dutenean.

e´) Ezkontza-itunetan oinordekoa izendatzea.

f´) Komisarioak testamentu-ahalordea erabiltzetik datozen egintzak, hartzen duten forma zeinahi dela ere».

**Bigarrena.** Aldatu egiten dira, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergaren urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Arauaren 19. artikuluko 5. eta 6. apartatuak. Honela idatzita gelditzen dira:

«5. Baldin eta hildakoaren ezkontideak edo, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak jasotakoaren arabera osatutako izatezko bikoteak direnean, izatezko bikote kideak, aurreko ahai-deek edo adoptatzaileek, ondorengo ahaideek edo adoptatuek edo hirugarren mailarainoko zeharkako ahaideek mortis causa eskuratzen badituzte Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluan araututako hobaria aplikagarria zaien enpresa indibidual bat, negozio profesional bat edo entitateetako partaidetzak edo haien gaineko usufuktu eskubideak, eskurapen horiek 100eko 95eko murriztapen bat izango dute zergaren zerga oinarrian, betiere eskuratutakoari kausatzailea hil ondorengo 5 urteetan eusten badiote, salbu epe horretan eskuratzailea hiltzen denean.

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

Apartatu honetako lehen paragrafoan aipatutako eskurapenari eusteko baldintza betetzen ez bada, murriztapenaren ondorioz ordaindu ez den zergaren zatia eta berandutze interesak ordaindu beharko dira.

Apartatu honetan jasotako murriztapena aplikatzeko, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluan aurreikusten dituen beharkizunen eta baldintzen konplimentuaren aipamena oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena gertatzen den momentuari buruzkoa izan beharko da. Zehazki, 6. bis artikulua 2. apartatuko d) letran aipatzen den baldintzaren konplimentuaren aipamena kausatzailea edo, hala badagokio, 2. apartatu horretako c) letran aipatutako ahaidetasun taldeko pertsona edo pertsonak hil diren zergaldiko per-

la que, al menos, debe concurrir otro elemento vinculado con la designación hereditaria en un instrumento paccionado respecto de otros elementos patrimoniales diferentes. En otro caso, tendrá el carácter de negocio jurídico gratuito e «inter vivos».

No obstante, no se exigirá el contenido adicional a que se refiere el párrafo anterior para que un pacto sucesorio con eficacia de presente tenga carácter de título sucesorio en el caso de que el bien singular cuya titularidad se atribuya sea el único elemento integrante del patrimonio del instituyente.

c´) Los que atribuyan el derecho a la percepción de las cantidades que, cualquiera que sea su modalidad o denominación, las empresas y entidades en general entreguen a los familiares de miembros o empleados fallecidos, siempre que no esté dispuesto expresamente que estas percepciones deban tributar por la letra c) del apartado 1 del artículo 3 de esta Norma Foral o en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

d´) Los que atribuyan el derecho a la percepción de las cantidades asignadas por los testadores a los albaceas por la realización de sus trabajos como tales, en cuanto excedan del 10 por 100 del valor comprobado del caudal hereditario.

e´) La designación de sucesor en capitulaciones matrimoniales.

f´) Los actos que resulten de la utilización del poder testatorio por el comisario, cualquiera que sea la forma que adopten».

**Segundo.** Con efectos a partir del 1 de enero de 2016, se modifican los apartados 5 y 6 del artículo 19 de la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que quedan redactados en los siguientes términos:

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

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

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

A efectos de la aplicación de la reducción recogida en este apartado, el cumplimiento de los requisitos y condiciones previstos en el artículo 6 bis de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas habrá de referirse al momento en el que se produzca el devengo del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. En particular, el cumplimiento de la condición prevista en la letra d) del apartado 2 de dicho artículo 6 bis deberá referirse a la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de la persona causante o, en su caso, de la persona o personas

tsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioari buruzkoa izan beharko da.

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

a) Dohaintza emaileak hirurogeita bost urte edo gehiago eduki behar ditu, edo ezintasun iraunkorreko egoeran egon, dela erabatekoa dela baliazintasun handia.

b) Dohaintza emailea zuzendaritza lanak egiten ari bada, eskualdaketa unetik beretik lan horiek egiteari utzi behar dio eta ezin ditu jaso lan horiei dagozkien ordainsariak.

