

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA****GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**

17/2015 FORU DEKRETUA, ekainaren 16koa, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena.

Urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, nabarmen aldatu du Gipuzkoako Lurralde Historikoan indarrean dagoen araudia zergari lotuta dauden pertsona juridikoek eta gainerako entitateek jasotzen dituzten errenten tributazioari dagokionez, hala ikuspegi sistematikotik nola tributuaeren erregulazio substantibotik begiratuta.

Foru arau horretako xedapen indargabetzaile bakarreko 4. apartatuan xedatzen denez, foru arau hori garatzen duen erregelamendua onartu arte indarrean jarraituko dute Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua garatzeko emandako erregelamenduzko xedapenek (funtsean, Sozietateen gaineko zergaren erregelamendua onartzen duen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuak)-, betiere foru arau berria xedatutakoarekin bat datozen neurrian.

Hainbat apartatutan, foru arauak dio zenbait alderdi erregelamendu bidez garatuko direla. Horrela gertatzen da, esate baterako, eskaeren inguruko prozedurekin, administrazioa aurrez lotzeko prozedurekin, edo erregulazioan jasota dauden hainbat kontzeptu zehaztu beharrekin.

Gainera, indargabetutako arauditik erregulazio berrirako trantsizioa egiteak berekin dakar zenbait kasutan zergadunek aukera jakin batzuk egin behar izatea edo eskaera batzuk tramitatzea, eta horrek ezinbesteko egiten du zergaren foru arau berria erregelamendu bidez garatzea.

Ildo horretatik ere, nabarmendu behar da sozietateen gaineko zergaren erregulazioan oso alderdi berritzaileak jasotzen direla, eta horiek osorik aplikatzeko, ezinbestekoa gertatzen dela haien formulazioa areago zehaztea edo zergaren foru arauan aipatzen diren erregelamenduzko xedapenak garatzea.

Hortaz, foru dekretu honen xedea da erregelamendu bidez garatzea urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa. Horretarako, zergaren erregelamendua onartzen du, haren erregulazioa osatzeko eta araudi berria aplikagarria den lehen zergalditik aurrera zergadunei segurtasun juridikoa emateko.

Ohartarazi behar da Gipuzkoako Foru Aldundiko hainbat organok idatzitako derrigorrezko txostenen ondorioz ahalgin handia egin dela foru dekretu honen gaztelaniazko bertsioa Emakumeen eta gizonen berdintasunari buruzko martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauaren xedapenetara oraindik are gehiago egokitzeko asmoz, betiere genero hizkerari dagokionez. Alde horretatik, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-itunak 3.a) artikuluan xedatzen duenari jarraiki, ez dira aldatu Zergen Lege Orokorrean definituta datozen terminoak. Bai, ordea, egokitu dira gainerako terminoak.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DECRETO FORAL 17/2015, de 16 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

La Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, ha reformado la normativa vigente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa en cuanto al gravamen de las rentas obtenidas por las personas jurídicas y las demás entidades sometidas al citado impuesto, tanto desde el punto de vista sistemático como en cuanto a la regulación sustantiva del tributo.

La disposición derogatoria única, apartado 4, de la mencionada Norma Foral dispone que, mientras no se produzca el desarrollo reglamentario de la misma, seguirán en vigor las disposiciones reglamentarias dictadas en desarrollo de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, constituidas fundamentalmente por el Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, y ello en tanto no se opongan a los preceptos establecidos en la nueva Norma Foral.

La Norma Foral remite en múltiples apartados a un desarrollo reglamentario posterior tanto respecto de los aspectos procedimentales de las diferentes solicitudes o procedimientos de vinculación administrativa previa como en referencia a la precisión de determinados conceptos contenidos en la regulación.

Además, la transición entre la normativa derogada y la nueva regulación plantea una serie de supuestos en los que es preciso el ejercicio de determinadas opciones o la tramitación de determinadas solicitudes por parte de los contribuyentes, lo que hace que sea preciso el desarrollo reglamentario de la nueva Norma Foral del impuesto.

En este mismo sentido, es de destacar la existencia de determinados aspectos novedosos en la regulación del Impuesto sobre Sociedades que precisan, para poder ser aplicados plenamente, de una mayor concreción en su formulación o del desarrollo de las normas reglamentarias a que remite la Norma Foral del impuesto.

El presente Decreto Foral tiene, por tanto, la finalidad de acometer el desarrollo reglamentario de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, mediante la aprobación de su Reglamento, que completa la regulación normativa de este impuesto y otorga seguridad jurídica a los contribuyentes desde el primer período impositivo en que resulta de aplicación la nueva normativa.

Conviene resaltar que a raíz de los informes preceptivos emitidos por diversos órganos de la Diputación Foral de Gipuzkoa, se ha realizado un importante esfuerzo para ajustar, más si cabe, la redacción de la versión en castellano de este Decreto Foral a lo dispuesto en la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres, en relación con el lenguaje de género. En este sentido, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 3.a) del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, no se han modificado aquellos términos que vienen definidos en la Ley General Tributaria. Sí se ha procedido, no obstante, a adaptar el resto de los términos.

Honenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholku Bartzordeari entzun eta gero, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Sozietateen gaineko zergaren erregelamendua onartzea.

Onarturik geratzen da sozietateen gaineko zergaren erregelamendua, foru dekretu honetan eranskin gisa datorrena, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua garatzeko.

Xedapen gehigarri bakarra. Araudiari buruzko aipamenak.

Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuari Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga araudian egiten zaizkion aipamen guztiak foru dekretu honetan onartzen den erregelamenduko xedapenei egindakoak direla joko da.

Xedapen indargabetzaile bakarra.

1. Foru dekretu hau indarrean jartzen denean, indarrrik gabe geratuko da ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena, salbu eta haren lehen, zortzigarren, hamargarren eta hamahirugarren xedapen iragankorrak, aplikagarri diren egoeretan ondorioak izaten jarraituko baitute.

2. Halaber, indargabeturik geratuko dira foru dekretu honetan eta bere eranskinke erregelamenduan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko xedapen guztiak, hauek izan ezik: Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak xedapen indargabetzaile bakarraren 3. apartatuan ezarritakoarengatik oraindik indarrean daudenak garatzeko onartutakoak.

Amaierako xedapenak.

Lehena. Abenduaren 5eko 49/2006 Foru Dekretua, zerga kontsulta idatzien eta aurretiatzko tributazio proposamenen prozedurak garatu eta Zergen Aholku Batzordea sortzekoa, aldatzea.

Hurrengo aldaketak sartzen dira zerga kontsulta idatzien eta aurretiatzko tributazio proposamenen prozedurak garatzen dituen eta Zergen Aholku Batzordea sortzen duen abenduaren 5eko 49/2006 Foru Dekretuan:

Bat. 2. artikulua 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Zerga kontsultak egiteko legitimatuta daudenek eurek zuzenean edo ordezkari bidez aurkez ditzakete horiek. Ordezkari bidez aurkeztuz gero, kontsulta aurkeztean ordezkariak bere ordezkari frogatu behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 45., 46. eta 47. artikuluetan xedatutakoarekin bat etorritik eta irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, ezarritakoari jarraituz.».

Bi. 3. artikulua 4. eta 5. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«4. Kontsulta ordezkari bidez aurkezten bada, ordezkariak frogatzen duen agiria erantsi behar zaio idatzari irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, xedatutakoari jarraituz.».

«5. Zilegi izango da kontsultak bitarteko elektronikoen, informatiko edo telematikoen erabiliz aurkeztea, baldin eta artikulu

Por lo expuesto, a propuesta de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, oída la Comisión Jurídica Asesora, y previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno Foral, en sesión del día de la fecha

DISPONGO

Artículo único. Aprobación del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, que se incorpora como anexo al presente Decreto Foral, en desarrollo de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Disposición adicional única. Referencias normativas.

Todas las referencias contenidas en la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa al Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, se entenderán referidas a los preceptos correspondientes del Reglamento que se aprueba en virtud de este Decreto Foral.

Disposición derogatoria única.

1. A la entrada en vigor del presente Decreto Foral queda derogado el Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, excepto sus disposiciones transitorias primera, octava, décima y decimotercera, que continuarán produciendo sus efectos respecto a las situaciones a las que resultan de aplicación.

2. Asimismo, quedan derogadas todas las disposiciones de igual o inferior rango que contradigan o se opongan a lo establecido en el presente Decreto Foral y en el Reglamento incluido en su anexo, excepto las que desarrollan aquellas disposiciones que se consideran vigentes en virtud de lo dispuesto en el apartado 3 de la disposición derogatoria única de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Disposiciones finales.

Primera. Modificación del Decreto Foral 49/2006, de 5 de diciembre, por el que se desarrollan los procedimientos relativos a consultas tributarias escritas y propuestas previas de tributación y se crea la Comisión Consultiva Tributaria.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Decreto Foral 49/2006, de 5 de diciembre, por el que se desarrollan los procedimientos relativos a consultas tributarias escritas y propuestas previas de tributación y se crea la Comisión Consultiva Tributaria:

Uno. El apartado 3 del artículo 2 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Los legitimados para formular consultas tributarias pueden hacerlo por sí mismos o mediante representante, en cuyo caso será preciso que en el momento de presentación de la correspondiente consulta se acredite la representación de conformidad con lo dispuesto en los artículos 45, 46 y 47 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa y el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.».

Dos. Los apartados 4 y 5 del artículo 3 quedan redactados en los siguientes términos:

«4. En caso de que la consulta se formule por medio de representante se acompañará al escrito de consulta la acreditación de la representación de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.».

«5. Las consultas podrán presentarse utilizando medios electrónicos, informáticos o telemáticos siempre que la identifi-

honen 3. apartatuan aipatzen diren pertsona edo entitateen identifikazioa bermatuta geratzen bada irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, aurreikusten dituen prozeduretako bat dela medio.

Kasu horretan, Zerga Administrazioari iritzia osatzeko lagungarri gerta dakizkiokeen gainerako datu, elementu eta agiri guztiak paperean aurkeztu ahal izango dira».

Hiru. 8. artikulua 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

3. Aurreiazko tributazio proposamenak egiteko legitimituta daudenek eurek zuzenean edo ordezkari bidez aurkezteko proposamena. Ordezkari bidez aurkeztuz gero, proposamena aurkeztean ordezkariak bere ordezkari izan behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko marxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrek 46.2 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik eta irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, ezarritakoari jarraituz.

Lau. 9. artikulua 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Aurreko apartatuan aipatu den idatzian honako datuok ere jaso behar dira: zergapekoaren izen-abizenak, sozietate izena, zerga egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia (proposamena ordezkariak aurkeztean badu, berarenak ere bai) eta, horrez gainera, lekua eta data. Proposamena nork bere izenean nahiz ordezkari modura aurkeztean duen pertsona fisikoak sinatu behar du idatzia.

Era berean, proposamena ordezkari bidez aurkeztean bada, ordezkari izan behar duen agiri erantsi behar zaio proposamenari, irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, xedatutakoari jarraituz».

Bost. Xedapen gehigarri bat gehitzen da. Hona hemen haren edukia:

«Xedapen gehigarri bakarra. Aurreiazko tributazio proposamen bereziak.

1. Sozietateen gaineko zergaren erregelamenduko lehen xedapen gehigarrian aipatzen diren kasuetan, Zerga Administrazioak aurreiazko tributazio proposamen berezia izapidetuko du xedapen gehigarri honetan ezarritako arauarekin bat etorritik.

2. Sozietateen gaineko zergaren erregelamenduko lehen xedapen gehigarriak 1. apartatuan aipatzen dituen eragiketarik egiten dituzten zergadunek dute aurreiazko tributazio proposamen berezia aurkezteko legitimitasua.

Sozietateen gaineko zergan baterakuntza fiskalaren araubide berezian tributatu duten zergadunen kasuan, aurreiazko tributazio proposamen berezia aurkezteko legitimitasua entitate nagusiari dagokio.

Apartatu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, foru dekretu honen 8. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoa aplikatuko da.

3. Aurreiazko tributazio proposamen bereziak aurkezteko epea, haiek ondorioak sortu behar dituzten zergaldia amaitu eta hurrengo hiru hilabeteak igarotakoan bukatuko da.

Nolanahi ere, zergaren foru arauak 53. artikuluko 5. apartatuan aipatzen duen kasuan, aurreiazko tributazio proposamen berezia aurkezteko epea luzeagoa izango da. Hain zuzen ere, ekintzailera sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko erreserba berezia kontabilitate emaitza positiboaren kargura zuzkitu den ekitaldiko urteko kontuak onartzeko ezarritako epea amaitu arte luzatuko da epea.

cación de las personas o entidades a que se refiere el apartado 3 de este artículo quede garantizada por alguno de los medios previstos en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.

En ese caso, podrán presentarse en papel los demás datos, elementos y documentos que puedan contribuir a la formación de juicio por parte de la Administración tributaria».

Tres. El apartado 3 del artículo 8 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Los legitimados para presentar propuestas previas de tributación pueden hacerlo por sí mismos o mediante representante, en cuyo caso será preciso que en el momento de presentación de la correspondiente solicitud se acredite la representación de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 46 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa y en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral».

Cuatro. El apartado 3 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«3. En el escrito al que se refiere el apartado anterior se hará constar, además, el nombre, apellidos, denominación o razón social, domicilio fiscal, número de identificación fiscal del obligado tributario y, en su caso, de la persona que le represente, así como el lugar, fecha y firma de la persona física que presente la propuesta en nombre propio o en representación del obligado tributario.

Asimismo, en caso de que la propuesta se presente por medio de representante, se acompañará al escrito de propuesta la acreditación de la representación de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral».

Cinco. Se añade una nueva disposición adicional única, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional única. Propuestas previas de tributación específicas.

1. En los supuestos a que hace referencia la disposición adicional primera del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, la Administración tributaria tramitará una propuesta previa de tributación específica conforme a las normas establecidas en esta disposición adicional.

2. Estará legitimado para la presentación de la propuesta previa de tributación específica el contribuyente que realice las operaciones a que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional primera del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

En el caso de contribuyentes que tributen en el Impuesto sobre Sociedades en el régimen especial de consolidación fiscal, la legitimación para presentar la propuesta previa de tributación específica corresponderá a la entidad dominante.

A los efectos de lo previsto en este apartado, resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 8 de este Decreto Foral.

3. Las propuestas previas de tributación específicas se presentarán en un plazo que finaliza al término de los tres meses siguientes a la conclusión del período impositivo respecto al que deban surtir efecto.

No obstante, en el supuesto a que se refiere el apartado 5 del artículo 53 de la Norma Foral del Impuesto, el plazo de presentación de la propuesta previa de tributación específica se prolongará hasta la finalización del plazo establecido para aprobar las cuentas anuales del ejercicio con cargo a cuyo resultado contable positivo se hubiera dotado la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

4. Aurretiatzko tributazio proposamen bereziaren idazkian sozietateen gaineko zergaren erregelamenduko lehen xedapen gehigarrian kasu bakoitzerako eskatzen diren datuak jaso behar dira, eta idazkiari xedapen berean ezarritako agiriak erantsi behar zaizkio. Orobat, foru dekretu honen 9. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren alderdiak ere zehaztu behar dira, esanguratsuak baldin badira.

5. Aurretiatzko tributazio proposamen bereziek ez badituzte betetzen xedapen gehigarri honetako 3. apartatuan ezarritako betekizunak, besterik gabe artxibatuko dira.

Aurretiatzko tributazio proposamen bereziak ez baditu betetzen 2. eta 4. apartatueta aipatutako beharkizunak, interesdunari hamar eguneko epea emango zaio akatsa zuzendu dezan edo falta diren agiriak aurkeztu ditzan; era berean, adieraziko zaio hala egin ezean bere idatzia besterik gabe artxibatuko dela.

6. Aurretiatzko tributazio proposamen bereziak izapidez gain foru dekretu honen 10. artikuluko 1. apartatuan ezarritako arauak aplikatuko dira. Ikuskaritzako Zuzendariordetza Nagusiak txosten bat prestatuko du Ogasuneko zuzendari nagusiarentzat, non aztertu behar baitu zer elementu garrantzitsu hartu behar diren kontuan -egitezkoak zein zuzenbidezkoak- aurretiatzko tributazio proposamen berezia ebazteko; txostena ez da izango ebazpen proposamena.

7. Ogasuneko zuzendari nagusiak modu arrazoituan ebatzi behar du zergadunak aurkeztutako aurretiatzko tributazio proposamen berezia onartzea edo errefusatzea.

Aurretiatzko tributazio proposamen bereziari Gipuzkoako Foru Aldundiaren erregistroan sarrera eman zaion egunetik aurrera eta sei hilabeteko epean ebazpen espresurik jakinarazi ez bada, proposamena ezetsitzat joko da.

8. Bere autoliquidazioan bidezko manuak aplikatzeko zergadunak beharrezkoa badu haien aplikazioa baimenduta egoitea eta, horretarako, aurretiatzko tributazio proposamen berezi bat onartu beharra badago, zergadunak ezingo ditu horiek aplikatu proposamena onartu izanaren jakinarazpena jaso arte.

9. Urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak, 128. artikuluan xedatutakoa gorabehera, zergaren autoliquidazioa aurkezteko epea amaizten den egunean ebatzi gabe badago zergadunak foru arauaren 53.5 artikuluan ezarritako ondorioetarako aurkeztutako aurretiatzko tributazio proposamen berezia, zergadunak hilabeteko epea izango du, Ogasuneko zuzendari nagusiak proposamenaren alde emandako ebazpena jakinarazten zaionetik aurrera, sozietateen gaineko zergaren autoliquidazio osagarria aurkezteko, eta haren bidez emaitzaren aplikazioari dagokion zuzenketa hautatzeko, hain zuzen aipatutako foru arauak 53. artikuluan aurreikusitakoa. Esandako foru arauaren 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, kasu horretan ulertuko da zergadunak zerga aitortzeko borondatezko epearen barruan egiten duela hautua».

Bigarrena. Indarrean jartzea.

Foru dekretu hau «Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN» argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako izango ditu ondorioak.

Hirugarrena. Arauak emateko ahalmena.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ahal izango ditu foru dekretu hau eta haren eranskinean jasotako erregelamendugaratu eta aplikatzeko.

4. El escrito por el que se presente la propuesta previa de tributación específica incluirá los extremos y se acompañará de la documentación que en cada caso se exige en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional primera del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, además de los extremos a que hace referencia el apartado 2 del artículo 9 de este Decreto Foral en cuanto sean relevantes.

5. Las propuestas previas de tributación específicas que no cumplan el requisito establecido en el apartado 3 de esta disposición adicional se archivarán sin más trámite.

Si el escrito de propuesta previa de tributación específica no reuniera los requisitos señalados en los apartados 2 y 4, se requerirá a la persona interesada para que, en un plazo de diez días, subsane la falta o acompañe los documentos preceptivos, con indicación de que, si así no lo hiciera, su escrito será archivado sin más trámite.

6. Resultarán de aplicación en la tramitación de las propuestas previas de tributación específicas las normas establecidas en el apartado 1 del artículo 10 de este Decreto Foral. La Subdirección General de Inspección elaborará un informe al director o a la directora general de Hacienda en el que se analicen los elementos de hecho y de derecho que sean relevantes para la resolución de la propuesta previa de tributación específica, sin que tal informe constituya propuesta de resolución.

7. El director o la directora general de Hacienda resolverá de forma motivada la aprobación o el rechazo de la propuesta previa de tributación específica presentada por el contribuyente.

Transcurrido el plazo de seis meses desde la fecha en que la propuesta previa de tributación específica haya tenido entrada en el registro de la Diputación Foral de Gipuzkoa sin que haya sido notificada resolución expresa, la propuesta se entenderá desestimada.

8. El contribuyente no podrá aplicar en su autoliquidación los preceptos respecto de los que sea preciso la autorización por medio de la aprobación de una propuesta previa de tributación específica en tanto no haya recibido notificación aprobatoria de la citada propuesta.

9. No obstante lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando en la fecha de finalización del plazo de presentación de la autoliquidación del impuesto no se hubiera resuelto una propuesta previa de tributación específica presentada por el contribuyente a los efectos de lo previsto en el apartado 5 del artículo 53 de dicha Norma Foral, el contribuyente dispondrá del plazo de un mes a contar desde la notificación de la Resolución del director o directora general de Hacienda aprobatoria de su propuesta para presentar una autoliquidación complementaria del Impuesto sobre Sociedades a los efectos de ejercitar la opción por la aplicación de la corrección en materia de aplicación del resultado prevista en el artículo 53 de la citada Norma Foral, entendiéndose en tal caso que está ejercitándola dentro del plazo voluntario de declaración del impuesto a los efectos de lo previsto en el mencionado artículo 128 de la citada Norma Foral».

Segunda. Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa» y surtirá efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014.

Tercera. Habilitación normativa.

Se habilita a la Diputada o al Diputado foral del Departamento Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación del presente Decreto Foral y del Reglamento incluido en su anexo.

Donostia, 2015eko ekainaren 16a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Martin Garitano Larrañaga.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Helena Franco Ibarzabal. (5931)

ERANSKINA

SOZINETATEEN GAINEKO ZERGA

AURKIBIDEA.

I. TITULUA. Zergaduna.

1. artikulua. Mikroenpresak eta enpresa txiki eta ertainak.
2. artikulua. Ondare sozietateak.
3. artikulua. Ondare sozietateen betebeharrak.

II. TITULUA. ZERGA OINARRIA.

I. KAPITULUA: Zuzenketak gastuen alorrean.

4. artikulua. Amortizazio planak.
5. artikulua. Gutxieneko amortizazioa.
6. artikulua. Finantza errentamenduko kontratuak.
7. artikulua. Amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua, eta baterako amortizazioa.
8. artikulua. Amortizazio askatasuna. Eskaera.
9. artikulua. Merkataritza funts finantzarioa.
10. artikulua. Ingurumen alorreko jarduketek dagozkien gastuen planak.

11. artikulua. Gastu ez-kengarriak.

II. KAPITULUA: Zuzenketak sarreren alorrean.

12. artikulua. Berrinbertsio plan bereziak.
13. artikulua. Aparteko mozkinen berrinbertsioa: betebeharrak.
14. artikulua. Alderdi politikoen berezko ustiapen ekonomiko salbuetsiak.

III. KAPITULUA: Zuzenketak balorazio erregelen alorrean eta abusuaren aurkako neurriak.

Lehen sekzioa: Zenbait eragiketa loturen merkatuko balio normala zehaztea.

15. artikulua. Bazkide profesionalen zerbitzu prestazioak.

Bigarren sekzioa: Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketarako dokumentatzeko betebeharrak.

16. artikulua. Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketarako dokumentatzeko betebeharrak: salbuespenak eta informazio betebeharrak.

17. artikulua. Zerbitzu prestazioak, haien ordainsariak lanaren edo jardueraren ekonomikoaren etekintzat hartzen direnean.

18. artikulua. Finantzaketa eragiketarako.

19. artikulua. Ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematea eta haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealak eratu edo lagatzea.

20. artikulua. Zergadunaren berariazko dokumentazioa kasu jakin batzuetan.

Hirugarren sekzioa: Eragiketa loturen merkatuko balio normala egiaztatzea.

San Sebastián, a 16 de junio de 2015.

EL DIPUTADO GENERAL,
Martin Garitano Larrañaga.

LA DIPUTADA FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Helena Franco Ibarzabal. (5931)

ANEXO

REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

ÍNDICE.

TÍTULO I. EL CONTRIBUYENTE.

- Artículo 1. Microempresas y pequeñas y medianas empresas.
Artículo 2. Sociedades patrimoniales.
Artículo 3. Obligaciones formales de las sociedades patrimoniales.

TÍTULO II. LA BASE IMPONIBLE.

CAPÍTULO I: Correcciones en materia de gastos.

- Artículo 4. Planes de amortización.
Artículo 5. Amortización mínima.
Artículo 6. Contratos de arrendamiento financiero.
Artículo 7. Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta.
Artículo 8. Libertad de amortización. Solicitud.
Artículo 9. Fondo de comercio financiero.
Artículo 10. Planes de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales.
Artículo 11. Gastos no deducibles.

