

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL  
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

*7/2023 Foru Dekretua, apirilaren 25ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua atxikipenei dagokienez aldatzen duena.*

2023. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 23ko 31/2022 Legearen 65.2 artikulua aldatzeko sartu dituzten jabetza intelektualetik datozten etekinen atxikipen tasetan, Artisten Estatutua ezartzeari begira adostu diren neurriak betetzeko. Estatutu hori Diputatuen Kongresuaren Osoko Bilkurak sustatu zuen aho batez, sektoreko lan baldintzak hobetzeko helburuarekin.

Era berean, Artisten Estatutuan atxikipenen arloan jasota dauden neurriak betetzeko, martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duen urtarrilaren 24ko 31/2023 Errege Dekretuak artikulua bakarraren bigarren apartatua 100eko 15etik 100eko 7ra murriztu du artistek garatutako jarduera ekonomikoei aplikatu beharreko atxikipen tasa, kasu jakin batzuetan. Zehazki, 100eko 7ko atxikipen tasa berria aplikatzeko, beharrezkoa izango da artistak aurreko zergaldian 15.000 eurotik beherako etekinak lortzea guztira jarduera horietan, eta etekin horiek haren errenta iturri nagusia izatea, hau da, errenta horrek jarduera ekonomikoengatik eta lanarengatik zergadunak ekitaldi horretan lortu dituen etekin osoen 100eko 75 gainditzea.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 8. eta 9. artikuluetan ezartzen duenez, jarduera ekonomikoen eta kapital higigarriaren etekinen kasuan, lurralde erkidean aplikatutako tasa berberak aplikatu behar dituzte foru aldundiak. Horrenbestez, beharrezkoa da foru dekretu bat onestea urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzeko eta esandako aldatetarako Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga araudian jasota uzteko.

Foru Dekretuak artikulua bakarra du, erregelamenduan sartzaren diren bi aldatetarako jasotzen dituen, bai eta azken xedapen bat ere, indarrean noiz jarriko den eta zer ondorio dituen arautzen duena.

Kapital higigarriaren etekinei (jabetza intelektualetik datozeinei) aplikatu beharreko atxikipen tasei buruzko aldatetara 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin txertatzen da, eta jarduera ekonomikoen etekinen atxikipen tasena, berriz, 2023ko urtarrilaren 26tik aurrera; horrekin, errepikatzen dira lurralde erkidean neurri horiek onartzearen ondorioak.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

*Decreto Foral 7/2023, de 25 de abril, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en materia de retenciones.*

El artículo 65.2 de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, ha introducido modificaciones en los tipos de retención aplicables sobre los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, en cumplimiento de las medidas acordadas en relación con la implantación del Estatuto del Artista, cuya elaboración se impulsó por el Pleno del Congreso de los Diputados por unanimidad, y con la finalidad de mejorar las condiciones laborales del sector.

Asimismo, para dar cumplimiento a las medidas contenidas en el Estatuto del Artista en materia de retenciones, el apartado dos del artículo único del Real Decreto 31/2023, de 24 de enero, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, reduce del 15 al 7 por 100 el tipo de retención para las actividades económicas desarrolladas por artistas en determinados supuestos. Concretamente, para la aplicación del nuevo tipo de retención del 7 por 100 será necesario que la o el artista hubiera obtenido en el período impositivo anterior unos rendimientos íntegros de tales actividades inferiores a 15.000 euros y que estos representen su principal fuente de renta, entendida esta última como más del 75 por 100 de la suma de los rendimientos íntegros de actividades económicas y del trabajo obtenidos por la o el contribuyente en dicho ejercicio.

El Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece en sus artículos 8 y 9 que en el caso de rendimientos de actividades económicas y del capital mobiliario, las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos de retenciones e ingresos a cuenta a los de territorio común. Por consiguiente, resulta necesario aprobar un decreto foral para modificar el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, e incorporar así a la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa las modificaciones relacionadas.

El decreto foral se compone de un artículo único que contiene ambas modificaciones reglamentarias y de una disposición final que regula la entrada en vigor y los efectos.