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

c) Dohaintza hartzaileari dagokionez, dohaintzaren eskritura publikoa egin ondorengo 5 urteetan bere esku mantendu behar du eskuratutakoa, eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauaren 6. bis artikuluan araututako salbuespenerako eskubidea izan behar du, non eta epe horretan ez den hiltzen. Halaber, dohaintza hartzaileak ezin izango du egin erabilpen egintzarik edo sozietate eragiketarik, zuzenean edo zeharka eskurapenaren balioa nabarmen murriztu dezaketenean.

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

Apartatu honetan aipatzen diren baldintzak betetzen ez badira, ordaindu beharko dira murriztapenaren ondorioz ordaindu ez den zerga zatia eta bidezkoak diren berandutze interesak.

Apartatu honetan jasotako murriztapena aplikatzeko, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluan aurreikusten dituen beharkizun eta baldintzen konplimentuaren aipamena oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena gertatzen den momentuari buruzkoa izan beharko da. Dena den, 6. bis artikulua 2. apartatuko d) letrako baldintza betetzeari dagokionez, dohaintza emailearen edo, hala badagokio, 2. apartatu horretako c) letran aipatutako ahaidetasun taldeko pertsonaren edo pertsonen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa hartuko da kontuan, hain zuzen ere eskualdaketa egin aurreko lehen zergaldiari dagokiona».

**4. artikulua. Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga aldatzea.**

Aldatu egiten da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauaren 41.I.B artikulua 34. zenbakia. Hona hemen horren edukia:

«34. Etxebizitzen eskualdaketa, horiek erosten dituztenak sozietateen gaineko zergaren araudian ondasun higiezin errentamenduko jarduera kualifikatua duen entitateentzat

del grupo de parentesco a que se refiere la letra c) del citado apartado 2, correspondiente en cualquier caso al período impositivo del fallecimiento de la persona causante.

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

a) Que la persona donante tenga sesenta y cinco o más años o se encuentre en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

b) Que, si la persona donante viniera ejerciendo funciones de dirección, dejará de ejercer y de percibir remuneraciones por el ejercicio de dichas funciones desde el momento de la transmisión.

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

c) En cuanto a la persona donataria, deberá mantener lo adquirido y tener derecho a la exención regulada en el artículo 6 bis de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, durante los 5 años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que fallezca dentro de este plazo. Asimismo, la persona donataria no podrá realizar actos de disposición y operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

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

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

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

**Artículo 4. Modificación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.**

Se modifica el número 34 del artículo 41.I.B de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que queda redactado en los siguientes términos:

«34. La transmisión de viviendas adquiridas por sociedades acogidas al régimen fiscal de entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles establecido en la nor-

jasota dagoen zerga araubidera bildutako sozietateak direnean, betiere horien geroko errentamenduagatik lortzen diren errentei araubide horretan ezarritako hobaria aplikagarri bazaie».

**5. artikulua. Ondasun higiezinaren gaineko zerga aldatzea.**

Aldatu egiten da Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren uztailaren 5eko 12/1989 Foru Arauaren 21. artikulua 2. apartatuko d) letra. Hona hemen horren edukia:

«d) Sektore publikoa osatzen duten gainerako entitateak, beren funtzio publikoak bete ditzaten, haien administrazio nagusiaren bitartez, betiere aurreko a) apartatuan jarritako baldintzak betetzen badira».

**6. artikulua. Jarduera ekonomikoaren gaineko zerga aldatzea.**

Aldatu egiten dira Jarduera Ekonomikoaren gaineko Zergaren apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Araugilearen xedapen hauek:

**Bat.** Honela idatzita gelditzen da 5. artikulua 1. apartatuko b) letra:

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

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

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

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

c) Jarduera bera egin duten enpresek 100eko 25eko edo hortik gorako partaidetza badute».

**Bi.** Honela idatzita gelditzen da 5. artikulua 1. apartatuko g) letra:

«g) Eusko Ikaskuntza, Euskaltzaindia eta Euskal Herriaren Adiskideen Elkarteak».