CAPÍTULO II: Correcciones en materia de ingresos.

- Artículo 12. Planes especiales de reinversión.
Artículo 13. Obligaciones formales en los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios.
Artículo 14. Explotaciones económicas propias de los partidos políticos exentas.

CAPÍTULO III: Correcciones en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso.

Sección primera: Determinación del valor normal de mercado de determinadas operaciones vinculadas.

Artículo 15. Prestaciones de servicios de personas socias-profesionales.

Sección segunda: Obligaciones de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas.

Artículo 16. Obligación de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: exoneraciones y obligaciones de información.

Artículo 17. Prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas.

Artículo 18. Operaciones de financiación.

Artículo 19. Arrendamientos, subarrendamientos y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles.

Artículo 20. Documentación específica del contribuyente en determinados supuestos.

Sección tercera: Comprobación del valor normal de mercado en las operaciones vinculadas.

21. artikulua. Eragiketa lotuen merkatuko balio normala egiaztatzea.

Laugarren sekzioa: Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen aurretiazko balorazio akordioak.

Lehenengo azpisekzioa: Eragiketa lotuen inguruko akordioak zergapekoek eskatuta lortzeko prozedura.

22. artikulua. Aurretiazko jarduketak.

23. artikulua. Prozedura hastea.

24. artikulua. Aurkeztutako dokumentazioaren araubidea.

25. artikulua. Akordioa tramitatzea, amaitzea eta ondorioak izatea.

26. artikulua. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak baloratzeko akordioa aplikatzeari buruzko informazioa.

27. artikulua. Aurretiazko balorazio akordioa aldatzea.

28. artikulua. Aurretiazko balorazio akordioa luzatzea.

Bigarren azpisekzioa: Beste administrazio batzuekin eragiketa lotuei buruzko akordioak lortzeko prozedura.

29. artikulua. Arau aplikagarriak.

30. artikulua. Prozedura hastea.

31. artikulua. Tramitatzea eta ebatzea.

Hirugarren azpisekzioa: Azpikapitalizazio koefizienteari buruzko aurretiazko akordioen berezitasunak.

32. artikulua. Beste azpikapitalizazio koefiziente bat zehazteko prozeduraren aplikazioa.

IV. KAPITULUA: Sarrerak eta gastuak denboran egozte. Sortzapenez besteko irizpideak onartzea.

33. artikulua. Sortzapenez besteko egozpen irizpideak onartzea.

III. TITULUA. ZERGA ZORRA.

34. artikulua. Ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologiko jardueren kenkariak aplikatzeko txosten arrazoitua.

35. artikulua. Txostenaren ondorioak eta Zerga Administrazioaren ahalmenak.

36. artikulua. Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza zein energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzera zuzentzen diren proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuen kenkaria.

37. artikulua. Kenkaria enplegua sortzeagatik.

IV. TITULUA. ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK.

38. artikulua. Aplikazio eremua eta jakinarazpenaren edukia itsas garraioko enpresen araubidean.

39. artikulua. Jakinarazpena egiteko epeak, luzapena, uko egitea eta uko egiteagatik edo ez betetzeagatik ezar daitekeen zehapena.

40. artikulua. Espainiako zein Europako ekonomia intereseko taldeen eta aldi baterako enpresa elkarten betebeharrak.

41. artikulua. Baterakuntza fiskalaren araubidea aplikatzea eta araubide horretan dauden entitateen informazio betebeharrak.

42. artikulua. Aplikatzea bat-egiteak, zatiketak, aktiboek ekarpenak, balore trukeak, aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak eta europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten helbide soziala Europar Batasuneko estatu batetik beste estatu batera aldatzea arautzen dituen araubide berezia.

43. artikulua. Higiezinaren errentamenduko jarduera kualifikatua duten entitateen araubide bereziaren aplikazioa aukertzea.

V. TITULUA. zergaren kudeaketa.

Artículo 21. Comprobación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas.

Sección cuarta: Acuerdos de valoración previa de operaciones entre personas o entidades vinculadas.

Subsección primera: Procedimiento para el acuerdo sobre operaciones vinculadas a solicitud de los obligados tributarios.

Artículo 22. Actuaciones previas.

Artículo 23. Inicio del procedimiento.

Artículo 24. Régimen de la documentación presentada.

Artículo 25. Tramitación, terminación y efectos del acuerdo.

Artículo 26. Información sobre la aplicación del acuerdo para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas.

Artículo 27. Modificación del acuerdo previo de valoración.

Artículo 28. Prórroga del acuerdo previo de valoración.

Subsección segunda: Procedimiento para el acuerdo sobre operaciones vinculadas con otras Administraciones tributarias.

Artículo 29. Normas aplicables.

Artículo 30. Inicio del procedimiento.

Artículo 31. Tramitación y resolución.

Subsección tercera: especialidades en acuerdos previos sobre coeficiente de subcapitalización.

Artículo 32. Aplicación del procedimiento de determinación de otro coeficiente de subcapitalización.

CAPÍTULO IV: Imputación temporal de ingresos y gastos aprobación de criterios diferentes al del devengo.

Artículo 33. Aprobación de criterios de imputación diferentes al del devengo.

TÍTULO III. DEUDA TRIBUTARIA.

Artículo 34. Informe motivado para la aplicación de las deducciones por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica.

Artículo 35. Efectos del informe y facultades de la Administración tributaria.

Artículo 36. Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía.

Artículo 37. Deducción por creación de empleo.

TÍTULO IV. RÉGIMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES.

Artículo 38. Ámbito de aplicación y contenido de la comunicación en el régimen de las Empresas de Transporte Marítimo.

Artículo 39. Plazos de comunicación, prórroga, renuncia y penalización por renuncia o incumplimiento.

Artículo 40. Obligaciones de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de las uniones temporales de empresas.

Artículo 41. Aplicación y obligaciones de información de las entidades acogidas al régimen de consolidación fiscal.

Artículo 42. Aplicación del régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea.

Artículo 43. Opción por la aplicación del régimen especial de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles.

TÍTULO V. GESTIÓN DEL IMPUESTO.

I. KAPITULUA: Eskabideak izapidetu eta onesteko prozedura orokorra.

44. artikulua. Eskabideak izapidetu eta onesteko prozedura orokorra.

II. KAPITULUA: Entitateen indizea.

45. artikulua. Entitateen indizea.

46. artikulua. Entitateen indizean alta berritzea eta bazterreko oharra deuseztatzea.

47. artikulua. Lankidetzan jarduteko betebeharra.

48. artikulua. Ofiziozko itzulketa.

III. KAPITULUA: Konturako ordainketak.

49. artikulua. Atxikipenari eta konturako sarrerari lotutako errentak.

50. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin beharrendaren salbuespenak.

51. artikulua. Atxikipena eta konturako sarrera egitera behartuta dauden subjektuak.

52. artikulua. Aktibo finantzarioen kalifikazioa eta horiek eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko betekizun fiskalak.

53. artikulua. Atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharraren kalkulurako oinarria.

54. artikulua. Atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharra sortzea.

55. artikulua. Atxikipenaren eta konturako sarreraren portzentajea.

56. artikulua. Atxikipenaren eta konturako sarreraren zenbatekoa.

57. artikulua. Atxikitzailaren eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak.

XEDAPEN GEHIGARRIAK.

Lehena. Administrazioa aurretik lotesteko prozedurak.

Bigarrena. Higiezinak inbertsio kolektiboko erakundeen araubidea.

Hirugarrena. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea aplikatzea.

Laugarrena. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea errebokatzea.

Bosgarrena. Atxikipena eta konturako sarrera egiteko 2014 eta 2015erako portzentajea.

XEDAPEN IRAGANKORRAK.

Lehena. Dokumentazio betebeharratik salbuestea ondusun higiezinaren errentamenduan, azpierrementamenduan edo haiek erabili eta gozatzeko eskubide errealean eraketan edo lagapenean.

Bigarrena. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea.

I. TITULUA

ZERGADUNA

1. artikulua. *Mikroenpresak eta enpresa txiki eta ertainak.*

Urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak (aurrerantzean zergaren foru araua), 13. artikuluko 4. apartatuan aipatzen dituen kasuetan, higiezinak sustatzeko jardueran aintzat hartu behar den urteko batez besteko plantilla higiezinak sustatzen eta eraikitzen diren denboraldikoa izango da, eta batez besteko hori gero ez mantentzeak ez du ekarriko entitateak sustatutako aktibo korranteak besterentze-

CAPÍTULO I: Procedimiento general para la tramitación y aprobación de solicitudes.

Artículo 44. Procedimiento general para la tramitación y aprobación de solicitudes.

CAPÍTULO II: Índice de entidades.

Artículo 45. Índice de entidades.

Artículo 46. Renovación del alta en el Índice de entidades y cancelación de la nota marginal.

Artículo 47. Obligación de colaboración.

Artículo 48. Devolución de oficio.

CAPÍTULO III: Pagos a cuenta.

Artículo 49. Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

Artículo 50. Excepciones a la obligación de retener y de ingresar a cuenta.

Artículo 51. Sujetos obligados a retener o efectuar un ingreso a cuenta.

Artículo 52. Calificación de los activos financieros y requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.

Artículo 53. Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta.

Artículo 54. Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta.

Artículo 55. Porcentaje de retención e ingreso a cuenta.

Artículo 56. Importe de la retención o del ingreso a cuenta.

Artículo 57. Obligaciones del retenedor y del obligado ingresar a cuenta.

DISPOSICIONES ADICIONALES.

Primera. Procedimientos de vinculación administrativa previa.

Segunda. Régimen de instituciones de inversión colectiva de naturaleza inmobiliaria.

Tercera. Aplicación del régimen de las entidades de tenencia de determinados valores.

Cuarta. Revocación del régimen de las entidades de tenencia de determinados valores.

Quinta. Porcentaje de retención e ingreso a cuenta para 2014 y 2015.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS.

Primera. Exoneración de obligaciones de documentación en caso de arrendamientos, subarrendamientos y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles.

Segunda. Régimen de las entidades de tenencia de determinados valores.

TÍTULO I

EL CONTRIBUYENTE

Artículo 1. *Microempresas y pequeñas y medianas empresas.*

En los supuestos a que hace referencia el artículo 13.4 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante Norma Foral del Impuesto), la plantilla media anual que deberá tenerse en cuenta respecto a la actividad de promoción de inmuebles será la que exista en el período de tiempo en el que se acometa la promoción y construcción de los inmuebles, sin que el hecho

agatik lortutako errentak jarduera enpresarialetatik datozen errentatzat ez hartzea.

Aurreko paragrafoan aipatutako entitateak errentan emateko edo erabilera zein gozamen eskubideak edo ahalmenak eratu edo lagatzeko erabiltzen baditu, gero, berak sustatutako higiezinak, orduan bai beharrezkoa izango dela zergaren foru arauaren 13.3 artikuluan aipatzen den batez besteko plantilla mantentzea higiezinaren lagapen edo ustiapen horretatik ondorioztatutako errenta jarduera enpresarialetatik etorritako errentatzat hartzeko.

2. artikulua. Ondare sozietateak.

1. Zergaren foru arauak 14.1.b) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, eta ez beste ezertarako, letra horretan aipatzen diren entitateak ez badaude Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudiaren menpe, ondare sozietatetzat hartuko dira zergaren foru arauaren 14. artikuluan horretarako ezarritako betekizunak betetzen badituzte.

2. Banatu gabeko mozkinak, zergaren foru arauaren 14.2.b) artikuluan aipatuak, jarduera ekonomikoak egitetik datozen zehazteko, mozkin horiek sortu diren zergaldian indarrean zegoen araudia hartuko da kontuan.

3. Zergaren foru arauak 14.2.c) artikuluan aipatzen dituen kasuetan, foru arau horren hogeigarren xedapen iragankorrean xedatutako aplikagarria ez bada, higiezinak sustatzeko jardueran aintzat hartu behar den urteko batez besteko plantilla higiezinak sustatzen eta eraikitzen diren denboraldikoa izango da, eta batez besteko hori gero ez mantentzeak ez du ekarriko entitateak sustatutako aktibo korronteak besterentzeagatik lortutako errentak jarduera enpresarialetatik datozen errentatzat ez hartzea.

Aurreko paragrafoan aipatutako entitateak errentan emateko edo erabilera zein gozamen eskubideak edo ahalmenak eratu edo lagatzeko erabiltzen baditu, gero, berak sustatutako higiezinak, orduan bai beharrezkoa izango dela zergaren foru arauaren 14.2.c) artikuluan aipatzen den batez besteko plantilla mantentzea higiezinaren lagapen edo ustiapen horretatik ondorioztatutako errenta jarduera enpresarialetatik etorritako errentatzat hartzeko.

4. Entitate batek eta, zergaren foru arauaren 42. artikuluan adierazitako eran harekin lotutakoek, ondare sozietatetzat hartzeko baldintzak betetzen ote dituzten zehazteko, beharrezkoa gertatzen bada haien artean informazioa trukitzea eta, beraz, ezin bada zehaztu haietakoren bat izaera horretakoa den edo ez, ondaretasuna aztertzen ari zaion entitateak 14.2.c) artikuluan aipatzen den 5 enplegatuko baldintza betetzen duen jakiteko, eta horretarako soil-soilik, balioduntzat hartuko dira ondaretasuna zehaztu ezin daitezkeen entitate lotuetako enpleguak, betiere aipatutako letraren lehen paragrafoan jasotako baldintzak betetzen badituzte.

3. artikulua. Ondare sozietateen betebeharrak.

1. Ondare sozietateek informazio hau jaso behar dute beren urteko kontuen memorian:

a) Ondare sozietate izan gabe tributatutako zergaldietan erreserbetarako aplikatutako mozkinak.

de que no se mantenga con posterioridad implique que las rentas derivadas de la enajenación de los activos corrientes promovidos por la entidad no tengan la consideración de procedentes de la realización de actividades empresariales.

Si la entidad a que hace referencia el párrafo anterior dedica posteriormente al arrendamiento o a la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute los inmuebles promovidos, en ese caso sí será preciso que se mantenga la plantilla media requerida en el artículo 13.4 de la Norma Foral del Impuesto para que la renta derivada de esa cesión o explotación de inmuebles tenga la consideración de procedente de la realización de actividades empresariales.

Artículo 2. Sociedades patrimoniales.

1. A los exclusivos efectos de lo dispuesto en el artículo 14.1.b) de la Norma Foral del Impuesto, cuando las entidades a que se refiere dicha letra no estén sometidas a la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se entenderá que las mismas tienen la consideración de sociedades patrimoniales cuando cumplan los requisitos establecidos en el artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto para tener tal consideración.

2. Para determinar si los beneficios no distribuidos a que se refiere el artículo 14.2.b) de la Norma Foral del Impuesto provienen de la realización de actividades económicas, se tomará en consideración la normativa vigente en el período impositivo en el que se generaron los mencionados beneficios.

3. En los supuestos a que hace referencia el artículo 14.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, cuando no resulte de aplicación lo dispuesto en la disposición transitoria vigésima de la Norma Foral del Impuesto, la plantilla media anual que deberá tenerse en cuenta respecto a la actividad de promoción de inmuebles será la que exista en el período de tiempo en el que se acometa la promoción y construcción de los inmuebles, sin que el hecho de que no se mantenga con posterioridad implique que las rentas derivadas de la enajenación de los activos corrientes promovidos por la entidad no tengan la consideración de procedentes de la realización de actividades empresariales.

Si la entidad a que hace referencia el párrafo anterior dedica posteriormente al arrendamiento o a la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute los inmuebles promovidos, en ese caso sí será preciso que se mantenga la plantilla media requerida en la letra c) del apartado 2 del artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto para que la renta derivada de esa cesión o explotación de inmuebles tenga la consideración de procedente de la realización de actividades empresariales.

4. En aquellos supuestos en los que para determinar si una entidad y sus vinculadas en el sentido del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto cumplen los requisitos para ser consideradas sociedades patrimoniales sea necesaria información recíproca entre ellas, y en consecuencia, no resulte posible determinar si alguna de las mismas es o no patrimonial, a los solos efectos de considerar si la entidad cuya patrimonialidad se está analizando cumple el requisito de 5 empleados a que se refiere la letra c) del apartado 2 del artículo 14, se tomarán como válidos los empleados de las entidades vinculadas cuya patrimonialidad no sea posible determinar, siempre y cuando los mismos cumplan los requisitos previstos en el primer párrafo de la citada letra.

Artículo 3. Obligaciones formales de las sociedades patrimoniales.

1. Las sociedades patrimoniales deberán incluir en la memoria de las cuentas anuales la siguiente información:

a) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron sin tener la consideración de sociedad patrimonial.

b) Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 66. artikuluan eta haren hurrengoetan ondare sozietateentzat aurreikusten duen araubide berezian tributatu zuten zergaldietan erreserbetarako aplikatutako mozkinak, edo, zergaren foru arauaren 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare sozietate izanik, aplikatutakoak.

c) Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak erreserben kontura banatu badira, zein erreserba aplikatu den zehaztu behar dute, hau da, aurreko a) eta b) letretan aipatutako bietatik zein aplikatu den mozkin motaren arabera.

2. Urteko memorian aipatu beharrekoak 1.b) apartatuan jasotzen diren erreserbak dauden bitartean aipatu behar dira, nahiz eta entitatea ez izan ondare sozietatea hurrengo ekitaldi horietan.

3. Halaber, gastuak errenta iturrien artean banatzeko egindako kalkuluak buruzko informazio xehatua agertu behar da memorian.

4. Artikulu honetan ezarritako informazio betebeharrak 1.b) apartatuan aipatu diren erreserben titulartasuna hartzen duten ondorengo entitateei ere exijituko zaizkie.

II. TITULUA

ZERGA OINARRIA

I. KAPITULUA. ZUZENKETAK GASTUEN ALORREAN

4. artikulua. Amortizazio planak.

1. Zergadunek amortizazio plan bat onartzeko eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, erregelamendu honen 44. artikuluan ezarritako prozedura orokorrari jarraituz, eta artikulu honetan jasotako berezitasunekin.

2. Eskaerak datu hauek jaso beharko ditu:

a) Amortizazio plan bereziaren xede diren ondare elementuen deskribapena. Zer jarduerari dauden atxikita eta non dauden kokatuta adieraziko da.

b) Zer amortizazio metodo proposatzen den, eta metodo horren arabera amortizazioak denboran nola banatuko diren.

c) Proposatutako amortizazio metodoaren justifikazioa.

d) Ondare elementuen eskurapen prezioa edo produkzio kostua.

e) Ondare elementuak zein egunetan jarriko diren funtzionatzeko moduan.

Ondare elementuak oraindik eraikitzen ari badira, azaldu beharko da noizko aurreikusten den haiek funtzionatzeko moduan jartzea.

3. Elementuak eraikitzen ari diren bitartean edo horiek funtzionatzeko moduan jarri ondorengo hiru hilabeteen barruan aurkeztu behar da eskaera.

4. Onartutako amortizazio planak zergadunak eskatuta aldatu ahal izango dira, betiere aurreko apartatuetan jasotako arauak errespetatuz. Aldaketak ondorioak sortu behar dituen zergaldiko lehenengo hiru hilabeteen barruan aurkeztu behar da eskaera hori.

5. artikulu honetan ezartzen den prozedura zergaren foru arauak 16.2.b), 16.9, 17.6 eta 20.3 artikuluetan aipatzen dituen kasuetan aplikatuko da, eta, kasu bakoitzean, zergadunak frogatu behar du artikulu horietako bakoitzean ezarrita dauden betekizunak betetzen direla.

b) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en el régimen especial de las sociedades patrimoniales regulado en los artículos 66 y siguientes de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, o teniendo el carácter de sociedad patrimonial conforme a lo previsto en el artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto.

c) En caso de distribución de dividendos y participaciones en beneficios con cargo a reservas, designación de la reserva aplicada de entre las dos a las que, por la clase de beneficios de los que procedan, se refieren las letras a) y b).

2. Las menciones en la memoria anual deberán ser efectuadas mientras existan reservas de las referidas en el apartado 1.b), aun cuando la entidad no tenga la consideración de sociedad patrimonial en esos ejercicios posteriores.

3. Asimismo, la memoria deberá contener información detallada sobre los cálculos efectuados para determinar el resultado de la distribución de los gastos entre las distintas fuentes de renta.

4. Las obligaciones de información establecidas en el presente artículo serán también exigibles a las sucesivas entidades que ostenten la titularidad de las reservas referidas en el apartado 1.b).

TÍTULO II

LA BASE IMPONIBLE

CAPÍTULO I. CORRECCIONES EN MATERIA DE GASTOS

Artículo 4. Planes de amortización.

1. Los contribuyentes podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de un plan de amortización de conformidad con lo dispuesto en el procedimiento general establecido en el artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades previstas en este artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales objeto del plan especial de amortización, indicando la actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

b) Método de amortización que se propone, indicando la distribución temporal de las amortizaciones que se deriva del mismo.

c) Justificación del método de amortización propuesto.

d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento de los elementos patrimoniales.

En el caso de elementos patrimoniales en construcción, se indicará la fecha prevista de puesta en condiciones de funcionamiento.

3. La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su puesta en condiciones de funcionamiento.

4. Los planes de amortización aprobados podrán ser modificados a solicitud del contribuyente, observándose las normas previstas en los apartados anteriores. Dicha solicitud deberá presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto dicha modificación.

5. El procedimiento establecido en este artículo será de aplicación en los supuestos a que hacen referencia los artículos 16.2.b), 16.9, 17.6 y 20.3 de la Norma Foral del impuesto, debiendo el contribuyente aportar, en cada caso, la justificación de la concurrencia de los requisitos establecidos en cada uno de esos preceptos.

5. artikulua. Gutxieneko amortizazioa.

Egindako zuzkidura benetako balio-galerarekin bat datorrela frogatzen den kasuetan izan ezik, ondare elementu bat zergaldiren batean amortizatu bada gutxieneko amortizazio koefizientea aplikatuz ateratzen den zenbatekotik beherako kopuruan (gutxieneko amortizazio koefizientea kalkulatu da 100 zati zergaren foru arauaren 17.6 artikuluan aipatzen den gehieneko amortizazio epea eginez), eta jarduketara horretatik ondorioztatzen den tributazioa txikiagoa bada gutxieneko amortizazioa aplikatuta ordaindu behar den zena baino, gutxieneko amortizazio hori hartuko da kontuan bidezko erregularizazioak egiteko.

6. artikulua. Finantza errentamenduko kontratuak.

1. Zergaren foru arauak 18.3 artikuluan ezarritakoa aukatuz gero, horren berri eman behar zaio Zerga Administrazioari.

2. Aukera hori ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu baino lehen jakinarazi behar da.

3. Komunikazioan datu hauek jasotzeko behar dira gutxienez:

a) Zer aktibo den finantza errentamenduko kontratuaren xedea.

b) Aktiboaren erakuntza zein egunetan hasi eta zein egunetan amaituko den.

c) Finantza errentamenduko kontratuaren kuotak zenbatekoak diren eta kuota horiek noiz ordainduko diren.

d) Adierazi behar da aktiboak, teknika eta diseinu aldetik, ezaugarri berezikoak direla, eta ez direla seriean produzitukoak.

7. artikulua. Amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua, eta baterako amortizazioa.

1. Zergadunak zergaldi batean ibilgetu materialeko, ibilgetu ukiezineko eta higiezinak inbertsioetako elementuak batera amortizatzea aukeratu badu, eta zergaldi horretan baterako amortizazioaren zenbateko kengarra ez bada izan amortizazio metodo hori aplikatzen zaien ondare elementuen eskurapen prezioaren edo produkzio kostuaren 100eko 10 baino handiagoa –elementuok aktiboan noiz sartu diren kontuan hartu gabe–, amortizatzeke geratzen den balio fiskal garbi osoa kendu ahal izango da zergaldi horretan.