La modificación relativa a los tipos de retención aplicables a los rendimientos del capital mobiliario (propiedad intelectual) se incorpora con efectos a partir de 1 de enero de 2023, y la modificación relativa a los tipos aplicables a los rendimientos de la actividad económica con efectos a partir de 26 de enero de 2023, reproduciendo así los efectos de la aprobación de las medidas en territorio común.

Horrenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorritik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

*Artikulu bakarra.* Aldatzea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsia.

*Bat.* 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldatuak sartzeko diru urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 114. artikuluan 2. apartatua, eta artikulua horri 3. apartatua gehitzen zaio, eduki honekin:

«2. 93.2.b) artikuluan aurreikusitako gainerako kontzeptuen etekinei egingo zaien atxikipena, kalifikazioa zeinahi dutela ere, jabetza intelektualetik datozenak salbu, ordaindutako sarrera osoei 100eko 19ko atxikipen tasa aplikatuz aterako da.

3. Jabetza intelektualetik datozen etekinei, zeinak aipatuak baitatuz zergaren foru arauaren 37. artikuluan, 100eko 15eko atxikipena aplikatuko zaie.

Alabaina, portzentaje hori 100eko 7koa izango da etekinak hainbat urtetan zehar sortuko diren egile eskubideen ustiapena lagatuz datozen konturako aurrerakinak direnean.»

*Bi.* 2023ko urtarrilaren 26tik aurrerako ondorioekin, urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 108. artikuluan 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Etekinak jardura profesional baten kontraprestazio direnean, 100eko 15eko atxikipen tasa ordaindutako etekin osoen gainean aplikatuko da.

Alabaina, jardura profesional bat hasten duten zergadunen kasuan, atxikipen tasa 100eko 7 izango da jardura hasten den zergaldian eta hurrengo bietan, betiere jardura hasi aurreko urtean inolako jardura profesionalik egin ez badute.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako atxikipen tasa aplikatuz, zergadunek zirkunstantzia hori betetzen dela jakinarazi behar diote etekinen ordaintzaileari, eta horrek komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.

Atxikipen tasa 100eko 7koa izango da etekinak jasotzen dituztenak honako hauek direnean:

- Udaletako zerga-biltzaileak.
- Aseguru bitartekariak, kanpoko laguntzaileen zerbitzuak erabiltzen dituztenean.
- Estatuko Loteria eta Apustuen Estatu Sozietatearen ordezkari komertzialak.
- Jardura ekonomikoaren gaineko zergaren tarifetako bigarren sekzioaren 851., 852., 853., 861., 862., 864. eta 869. taldeetan eta hirugarren sekzioaren 01., 02., 03. eta 05. multzoetan sartuta dauden jarduerak egiten dituzten zergadunak –tarifa horiek eta haien aplikaziorako instrukzioa apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onetsitako Jardura Ekonomikoaren gaineko Zergaren testu bateginean ezarri ziren–, edo, jardura profesionaletik ondorioztatutako kontraprestazioa honelako zerbitzu prestazio bat egiteagatik lortzen dutenak: zerbitzu prestazioaren izaera dela eta, hura besteren kontura egingo balitz, arte eszenikoetan, ikus-entzunezkoetan eta musikaletan aritzen diren artisten edota jardura hori garatzeko beharrezkoak diren jardura tekniko edo osagarriak egiten dituztenen lan harreman

En su virtud, a propuesta del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, de acuerdo con la Comisión Jurídica Asesora y previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno Foral en sesión del día de la fecha,

DISPONGO

*Artículo único.* *Modificación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre.*

*Uno.* Con efectos a partir del 1 de enero de 2023, se modifica el apartado 2 del artículo 114 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, y se añade un apartado 3 a dicho artículo, con el siguiente contenido:

«2. La retención a practicar sobre los rendimientos de los restantes conceptos previstos en el artículo 93.2.b), cualquiera que sea su calificación, a excepción de aquellos procedentes de la propiedad intelectual, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 19 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

3. El porcentaje de retención sobre los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual a los que se refiere el artículo 37 de la norma foral del impuesto, será del 15 por 100.