**Hiru.** Honela idatzita gelditzen da 5. artikulua 2. apartatua:

«2. Artikulu honen 1. apartatuko e), f) eta h) letretan jasotzen diren salbuespenek erreguzko izaera izango dute, eta interesdunak eskatuta emango dira, hala badagokio».

**Lau.** Honela idatzita gelditzen da 14. bis artikulua 1. apartatua:

«1. Foru arau honen 5. artikulua 1. apartatuko c) letran aurreikusitako salbuespena aplikatzeko, honako hau hartuko da kontuan: pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren, sozietatearen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek ez badute zerga horien aitortzen Gipuzkoako lurralde historikoan aurkezten, jarduera ekonomikoaren gaineko zerga kudeatzen duen organo eskudunari komunikazio bat helarazi beharko diote, bertan adierazita aipatutako letrak salbuespena aplikatzeko ezartzen dituen baldintzak bete egiten direla. Obligazio hori aplikagarria izango da, halaber, sozietate zibiletako eta Zergen Foru Arau Orokorra 35. artikulua 3. apartatuan aipatzen dituen entitateetako bazkide, oinordeko, komunero edo partaideentzat».

Ondorio horietarako, Ogasuneko eta Finantzarako Departamentuko foru diputatuak erabakiko du zein izango den komuni-

mativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades, siempre que a las rentas derivadas de su posterior arrendamiento les sea aplicable la bonificación establecida en dicho régimen».

**Artículo 5. Modificación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.**

Se modifica la letra d) del apartado 2 del artículo 21 de la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, que queda redactada en los siguientes términos:

«d) Las demás entidades que integran el sector público 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».

**Artículo 6. Modificación del Impuesto sobre Actividades Económicas.**

Se modifican los siguientes preceptos del Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se aprueba 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 un 25 por 100 o más por empresas que hayan desarrollado la misma actividad».

**Dos.** La letra g) del apartado 1 del artículo 5 queda redactada en los siguientes términos:

«g) Eusko Ikaskuntza-Sociedad de Estudios Vascos, Euskaltzaindia-Real Academia de la Lengua Vasca y Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País Vasco-Euskal Herriaren Adiskideen Elkarteak».

**Tres.** El apartado 2 del artículo 5 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Las exenciones previstas en las letras e), f) y h) del apartado 1 de este artículo tendrán carácter rogado y se concederán, cuando proceda, a instancia de parte».

**Cuatro.** El apartado 1 del artículo 14 bis queda redactado en los siguientes términos:

«1. A los efectos de la aplicación de la exención prevista en la letra c) del apartado 1 del artículo 5, los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que no presenten declaración de estos impuestos en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, estarán obligados a presentar una comunicación dirigida al órgano competente para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas en la que se haga constar que se cumplen los requisitos establecidos en dicha letra para la aplicación de la mencionada exención. Dicha obligación será, asimismo, aplicable a las personas y entidades socias, herederas, comuneras o partícipes de las sociedades civiles y de las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria.

A estos efectos, la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas establecerá el contenido, el



kazio horren edukia, eta nola eta zer epetan aurkeztu beharko den, bai eta bide telematiko zekin kasutan aurkeztu ahal izango den ere».

**7. artikulua.** *Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga aldatzea.*

Beste letra bat eranstean zaio, d) letra, Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 14/1989 Foru Arauaren 4.5 artikuluari:

«d) 100eko 90erainoko hobaria bost plaza edo gehiago dituen ibilgailu turismo bakar baten alde, baldin eta horren titularra familiako kide bat bada, familia hori ugarizat hartzen denean indarrean dagoen legeriaren arabera».

**8. artikulua.** *Kooperatiben zerga araubidea aldatzea.*

Beste zenbaki bat eranstean zaio, 3.a, 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, Kooperatiben zerga erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauaren 27. artikuluari:

«3. Gipuzkoako lurralde historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2004 Foru Arauaren 67. artikularen 1. apartatuan jasotako kenkariaren muga aurreko 2. zenbakian jasotako kenkariak aplikatu ondoren ezarriko zaio, hala badagokio, ateratzen den kuotari».

**9. artikulua.** *Zergen Foru Arau Orokorra aldatzea.*

Honela idatzita gelditzen da hamargarren xedapen gehigarria 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauan, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Arau Orokorrean:

«Hamargarren xedapen gehigarria.Paradisu fiskalaren, tributazio deusezaren eta zerga informazioaren truke eraginkorraren definizioa.