2. Zergadunak mikroenpresa izateko baldintzak betetzeaz arduratzen bada, eta baterako amortizazioa aplikagarri zuen ekitaldietan ondare elementuak batera amortizatu baditu, bestelako amortizazio arauak aplikatzen dituen zergaldietan zer kantitate dagoen amortizatu gabe kalkulatzeko, kopuru hauek kendu behar dira ondare elementuen eskurapen prezioetik edo produkzio kostutik:

– Baterako amortizazioa aplikatu den urteetan amortizazio horretara bideratutako zuzkidurak.

– Baterako amortizazioa aplikatu ez den urteetan kengarriak izandako kontabilitate zuzkidurak, halakorik izan bada.

– Narriaduragatik izandako galera, halakorik izan bada, zerga oinarrian kendu denean.

3. Aurreko 2. apartatuan aipatu den amortizatu gabeko kantitatea kalkulatu ondoren, honela jokatu behar da:

a) Ondare elementuaren kontabilitate balioa handiagoa bada aurreko apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulatu zenbatekoa baino, diferentzia hori izaera positiboz integratuko da zerga oinarrian, elementuaren amortizazioaren arabera, elementua erabat amortizatu arte geratzen den balio bizitzan zehar.

Artículo 5. Amortización mínima.

Salvo en los casos en que se justifique que la dotación practicada corresponde a la depreciación efectiva, cuando un elemento patrimonial se hubiera amortizado en algún período impositivo por un importe inferior al resultante de aplicar el coeficiente mínimo de amortización que resulta de dividir 100 por el período máximo de amortización a que se refiere el apartado 6 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto, y siempre que de dicha actuación se derive una menor tributación a la que hubiere correspondido de aplicar la citada amortización mínima, se tendrá en cuenta esta última a los efectos de practicar las regularizaciones que resulten procedentes.

Artículo 6. Contratos de arrendamiento financiero.

1. El ejercicio de la opción establecida en el artículo 18.3 de la Norma Foral del impuesto será objeto de comunicación a la Administración tributaria.

2. La comunicación de la opción deberá realizarse antes de la finalización del período impositivo en el que se pretenda que surta efectos.

3. La comunicación contendrá, como mínimo, los siguientes datos:

a) Identificación del activo objeto del contrato de arrendamiento financiero.

b) Indicación de la fecha de inicio efectivo y fin del período de construcción del activo.

c) Determinación de los importes y del momento temporal en que se van a satisfacer las cuotas del contrato de arrendamiento financiero.

d) Indicación de que los activos reúnen requisitos técnicos y de diseño singulares y que no se corresponden con una producción en serie.

Artículo 7. Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta.

1. Cuando el contribuyente haya optado por la aplicación de la amortización conjunta de los elementos del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias, en el período impositivo en el que el importe de la amortización conjunta a deducir no supere el 10 por 100 del precio de adquisición o coste de producción del conjunto de elementos patrimoniales sometidos a este método de amortización, cualquiera que sea la fecha en la que se hayan incorporado a su activo, podrá deducirse en ese período impositivo la totalidad del valor neto fiscal pendiente de amortización.

2. Cuando el contribuyente deje de cumplir los requisitos para ser considerado microempresa, y hubiera optado por la amortización conjunta de elementos patrimoniales en ejercicios en que le resultaba de aplicación este régimen, en los períodos impositivos en que pase a aplicar otras normas de amortización, se calculará la cantidad pendiente de amortización minorando el precio de adquisición o coste de producción de dichos elementos patrimoniales en las siguientes cantidades:

– En las dotaciones a la amortización conjunta de los años en los que se aplicó la misma.

– En su caso, en las dotaciones contables que fueron fiscalmente deducidas en los años en los que no se aplicó la amortización conjunta.

– En su caso, en la pérdida por deterioro que haya sido deducida de la base imponible.

3. Una vez obtenida la cantidad pendiente a que se refiere el apartado 2 anterior, se operará como sigue:

a) Cuando el valor contable del elemento patrimonial sea superior a la cantidad resultante de lo dispuesto en el apartado anterior, esta diferencia se integrará en la base imponible del impuesto con carácter positivo, en función de la amortización de dicho elemento, durante los años de vida útil que resten hasta la total amortización de dicho elemento.

b) Ondasunaren kontabilitate balioa txikiagoa bada aurreko apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulaturako zerbatekoa baino, diferentzia izaera negatiboz integratuko da entitateak mikroenpresetarako erregelen arabera tributatzeko ez duen lehen zergaldiko zerga oinarrian. Diferentzia hori integratuko da nahiz eta galera-irabazien kontuan egotzita ez egon.

c) Apartatu honetan aipatzen diren integrazioak amortizazio kontzeptupean egingo dira.

4. Amortizazioa dela-eta sortutako itzulketa aplikatzearen ondorioetarako -zergaren foru arauaren 21. artikuluko 6. apartatuan jasota dago itzulketa hori-, baldin eta zergadun batek zergaren foru arauan aurreikusitako amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua edo baterako amortizazioa aplikatu badizkie ondare elementuei, eta, geroago, ondare sozietateen erregelen arabera hasten bada tributatzeko, araubide hori aplikatzen den zergaldi bakoitzeko zerga oinarriari itzultzeko dauden kopuruak gehitu behar dizkio gutxienez. Kopuru horiek kalkulatzeko, elementuen eskurapen prezioari edo produkzio kostuari gutxienezko amortizazio koefizientea aplikatuko zaio, hain zuzen ere eragiketa honetatik ateratzen den koefizientea: 100 zati zergaren foru arauak 17.6 artikuluan aipatzen duen gehieneko amortizazio-aldia.

8. artikulua. Amortizazio askatasuna. Eskaera.

1. Zergaren foru arauak 21. artikuluan 1. apartatuko e) eta f) letretan aipatzen duen amortizazio askatasuna aplikatzea eskatzeko, erregelamendu honen 44. artikuluan ezarritako prozedura orokorrari jarraitu behar zaio, artikulua honetan jasotzen diren berezitasunekin.

2. Zergadunak eskaera bat aurkeztu behar dio Zerga Administrazioari, datu hauek adierazita:

a) Ondare elementuen deskribapena, zer jarduerari dauden atxikita eta non dauden kokatuta.

b) Elementuak lehenago aipatutako e) letrakoak badira, justifikatu behar da enpresaren jardueraren eragin kutsagarria murriztu eta zuzentzeko erabiltzen direla.

Ondorio horietarako, zergaren foru arauak 21.1 artikuluan azken-aurreko paragrafoan aipatzen duen txostena, Gipuzkoako Foru Aldundian arlo horretan eskumena duen Departamentuak egin ahal izango du, Zerga Administrazioak eskatuta.

c) Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde ofizialek lurzoru kutsatuak garbitzeko proiektu bat onetsiz emandako ebazpena, eta aurreko f) letran jasotako elementuek proiektuarekin lotura zuzena dutelako justifikazioa.

d) Ondare elementuen eskurapen prezioa edo produkzio kostua.

e) Aipatutako e) eta f) letretan jasotzen diren jardueri ondare elementuak zein egunetan atxiki diren.

3. Ondare elementuak eraikitzen ari diren bitartean edo horiek jardueri atxiki ondorengo hiru hilabeteen barruan aurkeztuko da eskaera.

9. artikulua. Merkataritza funts finantzarioa.

Zergaren foru arauak 24. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, artikulua horretan jasotakoak aplikatuz zerga oinarria murriztu duten ekitaldietako sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioekin batera, zergadunek ondoko datuak aurkeztu behar dituzte:

a) Zuzenean partaidetutako entitateari dagokionez:

- 1.ª Identifikazioa eta partaidetza portzentajea.
- 2.ª Jardueren deskribazioa.

b) Cuando el valor contable del bien sea inferior a la cantidad resultante de lo dispuesto en el apartado anterior, la diferencia se integrará, con carácter negativo, en la base imponible del impuesto del primer período impositivo en que la entidad no tribute bajo las reglas para microempresas. La integración de esta diferencia no estará sujeta a su imputación en la cuenta de pérdidas y ganancias.

c) Las integraciones a que se refiere este apartado serán en concepto de amortización.

4. A los efectos de la reversión con ocasión de la amortización, establecida en el apartado 6 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto, cuando el contribuyente haya aplicado la libertad de amortización, la amortización acelerada o la amortización conjunta de elementos patrimoniales previstas en la Norma Foral del Impuesto y con posterioridad pase a tributar según las reglas de las sociedades patrimoniales, deberá adicionar, como mínimo, a la base imponible de cada uno de los períodos en que resulte de aplicación, las cantidades pendientes de revertir, en el importe resultante de aplicar al valor de adquisición o coste de producción de tales elementos el coeficiente mínimo de amortización que resulta de dividir 100 por el período máximo de amortización a que se refiere el apartado 6 del artículo 17 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 8. Libertad de amortización. Solicitud.

1. La aplicación de la libertad de amortización a que se refieren las letras e) y f) del apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto deberá solicitarse de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades reguladas en este artículo.

2. El contribuyente presentará ante la Administración tributaria una solicitud que contendrá los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales, actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

b) Justificación de su afectación a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa, cuando se trate de los elementos a que se refiere la letra e) citada anteriormente.

A estos efectos, la emisión del informe a que se refiere el penúltimo párrafo del apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto se podrá realizar por el Departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia, a petición de la Administración tributaria.

c) Resolución de los organismos oficiales del País Vasco aprobando un proyecto para la limpieza de suelos contaminados y justificación de la relación directa con el proyecto de los elementos a que se refiere la letra f) citada anteriormente.

d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Fecha de afectación de los elementos patrimoniales a las actividades a que se refieren las letras e) y f) antes mencionadas.

3. La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su afectación a las actividades referidas.

Artículo 9. Fondo de comercio financiero.

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 24 de la Norma Foral del impuesto, los contribuyentes deberán presentar, conjuntamente con las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios en los que reduzcan su base imponible por aplicación de lo dispuesto en dicho precepto, la siguiente información:

a) En relación con la entidad directamente participada:

- 1.º Identificación y porcentaje de participación.
- 2.º Descripción de sus actividades.

3.^a Partaidetzen eskurapen balioa eta eskurapen data, eta kontabilitatean dagokien ondare garbiaren balioa, urteko kontu homogeneizatuetatik abiatuta zehaztua.

4.^a Diferentziarik badago partaidetzen eskurapen prezioaren eta partaidetza horiei haien eskurapen datan egozgarri zitzaien kontabilitateko ondare garbiaren artean, justifikatu behar da zein irizpide erabiliko diren, batetik, diferentzia hori balioari eta denborari dagokionez homogeneizatzeko, eta, bestetik, diferentzia hori entitate partaidetuen ondasun eta eskubi-deei egozteko.

b) Partaidetzak eskuratzen zaizkion entitateak, aldi berean, beste batean parte hartzen duenean, zergaren foru arauak 24. artikuluan 2. apartatuan adierazitako zentzuan:

1.^a Zuzenean partaidetutako entitatearen identifikazioa, entitate horretan hartutako partaidetza portzentajea, eta haren jardueren deskripzioa.

2.^a Zeharka partaidetutako entitateen identifikazioa, zeharkako partaidetza portzentajea, eta haien jardueren deskripzioa.

3.^a Partaidetzen eskurapen balioa eta data, eta kontabilitatean dagokien ondare garbiaren balioa, behar bezala homogeneizatu egon behar duten urteko kontu bateratuetatik abiatuta zehaztua. Kontu horiek, bestalde, Merkataritza Kodean eta hura garatzeko arauetan jasotako irizpideak aplikatuz prestatuko dira.

4.^a Diferentziarik badago partaidetzen eskurapen prezioaren eta partaidetza horiei haien eskurapen datan egozgarri zitzaien kontabilitateko ondare garbiaren artean, justifikatu behar da zein irizpide erabiliko diren, batetik, diferentzia hori balioari eta denborari dagokionez homogeneizatzeko, eta, bestetik, diferentzia hori entitate partaidetuen ondasun eta eskubi-deei egozteko.

c) Lurralde espainiarrean egoiliar ez diren entitateen partaidetzak eskuratzeko egindako inbertsioaren zenbatekoa, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak hogeita seigarren xedapen iragankorrean arautzen duen kenkariaren oinarrian sartutakoa.

10. artikulua. Ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuen planak.

1. Zergadunek ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuen plan bat onartzeko eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, hain zuzen ere zergaren foru arauaren 26.2 artikuluan aipatutakoa, erregelamendu honen 44. artikuluan ezarritako prozedura orokorrari jarraituz, eta artikulua honetan jasotako berezitasunekin.

2. Eskaerak datu hauek jaso beharko ditu:

a) Zergadunak ingurumenari kalterik ez eragiteko edo horiek konpontzeko bere gain hartutako betebeharren edo konpromisoen deskripzioa.

b) Jarduketaren deskripzio teknikoa eta jarduketa egin beharrendu justifikazioa.

c) Ingurumen alorreko jarduketarengatik aurreikusitako gastuen zenbatekoa, eta zenbateko horren justifikazioa.

d) Ingurumen alorreko jarduketarengatik aurreikusitako gastuen zenbatekoa denboran egozteko irizpidea, eta irizpide horren justifikazioa.

e) Ingurumen alorreko jarduketa hasteko data.

3. Eskaera aurkeztu behar da ingurumen alorreko jarduketa egiteko betebeharra edo konpromisoa sortu ondorengo hiru hilabeteen barruan.

4. Ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuetarako onartzen dien planak zergadunak eskatuta aldatu daitezke, betiere artikulua honetan ezarritako arauak betez gero. Aldake-

3.º Valor y fecha de adquisición de las participaciones, así como el valor del patrimonio neto contable correspondiente a éstas, determinado a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.

4.º Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, así como de imputación a los bienes y derechos de la entidad participada, de la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el patrimonio neto contable imputable a las mismas en la fecha de su adquisición.

b) Cuando la entidad cuyas participaciones se adquieren participe a su vez en otra, en el sentido de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 24 de la Norma Foral del Impuesto:

1.º Identificación de la entidad directamente participada, porcentaje de participación en ella y descripción de sus actividades.

2.º Identificación de las entidades indirectamente participadas, porcentaje de participación indirecta en ellas y descripción de sus actividades.

3.º Valor y fecha de adquisición de las participaciones, así como valor del patrimonio neto contable correspondiente a éstas, determinado a partir de las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y en sus normas de desarrollo, debidamente homogeneizadas.

4.º Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, así como de imputación a los bienes y derechos de las entidades participadas de la diferencia existente entre el precio de adquisición de las participaciones y el patrimonio neto contable consolidado imputable a las mismas en la fecha de su adquisición.

c) Importe de la inversión realizada en la adquisición de participaciones en entidades no residentes en territorio español incluida en la base de deducción de la disposición transitoria vigésimo sexta de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 10. Planes de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales.

1. Los contribuyentes podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de un plan de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales a que se refiere el apartado 2 del artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de las obligaciones del contribuyente o compromisos adquiridos por el mismo para prevenir o reparar daños sobre el medio ambiente.

b) Descripción técnica y justificación de la necesidad de la actuación a realizar.

c) Importe estimado de los gastos correspondientes a la actuación medioambiental y justificación del mismo.

d) Criterio de imputación temporal del importe estimado de los gastos correspondientes a la actuación medioambiental y justificación del mismo.

e) Fecha de inicio de la actuación medioambiental.

3. La solicitud se presentará dentro de los tres meses siguientes a la fecha de nacimiento de la obligación o compromiso de la actuación medioambiental.

4. Los planes de gastos correspondientes a actuaciones medioambientales aprobados podrán modificarse a solicitud del contribuyente, observándose las normas previstas en este

tak ondorioak sortu behar dituen zergaldiko lehenengo hiru hila-
beteen barruan aurkeztu behar da eskaera hori.

11. artikulua. Gastu ez-kengarriak.

Zergaren foru arauak 31. artikuluan 1. apartatuko h) letran xedatutakoaren ondorioetarako, artikulua horretan aipatzen diren gastuen zati bat baino ez bada ordaindu eskudirutan, eskudirutan ordaindutako zatiari dagokion zenbatekoa izango da ez-kengarria.

II. KAPITULUA. ZUZENKETAK SARREREN ALORREAN

12. artikulua. Berrinbertsio plan bereziak.

1. Inbertsioaren ezaugarri tekniko edo ekonomikoak direla-eta, frogatzen bada nahitaezkoa dela inbertsio hori egitea zergaren foru arauak 36.1 artikuluan aurreikusitakoa baino epe luzeagoan, zergadunek berrinbertsio plan bereziak onartzeko eskatu diezaiokete Zerga Administrazioari.

Erregelamendu honen 44. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera egin eta tramitatuko da eskaera, artikulua honetako hurrengo apartatuetan zehaztutako berezitasunak kontuan hartuta.

2. Eskaerak datu hauek jaso beharko ditu:

a) Eskualdatu diren edo eskualdatzeko dauden ondare elementuen deskripzioa.

b) Eskualdaketa zenbatekoa, benetakoa edo aurreikusia.

c) Berrinbertsioa jasoko duten ondare elementuen deskripzioa.

d) Berrinbertsioa denboran gauzatzeko planaren deskripzioa.

e) Berrinbertsio plan berezia justifikatzen duten berriazko zirkunstantzien deskripzioa.

3. Berrinbertsio plan berezia epe hauetan aurkeztuko da, kasuen arabera:

a) Sei hilabeteko epean, aparteko mozkin eragin duen eskualdaketa eragunetik aurrera.

b) Eskualdaketa egiteko aurreikusi den egunaren aurreko sei hilabeteen barruan.

c) Inbertsio aurreratua egiteko edo hasteko aurreikusi den egunaren aurreko sei hilabeteen barruan.

Aurreko b) letran jasotako kasuan, eskualdaketa egin behar da berrinbertsio plan berezia onartu ondorengo sei hilabeteko epean; aldiz, c) letran jasotako kasuan, eskaera aurkeztu ondorengo sei hilabeteen barruan egin edo hasi behar da inbertsioa.

4. Era berean, zergadunek berrinbertsio plan bereziak onartzeko eskatu dezakete, baldin eta gerora agertutako zirkunstantziak direla-eta, denak ere behar bezala arrazoiuak, berrinbertsio prozesua ezin bada osatu zergaren foru arauak 36.1 artikuluan ezartzen duen epean.

Horrelakoetan, zergadunek eskaera bat aurkeztu behar dute aurreko 2. apartatuan aipatutako datuak bilduta, eta bertan zehaztu behar dute dagoeneko berrinbertsioaren zer zati egin duten eta zenbat denbora beharko duten hura osatzeko.

Apartatu honetan aipatzen diren kasuetan, zergaren foru arauak 36.1 artikuluan aipatutako epea amaitu aurretik eskatu behar da berrinbertsio plan berezia.

artículo. Dicha solicitud habrá de presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto la modificación.

Artículo 11. Gastos no deducibles.

A efectos de lo dispuesto en la letra h) del apartado 1 del artículo 31 de la Norma Foral del impuesto, en los supuestos en los que los gastos a que hace referencia el mencionado precepto se hayan satisfecho en efectivo sólo en parte, el importe no deducible será el que se corresponda con la parte satisfecha en efectivo.

CAPÍTULO II. CORRECCIONES EN MATERIA DE INGRESOS

Artículo 12. Planes especiales de reinversión.

1. Cuando se pruebe que, por sus características técnicas o económicas, la inversión debe efectuarse necesariamente en un plazo de tiempo superior al previsto en el apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto, los contribuyentes podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de planes especiales de reinversión.

La solicitud se efectuará y tramitará de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales transmitidos o que serán transmitidos.

b) Importe efectivo o previsto de la transmisión.

c) Descripción de los elementos patrimoniales en los que se materializará la reinversión.

d) Descripción del plan temporal de realización de la reinversión.

e) Descripción de las circunstancias específicas que justifican el plan especial de reinversión.

3. El plan especial de reinversión se presentará, según los casos, en los siguientes plazos:

a) Dentro de los seis meses contados a partir de la fecha de la transmisión determinante del beneficio extraordinario.

b) Dentro de los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar la transmisión.

c) Dentro de los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar o iniciar la inversión anticipada.

En el supuesto previsto en la letra b) la transmisión deberá realizarse dentro del plazo de seis meses contados a partir de la fecha de aprobación del plan especial de reinversión, y en el supuesto de la letra c) la reinversión deberá realizarse o iniciarse dentro del plazo de seis meses contados a partir de la fecha de solicitud.

4. Asimismo, los contribuyentes podrán solicitar la aprobación de planes especiales de reinversión en los supuestos en los que, por circunstancias sobrevenidas debidamente motivadas, no pueda completarse el proceso de reinversión en el plazo establecido en el apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto.

En tales casos, deberán presentar una solicitud que contenga los datos a que se refiere el apartado 2 anterior, precisando la parte de la reinversión realizada y el plan temporal necesario para completarla.

En los supuestos a que hace referencia este apartado, el plan especial de reinversión deberá solicitarse con anterioridad a que haya concluido el plazo a que se refiere el apartado 1 del artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto.

5. Berrinbertsio plana ez bada betetzen, dela osorik dela zati batean, zergadunak bere zerga egoera erregularizatu beharko du, zergaren foru arauak 36. artikulua 5. apartatuan ezarritakoaren arabera.

Proposatutako inbertsioaren eta benetan egindakoaren arteko proportzioa kontuan hartuz egingo da erregularizazioa.

13. artikulua. *Aparteko mozkinen berrinbertsioa: betebeharrak formalak.*

1. Zergadunek datu hauek jaso behar dituzte urteko kontuen memorian:

a) Zergaren foru arauak 36. artikuluan jasotako araubidera bildutako errentaren zenbatekoa.

b) Zerga oinarrian sartu ez diren errentak zein zergalditan sortu diren.

c) Berrinbertsioa jaso duten ondare elementuen deskribzioa eta berrinbertsioaren zergaldiak.

2. Aipamen horiek egin behar dira zergaren foru arauak 36. artikulua 4. apartatuan ezartzen duen epeak irau bitartean.

14. artikulua. *Alderdi politikoaren berezko ustiapen ekonomiko salbuetsiak.*

1. Zergaren foru arauak 38. artikulua 2. apartatuan aurreikusten duen salbuespenaz gozatzeko, alderdi politikoek eskaera aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, salbuespenak ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu aurretik.

Eskaerarekin batera, salbuespena eskatzen duen alderdi politikoak honako hauek aurkeztu behar ditu: eraketa-eskrituraren eta estatutuen kopia soila, Barne Ministerioko alderdi politikoaren erregistroan inskribatu izanaren ziurtagiria, eta, azkenik, salbuespen-eskaerarekin lotuta dauden ustiapen ekonomikoak berezko jarduerarekin bat datozela azaltzen eta justifikatzen duen memoria.

Ondorio horietarako, ulertuko da ustiapen ekonomikoak alderdi politikoaren berezko jarduerarekin bat datozela:

a) Zuzenean edo zeharka, alderdi politikoaren helburuak lortzen laguntzen dutenean.

b) Salbuespen honetaz gozateak jarduera berean aritzen diren enpresekiko lehia distortsiorik eragiten ez duenean.

c) Pertsona talde generikoei baldintza berdinetan ematen zaienean. Ulertuko da baldintza hori ez dela betetzen alderdien sustatzaileak, afiliatuak, konpromisarioak eta haien zuzendaritza eta administrazio organoetako kideak nahiz horietako edozeinen ezkontideak, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikote-lagunak edo laugarren mailarainoko ahaideak, hauek barne, jardueraren hartzaile nagusiak direnean, edo alderdien zerbitzuak erabiltzeko baldintza bereziak dituztenean.

2. Zerga Administrazioak modu arrazoituaren ebatzi behar du eskatutako salbuespena. Salbuespena aplikatzeko, ezinbestekoa izango da une orotan betetzea zergaren foru arauaren 12.2 artikuluan, 38. artikuluan eta artikulua honetan bertan ezarritako baldintzak eta beharrezkoak.

Zerga Administrazioak ez badu jakinarazten ebazpena sei hilabeteko epean, salbuespena eman dela ulertuko da.

3. Aurreko apartatuetan adierazitako salbuespena behin emanda, hurrengo zergaldietan aplikatzeko, ez da beharrezkoa izango eskaera berriro aurkeztea, salbu eta hura emateko kontuan hartutako inguruabarrak edo aplikatu beharreko araudia aldatzen badira.