No obstante, dicho porcentaje será del 7 por 100 cuando se trate de anticipos a cuenta derivados de la cesión de la explotación de derechos de autor que se vayan a devengar a lo largo de varios años.»

*Dos.* Con efectos a partir del 26 de enero de 2023, el apartado 1 del artículo 108 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, queda redactado en los siguientes términos:

«1. Cuando los rendimientos sean con prestación de una actividad profesional, se aplicará el tipo de retención del 15 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

No obstante, en el caso de contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, el tipo de retención será del 7 por 100 en el período impositivo de inicio de actividades y en los dos siguientes, siempre y cuando no hubieran ejercido actividad profesional alguna en el año anterior a la fecha de inicio de las actividades.

Para la aplicación del tipo de retención previsto en el párrafo anterior, las y los contribuyentes deberán comunicar a la persona o entidad pagadora de los rendimientos la concurrencia de dicha circunstancia, quedando obligada la pagadora a conservar la comunicación debidamente firmada.

El tipo de retención será del 7 por 100 en el caso de rendimientos satisfechos a:

- Recaudadores municipales.
- Mediadores de seguros que utilicen los servicios de auxiliares externos.
- Delegados comerciales de la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado.
- Contribuyentes que desarrollen actividades incluidas en los grupos 851, 852, 853, 861, 862, 864 y 869 de la sección segunda y en las agrupaciones 01, 02, 03 y 05 de la sección tercera, de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, establecidas junto con la Instrucción para su aplicación en el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobado por el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril, o cuando la con prestación de dicha actividad profesional derive de una prestación de servicios que por su naturaleza, si se realizase por cuenta ajena, quedaría incluida en el ámbito de aplicación de la relación laboral especial de las personas artistas que desarrollan su actividad en las artes escénicas, audiovisuales y musicales, así como de las personas que realizan actividades

bereziaren aplikazio eremuan sartuko litzatekeen zerbitzu prestazio bat. Nolanahi dela ere, paragrafo honetan aurreikusitako kasuetako edozeinetan, beharrezkoa izango da jarduera horien-  
gatik aurreko ekitaldian izandako etekin osoen bolumena 15.000 eurotik beherakoa izatea eta jarduera ekonomikoengatik eta lanarengatik zergadunak ekitaldi horretan lortu dituen etekin osoen 100eko 75 gainditzea. Atxikipen tasa hori aplikatzeko, zergadunek zirkunstantzia hori betetzen dela jakinarazi behar diote etekinen ordaintzaileari, eta horrek komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.»

*Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea eta ondorioak.*

Foru dekretu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean, bertan espresuki jasota dauden ondorioak deusetan galarazi gabe.

Donostia, 2023ko apirilaren 25a.

DIPUTATU NAGUSIA,  
Markel Olano Arrese.

OGASUN ETA FINANTZA  
DEPARTAMENTUKO  
FORU DIPUTATUA,  
Jokin Perona Lerchundi.

(3017)

técnicas o auxiliares necesarias para el desarrollo de dicha actividad, siempre que, en cualquiera de los supuestos previstos en este párrafo, el volumen de rendimientos íntegros del conjunto de tales actividades correspondiente al ejercicio inmediato anterior sea inferior a 15.000 euros y represente más del 75 por 100 de la suma de los rendimientos íntegros de actividades económicas y del trabajo obtenidos por la o el contribuyente en dicho ejercicio. Para la aplicación de este tipo de retención, las y los contribuyentes deberán comunicar a la persona o entidad pagadora de los rendimientos la concurrencia de dichas circunstancias, quedando obligada dicha pagadora a conservar la comunicación debidamente firmada.»

*Disposición final única. Entrada en vigor y efectos.*

El presente decreto foral entrará en vigor el día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en el mismo.

San Sebastián, a 25 de abril de 2023.

EL DIPUTADO GENERAL,  
Markel Olano Arrese.

EL DIPUTADO FORAL  
DEL DEPARTAMENTO DE  
HACIENDA Y FINANZAS,  
Jokin Perona Lerchundi.

(3017)