1. Erregelamenduz ezartzen diren herrialde edo lurraldeak joko dira paradisu fiskaltzat.

2. Paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialde eta lurraldeen zerrenda honako irizpide hauei jarraituz eguneratu ahal izango da:

a) Herrialde edo lurralde horrekin izatea nazioarteko zergapetze bikoitza saihestekoa den eta informazioa trukatzeko klausula duen hitzarmen bat, zerga alorreko informazioa trukatzeko akordio bat edo ELGE Ekonomia Lankidetzeta eta Garapeneko Erakundeko eta Europako Kontseiluko Alor Fiskaleko Elkarrean Laguntza Administratiborako Hitzarmena (2010eko Protokoloaz zuzendua), eta aplikagarria izatea.

b) Zerga informazioaren truke eraginkorrik ez izatea xedapen gehigarri honetako 4. apartatuan jasotakoaren arabera.

c) Helburu Fiskaletarako Gardentasuneko eta Informazio Trukeko Nazioarteko Foroak egindako adituen ebaluazioen emaitzak.

3. 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 zantzua 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

plazo y la forma de presentación de dicha comunicación, así como los supuestos en que podrá presentarse por vía telemática».

**Artículo 7.** *Modificación del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.*

Se añade una letra d) al artículo 4.5 de la Norma Foral 14/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, con el siguiente contenido:

«d) Una bonificación de hasta el 90 por 100 a favor de un sólo vehículo turismo de cinco o más plazas, cuya titularidad recaiga en algún miembro de la familia, en los supuestos en que ésta tenga la consideración de familia numerosa de acuerdo con la legislación vigente».

**Artículo 8.** *Modificación del Régimen Fiscal de Cooperativas.*

Con efectos para los períodos impositivos iniciados desde el 1 de enero de 2015, se añade un nuevo número 3 al artículo 27 de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, de Régimen Fiscal de Cooperativas, con el siguiente contenido:

«3. El límite de las deducciones previsto en el apartado 1 del artículo 67 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se aplicará sobre la cuota resultante una vez aplicadas, en su caso, las deducciones a que se refiere el número 2 anterior».

**Artículo 9.** *Modificación de la Norma Foral General Tributaria.*

La disposición adicional décima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición adicional décima. Definición de paraíso fiscal, de nula tributación y de efectivo intercambio de información tributaria.

1. Tienen la consideración de paraíso fiscal los países o territorios que se determinen reglamentariamente.

2. La relación de países y territorios que tienen la consideración de paraísos fiscales se podrá actualizar atendiendo a los siguientes criterios:

a) La existencia con dicho país o territorio de un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información, un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria o el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE y del Consejo de Europa enmendado por el Protocolo 2010, que resulte de aplicación.

b) Que no exista un efectivo intercambio de información tributaria en los términos previstos por el apartado 4 de esta disposición adicional.

c) Los resultados de las evaluaciones inter pares realizadas por el Foro Global de Transparencia e Intercambio de Información con Fines Fiscales.

3. 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

bakoitzaren kasuan nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena izenpetuta badauka, hitzarmenean bertan ezartzen diren berezitasunekin.

4. Paradisu fiskaltzat hartzen ez diren herrialde edo lurraldeekin zerga informazioaren truke eraginkorra dago herrialde edo lurraldeoi honako hau aplikatzeko bazea:

a) nazioarteko zergapetze 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;

b) zerga informazioa trukatzeko akordioa; edo

c) ELGEko eta Europako Kontseiluko Alor Fiskaleko Elkarren Laguntza Administratiborako Hitzarmena (2010eko Protokoloaz zuzendua).

Aurrekoa hala izanik ere, arau bidez ezar daiteke informazio trukearen mugak direla-eta zein kasutan ez dagoen zerga informazioaren truke eraginkorrik.

5. Tributu bakoitzaren arauetan berezitasunak ezar daitezke xedapen hau aplikatzeko.

6. Foru Aldundiari ahalmena ematen zaio xedapen gehigarri honetan araututakoa garatu eta aplikatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ditzan, bai eta paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialde eta lurraldeen zerrenda eguneratu dezan ere».