5. En caso de incumplimiento, total o parcial, del plan de reinversión, el contribuyente regularizará su situación tributaria de conformidad con lo establecido en el apartado 5 del artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto.

La regularización se efectuará teniendo en cuenta la proporción existente entre la inversión propuesta y la efectivamente realizada.

Artículo 13. *Obligaciones formales en los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios.*

1. Los contribuyentes harán constar en la memoria de las cuentas anuales los siguientes datos:

a) Importe de la renta acogida al régimen previsto en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto.

b) Período impositivo en que se generaron las rentas no integradas en la base imponible.

c) Descripción de los elementos patrimoniales y periodos impositivos en los que se materializó la reinversión.

2. Las citadas menciones deberán realizarse durante el plazo a que hace referencia el apartado 4 del artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 14. *Explotaciones económicas propias de los partidos políticos exentas.*

1. Para disfrutar de la exención prevista en el apartado 2 del artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto, los partidos políticos deberán formular solicitud dirigida a la Administración tributaria antes de que finalice el período impositivo en que deba surtir efectos.

El partido político solicitante aportará, junto con el escrito de solicitud, copia simple de la escritura de constitución y estatutos, certificado de inscripción en el Registro de Partidos Políticos del Ministerio del Interior así como memoria, en la que se explique y justifique que las explotaciones económicas para las que solicita la exención coinciden con su propia actividad.

A estos efectos, se entenderá que las explotaciones económicas coinciden con la actividad propia del partido político:

a) Cuando contribuyan directa o indirectamente a la consecución de sus fines.

b) Cuando el disfrute de esta exención no produzca distorsiones en la competencia en relación con empresas que realicen la misma actividad.

c) Cuando se preste en condiciones de igualdad a colectividades genéricas de personas. Se entenderá que no se cumple este requisito cuando las personas promotoras, afiliadas, compromisarias y miembros de sus órganos de dirección y administración, así como las y los cónyuges, las parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, de parejas de hecho, o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de aquéllas, sean las destinatarias principales de la actividad o se beneficien de condiciones especiales para utilizar sus servicios.

2. La Administración tributaria resolverá de forma motivada la exención solicitada. Dicha exención quedará condicionada a la concurrencia, en todo momento, de las condiciones y requisitos previstos en el apartado 2 del artículo 12 y en el artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto y en el presente artículo.

Se entenderá otorgada la exención si la Administración tributaria no ha notificado la resolución en un plazo de seis meses.

3. Una vez concedida la exención a que se refieren los apartados anteriores no será preciso reiterar la solicitud para su aplicación a los períodos impositivos siguientes, salvo que se modifiquen las circunstancias que justificaron su concesión o la normativa aplicable.

Salbuespena aplikatzeko exijitutako baldintza edo beharkizunetan aldaketa esanguratsuak gertatzen badira, alderdi politikoak haien berri eman behar dio Zerga Administrazioari. Alderdi politikoari 10 eguneko entzundaldia eman ondoren, salbuespena aplikatzen jarraitu behar den ala ez erabaki dezake Zerga Administrazioak. Era berean jokatu da Zerga Administrazioak edozein bide erabilita jakiten duenean salbuespena aplikatzeko baldintzak edo beharkizunak aldatu direla.

4. Salbuespen hau aplikatzeko ezarritako beharkizunak ez betetzeak hura aplikatzeko eskubidea galtzea ekarriko du, ez betetzea gertatu den zergalditik bertatik aurrera.

5. Atxikitzeko edo kontura sartzeko obligaziotik salbuetsita daudela frogatzeko -zergaren foru arauak 38. artikulua 2. apartatua jasotakoari jarraituz-, alderdi politikoek bidezko ziurtagiria aurkeztu behar dute, Zerga Administrazioak luzatua. Ziurtagiria eskatzen dutenean, Barne Ministerioko Alderdi Politikoaren Erregistroan inskribatu izanaren ziurtagiriaren kopia erantsiko dute.

Ziurtagiriak jasota utzi behar du bere indarraldia ematen den egunean hasten dela eta eskatzailearen zergaldiarekin batera amaituko dela.

III. KAPITULUA. ZUZENKETAK BALORAZIO ERREGELEN ALORREAN ETA ABUSUAREN AURKAKO NEURRIAK

Lehen sekzioa. Zenbait eragiketa loturen merkatuko balio normala zehaztea

15. artikulua. Bazkide profesionalen zerbitzu prestazioak.

Zergaren foru arauak 42. artikulua 4. apartatua xedatutakoaren ondorioetarako, bazkide profesional batek -pertsona fisiko batek- entitate lotu bati egindako zerbitzu prestazioen kasuan, zergapekoak ulertu ahal izango du hitzartutako balioa bat datorrela merkatuko balio normalarekin, baldintza hauek guztiak betetzen badira:

a) Entitatea zergaren foru arauaren 13. artikuluko 1. edo 2. apartatuetan aurreikusten diren entitateetako bat izatea; ekitaldian izandako sarreraren 100eko 75 baino gehiago jarduera profesionalak betetzetik etortzea; bitarteko material zein pertsonal egokiak edukitzea; eta, azkenik, ekitaldiko emaitza, euren zerbitzu prestazioengatik bazkide profesional guztiei dagozkien ordainsarien kenkaria aplikatu baino lehen, positiboa izatea.

b) Bazkide profesional guztiek entitateari egindako zerbitzuengatik jasotako ordainsarien zenbatekoak ezin du izan a) letran aipatzen den emaitzaren, hau da, kenkaria aplikatu aurreko emaitzaren 100eko 85 baino txikiagoa.

c) Bazkide profesional bakoitzari dagozkion ordainsarien zenbatekoak baldintza hauek bete behar ditu:

1.º Bazkideek sozietateak ondo funtziona dezan egiten duten kontribuzioaren arabera zehaztu behar da zenbateko hori, eta, gainera, beharrezkoa da aplikagarri diren irizpide kualitatibo eta/edo kuantitatiboak idatziz jasota uztea.

2.º Ordainsarien zenbatekoak ezin du izan sozietatean antzeko eginkizunak entitateko bazkide profesionalen pareko dedikazioarekin betetzen dituzten soldatapeko langileen batez besteko soldata baino txikiagoa. Soldatapeko langilerik ez badago, ordainsarien zenbatekoak ezingo du izan Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 17. artikulua 2. lehen paragrafoan lanaldi osoko bazkideentzat ezarritako zenbatekoa (edo lanaldia bestelakoa bada zenbateko proportzionala) bi halakoa baino txikiagoa.

El partido político deberá comunicar a la Administración tributaria cualquier modificación relevante de las condiciones o requisitos exigibles para la aplicación de la exención. La Administración tributaria podrá declarar, previa audiencia del partido político por un plazo de 10 días, si procede o no la continuación de la aplicación de la exención. De igual forma se procederá cuando la Administración tributaria conozca por cualquier medio la modificación de las condiciones o los requisitos para la aplicación de la exención.

4. El incumplimiento de los requisitos exigidos para la aplicación de esta exención determinará la pérdida del derecho a su aplicación a partir del propio período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

5. La acreditación de los partidos políticos a efectos de la exclusión de la obligación de retener o ingresar a cuenta a que se refiere el apartado 2 del artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto, se efectuará mediante certificado expedido por la Administración tributaria, previa solicitud a la que se acompañará copia del certificado de inscripción en el Registro de Partidos Políticos del Ministerio del Interior.

Este certificado hará constar su período de vigencia, que se extenderá desde la fecha de su emisión hasta la finalización del período impositivo en curso del solicitante.

CAPÍTULO III. CORRECCIONES EN MATERIA DE REGLAS DE VALORACIÓN Y MEDIDAS ANTIABUSO

Sección primera. Determinación del valor normal de mercado de determinadas operaciones vinculadas

Artículo 15. Prestaciones de servicios de personas socias-profesionales.

A efectos de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto, el obligado tributario podrá considerar que el valor convenido coincide con el valor normal de mercado cuando se trate de una prestación de servicios por una persona física socia-profesional a una entidad vinculada y se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que la entidad sea una de las previstas en los apartados 1 ó 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto, más del 75 por 100 de sus ingresos del ejercicio procedan del desarrollo de actividades profesionales, cuente con los medios materiales y humanos adecuados y el resultado del ejercicio previo a la deducción de las retribuciones correspondientes a la totalidad de las personas socias-profesionales por la prestación de sus servicios sea positivo.

b) Que la cuantía de las retribuciones correspondientes a la totalidad de las personas socias-profesionales por la prestación de sus servicios a la entidad no sea inferior al 85 por 100 del resultado previo a que se refiere la letra a).

c) Que la cuantía de las retribuciones correspondientes a cada una de las personas socias-profesionales cumpla los siguientes requisitos:

1.º Se determine en función de la contribución efectuada por éstas a la buena marcha de la sociedad, siendo necesario que consten por escrito los criterios cualitativos y/o cuantitativos aplicables.

2.º No sea inferior al salario medio de las personas asalariadas de la sociedad que cumplan funciones análogas, en condiciones de dedicación equivalente, a las de las personas socias-profesionales de la entidad. En ausencia de aquéllas, la cuantía de las citadas retribuciones no podrá ser inferior a dos veces la cantidad a que se refiere el párrafo primero del artículo 17 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, para las personas socias con un régimen de dedicación de jornada completa o en la proporción correspondiente, en otro caso.

2. zenbaki honetan ezartzen den baldintza bazkide profesionaleko batek ez betetzeak ez du eragotziko gainerako bazkide profesionalei apartatu honetan aurreikusitakoa aplikatu ahal izatea.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzea zergapekoak aukatzen duenean, orduan bakarrik izango dira aplikagarriak bertan jasotako irizpideak.

BIGARREN SEKZIOA. Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketarako dokumentatzeko betebeharrak

16. artikulua. Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketarako dokumentatzeko betebeharrak: salbuespenak eta informazio betebeharrak.

1. Zergaren foru arauak 43. artikuluan 7. apartatuan aipatzen duen salbuespena eskatzeko, nahitaez bete behar dira zergaren foru arauaren 43.6 artikuluan eta erregelamendu honetako ondoko artikuluetan ezarritako baldintza guztiak, eragiketa bakoitzerako finkatutako gutxieneko atalasea gainditzeari dagokiona izan ezik.

Apartatu honetan dokumentazio betebeharratetik salbuesteko aurreikusten den prozedura erregelamendu honen 44. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri izapidetuko da. Ogasuneko zuzendari nagusiak izango du ebazteko eskumena, baina ebazpena eman aurretik, Ikuskaritzako Zuzendariordetza Nagusiaren txostena beharko da azaldutako betekizun guztiak betetzen direla ziurtatzeko.

2. Zergaren foru arauak 43. artikuluan 5. apartatuko d) eta g) letretan, artikuluko horretako 6. apartatuan, eta artikuluko honetako aurreko apartatuan xedatutakoa ez zaie aplikatuko zerbitzu prestazioei haien ordainsariak lan etekintzat hartzen direnean edo pertsona fisikoak den bazkide profesional batek hari lotutako entitateekin egindako jarduera ekonomikoetatik datozenean. Jarduera ekonomiko horietatik etorri gero, zerbitzu prestazioei aplikatuko zaie erregelamendu honetako 15. artikuluan xedatutakoa; alabaina, zergapekoak ez badu aukeratzeko artikuluko horretan jasotakoa edo bertan ezarritako betekizunak betetzen ez baditu, orduan dokumentazio betebeharrak orokorrak izango dira aplikagarriak.

3. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezartzen duen eran eman behar dute zergapekoak eragiketa lotuen inguruko informazioa.

17. artikulua. Zerbitzu prestazioak, haien ordainsariak lanaren edo jarduera ekonomikoaren etekintzat hartzen direnean.

1. Dokumentazio betebeharrak zergaren foru arauaren 43.6 artikuluko a) letran aipatzen den kasuan betetzetik salbuesteko, baldintza hauek ere bete behar dira:

a) Beharrezkoa da dokumentatzea lotutako pertsona fisikoak ordainsaria ematen dion entitateari egindako funtzio edo jarduerak, motaren arabera bereizita (gerentziakoak edo zuzendaritzakoak, administratiboak, erosketak edo salmentak kudeatzekoak, eta bestelakoak).

Lotutako pertsona fisikoek ez badute lanaldi osoko dedikaziorik, egoera hori justifikatu behar da, zergaren foru arauak 43. artikuluan 6. apartatuko a) letran aipatzen duen gutxieneko atalasea hainbanatzeko.

Lotutako pertsona fisikoak bazkideak badira eta haietako batzuek zerbitzuak ematen badizkiote entitateari, sozietate itunak aurkeztu beharko dira haien bitartez dokumentatzeko zer jarduera edo funtzio egiten dituen sozietatean bazkide bakoitzak eta zer irizpide aplikatu diren bakoitzaren ordainsariak zehazteko.

El incumplimiento del requisito establecido en este número 2.º en relación con alguna de las personas socias-profesionales, no impedirá la aplicación de lo previsto en este apartado a las restantes personas socias-profesionales.

Exclusivamente resultarán de aplicación los criterios contenidos en este artículo en el caso de que el obligado tributario opte por aplicar lo dispuesto en el mismo.

SECCIÓN SEGUNDA. Obligaciones de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas

Artículo 16. Obligación de documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas: exoneraciones y obligaciones de información.

1. Para poder solicitar la exoneración a que se refiere el apartado 7 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto será requisito imprescindible que se cumplan todas las condiciones establecidas en el apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto y en los artículos siguientes de este Reglamento, con excepción de la correspondiente a la superación del umbral mínimo establecido para cada operación.

El procedimiento para la exoneración de las obligaciones de documentación previsto en este apartado se tramitará conforme a lo establecido en el artículo 44 de este Reglamento, siendo competente para resolver el director o directora general de Hacienda, previo informe de la Subdirección General de Inspección, para verificar la concurrencia de todos los requisitos expuestos.

2. Lo dispuesto en las letras d) y g) del apartado 5 y en el apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto, así como en el apartado anterior de este artículo, no será de aplicación respecto de las prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas, realizadas por una persona física socia-profesional a las entidades con las que se encuentre vinculada, a las que se aplicará, en su caso, lo dispuesto en el artículo 15 de este Reglamento, o en caso de que no ejercite la opción o no cumpla los requisitos establecidos en el citado precepto, el régimen general de obligaciones de documentación.

3. El obligado tributario deberá suministrar la información relativa a sus operaciones vinculadas en los términos que se establezcan por Orden Foral de la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Artículo 17. Prestaciones de servicios cuya remuneración tenga la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas.

1. Para la aplicación de la exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación a que se refiere la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto, deberán cumplirse además los siguientes requisitos:

a) Se documentarán las funciones o actividades que realiza la persona física vinculada para la entidad por las cuales percibe la remuneración, distinguiendo las gerenciales o de dirección, administrativas, de gestión de compras o de ventas u otras.

En el supuesto de que las personas físicas vinculadas no tengan un régimen de dedicación a jornada completa, se deberá justificar tal circunstancia, a los efectos de prorratear el umbral mínimo a que se refiere la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto.

En el caso de que las personas físicas vinculadas tengan la condición de socio o socia, cuando varias de ellas presten servicios a la entidad, se documentarán los pactos sociales en los que se reflejen las actividades o funciones que cada una realiza en la sociedad y los criterios seguidos para la determinación de las retribuciones de cada una de ellas.

b) Gerentzia edo zuzendaritza lanak egiten dituzten pertsona fisiko lotuen ordainsaria ezin da izan txikiagoa besteren konturako langile batek, izaera hori izan gabe eta zerbitzu prestazio horretan pareko dedikazioarekin, jaso dezakeen ordainsaririk handiena baino.

c) Ordainsariak banku transferentzia bidez ordaindu behar dira, hilean behin, urte osoan zehar, eta nahitaezkoa izango da zergaren foru arauaren 43. artikuluko 6. apartatuaren a) letran aipatzen den gutxieneko atalasea kopuru bereko hamabi hilekotan zatitzea.

2. Pertsona fisiko batek harekin lotutako hainbat entitatek egiten badizkie zerbitzuak, zergaren foru arauaren 43. artikuluko 6. apartatuaren a) letran ezarritako gutxieneko atalasea hainbanatu beharko da, haietako bakoitzean eskaini duen denboraren eta bete dituen funtzioen arabera.

Zergaren foru arauaren 43. artikuluko 6. apartatuaren a) letran eta artikuluko honetan ezarritako betekizunak betetzat jotzeko, aurreko paragrafoan ezarritakoaz gainera, ezinbestekoa da lotutako pertsona fisikoari haren zerbitzuak jaso dituzten entitateek guztira ordaindutako zenbatekoa izatea, behinik behin, zergaren foru arauak 43.6.a) artikuluan ezarritako gutxieneko atalasea adinakoa.

18. artikulua. *Finantzaketa eragiketak.*

1. Pertsona edo entitate lotuen arteko finantzaketa eragiketak zergaren foru arauaren 43. artikuluko 6. apartatuaren b) letran aipatzen denaren arabera daude dokumentazio betebeharretatik salbuetsita, eta eragiketa horien artean sartzen dira ez bakarrik berariazko mailegu-eragiketak eta emandako kredituen zenbatekoak, baita merkataritzaz kanpoko aurrerakinak eta ordaindu gabeko ordainsariak ere.

2. Zergaren foru arauak 43.6 artikuluko b) letran aipatzen duen salbuespena aplikatzeko, baldintza hauek ere bete behar dira:

a) Eragiketa bakoitzaren baldintzak dokumentatu behar dira, hala nola interes tasa, indarraldia, amortizazio kuoten eta interesen mugaegunak (kopuruok nola kalkulatu diren berariaz zehaztuta), mailegu hartzailearen esku jarritako kapitalen jatorria, eta itzulketak kargatzeko edo ordaintzeko eta interesak ordaintzeko erabilitako banku kontuak. Gauza bera egin beharko da bazkideekin eta administratzaileekin eduki diren kontu korronteei dagokienez.

b) Eragiketetatik ondorioztatzen diren ordainketak zergaldi bakoitzean egin behar dira, banku transferentziaren bidez, eta gutxienez transferentzia bat urtean.

19. artikulua. *Ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematea eta haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubide erre-akal eratu edo lagatzea.*

1. Dokumentazio betebeharrak zergaren foru arauak 43.6 artikuluko c) letran aipatzen duen kasuan betetzetik salbuesteko, baldintza hauek ere bete behar dira:

a) Eragiketa idatzizko kontratu baten bitartez formalizatu behar da, bertan datu hauek labur azalduta: higiezinaren ezau-
garriak, eragiketan parte hartzen dutenen identifikazioa, eragiketaren iraupena, errentariak edo lagapen-hartzaileak urtean ordaindu beharreko errenta, eta errentamendu edo azpierre-
amenduarengatik nahiz eskubide errearen eraketa edo lagape-
nagatik ordaindu beharreko kuotak exijitzeko mementoa.

b) Eragiketetatik ondorioztatzen diren ordainketak zergaldi bakoitzean egin behar dira, banku transferentziaren bidez, eta gutxienez transferentzia bat urtean.

b) La retribución de las personas físicas vinculadas que realicen funciones gerenciales o de dirección no podrá ser inferior a la del trabajador o trabajadora por cuenta ajena, que sin tener esa condición, reciba la mayor retribución, en condiciones de dedicación equivalente de prestación de los servicios.

c) Las retribuciones deberán satisfacerse efectivamente, por transferencia bancaria, con periodicidad y regularidad mensuales a lo largo de todo el año, debiendo, al menos, el umbral mínimo a que se refiere la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto dividirse a partes iguales en cada uno de los doce meses del año.

2. En el supuesto de personas físicas que presten servicios a varias entidades con las que estén vinculadas, se prorrateará el umbral mínimo establecido en la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto en función del tiempo de dedicación y de las funciones realizadas en cada una de ellas.

Para entender cumplidos los requisitos establecidos en la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto y en este artículo, es preciso que, además de lo dispuesto en el párrafo anterior, el importe percibido por la persona física vinculada del conjunto de entidades a las que preste servicios ascienda, al menos, al umbral mínimo establecido en la letra a) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 18. *Operaciones de financiación.*

1. La exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación a que se refiere la letra b) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto será aplicable a las operaciones de financiación entre personas o entidades vinculadas, comprendiendo no sólo las operaciones específicas de préstamo y el importe de los créditos concedidos, sino también los anticipos no comerciales y las remuneraciones pendientes de pago.

2. Para la aplicación de la exoneración a que se refiere la letra b) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto deberán cumplirse además los siguientes requisitos:

a) Se documentarán las condiciones de cada operación, tales como el tipo de interés, vigencia de la operación, vencimientos de las cuotas de amortización y de los intereses, con expresa mención del sistema utilizado para su cálculo, origen de los capitales puestos a disposición del prestatario, cuentas bancarias de cargo o abono de las sucesivas devoluciones y del pago de intereses, siendo precisa igualmente dicha obligación de documentación respecto a las cuentas corrientes mantenidas con personas o entidades socias y administradoras.

b) La retribución de las operaciones deberá satisfacerse efectivamente en cada período impositivo, mediante transferencia bancaria, con una periodicidad mínima anual.

Artículo 19. *Arrendamientos, subarrendamientos y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles.*

1. Para la aplicación de la exoneración del cumplimiento de las obligaciones de documentación a que se refiere la letra c) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto deberán cumplirse además los siguientes requisitos:

a) Deberá formalizarse la operación mediante un contrato escrito en el que se describan sucintamente las características del inmueble, la identificación de las partes intervinientes, el plazo de duración, la renta anual a satisfacer por la arrendataria o cesionaria, con expresa mención del momento de exigibilidad de cada una de las cuotas del arrendamiento, subarrendamiento o de la constitución o cesión del derecho real.

b) La retribución de las operaciones deberá satisfacerse efectivamente en cada período impositivo, mediante transferencia bancaria, con una periodicidad mínima anual.

2. Higiezinak ez badu esleitura balio katastralik, zergaren foru arauak 43. artikulua 6. apartatuko c) letran ezartzen duen 100eko 4ko portzentajea aplikatuko zaio eskurapen balioaren 100eko 80ari edo, eskurapen balioa baino handiago bada, Administrazioak azken eskualdaketan egiaztatutako balioaren 100eko 80ari. Egiaztatutako balioaren kasuan, ezinbestekoa da eskualdaketa artikulua honetan ezarritako arauak aplikatu aurreko lau urte naturalen barruan egina izatea.

Aurreko arau horiek aplikatu ezin badira, tasatzaile independente batek kontratua sinatu den eguna erreferentzia hartuta egindako tasazioaren 100eko 80ari aplikatuko zaio 100eko 4ko portzentajea.

3. Zergaren foru arauaren 43.6.c) artikuluan edo artikulua honetako aurreko apartatuan ezarritakoaren arabera zehaztutako balioa erreferentzia gisa erabiliko da kontratuaren iraualdiko lehen urtean zehar (datatik datara kontatu behar da urte hori). Hurrengo lau urteetan urtero eguneratu beharko da balio hori, kontsumoko prezioen indizeak urtetik urtera duen bilakae-raren arabera, eta urte horietako bakoitzean erreferentzia izango da Estatistika Institutu Nazionalak berrikuspen egunaren aurretik argitaratutako azken balioa.

Bost urtean behin, berriz kalkulatu beharko da higiezinaren balioa, artikulua honetan ezarritako metodoa aplikatuta.

20. artikulua. Zergadunaren berariazko dokumentazioa kasu jakin batzuetan.

1. Zergaren foru arauak 43. artikuluko 4. apartatuan ezarzen dituen dokumentazio betebeharrak bere osoan izango dira exijigarriak, salbu eta eragiketan esku hartu dutenetako bat zergaren foru arauaren 13. artikuluko 1. edo 2. apartatuetan aipatutako entitateetako bat denean, edo, bestela, pertsona fisiko bat denean, eta, gainera, eragiketa horiek paradisua fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan dauden pertsona edo entitateekin egin direnean. Izan ere, horrelakoetan, berariazko dokumentazio betebeharrak hauek izango dituzte zergapekoek:

a) Zergaren foru arauak 43. artikulua 4. apartatuko a), b), c) eta e) letratan jasotakoak, baldin eta eragiketak zergaren foru arauaren 43. artikulua 5. apartatuko g) letraren 2. zenbakian aurrekusten dituenak badira.

b) Zergaren foru arauak 43. artikulua 4. apartatuko a) eta e) letratan jasotakoak, baita balioa zehazteko erabilitako magnitudeak, portzentajeak, ratioak, fluxu deskontuei aplikatu beharreko interes tasak, aurreikuspenak eta gainerako baloreak ere, baldin eta eragiketa zergaren foru arauaren 43. artikulua 5. apartatuko g) letraren 3. zenbakian aipatzen duen eragiketa bada.

c) Zergaren foru arauak 43. artikulua 4. apartatuko a), c) eta e) letratan jasotakoak, zergaren foru arauaren 43. artikulua 5. apartatuko g) letraren 4. zenbakian aurrekusten dituen kasuetan.

d) Zergaren foru arauak 43. artikulua 4. apartatuko a) letran jasotako betebeharrak, bai eta erregelamendu honen 15. artikulua jasotako baldintzak bete izanaren justifikazioa ere, aipatutako artikulua ezarritako aplikagarri duten zerbitzu profesionalen prestazioak direnean.

e) Zergaren foru arauak 43. artikulua 4. apartatuko a) eta e) letratan jasotako betebeharrak, bai eta erabilitako balorazio metodoaren identifikazioa eta horretatik eratorritako balio tarteak ere, gainerako kasuetan.

2. Zergaren foru arauak 46. artikulua 2. apartatuko a) letran xedatutakoaren ondorioetarako, artikulua honen aurreko apartatuan ezarritako aplikatu behar den kasuetan, artikulua

2. En el supuesto de inmuebles que no tengan atribuido valor catastral, se aplicará el tipo del 4 por 100 establecido en la letra c) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto al importe resultante de aplicar el 80 por 100 al precio de adquisición o, en su caso, al valor comprobado por la Administración en la última transmisión realizada, si fuera superior a aquél, siempre que la citada transmisión se hubiera realizado dentro de los cuatro años naturales anteriores a aquél en que se deban aplicar las normas establecidas en este artículo.

En el supuesto de que no resulten de aplicación ninguna de las normas anteriores, el tipo del 4 por 100 se aplicará al importe resultante de aplicar el 80 por 100 a la tasación del inmueble que realice una persona o entidad tasadora independiente, referida a la fecha de celebración del contrato.

3. El valor determinado conforme a lo establecido en la letra c) del apartado 6 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto o en el apartado anterior de este artículo servirá de referencia durante el primer año de duración del contrato, contado de fecha a fecha, y se actualizará para cada uno de los siguientes cuatro años hasta la finalización de la vigencia o prórrogas del contrato, según la evolución interanual del Índice de Precios al Consumo, tomando como referencia cada uno de esos años el último valor publicado por el Instituto Nacional de Estadística con anterioridad a la fecha de revisión.

Cada cinco años deberá determinarse nuevamente el valor del inmueble conforme a la metodología establecida en este artículo.

Artículo 20. Documentación específica del contribuyente en determinados supuestos.

1. Las obligaciones documentales previstas en el apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto serán exigibles en su totalidad, salvo cuando una de las partes que interviniera en la operación sea una de las entidades a que se refieren los apartados 1 ó 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto o una persona física y no se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, en cuyo caso las obligaciones específicas de documentación de los obligados tributarios comprenderán:

a) Las previstas en las letras a), b), c) y e) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del impuesto cuando se trate de operaciones previstas en el número 2.º de la letra g) del apartado 5 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto.

b) Las previstas en las letras a) y e) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto, así como las magnitudes, porcentajes, ratios, tipos de interés aplicables a los descuentos de flujos, expectativas y demás valores empleados en la determinación del valor cuando se trate de la operación prevista en el número 3.º de la letra g) del apartado 5 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto.

c) Las previstas en las letras a), c) y e) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto en los supuestos previstos en el número 4.º de la letra g) del apartado 5 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto.

d) La prevista en la letra a) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto, así como la justificación del cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 15 de este Reglamento, cuando se trate de las prestaciones de servicios profesionales a las que les resulte de aplicación lo previsto en el citado artículo.

e) Las previstas en las letras a) y e) del apartado 4 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto, así como la identificación del método de valoración utilizado y el intervalo de valores derivados del mismo, en el resto de los casos.

2. A los efectos de lo dispuesto en la letra a) del apartado 2 del artículo 46 de la Norma Foral del Impuesto, en los supuestos en los que resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado

honen aurreko apartatuko b), d) eta e) letretan aipatzen diren informazioak datu multzo desberdinak izango dira.

HIRUGARREN SEKZIOA. Eragiketa lotuen merkatuko balio normala egiaztatzea

21. artikulua. Eragiketa lotuen merkatuko balio normala egiaztatzea.

1. Ikuskapen prozedura batean egin beharreko erregulazioaren xede bakarria balorazioa zuzentzea ez denean, zuzenketatik eratoritzen den likidazio proposamena ez da dokumentatuko zerga obligazioaren gainerako elementuengatik egin beharreko aktan, beste akta batean baizik. Akta horretan justifikatu behar da merkatuko balio normala zergaren foru arauak 42.4 artikuluan jasotako metodoetako bat erabili kalkulatutako izana, eta behar bezala adierazi behar da zer arrazoi izan diren zergadunak egindako balorazioa zuzentzeko. Akta horretatik eratorritako likidazioa behin-behinekoa izango da, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 145. artikuluan 3. apartatuko b) letretan jasotakoaren arabera.

2. Zergapekoak errekurtsioa edo erreklamazioa aurkeztu badu balorazioa zuzendu ondoren egindako behin-behineko likidazioaren aurka, eraginda dauden gainerako pertsona edo entitate lotuei, nahi izanez gero elkarrekin berraztertze errekurtsioa edo erreklamazio ekonomiko-administratiboa aurkezteko.

Ezarritako epeak amaitu eta zergapekoak ez badu errekurtsioa edo erreklamaziorik aurkeztu, behin-behineko likidazioa jakinaraziko zaie eraginda dauden gainerako pertsona edo entitate lotuei, nahi izanez gero elkarrekin berraztertze errekurtsioa edo erreklamazio ekonomiko-administratiboa aurkezteko.

3. Zergaren foru arauak 42.4 artikuluan jasotako metodoak aplikatzeko beharrezkoa izan denean ondasun edo eskubideen balioa egiaztatzea martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 56.1 artikuluan jasotako bitarteetako bat erabili, zergapekoak perituen tasazio kontrajarria sustatu dezake, ondasun edo eskubide horien balio egiaztatua zuzentzeko. Zergapekoak perituen tasazio kontrajarria sustatzen badu, organo eskudunak Administrazioako peritu batek egindako txostena jakinarazi behar die bai zergapekoari eta bai eraginda dauden gainerako pertsona edo entitate lotuei. Orobat, 15 eguneko epea emango die elkarrekin peritu bat izendatu dezaten, kontuan izanik peritu horrek baloratzekoak diren ondasun edo eskubideen izateari ongi egokitzen zaion titulua eduki behar duela. Perituen tasazio kontrajarriaren prozedura martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 129. artikuluan jasotakoaren arabera tramitatuko da.

Behin amaituta perituen tasazio kontrajarriaren prozedura, aurreko 2. apartatuan adierazitakoari jarraituz jokatuko da, tasazioaren balioetik eratorritako behin-behineko likidazioaren aurka aurkez daitezkeen errekurtsio edo erreklamazioei dago kienez.

Apartatu honetan jasotakoaren arabera perituen tasazio kontrajarriaren prozedura sustatu daitekeenean eta bidezko epeak amaitu direnean zergapekoak tasazio hori sustatu gabe edo errekurtsio edo erreklamaziorik aurkeztu gabe, behin-behineko likidazioa eraginda dauden gainerako pertsona edo entitate lotuei jakinaraziko zaie, hala nahi dutenek perituen tasazio kontrajarria elkarrekin sustatu edo errekurtsio edo erreklama-

ziorik aurreko artikuluko konjuntioak izango dira. Datu multzo desberdinak izango dira. b), d) eta e) letretan aipatzen diren informazioak datu multzo desberdinak izango dira.

SECCIÓN TERCERA. Comprobación del valor normal de mercado en las operaciones vinculadas

Artículo 21. Comprobación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas.

1. Cuando la corrección valorativa no sea el objeto único de la regularización que proceda practicar en el procedimiento de inspección en el que se lleve a cabo, la propuesta de liquidación que derive de la misma se documentará en un acta distinta de las que deban formalizarse por los demás elementos de la obligación tributaria. En dicha acta se justificará la determinación del valor normal de mercado conforme a alguno de los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto y se señalarán adecuadamente los motivos que determinan la corrección de la valoración efectuada por el obligado tributario. La liquidación derivada de este acta tendrá carácter provisional de acuerdo con lo establecido en la letra b) del apartado 3 del artículo 145 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Si el obligado tributario interpone recurso o reclamación contra la liquidación provisional practicada como consecuencia de la corrección valorativa, se notificará dicha liquidación y la existencia del procedimiento revisor a las demás personas o entidades vinculadas afectadas al objeto de que puedan personarse en el procedimiento, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 230 y en el apartado 3 del artículo 238 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Transcurridos los plazos oportunos sin que el obligado tributario haya interpuesto recurso o reclamación, se notificará la liquidación provisional practicada a las demás personas o entidades vinculadas afectadas para que aquéllas que lo deseen puedan optar de forma conjunta por interponer el oportuno recurso de reposición o reclamación económico-administrativa.

3. Cuando para la aplicación de los métodos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto haya sido necesario comprobar el valor de bienes o derechos por alguno de los medios establecidos en el apartado 1 del artículo 56 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el obligado tributario podrá promover la tasación pericial contradictoria para corregir el valor comprobado de dicho bien o derecho. Si el obligado tributario promueve la tasación pericial contradictoria, el órgano competente notificará al obligado tributario y a las demás personas o entidades vinculadas afectadas el informe emitido por una o un perito de la Administración, concediéndoles un plazo de 15 días para que puedan proceder al nombramiento de común acuerdo de una o un perito, que deberá tener título adecuado a la naturaleza de los bienes o derechos a valorar, tramitándose el procedimiento de tasación pericial contradictoria conforme a lo dispuesto en el artículo 129 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Una vez finalizado el procedimiento de tasación pericial contradictoria, se procederá conforme a lo señalado en el apartado 2 anterior, en cuanto a los posibles recursos o reclamaciones a interponer contra la liquidación provisional derivada del valor resultante de la tasación.

Cuando conforme a lo dispuesto en este apartado sea posible promover el procedimiento de tasación pericial contradictoria y hayan transcurrido los plazos oportunos sin que el obligado tributario haya promovido dicha tasación o interpuesto recurso o reclamación, la liquidación provisional practicada se notificará a las demás personas o entidades vinculadas afectadas para que aquellas que lo deseen puedan optar de forma conjunta por

zioa elkarrekin aurkezteko. Alderdi edo entitate lotuen artean adostasunik ez egoteagatik, perituen tasazio kontrajarria eska-tzearekin batera errekurtsua eta erreklamazioa aurkezten bada, aurrenik perituen tasazioa izapidetuko da, zergaren foru arauak 42. artikuluko 2. apartatuko jasotako balioa zehaztearren. Perituen tasazio kontrajarriaren eskaera aurkezteak ondorio eten-garriak izango ditu martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 129.1 artikuluan jasotakoaren arabera, eta berekin ekarriko du perituen tasazio kontrajarriarekin batera aurkezten diren errekurtsua eta erreklamazioak ez onartzea.

Behin amaituta aurreko paragrafoan jasotako perituen tasazio kontrajarriaren prozedura, alderdi edo entitate lotuek elkarrekin aukeratu dezakete, aurreko 2. apartatuan jasotakoari jarraituz, berraztertze errekurtsua edo erreklamazio ekonomiko-administratiboa aurkeztea tasazioaren baliotik eratorritako behin-behineko likidazioaren kontra.

4. Behin zergapekoari egindako likidazioa irmo bihurtuta, Zerga Administrazioak gainerako pertsona edo entitate lotuen zerga egoera erregularizatuko du, balio egiaztatua eta irmoa aintzat hartuta, eta behar den kasuetan, berandutze interesak onartuta. Erregularizazio hori gauzatzeko, likidazio bat egingo da, hain zuzen ere irmotasuna gertatzen den unean autoliquidazio epea amaitua duen azken zergaldiari dagokiona. Zergaldirik gabeko zergak direnean, erregularizazio hori gauzatzeko egin beharreko likidazioa, zergapekoari egindako likidazioak irmotasuna hartzen duen uneari dagokiona izango da.

Liquidazio horretan, kontuan hartuko da zer ondorio dituen egiaztatutako balio irmoak Zerga Administrazioaren balio zuzenketak eragindako zergaldietako bakoitzean, eta behar den kasuetan, likidazio horretan berandutze interesak ere sartuko dira. Erregularizazioak itzulketa bat ekartzen badu eragiketa lotuak ondorioak izan dituen zergaldietan, interes horiek kalkulatu dira autoliquidazioa aurkezteko epea amaitzen denetik edo autoliquidazioa epez kanpo aurkezten den egunetik eragiketa horren balio egiaztatua gainerako pertsona edo entitate lotuen aurrean eraginkorra gertatzen den arte –eraginkortasun hori zergaren foru arauak 45. artikuluan 6. apartatuko c) letran eta aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera, beti–.

Era berean, eragiketa lotuak ondorioak sortzen baditu Administrazioaren erregularizazioak hartzen duen zergaldia amaitu ondorengo zergaldietan, zergapekoek balio egiaztatua aplikatu beharko dute zergaldi horietako aitopenetan.

Aurreko likidazioa egiteko, ikuskaritzako organoek martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 136. artikuluan aurreikusten dituen ahalmenak erabil ditzakete, bai eta informazioa lortzeko beharrezko irizten dituzten jarduketak egin ere.

Aurreko paragrafoan jasotakoa jasota ere, gainerako pertsona edo entitate lotuek, behin dakitenean zergapekoari egindako likidazioa irmoa dela eta, beraz, balio egiaztatutak irmotasuna baduela, beren zerga egoera erregularizatu dezakete, hala nahi badute, Administrazioak egitea itxaron gabe; horretarako, bidezko aitopenak zuzenduko dituzte 4. apartatu honetan jasotakoaren arabera.

5. Artikulu honetan araututako prozedura ez zaie aplikatuko balorazio zuzenketak eraginda dauden pertsona edo entitateei, lurralde espainiarrean egoiliarak ez badira edo bertan establezimendu iraunkorrik ez badute, zergaren foru arauak 45. artikuluan 6. apartatuko d) letran jasotakoari jarraituz.

promover la tasación pericial contradictoria o interponer el oportuno recurso o reclamación. Si, por no existir acuerdo entre las distintas partes o entidades vinculadas la solicitud de tasación pericial contradictoria se simultaneara con un recurso o reclamación, se sustanciará aquélla en primer lugar, a efectos de determinar el valor a que se refiere el apartado 2 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto. La presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria surtirá efectos suspensivos conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 129 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y determinará la inadmisión de los recursos y reclamaciones que se hubieran podido simultanear con dicha tasación pericial contradictoria.

Una vez finalizado el procedimiento de tasación pericial contradictoria a que se refiere el párrafo anterior, las partes o entidades vinculadas podrán optar de forma conjunta en los términos previstos en el apartado 2 anterior, por interponer recurso de reposición o reclamación económico-administrativa contra la liquidación provisional derivada del valor resultante de la tasación.

4. Una vez que la liquidación practicada al obligado tributario haya adquirido firmeza, la Administración tributaria regularizará la situación tributaria de las demás personas o entidades vinculadas conforme al valor comprobado y firme, reconociendo, en su caso, los correspondientes intereses de demora. Esta regularización se realizará mediante la práctica de una liquidación correspondiente al último período impositivo cuyo plazo de autoliquidación hubiera finalizado en el momento en que se produzca tal firmeza. Tratándose de impuestos en los que no exista período impositivo, dicha regularización se realizará mediante la práctica de una liquidación correspondiente al momento en que se produzca la firmeza de la liquidación practicada al obligado tributario.

En esta liquidación se tendrán en cuenta los efectos correspondientes al valor comprobado y firme respecto de todos y cada uno de los períodos impositivos afectados por la corrección valorativa llevada a cabo por la Administración tributaria e incluirá, en su caso, los correspondientes intereses de demora calculados desde la finalización del plazo establecido para la presentación de la autoliquidación o desde la fecha de la presentación fuera de plazo de la autoliquidación si la regularización da lugar a una devolución de cada uno de los ejercicios en los que la operación vinculada haya producido efectos, hasta la fecha en que se practica la liquidación correspondiente al ejercicio en que el valor comprobado de dicha operación es eficaz frente a las demás personas o entidades vinculadas, de acuerdo con lo establecido en la letra c) del apartado 6 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto y en el párrafo anterior.

Los obligados tributarios deberán, asimismo, aplicar el valor comprobado en las declaraciones de los períodos impositivos siguientes a aquél al que se refiera la regularización administrativa cuando la operación vinculada produzca efectos en los mismos.

Para la práctica de la liquidación anterior, los órganos de inspección podrán ejercer las facultades previstas en el artículo 136 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y realizar las actuaciones de obtención de información que consideren necesarias.

No obstante lo anterior, las demás personas o entidades vinculadas, en cuanto tengan constancia de la firmeza de la liquidación practicada al obligado tributario y, por tanto, la firmeza del valor comprobado, podrán regularizar voluntariamente su situación tributaria sin esperar a que lo haga la Administración, rectificando para ello las declaraciones correspondientes según lo establecido en este apartado 4.

5. El procedimiento regulado en este artículo no se aplicará a las personas o entidades afectadas por la corrección valorativa que no sean residentes en territorio español o establecimientos permanentes situados en el mismo, de acuerdo con lo dispuesto en la letra d) del apartado 6 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto.

Balorazio zuzenketak eragindako pertsona edo entitateek ez badute egoitza lurralde espainiarrean -non eta ez diren hartan kokatutako establezimendu iraunkorrak- eta barne ordenamenduan sartutako itun edo hitzarmen bati heldu ahal badiote, adiskidetasunezko prozedurara edo arbitraje prozedurara jo behar dute balorazio zuzenketak sortutako zergapetze bikoitza ezabatzeko, zergaren foru arauak 45. artikulua 6. apartatuko f) xedatutakoarekin bat etorritu.

6. Artikulu honetako aurreko apartatueta xedatutakoa gorabehera, lotutako pertsonak edo entitateek alde biko doikuntza egiteko eskatu ahal izango dute, are balorazioa irmoa izan baino lehen ere, baldin pertsona edo entitate lotu guztiak, Gipuzkoako Foru Ogasunak ikuska ditzakeenak, ados agertzen badira. Hala gertatuz gero, zerga ikuskaritzak batera erregularizatu ahal izango du denon zerga egoera.

Laugarren sekzioa. Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen aurretiazko balorazio akordioak

Lehenengo azpisekzioa. Eragiketa lotuen inguruko akordioak zergapekoek eskatuta lortzeko prozedura.

22. artikulua. Aurretiazko jarduketak.

1. Pertsona edo entitate lotuek Zerga Administrazioari eskatu nahi badiote haien arteko eragiketen merkatuko balio normala zehaztu dezala, aurrenik eskaera bat aurkeztu behar diote bertan datu hauek agertuta:

- Eragiketarako egingo dituzten pertsona edo entitateen identifikazioa.
- Eragiketen deskripzio laburra.
- Egin nahi den balorazio proposamenaren oinarriko elementuak.

2. Zerga Administrazioak aurretiazko eskaera aztertuko du, eta interesdunei behar diren azalpenak eskatu diezazkieke; gainera, aurretiazko balorazio akordioa bideragarria den edo ez jakinaraziko die horiei.

23. artikulua. Prozedura hastea.

1. Lotutako pertsona edo entitateek erregelamendu honen 44. artikuluan ezarritako dagoen prozedurari jarraituz eta artikulu honetan jasotako berezitasunekin eskatu diezazkete Zerga Administrazioari beraien arteko eragiketen merkatuko balioa alde aurretik zehaztu dezala. Eskaeran merkatuko balioan oinarritutako balorazio proposamen bat jaso beharko da -proposatutako metodoa azalduta-, eta proposamenari analisi bat erantsi behar zaio metodoaren aplikazioak lehia librearen printzipioa errespetatzen duela justifikatzeko.

Balioa zehazteko eskatzen duten pertsona edo entitate guztiek sinatu behar dute eskaera; horrez gainera, Zerga Administrazioari frogatu behar diote baloratzeko eskatzen diren eragiketarako egingo dituzten gainerako pertsona edo entitateek balorazio eskaeraren berri badutela eta hura onartzen dutela.

2. Eskaerarekin batera, zergaren foru arauaren 43. artikuluko 3. eta 4. apartatueta aipatzen den dokumentazioa aurkeztu behar da, balorazio proposamenari aplikagarri zaion heinean, kasuan kasuko zirkunstantzietara egokituta.

3. Eskaera tramitera ez onartzea erabaki daiteke, modu arrazoituan beti, zirkunstantzia hauetako bat gertatzen denean:

Las personas o entidades afectadas no residentes en territorio español, salvo que se trate de establecimientos permanentes radicados en el mismo, que puedan invocar un tratado o convenio que haya pasado a formar parte del ordenamiento interno, deberán acudir al procedimiento amistoso o al procedimiento arbitral para eliminar la posible doble imposición generada por la corrección valorativa, de acuerdo con lo dispuesto en la letra f) del apartado 6 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto.

6. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, las personas o entidades vinculadas podrán instar la práctica del ajuste bilateral, aún antes de que la valoración alcance firmeza, cuando exista conformidad de todas las personas o entidades vinculadas sobre las que tenga competencia inspectora la Hacienda Foral de Gipuzkoa, y en tal caso, la Inspección de los Tributos podrá regularizar simultáneamente la situación tributaria de todas ellas.

Sección cuarta. Acuerdos de valoración previa de operaciones entre personas o entidades vinculadas

Subsección primera. Procedimiento para el acuerdo sobre operaciones vinculadas a solicitud de los obligados tributarios.

Artículo 22. Actuaciones previas.

1. Las personas o entidades vinculadas que pretendan solicitar a la Administración tributaria que determine el valor normal de mercado de las operaciones efectuadas entre ellas podrán presentar ante la Administración tributaria una solicitud previa, cuyo contenido será el siguiente:

- Identificación de las personas o entidades que vayan a realizar las operaciones.
- Descripción sucinta de las operaciones objeto del mismo.
- Elementos básicos de la propuesta de valoración que se pretenda formular.

2. La Administración tributaria analizará la solicitud previa, pudiendo recabar de los interesados las aclaraciones pertinentes y comunicará a los interesados la viabilidad o no del acuerdo previo de valoración.

Artículo 23. Inicio del procedimiento.

1. Las personas o entidades vinculadas podrán presentar ante la Administración tributaria la solicitud de determinación del valor normal de mercado de las operaciones efectuadas entre ellas con carácter previo a su realización, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en este artículo y teniendo presente que la solicitud contendrá una propuesta de valoración fundamentada en el valor de mercado con una descripción del método propuesto y un análisis justificando que la forma de aplicación del mismo respeta el principio de libre competencia.

La solicitud deberá ser suscrita por las personas o entidades solicitantes, que deberán acreditar ante la Administración tributaria que las demás personas o entidades vinculadas que vayan a realizar las operaciones cuya valoración se solicita conocen y aceptan la solicitud de valoración.

2. La solicitud deberá acompañarse de la documentación a que se refieren los apartados 3 y 4 del artículo 43 de la Norma Foral del Impuesto, en cuanto resulte aplicable a la propuesta de valoración, y se adaptará a las circunstancias del caso.