#### XEDAPEN GEHIGARRIA

*Bakarra.* Errendimendu irregularren muga aplikatzea 2016ko maiatzaren 1aren aurretik formalizatutako kontratuen ondoriozko errenta jakin batzuei.

3/2014 Foru Arauaren, urtarrilaren 17koa eta Gipuzkoako lurralde historikoaren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa denaren, 19.2.a) artikulua hirugarren paragrafoak xedatzen duena gorabehera -2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak-, urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretu bidez onartutako aipatutako Zergaren Erregelamenduaren 14.2. artikuluan aurreikusitako errendimenduei, betiere 2016ko maiatzaren lehena baino lehen formalizatu diren kontratuen ondorioz lortutakoei, 100eko 50eko integrazio-portzentajea aplikatuko zaie, zenbatekoa edozein dela.

#### XEDAPEN IRAGANKORRA

*Bakarra.* Kooperatibetako bazkide langileak birkokatzeagatik enpleguaren alde ematen diren diru laguntzen salbuespena.

Desegintzat deklaraturako kooperatibetako bazkide langileei eta lan bazkideei onartutako behin betiko birkokapenagatik enpleguaren alde ematen diren diru laguntzen salbuespena, hain zuzen Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 9. artikulua 13. zenbakiko azken bi paragrafoetan jasota dagoena (foru arau honek 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioetarako onartutako idazkera), aplikatuko da diru laguntza horiek beraiek 2014ko urtarrilaren 1aren aurretik onartuak izan direnean ere, baldin eta jatorriko kooperatiba data horren ondoren desegintzat deklaratu izan bada.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILEA

*Bakarra.* Xedapenak indargabetzea.

Indarrik gabe gelditzen dira foru arau honetan ezarritakoaren bat ez datozen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak.

con España un Convenio para evitar la doble imposición internacional que sea de aplicación, con las especialidades previstas en el mismo.

4. Existe efectivo intercambio de información tributaria con aquellos países o territorios que no tengan la consideración de paraíso fiscal, 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;

b) un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria; o

c) el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE y del Consejo de Europa enmendado por el Protocolo 2010.

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.

5. Las normas de cada tributo podrán establecer especialidades en la aplicación de la presente disposición.

6. Se habilita a la Diputación Foral para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de lo regulado en esta disposición adicional, así como para actualizar la relación de países y territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales».

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL

*Única.* Aplicación del límite de rendimientos irregulares a determinadas rentas derivadas de contratos formalizados con anterioridad a 1 de mayo de 2016.

No obstante lo previsto en el párrafo tercero del artículo 19.2.a) de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, con efectos a partir del 1 de enero de 2014, a los rendimientos previstos en el artículo 14.2 del Reglamento del citado Impuesto, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, que proceden de contratos formalizados con anterioridad a 1 de mayo de 2016, les será de aplicación el porcentaje de integración del 50 por 100, cualquiera que sea su cuantía.

#### DISPOSICIÓN TRANSITORIA

*Única.* Exención de las ayudas económicas al empleo por reubicación de personas socias trabajadoras de cooperativas.

La exención de las ayudas económicas al empleo por reubicación definitiva reconocidas a las personas socias trabajadoras y de trabajo de cooperativas declaradas disueltas, prevista en los dos últimos párrafos del número 13 del artículo 9 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en la redacción aprobada con efectos a partir del 1 de enero de 2014 por esta norma foral, será también de aplicación cuando esas mismas ayudas hayan sido reconocidas con anterioridad al 1 de enero de 2014, siempre y cuando la cooperativa de procedencia haya sido declarada disuelta a partir de esa fecha.

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA

*Única.* Derogación normativa.

Quedan derogadas todas las normas de igual o inferior rango que contradigan o se opongan a lo dispuesto en la presente norma foral.

AMAIERAKO XEDAPENA.

*Bakarra.* Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru arau hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere xedapenetan berariaz jasotako ondorioak eragotzi gabe.

DISPOSICIÓN FINAL.

*Única.* Entrada en vigor y efectos.

Esta norma foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa sin perjuicio de los efectos expresos previstos en sus preceptos.