3. Se podrá acordar motivadamente la inadmisión a trámite de la solicitud cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Nabaria denean balorazio proposamenak ez daukala oinarriker merkatuko balio normala zehazteko.

b) Balorazio proposamena lehen ere onartu ez diren beste balorazio proposamen batzuen oso antzekoa denean.

c) Balorazio proposamenaren bitartez saihestuko litza-tekeen zergapetze bikoitzaren arriskurik ez dagoela irizten zai-nean.

d) Proposamenari ezezkoa emateko arrazoi izan daitekeen beste edozein zirkunstantzia gertatzen denean.

24. artikulua. Aurkeztutako dokumentazioaren araubidea.

1. Kapitulu honetan araututako prozedurari dagokionez bakarrik izango ditu ondorioak aurkeztutako dokumentazioak, eta prozedura horretarako baino ezingo da erabili.

2. Aurreko artikuluetan xedatutakoak ez du esan nahi zergadunek ez dituztenik bete behar martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 29. artikuluan edo bestelako xedapen batean ezarritakoaren arabera dituzten betebeharrak, horiek betetzeak erregelamendu honen 26. artikuluan aipatutako dokumentazioari eragiten diotenean.

3. Proposamenean atzera egiten bada, edo hura iraungi edo ezesten bada, dokumentazioa interesdunari itzuliko zaio.

25. artikulua. Akordioa tramitatzea, amaitzea eta ondorioak izatea.

1. Zerga Administrazioak proposamena aztertuko du, aurkeztutako dokumentazioarekin batera.

2. Erregelamendu honen 44. artikuluko 3. apartatuan aipatzen diren epean berariazko ebazpenik jakinarazten ez bada, ezetsitzat jo ahal izango da proposamena.

3. Edozein zergapekok proposamenean atzera egiteak prozedura amaitzea ekarriko du berekin.

4. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpenak hauetako bat egin dezake:

a) Zergapekoak aurkeztutako balorazio proposamena onartu.

b) Hasiera batean aurkeztutakoa ez bezalako balorazio proposamen bat onartu, zergapekoarekin adostasunarekin.

c) Zergapekoak egindako balorazio proposamena ezetsi.

5. Aurretiatzeko balorazio akordioa agiri batean formalizatu da, eta agiri horretan datu hauek jasoko dira gutxienez:

a) Non eta noiz formalizatu den.

b) Proposamenean aipatzen diren zergapekoen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Zergapekoek akordioaren edukiari emandako adostasuna.

d) Proposamenean aipatzen diren eragiketen deskripzioa.

e) Balorazio metodoaren funtsezko elementuak eta, ego-nez gero, metodo horretatik eratorritako balio tartea, bai eta hura aplikatzeko oinarritzotzat jo behar diren zirkunstantzia ekonomikoak ere, bereziki kasu kritikoak.

f) Akordioa zein zergaldi edo zein likidazio-alditan aplikatu den, eta noiz jarriko den indarrean.

6. Balorazio proposamena ezesten bada, zergapekoak identifikatzeaz gainera, Zerga Administrazioak proposamena ezesteko izan dituen arrazoiak jasoko dira ebazpenean.

a) Que la propuesta de valoración que se pretende formular carezca manifiestamente de fundamento para determinar el valor normal de mercado.

b) Que se hubieran desestimado propuestas de valoración sustancialmente iguales a la propuesta que se pretende formular.

c) Que se considere que no hay un riesgo de doble imposición que puede evitarse mediante la propuesta de valoración.

d) Cualquier otra circunstancia que permita determinar que la propuesta que se pretende formular será desestimada.

Artículo 24. Régimen de la documentación presentada.

1. La documentación presentada únicamente tendrá efectos en relación al procedimiento regulado en este capítulo y será exclusivamente utilizada respecto del mismo.

2. Lo previsto en los artículos anteriores no eximirá a los contribuyentes de las obligaciones que les incumben de acuerdo con lo establecido en el artículo 29 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, o en otra disposición, en cuanto el cumplimiento de las mismas pudiera afectar a la documentación referida en el artículo 26 de este Reglamento.

3. En los casos de desistimiento, caducidad o desestimación de la propuesta se procederá a la devolución de la documentación aportada.

Artículo 25. Tramitación, terminación y efectos del acuerdo.

1. La Administración tributaria examinará la propuesta junto con la documentación presentada.

2. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 44 de este Reglamento sin haberse notificado la resolución expresa, la propuesta podrá entenderse desestimada.

3. El desistimiento de cualquiera de los obligados tributarios determinará la terminación del procedimiento.

4. La resolución que ponga fin al procedimiento podrá:

a) Aprobar la propuesta de valoración presentada por el obligado tributario.

b) Aprobar, con la aceptación del obligado tributario, una propuesta de valoración que difiera de la inicialmente presentada.

c) Desestimar la propuesta de valoración formulada por el obligado tributario.

5. El acuerdo previo de valoración se formalizará en un documento que incluirá al menos:

a) Lugar y fecha de su formalización.

b) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los obligados tributarios a los que se refiere la propuesta.

c) Conformidad de los obligados tributarios con el contenido del acuerdo.

d) Descripción de las operaciones a las que se refiere la propuesta.

e) Elementos esenciales del método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se derivan del mismo, así como las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación, destacando las asunciones críticas.

f) Períodos impositivos o de liquidación a los que será aplicable el acuerdo y la fecha de entrada en vigor del mismo.

6. En la desestimación de la propuesta de valoración se incluirá junto con la identificación de los obligados tributarios los motivos por los que la Administración tributaria desestima la propuesta.

7. Onartutako proposamenetik eratorzen dena aplikatu behar dute Zerga Administrazioak eta zergapekoek.

8. Zerga Administrazioak egiaztatu dezake onartutako proposamenean jasotako gertakari eta eragiketak bat datozela benetan izandakoekin eta onartutako proposamena behar bezala aplikatu dela.

Egiaztapen horretatik ondorioztatzen bada onartutako proposamenean jasotako gertakari eta eragiketak ez datozela bat benetan izandakoarekin edo onartutako proposamena ez dela behar bezala aplikatu, Zerga Administrazioak zergapekoen zerga egoera erregularizatuko du.

9. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpena edo proposamena ezesten duen presuntziozko egintza ezin dira errekurritu, baina horrek ez du eragozten eman daitezkeen likidazio egintzen aurka bidezko errekurtsioak edo erreklamazioak aurkeztu ahal izatea.

10. Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Ikuskaritzako Zuzendariordetza Nagusiak izango du eskumena prozedura hasi, bideratu eta ebazteko.

26. artikulua. *Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak baloratzeko akordioa aplikatzeari buruzko informazioa.*

Zerga honen, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren autolikidazioekin batera, zergapekoek idatzi bat aurkeztu behar dute onartutako aurretiazko balorazio akordioaren aplikazioari buruz, eta bertan honako informazio hau jaso, besteak beste:

a) Autolikidazioan jasotako zergaldian edo likidazio-aldian egin direnetatik, zein eragiketari aplikatu zaien aurretiazko akordioa.

b) Aurretiazko akordioa aplikatzearen ondorioz aurreko eragiketak egiteko ezarri diren prezio edo balioak.

c) Zer aldaketa garrantzitsu izan diren, izan badira, aurretiazko akordioan aipatutako balorazio metodoa aplikatzeko oinarritzotzat jo behar diren zirkunstantzia ekonomikoetan.

d) Zer eragiketak egin diren zergaldian edo likidazio-aldian, aurretiazko akordioan aipatutakoen antzekoak, zein preziotan egin diren, eta zer desberdintasun ageri diren horien eta aurretiazko akordioaren esparruan sartzen diren eragiketen artean.

Dena den, beste administrazio batzuekin sinatzen diren akordioetan, zergapekoak urtero aurkeztu beharreko dokumentazioa akordiotik beretik eratorritakoa izango da.

27. artikulua. *Aurretiazko balorazio akordioa aldatzea.*

1. Aurretiazko balorazio akordioa onartzean aintzat hartutako zirkunstantzia ekonomikoak nabarmen aldatzen badira, akordioa aldatu ahal izango da zirkunstantzia ekonomiko berrietara egokitzeko. Akordioa aldatzeko prozedura ofizios zein zergapekoek eskatuta abiatu daiteke, betiere erregelamendu honen 44. artikuluan ezarritako prozedura orokorrari jarraituz, eta artikulua honetan jasotzen diren berezitasunekin.

2. Aldaketa eskatzen duten pertsona edo entitateek sinatu behar dute akordioa aldatzeko eskaera. Horiek, gainera, Zerga Administrazioari frogatu behar diote baloratzeko eskatzen diren eragiketak egingo dituzten gainerako pertsona edo entitateek badutela aldatzeko eskaeraren berri eta hura onartzen dutela. Eskaerak informazio hau jaso behar du:

a) Zirkunstantzia ekonomikoak nabarmen aldatu izanaren justifikazioa.

7. La Administración tributaria y los obligados tributarios deberán aplicar lo que resulte de la propuesta aprobada.

8. La Administración tributaria podrá comprobar que los hechos y operaciones descritos en la propuesta aprobada se corresponden con los efectivamente habidos y que la propuesta aprobada ha sido correctamente aplicada.

Cuando de la comprobación resultare que los hechos y operaciones descritos en la propuesta aprobada no se corresponden con la realidad, o que la propuesta aprobada no ha sido aplicada correctamente, la Administración tributaria procederá a regularizar la situación tributaria de los obligados tributarios.

9. La resolución que ponga fin al procedimiento o el acto presunto desestimatorio no serán recurribles, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que contra los actos de liquidación que en su día se dicten puedan interponerse.

10. Será competente para iniciar, instruir y resolver el procedimiento la Subdirección General de Inspección del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Artículo 26. *Información sobre la aplicación del acuerdo para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas.*

Conjuntamente con la autoliquidación de este impuesto, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, los obligados tributarios presentarán un escrito relativo a la aplicación del acuerdo previo de valoración aprobado, cuyo contenido deberá comprender, entre otra, la siguiente información:

a) Operaciones realizadas en el período impositivo o de liquidación al que se refiere la autoliquidación a las que ha sido de aplicación el acuerdo previo.

b) Precios o valores a los que han sido realizadas las operaciones anteriores como consecuencia de la aplicación del acuerdo previo.

c) Descripción, si las hubiere, de las variaciones significativas de las circunstancias económicas que deban entenderse básicas para la aplicación del método de valoración a que se refiere el acuerdo previo.

d) Operaciones efectuadas en el período impositivo o de liquidación similares a aquellas a las que se refiere el acuerdo previo, precios por los que han sido realizadas y descripción de las diferencias existentes respecto de las operaciones comprendidas en el ámbito del acuerdo previo.

No obstante, en los acuerdos firmados con otras Administraciones, la documentación que deberá presentar el obligado tributario anualmente será la que se derive del propio acuerdo.

Artículo 27. *Modificación del acuerdo previo de valoración.*

1. En el supuesto de variación significativa de las circunstancias económicas existentes en el momento de la aprobación del acuerdo previo de valoración, éste podrá ser modificado para adecuarlo a las nuevas circunstancias económicas. El procedimiento de modificación podrá iniciarse de oficio o a instancia de los obligados tributarios, de conformidad con el procedimiento general establecido en el Artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud de modificación deberá ser suscrita por las personas o entidades solicitantes, que deberán acreditar ante la Administración que las demás personas o entidades vinculadas que vayan a realizar las operaciones cuya valoración se solicita, conocen y aceptan la solicitud de modificación, y deberá contener la siguiente información:

a) Justificación de la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) Zirkunstantzia horiek aldatzearen ondorioz egin beharreko aldaketa.

Eragindako edozein pertsona edo entitatek eskaeran atzera egingez gero, akordioa aldatzeko prozedura amaituko da.

3. Aurkeztutako dokumentazioa aztertu eta zergapekoei entzunaldia eman ondoren –hamabost eguneko epea izango dute horretarako–, Zerga Administrazioak ebazpen arrazoitua emango du, eta ebazpen horretan honako hau egin dezake:

a) Zergapekoek eskatutako aldaketa onartu.

b) Hasieran aurkeztutakoa ez bezalako balorazio proposamen bat onartu, zergapekoarekin adostasunarekin.

c) Zergapekoek proposatutako aldaketa ezetsi, eta hasiera batean onartutako aurretiatzko balorazio akordioa berretsi edo indargabetu.

4. Akordioa aldatzeko prozedura Zerga Administrazioak abiatzen duenean, proposamenaren edukia berri emango zaie zergapekoei, eta horiek hilabeteko epea izango dute, proposamena jakinarazi eta biharamunetik aurrera, ondoko hau egiteko:

a) Aldaketa onartzeko.

b) Beste aldaketa bat proposatzeko, behar bezala justifikatuta.

c) Aldaketa errefusatzeko, zergatiak adierazita.

5. Aurkeztutako dokumentazioa aztertu ondoren, Zerga Administrazioak ebazpen arrazoitua emango du, eta ebazpen horretan honako hau egin dezake:

a) Aldaketa onartu, zergapekoek ontzat eman badute.

b) Zergapekoek proposatutako aldaketa onartu.

c) Hasierako balorazio proposamena onartzeko erabakia indarrrik gabe utzi.

d) Hasierako balorazio proposamena aplikatzen jarraituko dela adierazi.

6. Beste Zerga Administrazio batekin akordioaren bat sinatu bada, aurretiatzko balorazio akordioa aldatzeko lehendabizi beharrezkoa izango da administrazio horrekin hartutako akordioa aldatzea. Horretarako, erregelamendu honen 29. artikuluan eta haren hurrengoetan jasotako prozedurari jarraituko zaio.

7. Erregelamendu honen 44. artikuluko 3. apartatuan aipatzen den epean berariazko ebazpenik jakinarazten ez bada, aldatzeko proposamena ezetsizat jo ahal izango da.

8. Akordioa aldatzeko prozedurari amaiera ematen dion ebazpena edo proposamena ezesten duen presuntziozko egin-tza ezin dira errekurritu, baina horrek ez du eragozten eman litezkeen likidazio egintzen aurka bidezko errekurtsoak edo erreklamazioak aurkeztu ahal izatea.

9. Aldaketa onartzeak erregelamendu honen 25. artikuluan jasotako ondorioak izango ditu, aldaketa eskatu ondoren edo, hala badagokio, aldatzeko proposamena komunikatu ondoren egiten diren eragiketeki dagokienez.

10. Hasierako aurretiatzko balorazio akordioa indargabezakez berekin ekarriko du erregelamendu honen 25. artikuluan jasotako ondorioak desagertzea aldaketa eskatu ondoren edo, hala badagokio, aldatzeko proposamena komunikatu ondoren egiten diren eragiketeki dagokienez.

b) Modificación que, a tenor de dicha variación, resulta procedente.

El desistimiento de cualquiera de las personas o entidades afectadas determinará la terminación del procedimiento de modificación.

3. La Administración tributaria, una vez examinada la documentación presentada, y previa audiencia de los obligados tributarios, quienes dispondrán al efecto de un plazo de quince días, dictará resolución motivada, que podrá:

a) Aprobar la modificación formulada por los obligados tributarios.

b) Aprobar, con la aceptación del obligado tributario, una propuesta de valoración que difiera de la inicialmente presentada.

c) Desestimar la modificación formulada por los obligados tributarios, confirmando o dejando sin efecto el acuerdo previo de valoración inicialmente aprobado.

4. Cuando el procedimiento de modificación haya sido iniciado por la Administración tributaria, el contenido de la propuesta se notificará a los obligados tributarios, quienes dispondrán de un plazo de un mes contado a partir del día siguiente al de la notificación de la propuesta para:

a) Aceptar la modificación.

b) Formular una modificación alternativa, debidamente justificada.

c) Rechazar la modificación, expresando los motivos en los que se fundamentan.

5. La Administración tributaria, una vez examinada la documentación presentada, dictará resolución motivada, que podrá:

a) Aprobar la modificación, si los obligados tributarios la han aceptado.

b) Aprobar la modificación alternativa formulada por los obligados tributarios.

c) Dejar sin efecto el acuerdo por el que se aprobó la propuesta inicial de valoración.

d) Declarar la continuación de la aplicación de la propuesta de valoración inicial.

6. En el caso de mediar un acuerdo con otra Administración tributaria, la modificación del acuerdo previo de valoración requerirá la previa modificación del acuerdo alcanzado con dicha Administración. A tal efecto se seguirá el procedimiento previsto en el artículo 29 y siguientes de este Reglamento.

7. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 44 de este Reglamento sin haberse notificado una resolución expresa, la propuesta de modificación podrá entenderse desestimada.

8. La resolución que ponga fin al procedimiento de modificación o el acto presunto desestimatorio no serán recurribles, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que puedan interponerse contra los actos de liquidación que puedan dictarse.

9. La aprobación de la modificación tendrá los efectos previstos en el artículo 25 de este Reglamento, en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a la solicitud de modificación o, en su caso, a la comunicación de propuesta de modificación.

10. La resolución por la que se deje sin efecto el acuerdo previo de valoración inicial determinará la extinción de los efectos previstos en el artículo 25 de este Reglamento, en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a la solicitud de modificación o, en su caso, a la comunicación de propuesta de modificación.

11. Zergapekoek eskatutako aldaketa ezesteak berekin ekarriko du:

a) Erregelamendu honen 25. artikuluan aurreikusitako ondorioak berrestea, zirkunstantzia ekonomikoak nabarmen aldatu direla frogatzen ez denean.

b) Erregelamendu honen 25. artikuluan aurreikusitako ondorioak desagertzea, aldaketa ezetsi ondoren egiten diren eragiketeki dagokienez, gainerako kasuetan.

28. artikulua. Aurretiatzko balorazio akordioa luzatzea.

1. Zergapekoek lehendik onartu den akordio baten balio-epea luzatzeko eska diezaioke Zerga Administrazioari, erregelamendu honen 44. artikuluan ezartzen den prozedura orokorrari jarraituz, eta artikuluan honetan jasotzen diren berezitasunekin. Eskaera hori balio epea amaitu baino sei hilabete lehenago aurkeztu behar da, eta eskaerari bidezko frogagiriak erantsi behar zaizkio hasierako eskaeran azalduko zirkunstantziak ez direla aldatu justifikatzeko.

2. Aurretiatzko balorazio akordioa luzatzeko eskaera akordioa sinatu zuten pertsona edo entitateek sinatu behar dute. Horrez gainera, horiek Zerga Administrazioari frogatu behar diote eragiketak egingo dituzten gainerako pertsona edo entitate lotuek badutela luzapen eskaeraren berri eta hura onartzen dutela.

3. Erregelamendu honen 44. artikuluko 3. apartatuan aipatzen den epean ez bada jakinarazten aurretiatzko balorazio akordioaren balio epea luzatu izana, eskaera ezetsitatzeko ahal izango da.

4. Akordioaren luzapena erabakitzen duen ebazpena edo hura ezesten duen presuntziozko egintza ezin dira errekurritu, baina horrek ez du eragozten eman litezkeen likidazio egintzen aurka bidezko errekurtsoak edo erreklamazioak aurkeztu ahal izatea.

Bigarren azpisekzioa. Beste administrazio batzuekin eragiketa lotuei buruzko akordioak lortzeko prozedura

29. artikulua. Arau aplikagarriak.

1. Beste zerga administrazio batzuekin akordioak lortzeko prozeduran sekzio honetan ezarritako arauak aplikatuko dira, azpisekzio honetan jasotzen diren berezitasunekin.

2. Beste zerga administrazio batek Zerga Administrazioari eskatzen badiu pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen balorazio akordio bat sinatzeko prozedura bat has dezala, sekzio honetan ezarritako arauari jarraitu zaie, aplikagarriak diren neurrian.

30. artikulua. Prozedura hastea.

1. Zergapekoek eskatzen badute aurkeztutako proposamena pertsona edo entitate lotuek egoitza duten herrialde edo lurraldeko beste zerga administrazio bati ere aurkezteko, Zerga Administrazioak baloratuko du egokia den prozedura hori hastea edo ez. Prozedura ez hastea erabakiz gero, arrazoiak eman beharko dira, eta ezingo da ezespeneraren aurka egin.

2. Aurretiatzko balorazio prozedura baten barruan, Zerga Administrazioak egoki irizten badu gaia eraginda gerta daitezkeen beste herri administrazio batzuei ere aurkeztea haiek azter dezaten, pertsona edo entitate lotuei emango die horren berri. Zergapekoa ados agertzea ezinbesteko baldintza izango da gaia beste zerga administrazioari jakinarazteko.

11. La desestimación de la modificación formulada por los obligados tributarios determinará:

a) La confirmación de los efectos previstos en el artículo 25 de este Reglamento, cuando no quede probada la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) La extinción de los efectos previstos en el artículo 25 de este Reglamento, respecto de las operaciones que se realicen con posterioridad a la desestimación, en los demás casos.

Artículo 28. Prórroga del acuerdo previo de valoración.

1. Los obligados tributarios podrán solicitar a la Administración tributaria que se prorrogue el plazo de validez del acuerdo de valoración que hubiera sido aprobado, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en el presente artículo. Dicha solicitud deberá presentarse antes de los seis meses previos a la finalización de dicho plazo de validez y se acompañará de la documentación que consideren conveniente para justificar que las circunstancias puestas de manifiesto en la solicitud original no han variado.

2. La solicitud de prórroga del acuerdo previo de valoración deberá ser suscrita por las personas o entidades que suscribieron el acuerdo previo cuya prórroga se solicita, y deberán acreditar ante la Administración tributaria que las demás personas o entidades vinculadas que vayan a realizar las operaciones conocen y aceptan la solicitud de prórroga.

3. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 44 de este Reglamento sin haber notificado la prórroga del plazo de validez del acuerdo de valoración previa, la solicitud podrá considerarse desestimada.

4. La resolución por la que se acuerde la prórroga del acuerdo o el acto presunto desestimatorio no será recurrible, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que puedan interponerse contra los actos de liquidación que puedan dictarse.

Subsección segunda. Procedimiento para el acuerdo sobre operaciones vinculadas con otras Administraciones tributarias

Artículo 29. Normas aplicables.

1. El procedimiento para la celebración de acuerdos con otras Administraciones tributarias se regirá por las normas previstas en esta sección con las especialidades establecidas en esta subsección.

2. Cuando otra Administración tributaria solicite a la Administración tributaria la iniciación de un procedimiento dirigido a suscribir un acuerdo para la valoración de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, se observarán las normas previstas en esta sección en cuanto resulten de aplicación.

Artículo 30. Inicio del procedimiento.

1. En el caso de que los obligados tributarios soliciten que la propuesta formulada se someta a la consideración de otras Administraciones tributarias del país o territorio en el que residen las personas o entidades vinculadas, la Administración tributaria valorará la procedencia de iniciar dicho procedimiento. La desestimación del inicio del procedimiento deberá ser motivada y no podrá ser impugnada.

2. Cuando la Administración tributaria, en el curso de un procedimiento previo de valoración, considere oportuno someter el asunto a la consideración de otras Administraciones tributarias que pudieran resultar afectadas, lo pondrá en conocimiento de las personas o entidades vinculadas. La aceptación por parte del obligado tributario será requisito previo a la comunicación a la otra Administración tributaria.

3. Prozedura hasteko eskaerarekin batera, erregelamendu honen 23. artikuluan aipatzen den dokumentazioa aurkeztu behar du zergapekoak.

31. artikulua. Tramitatzea eta ebaztea.

1. Beste zerga administrazioekiko harremanetan, pertsona edo entitate lotuek balorazio proposamenarekin zerikusia duten datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak aurkeztu behar dituzte.

Bi zerga administrazioen ordezkariak hala adostuz gero, zergapekoek parte hartu dezakete akordioa zehazteko jarduketan.

2. Zerga administrazioen akordio proposamena interesdunei jakinarazi behar zaie, eta ezinbestekoa izango da interesdunek proposamena onartzea administrazioek akordioa sinatu dezaten.

Akordio proposamenaren aurka egiteak balorazio proposamena ezestea ekarriko du.

3. Akordio proposamena onartuz gero, organo eskudunak akordioa sinatuko du beste zerga administrazioekin, eta haren kopia helaraziko zaie interesdunei.

4. Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Ikuskaritzako Zuzendariordetza Nagusiari dagokio prozedura hasi, informatu eta bideratzea, artikulua honetan aipatzen diren administrazioekin bidezko harremanak ezartzea, eta ebazpen proposamena prestatzea.

Ogasuneko zuzendari nagusiak ebatziko du prozedura, eta berak izenpetuko du beste zerga administrazioarekiko akordioa.

Hirugarren azpisekzioa. Azpikapitalizazio koefizienteari buruzko aurretiatzko akordioen berezitasunak

32. artikulua. Beste azpikapitalizazio koefiziente bat zehazteko prozeduraren aplikazioa.

1. Zergaren foru arauak 47. artikulua 4. apartatuan aipatzen dituen kasuetan, beste azpikapitalizazio koefiziente bat zehazteko prozeduran aplikatuko dira erregelamendu honetako 22 - 28 bitarteko artikuluetan ezarritako arauak, artikulua honetan jasotzen diren berezitasunekin.

2. Zergapekoek Zerga Administrazioari proposa diezaiokete zergaren foru arauaren 47.1 artikuluan ezarrita dagoen koefizientearen ordezkari bat aplika dadila, artikulua bereko 4. apartatuan xedatutakoarekin bat etorriz. Proposamenarekin batera dokumentazio hau aurkeztu beharko da:

- a) Entitatearen urteko kontuak.
- b) Zergapekoaren ustez, zenbateko zorpetzea lortuko zuen, ondare garbiaren ikuspegi fiskaletik, lotu gabeko pertsona edo entitateetatik, merkatuko baldintza normaletan, eta horren justifikazioa.
- c) Zein sozietate taldeko kide den entitatea.
- d) Entitateak zein entitate lotuekin hartu duen edo hartuko duen zorra.
- e) Proposatzen den zorpetze koefizientea eta haren justifikazioa, haren aplikaziorako oinarritzotzat jo behar diren zirkunstantzia ekonomikoak adierazita.

3. El obligado tributario deberá presentar la solicitud de inicio acompañada de la documentación prevista en el artículo 23 de este Reglamento.

Artículo 31. Tramitación y resolución.

1. En el curso de las relaciones con otras Administraciones tributarias, las personas o entidades vinculadas vendrán obligadas a facilitar cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes tengan relación con la propuesta de valoración.

Los obligados tributarios podrán participar en las actuaciones encaminadas a concretar el acuerdo, cuando así lo convengan los y las representantes de ambas Administraciones tributarias.

2. La propuesta de acuerdo de las Administraciones tributarias se pondrá en conocimiento de los sujetos interesados, cuya aceptación será un requisito previo a la firma del acuerdo entre las Administraciones implicadas.

La oposición a la propuesta de acuerdo determinará la desestimación de la propuesta de valoración.

3. En caso de aceptación de la propuesta de acuerdo, el órgano competente suscribirá el acuerdo con las otras Administraciones tributarias, dándose traslado de una copia del mismo a los interesados.

4. Corresponderá a la Subdirección General de Inspección del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa iniciar, informar, instruir el procedimiento, establecer las relaciones pertinentes con las Administraciones a que se refiere este artículo y elaborar la propuesta de resolución.

El director o la directora general de Hacienda resolverá el procedimiento y suscribirá el acuerdo con la otra Administración tributaria.

Subsección tercera. Especialidades en acuerdos previos sobre coeficiente de subcapitalización

Artículo 32. Aplicación del procedimiento de determinación de otro coeficiente de subcapitalización.

1. En los supuestos a que se refiere el apartado 4 del artículo 47 de la Norma Foral del Impuesto, el procedimiento para la determinación previa de un coeficiente distinto de subcapitalización se llevará a cabo siguiendo las normas establecidas en los artículos 22 a 28 de este Reglamento, con las especialidades establecidas en este artículo.

2. Los obligados tributarios podrán presentar ante la Administración tributaria una propuesta para la aplicación de un coeficiente distinto del establecido en el apartado 1 del artículo 47 de la Norma Foral del Impuesto, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del mismo, con la que deberá aportarse la siguiente documentación:

- a) Cuentas anuales de la entidad.
- b) Endeudamiento que, en relación al patrimonio neto a efectos fiscales, estima el contribuyente que hubiere podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas y justificación del mismo.
- c) Descripción del grupo de sociedades al que pertenece la entidad.
- d) Identificación de las entidades vinculadas con las que la entidad ha contraído o contraerá el endeudamiento.
- e) Coeficiente de endeudamiento que se propone y justificación del mismo, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación.

IV. KAPITULUA. SARRERAK ETA GASTUAK DENBORAN
EGOZTEA. SORTZAPENAZ BESTEKO
IRIZPIDEAK ONARTZEA

33. artikulua. *Sortzapenaz besteko egozpen irizpideak onartzea.*

1. Entitateek kontabilitatean sarrerak eta gastuak denboraren arabera egozteko erabiltzen duten irizpidea ez bada sortzapen-irizpidea, beste bat baizik, irizpide horrek zerga eragin-kortasuna izatea eskatu dezakete. Eskaera Zerga Administrazioari egingo zaio, eta haren aurrean izapidetuko da, erregelamendu honetako 44. artikuluan ezarritako prozedura orokorrari jarraituz, eta artikuluko honetako hurrengo apartatuetan jasotzen diren berezitasunekin.

2. Eskaerak datu hauek jaso behar ditu:

a) Zer sarrera eta gastu egozten diren denboraren arabera irizpideari jarraituta, haien izaera zein den, eta zergadunaren eragiketa multzoan nolako garrantzia duten.

b) Zein egozpen irizpidetarako eskatzen zerga eraginkortasuna. Denboraren arabera irizpidea nahitaez bete behar-koa bada, betebeharra ezartzen duen kontabilitate araua zehaztu beharko da.

c) Justifikatu behar da denboraren arabera egozpena egiteko proposatutako irizpidea egokia dela urteko kontuen irudi fidela emateko, eta azaldu behar da nola eragiten duen zergadunaren ondarean, finantza egoeran eta emaitzetan.

3. Eskaera aurkeztu behar da ondorioak sortu behar dituen lehen zergaldia amaitu baino gutxienez sei hilabete lehenago.

4. Zergaren foru arauak 54. artikuluan 2. apartatuko bigarren paragrafoan jasotzen dituen kasuetan, 1. apartatuan aipatzen den eskaerak datu hauek jaso behar ditu:

a) Denboraren arabera irizpideak zer sarrerari eta zer gastuari eragiten dieten.

b) Memoria bat, non azaldu behar den zer berezitasun dituen eskaera egin duen entitateak, eskatutako irizpidearen aplikazioa justifikatzeko.

c) Justifikatu behar da eskatutako egozpen irizpidea ongi egokitzen dela aurreko letran aipatutako berezitasunetara.

d) Justifikatu behar da erabilitako irizpideak ez duela ezertan aldatutako entitatearen sarrera edo gastuen zerga kalifikazioa.

III. TITULUA

ZERGA ZORRA

34. artikulua. *Ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko jardueren kenkariak aplikatzeko txosten arrazoitua.*

1. Gaian eskumena duen Eusko Jaurlaritzako edo Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentua edo haiei atxikitako organismo edo entitatea izango dira zergaren foru arauaren 64.2 artikuluan aipatzen diren txosten arrazoituak egiteko organo eskudunak.

2. Arrazoitutako txostena –aurrerantzean «zerga ondorioetarako kalifikazio txostena»– egiteko eskaerak urtero aurkeztu behar dira, abenduaren 31 baino lehen beti, organo eskudunari zuzenduta. Eskatzailea nor den eta zertan diharduen adierazteaz gainera, eskaerari proiektuari buruzko memoria bat erantsi behar zaio.

CAPÍTULO IV. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y
GASTOS APROBACIÓN DE CRITERIOS
DIFERENTES AL DEL DEVENGO

Artículo 33. *Aprobación de criterios de imputación diferentes al del devengo.*

1. Las entidades que utilicen, a efectos contables, un criterio de imputación temporal de ingresos y gastos diferente al del devengo podrán solicitar que el referido criterio tenga eficacia fiscal. Esta solicitud se efectuará y tramitará ante la Administración tributaria, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los ingresos y gastos a los que afecta el criterio de imputación temporal, haciendo constar, además de su naturaleza, su importancia en el conjunto de las operaciones del contribuyente.

b) Descripción del criterio de imputación temporal cuya eficacia fiscal se solicita. En el caso de que el criterio de imputación temporal sea de obligado cumplimiento deberá especificarse la norma contable que establezca tal obligación.

c) Justificación de la adecuación del criterio de imputación temporal propuesto a la imagen fiel que deben proporcionar las cuentas anuales y explicación de su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados del contribuyente.

3. La solicitud se presentará con, al menos, seis meses de antelación a la conclusión del primer período impositivo en el que se pretenda que surta efectos.

4. En los supuestos contemplados en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 54 de la Norma Foral del Impuesto, la solicitud a que se refiere el apartado 1 de este artículo deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los ingresos y gastos a los que afecta el criterio de imputación temporal.

b) Memoria explicativa de las particularidades que concurren en la entidad y que justifican la aplicación del criterio solicitado.

c) Justificación de la adecuación del criterio de imputación temporal solicitado a las peculiaridades mencionadas en la letra anterior.

d) Justificación de que el criterio utilizado no supondrá alteración alguna en la calificación fiscal de los ingresos o gastos de la entidad.

TÍTULO III

DEUDA TRIBUTARIA

Artículo 34. *Informe motivado para la aplicación de las deducciones por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica.*

1. Tendrán la consideración de órganos competentes para la emisión de los informes motivados a que se refiere el apartado 2 del artículo 64 de la Norma Foral del Impuesto, el Departamento del Gobierno Vasco o de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia o un organismo o entidad adscrito a los mismos.

2. Las solicitudes para la emisión del informe motivado, que se denominará «informe de calificación a efectos fiscales», deberán presentarse con carácter anual, antes del 31 de diciembre de cada año y se dirigirán al órgano competente debiendo contener, además de la identificación de la entidad peticionaria y de su actividad, una memoria descriptiva del proyecto.

Memorian eskatzaileak eta berak azpikontratatzan dituen pertsonak edo erakundeek egingo dituzten jarduerak zehaztu behar dira, bai eta proiektutik ondorioztatzen diren gastuen eta inbertsioen zenbatekoak ere, urteka banatuta.

3. Proiektuak beste entitate batzuekin lankidetzan egiten badira, proiektu bakoitzeko eskaera bakar bat aurkeztu behar da urtero, entitate guztiek sinatuta, eta partaideetako bat izendatu behar da solaskidea izateko, harremanetan aritzeko eta jakinarazpenak jasotzeko. Parte hartzen duen entitate bakoitzak zer jarduera egin dituen eta zenbateko aurrekontua izango duen zehaztu behar da proiektuaren memorian.

Proiektuan parte hartzen duten entitateei txosten bana emango zaie.

4. Entitate bati proiektu batean dagokion urteko aurrekontua milioi bat eurotik gorakoa bada, txosten arrazoitua emateko nahitaezkoa izango da entitate horrek txosten teknikoak aurkeztea organo eskudunari. Txosten teknikoak urte eta proiektu horri buruzkoa izango da, eta jarduerak kalifikatzeko eta ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoarekin lotutako gastu eta inbertsioak identifikatzeko aurkeztuko da. Akreditaziorako Europako Lankidetzaren Elkartearen organismo batek behar bezala akreditatutako entitate batek eman behar du kalifikazio txosten teknikoak.

5. Nolanahi ere, organo eskudunak egoki irizten duen dokumentazioa eta informazioa eskatu diezaietke entitate eskatzaileei, aurkeztu duten eskaera egoki ulertu, izapidetu eta ebaluatzeko.

6. Organo eskudunak ematen dituen txosten arrazoituetan behar bezala bereizita identifikatu behar dira zergaren foru arauak 62. eta 63. artikuluetan jasotako kontzeptuen arabera garatutako diren jarduerak, betiere horietako bakoitzari lotutako gastu eta inbertsioak egotzita.

35. artikulua. Txostenaren ondorioak eta Zerga Administrazioaren ahalmenak.

1. Aurreko artikuluan aipatutako organo eskudunak egin dituen txosten arrazoituek Zerga Administrazioa lotuko dute, jardueraren izaerari dagokionez nahiz hura ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologiko gisa kalifikatzeari dagokionez.

2. Zerga Administrazioak egiaztatu behar du inbertsioak eta gastuak benetan egin izana eta egindako jarduerak txostenean jasotakoei egokitu izana; horretarako, beharrezko deritzon justifikazioa eskatu dezake edonoz.

3. Zerga Administrazioak eskatuta aurreko artikuluan aipatutako txosten arrazoitua aurkezten duen zergadunak aplikatu behar ditu zergaren foru arauak 62. eta 63. artikuluetan jasotako kenkariak.

Era berean, Zerga Administrazioak erregelamendu honek 34. artikuluan 1. apartatuan aipatutako organoari eskatu diezaietke txosten osagarri bat egin dezala, zergadunek ikerketaren, garapenaren edo berrikuntza teknologikoaren alorrean egiten dituzten jardueren izaerari eta kalifikazioari buruzko informazioa gehitzeko.

4. Hala badagokio, Zerga Administrazioak txosten bat eskatu ahal izango dio, alorrean eskumena duen Gipuzkoako Foru Aldundiko departamenduari, kenkarirako eskubidea akreditatzen duten jardueren izaerari eta kalifikazioari buruz.

En esta memoria se especificarán las actividades a desarrollar por la entidad peticionaria y por personas o entidades subcontratadas, así como los importes correspondientes a los gastos e inversiones que se deriven del mismo, periodificados anualmente.

3. Tratándose de proyectos cuya realización se lleve a cabo en régimen de cooperación con otras entidades, se presentará con carácter anual una única solicitud por proyecto, suscrita por todas ellas, designándose a una de las entidades participantes a efectos de asumir las funciones de interlocución, relación y notificación necesarias. La memoria del proyecto incluirá la determinación de las actividades y el presupuesto que realizará cada una de las entidades participantes.

El informe se emitirá individualmente a cada una de las entidades participantes en el proyecto.

4. Cuando el presupuesto anual de un proyecto supere para una entidad el importe de un millón de euros, para la emisión del informe motivado será preciso que la entidad presente ante el órgano competente un informe técnico de calificación de las actividades e identificación de los gastos e inversiones asociadas a investigación y desarrollo o innovación tecnológica, correspondiente a dicho año y proyecto. El citado informe técnico de calificación deberá haber sido emitido por una entidad debidamente acreditada por un organismo integrado en la Asociación Europea de Cooperación para la Acreditación.

5. En cualquier caso, el órgano competente podrá requerir a las entidades solicitantes cuanta documentación e información considere necesaria para la adecuada comprensión, tramitación y evaluación de la solicitud presentada.

6. Los informes motivados emitidos por el órgano competente deberán identificar, con la debida separación, las actividades a desarrollar en función de los distintos conceptos contemplados en los artículos 62 y 63 de la Norma Foral del Impuesto, con imputación de los gastos e inversiones afectos a cada una de ellas.

Artículo 35. Efectos del informe y facultades de la Administración tributaria.

1. Los informes motivados emitidos por el órgano competente a que se refiere el artículo anterior vincularán a la Administración tributaria en lo que se refiere a la naturaleza y calificación de la actividad como investigación, desarrollo o innovación tecnológica.

2. Corresponderá a la Administración tributaria la comprobación de la efectiva realización de las inversiones y gastos y la adecuación de las actividades realizadas a las contempladas en el informe emitido, pudiendo recabar para ello, en cualquier momento, la justificación que estime necesaria.

3. Las deducciones a que se refieren los artículos 62 y 63 de la Norma Foral del Impuesto se aplicarán por el contribuyente que, a requerimiento de la Administración tributaria, presentará, en su caso, el informe motivado previsto en el artículo anterior.

Asimismo, la Administración tributaria podrá recabar del órgano a que se refiere el apartado 1 del artículo 34 de este Reglamento informe ampliatorio sobre la naturaleza y calificación de las actividades de los contribuyentes como investigación, desarrollo o innovación tecnológica.

4. La Administración tributaria podrá, en su caso, recabar del Departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia, informe sobre la naturaleza y calificación de las actividades que acrediten el derecho a la deducción.

36. artikulua. *Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza zein energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzera zuzentzen diren proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuen kenkaria.*

1. Zergaren foru arauak 65. artikulua 2. apartatuko b) letran ezartzen dena betetzearren, honako gai hauek xede dituzten proiektuak garapen iraunkorraren eta ingurumenaren zaintza eta hobekuntzaren alorreko proiektutzat hartuko dira:

a) Hondakinak minimizatzea, berrerabiltzea eta balorizatzea: talde honetan sartuko dira Hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko utzailaren 28ko 22/2011 Legeak eta lege hori garatzeko araudian jasotzen diren definizioen arabera norberaren edo hirugarrenen hondakinak gutxitzea bilatzen duten proiektuak. Ondorio horietarako, balorizazioa izango da bai birziklapena (konpostajea eta biometanizazioa barne) bai balorizazio energetikoa.

b) Mugikortasuna eta garraio iraunkorra: talde honetan sartuko dira emisio kutsatzaileak (emisioek legez duten definizioaren arabera) gutxitzea lortzen duten proiektuak, eta erregai fosilen kontsumoa gutxitzea eragiten dutenak ere bai.

c) Naturaguneetako ingurumena leheneratzea, konpentsazio neurriak edo bestelako borondatezko ekintzak gauzatzearen ondorioz: talde honetan sartuko dira ekosistemen egitura eta funtzionamendua berrezarritza naturaren ingurumenean aldetik duen kalitatea hobetzen laguntzen dutenak.

Bizisorkuntza jardueretan egindako ordainketak kenkariaren oinarrian sartuta daudela joko da, baldin eta inbertsiogilearen aktibo ibilgetuaren parte izango badira. Jarduera horiek egin daitezke edo administrazio ebazpen batean jaso diren konpentsazio neurri ez-derrigorrezkoak betetzearen ondorioz, edo natura ingurunean eragina duten bestelako borondatezko jarduketak batzuen ondorioz.

d) Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea: talde honetan sartuko dira hobekuntza dakarten proiektuak; eta hobekuntza izan daiteke edo zergadunek legez dituzten arazketa betebeharren ingurukoa, edo inbertsioa egin aurreko ur kontsumoen ingurukoa.

Ur kontsumoan izandako aurrezkia edo arazketa da instalazioetan berrikuntza teknologikoak ezartzeko egin den inbertsioaren ondorioz lortutako emaitza.

e) Energia berriztagarrien erabilera: talde honetan iturri berriztagarriak aprobetxatzeko proiektuak sartuko dira, baldin eta haiek sortzen duten energia zuzeneko kontsumorako erabiltzen bada inbertsiogilearen instalazioetan bertan, edo, bestela, banaketa sareetan sartzeko erabiltzen bada.

Sortzen den energia berriztagarria banaketa sareetan sartzeko bada, inbertsioak zergadunak jarduera ekonomikoa egiten duen instalazioetan egin behar da, eta jarduera ekonomikoki hori energia berriztagarria sortu eta merkaturatzea ez den beste jarduera bat izan behar da nahitaez.

f) Eraginkortasun energetikoa; talde honetan inbertsiogilearen intentsitate energetikoa murriztea dakarten proiektuak sartuko dira.

Horri dagokionez, intentsitate energetikoa da produktu unitate bakoitzeko kontsumitzen den energia kopurua (kontsumo energetiko espezifiko), edo, zerbitzuen sektoreko enpresetan, negozioaren kopuru garbiaren arabera kontsumitzen den energia kopurua (aurrezki energetikoa).

2. Aurreko 1. apartatuan zehazten diren murrizketak edo hobekuntzak kalkulatzeko, proiektua gauzaten hasten den lehenengo zergaldiaren aurreko zergaldia hartuko da kontuan.

Enpresa ezarri berriak badira, murrizketak edo hobekuntzak kalkulatu ahal izateko, funtzionamendurako eredu estandarrik

Artículo 36. *Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía.*

1. A los efectos de lo dispuesto en la letra b) del apartado 2 del artículo 65 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran proyectos dentro del ámbito del desarrollo sostenible y de la protección y mejora medioambiental, aquéllos que tengan como objeto las siguientes materias:

a) Minimización, reutilización y valorización de residuos, considerándose como tales los que procuren una reducción de residuos, propios o de terceros, conforme a las definiciones contenidas en la Ley 22/2011, de 28 de julio, de Residuos y Suelos Contaminados, y su normativa de desarrollo. A estos efectos, se entenderá por valorización tanto el reciclaje, incluidos compostaje y biometanización, como la valorización energética.

b) Movilidad y transporte sostenible, considerándose como tales los que consigan una reducción de emisiones contaminantes, conforme a su definición legal, o bien supongan una reducción del consumo de combustibles fósiles.

c) Regeneración medioambiental de espacios naturales consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias o de otro tipo de actuaciones voluntarias, considerándose como tales aquéllos que, a través de la restauración de la estructura y funcionamiento de los ecosistemas, permitan mejorar la calidad ambiental del medio natural.

Se entenderán incluidos en la base de la deducción los desembolsos en actividades de regeneración que se realicen, bien a consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias no obligatorias que hayan sido recogidas en una resolución administrativa, o bien a resultados de otro tipo de actuaciones voluntarias que incidan sobre el medio natural y que formen o vayan a formar parte del activo inmovilizado de la entidad inversora.

d) Minimización del consumo de agua y su depuración, considerándose como tales aquellos que supongan una mejora, bien respecto de sus obligaciones legales de depuración, o bien respecto de los consumos de agua previos a la inversión.

Se entiende por ahorro en el consumo de agua y depuración el resultado obtenido como consecuencia de la inversión efectuada para implantar avances tecnológicos en las instalaciones.

e) Empleo de energías renovables, considerándose como tales los propios de aprovechamientos de fuentes renovables, cuya generación de energía se utilice bien para el consumo directo en las propias instalaciones de la entidad inversora, o bien, para su incorporación a las redes de distribución.

En aquellos supuestos de aportación a las redes de distribución de la energía renovable generada, las inversiones deberán localizarse en las instalaciones del contribuyente donde desarrolle su actividad económica, la cual necesariamente deberá ser distinta a la actividad de generación y comercialización de energía renovable.

f) Eficiencia energética, considerándose como tales aquellos que supongan una reducción de la intensidad energética de la entidad inversora.

A estos efectos, la intensidad energética se entiende como la relación de la cantidad de energía consumida por unidad de producto (consumo energético específico) o, en caso de empresas del sector servicios, en relación al importe neto de la cifra de negocios (ahorro energético).

2. Las reducciones o mejoras especificadas en el apartado 1 anterior se calcularán respecto del período impositivo anterior al primero en que comience la ejecución del proyecto.

En el supuesto de nueva implantación de empresas, las reducciones o mejora se calcularán respecto a modelos de fun-

hartuko dira aintzat; ereduok alorrean eskumena den departamentuko diputatuaren foru agindu bidez zehaztuko dira.

3. Sozietateek proiektu bakoitzeko jakinarazi behar dute kenkaria ezarriko dutela, eta, horretarako, idazki bat bidali behar diote Gipuzkoako Foru Aldundian alorrean eskumena duen departamentuari, zergadunak kenkaria aplikatzen duen lehenengo zergaldia amaitu aurretik.

Jakinarazpen horren bidez, zergadunak zergaren foru arauaren 65. artikuluko hirugarren apartatuan aipatutako ziurtagiria egiteko eskatu ahal izango du.

Jakinarazpenak honako informazio hau jaso behar du, gutxienez:

a) Proiektuaren deskribapen zehatza; haren xedea identifikatu behar da eta artikuluko honen 1. apartatuko zein kasutan sartzen den adierazi.

b) Egin beharreko inbertsio planaren kuantifikazioa eta inbertsiook egiteko egutegia.

c) Erabiliko den teknologia, haren jatorria eta aurretik dauen erreferentziak.

d) Sektoreko Administrazioak edo entitate homologatuek eman beharreko baimena, adostasun tostena edota ziurtagiria.

Eskabidea aurkezten duenean zergadunak ez badu aurreko agiritako bat ere ez, eskatutakoa onartzen zaionean aurkeztu behar ditu nahitaez.

4. Zergaren foru arauak 65. artikuluen 3. apartatuan xedatzen duenaren arabera, Zerga Administrazioak Gipuzkoako Foru Aldundian alorreko eskumena duen departamentuak emandako ziurtagiria aurkeztea eskatzen badiu zergadunari, horrek sei hilabeteko epea edukiko du ziurtagiri hori aurkezteko. Ziurtagiri horretan, inbertsio horiek kenkaria ezarri ahal izateko egokiak direla jaso behar da.

Zergadunak, berari bakarrik egozgarriak diren arrazoiak direla eta, ziurtagiri hori arestian aipatutako epean aurkezten ez badu, kenkaria aplikatzeko eskubidea galduko du.

Orobat, zergadunak, bere borondatez, sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioarekin batera aurkez dezake ziurtagiri hori, kenkari hau ezarri duela justifikatze aldera.

37. artikulua. Kenkaria enplegua sortzeagatik.

1. Zergaren foru arauaren 66. artikuluko 1. apartatuko bigarren paragrafoan ezartzen den kenkari gehitua aplikatu ahal izateko, honako betekizun hauek bete behar dira:

a) Batetik, kontratazioa egiten den zergaldiaren amaieran lan kontratu mugagabea duten eta lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako langile kopurua ez murriztea hurrengo bi urteetan amaitzen diren zergaldietan, eta, bestetik, lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako langile kopuru hori kenkaria sortu den zergaldiaren hasierako baino handiagoa izatea eta dagoen hazkundea, gutxienez, kenkari gehiturako eskubidea eman duten kontratuen kopurua aren adinakoa izatea.

b) Zergaren foru arauaren 66. artikuluko 2. apartatuko bigarren paragrafoan aipatzen den langile kopurua (azken ekitaldian lan kontratu mugagabea duten lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako langileena) kontratazioak egin aurreko zergaldiko baino handiagoa izatea, eta dagoen hazkundea, gutxienez, kenkari handiagorako eskubidea eman duten kontratuen kopurua bestekoa izan behar da. Horretarako

cionamiento estándar que se determinarán mediante la Orden Foral de la diputada o diputado foral del Departamento competente por razón de la materia.

3. La aplicación de la deducción deberá ser comunicada, individualmente por cada proyecto, por medio de escrito dirigido al Departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia, con anterioridad a la finalización del primer período impositivo en el que el contribuyente aplique esta deducción.

A través de esta comunicación, el contribuyente podrá solicitar la emisión del certificado a que se refiere el tercer apartado del artículo 65 de la Norma Foral del Impuesto.

La comunicación deberá contener, al menos, la información que se relaciona a continuación:

a) Descripción detallada del proyecto identificando el objeto del mismo y el supuesto en el que encaja dentro de los mencionados en el apartado 1 de este artículo.

b) Cuantificación del plan de inversiones a efectuar y calendario de ejecución de las mismas.

c) Tecnología a utilizar, su procedencia y referencias existentes.

d) Autorización, informe de conformidad y/o certificación de la oportuna Administración sectorial o de las entidades homologadas.

En el caso de que no se disponga de las mismas en el momento de presentar la solicitud, deberán ser aportadas necesariamente una vez que hayan sido concedidas.

4. En el supuesto de que, conforme a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 65 de la Norma Foral del Impuesto, la Administración tributaria requiera la presentación del certificado expedido por el Departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia, el contribuyente dispondrá de un plazo de seis meses para la aportación del mismo, en el que se hará constar la idoneidad de las inversiones a los efectos de la práctica de la deducción.

La falta de aportación del certificado en el plazo señalado por causas imputables al contribuyente determinará la pérdida del derecho a aplicar la deducción.

Asimismo, el contribuyente podrá proceder voluntariamente a la aportación de dicho certificado junto con la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades a los efectos de justificar la aplicación de la presente deducción.

Artículo 37. Deducción por creación de empleo.

1. Para que sea de aplicación la deducción incrementada en virtud de lo dispuesto en el párrafo segundo del apartado 1 del artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto, será necesario que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que no se reduzca el número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido de colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo existente a la finalización del período impositivo en que se realiza la contratación durante los períodos impositivos concluidos en los dos años inmediatos siguientes y que dicho número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido de colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo sea superior al existente al principio del período impositivo en que se genera la deducción, al menos, en las mismas unidades que el número de contratos que dan derecho a la deducción incrementada.

b) Que el número de personas trabajadoras con contrato laboral indefinido de colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo a que se refiere el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto sea superior al existente en el período impositivo anterior a aquél en el que se realizaron dichas contrataciones, al menos, en las mismas unidades que el número de contratos

guztirako, artikuluko honetako 2. apartatuan ezarritako erregela aplikatuko da.

Apartatu honetan ezarritako betekizunak betetzen ez badira, zergadunak ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autoliquidazioan sartu beharko du kenkaria handitzearen ondoriozko kuota, bai eta horri guztiari dagozkion berandutze interesak ere.

2. Zergaren foru arauaren 66. artikuluan 2. apartatuko bigarren paragrafoan jasotakoaren ondorioetarako, kontuan hartuko da kontratazioak egin aurreko zergaldiko egun guztietan dauden langileen kopurua.

IV. TITULUA

ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK

38. artikulua. *Aplikazio eremua eta jakinarazpenaren edukia itsas garraioko enpresen araubidean.*

1. Zergaren foru arauaren 72. artikuluan xedatutakoaren arabera, entitate batek araubide hau hautatzen duela ezagutzeko jakinarazpena bidaltzen duenean, araubide horretan ustiatzen dituen itsasontzi guztiak sartu behar ditu jakinarazpenean, bai propioak bai alokatuta dituenak, bai eta geroago eskuratzen edo alokatzen dituenak ere.

2. Baterakuntza fiskalaren araubide berezian tributatzen duten entitateen kasuan, jakinarazpena talde fiskaleko sozietate nagusiak bidali behar du, eta talde fiskaleko entitate guztiak itsasontzi guzti-guztiak sartu beharko dira bertan, aurreko paragrafoan azaldutakoarekin bat.

3. Jakinarazpena egiten duen entitateak pleitamenduan hartutako itsasontziak ere sartu ahal izango dira araubidean. Nolanahi ere, pleitamenduan hartutako ontzien tonaje garbia ezin da izan entitatearen edo araubidea aplikatzen zaien talde fiskalaren itsasontzidi guztiaren tonajearen 100eko 75 baino handiagoa; muga hori gaintzea dakarten itsasontziak hortik kanpo geratuko dira.

4. Jakinarazpenarekin batera agiri hauek aurkeztu behar dira:

a) Araubidea aplikatuko zaien entitateen jardueren identifikazioa eta deskripzioa.

b) Egiaztatzea itsasontziak zer titulu dela bide erabiltzen edo erabiliko diren; egiaztatzea zer lurralde eremutan egingo den itsasontzian kudeaketa estrategikoa eta komertziala; egiaztatzea zein den itsasontzien bandera, eta egiaztatzea, azkenik, itsasontziak zergaren foru arauaren 70. artikuluan ageri diren jardueretara afektatuta daudela.

39. artikulua. *Jakinarazpena egiteko epeak, luzapena, uko egitea eta uko egiteagatik edo ez-betetzeagatik ezar daitekeen zehapena.*

1. Araubide honek ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu eta hurrengo bi hilabeteetan araubidea hautatzeko jakinarazpena bidali behar dio zergadunak Zerga Administrazioari; 10 urterako balioko du aukera horrek.

2. Lehenengo jakinarazpenaren indarraldia amaitutakoan, araubidea aplikatzea luzatzeko jakinarazpenak egin ditzake zergadunak; luzapen bakoitza beste 10 urterako izango da. Luzapenaren jakinarazpena hark ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu eta hurrengo bi hilabeteetan bidali behar da.

3. Baldin eta jakinarazpena bidali ondoren, hots, araubidea aplikatzen ari dela, zergadunak araubidea aplikatzeko bete-

que dan derecho a la deducción incrementada, siendo aplicable, a estos efectos, la regla establecida en el apartado 2 de este artículo.

En el caso de incumplimiento de los requisitos establecidos en el presente apartado, el contribuyente deberá incluir, en la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, la cuota derivada del incremento de la deducción junto con los intereses de demora correspondientes.

2. A los efectos de lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto, se tomará en consideración el número de personas trabajadoras existentes durante todos y cada uno de los días del período impositivo anterior a aquél en el que se realizaron las contrataciones.

TÍTULO IV

REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES

Artículo 38. *Ámbito de aplicación y contenido de la comunicación en el régimen de las Empresas de Transporte Marítimo.*

1. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 72 de la Norma Foral del Impuesto, la comunicación de la opción por este régimen deberá comprender a todos los buques, propios o arrendados, que explote la entidad que opte por la aplicación del mismo, así como los que se adquieran o arrienden con posterioridad.

2. En el caso de entidades que tributen en el régimen especial de consolidación fiscal, la comunicación será efectuada por la sociedad dominante del grupo fiscal y deberá abarcar, en los términos expuestos en el párrafo anterior, a la totalidad de los buques de todas las entidades que formen parte del grupo fiscal.

3. La opción podrá extenderse a todos los buques tomados en fletamento por la entidad comunicante. No obstante lo anterior, el tonelaje neto de los buques tomados en fletamento no podrá superar el 75 por 100 del tonelaje total de la flota de la entidad o, en su caso, del grupo fiscal que aplique el régimen, quedando excluidos de éste los buques que ocasionen la superación de dicho límite.

4. La comunicación deberá de ir acompañada de los siguientes documentos:

a) Identificación y descripción de las actividades de la entidad o entidades respecto de las cuales se comunica la aplicación del régimen.

b) Acreditación respecto de cada buque del título en virtud del cual se utiliza o se utilizará, del ámbito territorial en el que se llevará a cabo su gestión estratégica y comercial, de su abandonmentamiento y de su afectación a las actividades contempladas en el artículo 70 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 39. *Plazos de comunicación, prórroga, renuncia y penalización por renuncia o incumplimiento.*

1. La comunicación se realizará por el contribuyente a la Administración tributaria dentro de los dos meses siguientes a la finalización del período impositivo en el que deba surtir efecto y tendrá validez para un período de 10 años.

2. Una vez finalizada la vigencia de la primera comunicación, el contribuyente podrá comunicar prórrogas para la aplicación del régimen por períodos adicionales de 10 años. Dicha comunicación de prórroga se realizará dentro de los dos meses siguientes a la finalización del período impositivo en el que deba surtir efecto.

3. Si con posterioridad a la comunicación y consecuente aplicación del régimen, el contribuyente, adquiere, arrienda o

kizunak betetzen dituzten itsasontziak eskuratu, alokatu edo pleitamenduan hartzen baditu, beste jakinarazpen bat aurkeztu beharko du itsasontzi horiei buruz, artikulua honetan xedatutakoa kontuan hartuz. Jakinarazpen horren indarraldia araubidea aplikatzen hasteko bidalitako jakinarazpenaren indarraldia amaitu artekoa izango da.

4. Zergadunak ez badu araubidea gutxienez 10 urtean aplikatzen, araubide horretan tributatzeari uko egiten diola uler-tuko da. Zergadunak Zerga Administrazioari jakinarazi behar dio uko egiten diola araubideari, ukoak ondorioak sortu behar dituen zergaldia amaitu eta hurrengo bi hilabeteetan, hain zuzen; hala gertatzen denean, ezingo da beste jakinarazpenik egin araubidea aplikatu den azken urtearen hurrengo 5 urteetan.

5. Zergadun batek ez badu betetzen zergaren foru arauaren 70. eta 72. artikuluetan araututako araubidean ezarritako betekizunen bat, galdu egingo du araubidea aplikatzeko eskubidea, eta, ez-betetzea gertatzen den ekitaldian, zergaldiko kuota-ekin batera ordaindu beharko ditu araubide hau aplikatu duen ekitaldi guztietan araubide orokorra aplikatuz gero ordaindu beharko zituen kuota guztiak; dagozkion berandutze interes, errekaratu eta zehapenen kalterik gabe. Orobat, zergadunak ezingo du araubide hau hautatzeko beste jakinarazpenik egin ez-betetzea gertatu den zergaldia hasi denetik aurrera zenbatu-tako hurrengo bost urteetan.

Apartatu honetan ezarritakoa ez da aplikatuko ez-betetzea gertatu bada zergadunari leporatu behar ez zaizkion salbuespe-nezko inguruabarrengatik edo ezinbesteko arrazoiengatik.

40. artikulua. Espainiako zein Europako ekonomia intere-seko taldeen eta aldi baterako enpresa elkarteetan betebeharrak.

1. Zergaren foru arauaren VI. tituluko III. kapituluan ezarri-tako araubide berezia aplikatu ahal zaien Espainiako eta Euro-pako ekonomia intereseko taldeek, zergaren autolikidazioarekin batera, zerrenda bat aurkeztu behar dute; bertan agertuko dira zergaldiko azken egunean taldeko bazkide diren Espainiako egoiliarak edo bazkide izateari dagozkion eskubideak dituzten pertsona edo entitateak. Zerrenda horretan datu hauek agertu behar dira:

a) Bazkideen edo bazkide izateari dagozkion eskubideak dituzten pertsona edo entitateen identifikazioa, helbide fiskala eta partaidetza portzentajea.

b) Kontzeptu hauengatik egotzi beharreko kopuruen zen-bateko osoa:

1. Kontabilitateko emaitza.

2. Zerga oinarria.

3. Zergapetze bikoitza saihesteko kenkariaren oinarria, errentak sortu dituen entitatearen mota eta haren gaineko par-taidetza portzentajea.

4. Zergaren foru arauaren V. tituluko III. kapituluan ezarri-tako kenkariaren oinarria eta ekonomia intereseko taldeari aplika-garri zaizkion gainerako kenkariena.

5. Ekonomia intereseko taldeari dagozkion atxikipenak eta konturako sarrerak.

c) Erreserben kargura banatutako dibidenduak eta mozki-netako partaidetzak. Sozietateari araubide berezi hau aplikatu ezin izan zaion ekitaldietakoak bereizi behar dira.

2. Ekonomia intereseko taldeek euren bazkideei edo baz-kide izateari dagozkion eskubideak dituzten pertsona edo enti-tateei jakinarazi beharko diete zer zenbateko oso egotziko diren

toma en fletamento otros buques que cumplan los requisitos del régimen, deberá presentar, teniendo en cuenta lo dispuesto en este artículo y en el anterior, una nueva comunicación refe-rida a éstos. La vigencia temporal de esta nueva comunicación vendrá determinada por el periodo de tiempo de vigencia que reste a la comunicación inicial de aplicación del régimen.

4. La no aplicación del régimen por el contribuyente durante el período mínimo de 10 años supone una renuncia a la tributación por este régimen. Esta renuncia debe ser comuni-cada por el contribuyente a la Administración tributaria dentro de los dos meses siguientes a la finalización del periodo impositivo en el que deba surtir efecto la renuncia e imposibilitará el ejercicio de una nueva comunicación en los 5 años siguientes al último en que hubiera sido aplicado el régimen.

5. El incumplimiento de los requisitos establecidos en el régimen regulado en los artículos 70 a 72 de la Norma Foral del Impuesto supondrá la pérdida del derecho a aplicarlo y origi-nará, en el ejercicio de incumplimiento, la obligación de ingreso, junto con la cuota correspondiente a ese período impositivo, de las cuotas que hubieran debido ingresarse aplicando el régimen general del impuesto correspondientes a la totalidad de ejerci-cios en los que se hubiera aplicado, sin perjuicio de los intere-ses de demora, recargos y sanciones que, en su caso, resulta-ran procedentes. Asimismo, el contribuyente no podrá efectuar una nueva comunicación de opción por la aplicación de este régimen durante los cinco años siguientes a la fecha de inicio del período impositivo en el que tuvo lugar el incumplimiento.

Lo previsto en este apartado no será de aplicación en los supuestos en los que el incumplimiento fuera debido a circuns-tancias excepcionales no imputables al contribuyente o a cau-sas de fuerza mayor.

Artículo 40. Obligaciones de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de las uniones temporales de empresas.

1. Las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, a las que resulte de aplicación el régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VI de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar, conjuntamente con su autoliqui-dación por dicho impuesto, una relación de sus socios o socias residentes en territorio español o de las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio o socia el último día del período impositivo, con los siguientes datos:

a) Identificación, domicilio fiscal y porcentaje de participa-ción de los socios o socias o de las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio o socia.

b) Importe total de las cantidades a imputar, relativas a los siguientes conceptos:

1.º Resultado contable.

2.º Base imponible.

3.º Base de la deducción para evitar la doble imposición, tipo de entidad de la que proceden las rentas y porcentaje de participación en aquélla.

4.º Base de las deducciones establecidas en el Capítulo III del Título V de la Norma Foral del Impuesto y cualesquiera otras que resulten de aplicación a la agrupación de interés económico.

5.º Retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a la agrupación de interés económico.

c) Dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas, distinguiendo los que correspondan a ejercicios en que a la sociedad no le hubiese sido aplicable el régimen especial.

2. Las agrupaciones de interés económico deberán notifi-car a sus socios o socias o a las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de

eta bakoitzari aurreko apartatuko b) letran ezarritako kontzeptuak direla-eta zer zenbateko egotziko zaion ere bai, baldin eta zenbateko horiek egozgarriak badira zerga honen edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren arabera.

3. Dibidenduek eta mozkinetako partaidetzek ez tributatzeko, zergaren foru arauaren 73. artikuluko 3. apartatuko lehenengo paragrafoan ezarritakoarekin bat, taldeek jarraian adieraziko den informazioa eman behar dute urteko kontuen memorian:

a) Araubide orokorrean tributatu zuten zergaldietako erresebei aplikatutako mozkinak.

b) Araubide berezian tributatu zuten zergaldietako erresebei aplikatutako mozkinak. Bereizi egin behar dituzte, alde bate-tik, egoitza Espainiako lurraldeko egoiliar diren bazkideei zegozkienak, eta, bestetik, Espainiako lurraldean egoiliar ez diren bazkideei zegozkienak.

c) Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak erreserben kargura banatu badira, zein erreserba aplikatu den zehaztu behar dute, hau da, aurreko a) eta b) letran aipatutako hiruretatik zein aplikatu den mozkin motaren arabera.

4. Aurreko apartatuan adierazten diren urteko memoriak aipamenak berdin-berdin egin behar dira, apartatu horretako b) letran aipatutako erreseberak dauden bitartean, nahiz eta entitateak araubide berezian tributatu ez.

5. Artikulu honetako 3. eta 4. apartatueta ezarritako informazio betebeharrak berdin galdutako zaizkie 3. apartatuko b) letran aipatutako erreserben titulartasuna duten ondorengo erakundeei ere.

6. Artikulu honetako aurreko apartatueta ezarritakoak - aplikatu beharrekoa den heinean- zergaren foru arauaren VI. tituluko III. kapituluaren ezarritako araubide berezian dauden aldi baterako enpresa elkarteei ere eragingo die, zergaldiko azken egunean Espainiako lurraldeko egoiliar diren enpresa elkartekideei dagokienez.

41. artikulua. *Baterakuntza fiskalaren araubidea aplikatzea eta araubide horretan dauden entitateen informazio betebeharrak.*

1. Baterakuntza fiskalaren araubidea hautatzen dutenek Zerga Administrazioari jakinarazi behar diote.

Jakinarazpenean datu hauek eman behar dira:

a) Talde fiskaleko sozietateen identifikazioa.

Espainiako lurraldeko egoiliar ez izanik taldeko sozietate nagusi diren entitateen establezimendu iraunkorrei dagokienez, talde fiskaleko sozietateak identifikatzeaz gainera establezimendu hori atxikita dagoen Espainiako lurraldeko egoiliar ez den entitatea ere identifikatu behar da.

b) Taldeko sozietateek baterakuntza fiskalaren araubidea hautatzeko hartu dituzten erabakien kopiak.

c) Sozietate nagusiak talde fiskaleko sozietateetako bakoitzean zuzenean edo zeharka dituen partaidetza portzentajeak eta haien eskurapen egunak.

Sozietate nagusiak adierazi behar du bete egiten direla zergaren foru arauaren 85. artikuluan ezarritako betekizunak.

2. Zerga Administrazioak sozietate nagusiari jakinaraziko dio zer zenbaki eman zaion talde fiskalari.

3. artikulu honetan aipatutako komunikazioa eta zergaren foru arauaren 88. artikuluko 6. apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako talde fiskalaren osaeraren aldatetari buruzko komunikazioa Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak erabakitzen dituen tokian eta moduan aurkeztu behar dira.

socio o socia las cantidades totales a imputar y la imputación individual realizada con los conceptos previstos en el letra b) del apartado anterior, en cuanto fueran imputables de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. A los efectos de la no tributación de los dividendos y participaciones en beneficios establecida en el párrafo primero del apartado 3 del artículo 73 de la Norma Foral del Impuesto, las agrupaciones deberán incluir en la memoria de las cuentas anuales la siguiente información:

a) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en régimen general.

b) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en el régimen especial, distinguiendo entre los que correspondieron a socios o socias residentes en territorio español de aquellos que correspondieron a socios o socias no residentes en territorio español.

c) En caso de distribución de dividendos y participaciones en beneficios con cargo a reservas, designación de la reserva aplicada de entre las tres a las que, por la clase de beneficios de los que procedan, se refieren las letras a) y b) anteriores.

4. Las menciones en la memoria anual a que se refiere el apartado anterior deberán ser efectuadas mientras existan reservas de las referidas en la letra b) de dicho apartado, aun cuando la entidad no tribute en el régimen especial.

5. Las obligaciones de información establecidas en los apartados 3 y 4 de este artículo serán también exigibles respecto de las sucesivas entidades que ostenten la titularidad de las reservas referidas en la letra b) del apartado 3.

6. Lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, en la medida en que resulte de aplicación, obligará a las uniones temporales de empresas sujetas al régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VI de la Norma Foral del Impuesto, en relación con sus empresas miembros residentes en territorio español el último día del período impositivo.

Artículo 41. *Aplicación y obligaciones de información de las entidades acogidas al régimen de consolidación fiscal.*

1. El ejercicio de la opción por el régimen de consolidación fiscal se comunicará a la Administración tributaria.

La comunicación contendrá los siguientes datos:

a) Identificación de las sociedades que integran el grupo fiscal.

En el caso de establecimientos permanentes de entidades no residentes en territorio español que tengan la condición de sociedad dominante, se exigirá, junto con la identificación de las sociedades que integren el grupo fiscal, la identificación de la entidad no residente en territorio español a la que pertenece.

b) Copia de los acuerdos por los que las sociedades del grupo han optado por el régimen de consolidación fiscal.

c) Relación del porcentaje de participación directo o indirecto mantenido por la sociedad dominante respecto de todas y cada una de las sociedades que integran el grupo fiscal y la fecha de adquisición de las respectivas participaciones.

La sociedad dominante manifestará que se cumplen todos los requisitos establecidos en el artículo 85 de la Norma Foral del Impuesto.

2. La Administración tributaria comunicará a la sociedad dominante el número del grupo fiscal otorgado.

3. La comunicación a que se refiere este artículo, así como la de la variación de la composición del grupo fiscal a que se refiere el segundo párrafo del apartado 6 del artículo 88 de la Norma Foral del Impuesto, deberán presentarse en el lugar y la forma que se determinen por la diputada o el diputado del Departamento de Hacienda y Finanzas.

42. artikulua. Aplikatzea bat-egiteak, zatiketak, aktiboen ekarpenak, balore trukeak, aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak eta europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten helbide soziala Europar Batasuneko estatu batetik beste estatu batera aldatzea arautzen dituen araubide berezia.

1. Zergaren foru arauaren VI. tituluko VII. kapituluan ezarzen den araubidea aplikatu ahal izateko, araubidea aplikatzeko aukera egin behar da, foru arau horretako 114. artikuluko 3. apartatuan ezartzen denarekin bat.

2. Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio aukera hori egin dela, artikuluko honetan ezartzen den eran.

3. Aukera hori jakinarazteko hiru hilabeteko epea dago, eragiketaren eskritura publikoa inskribatu den egunetik aurrera.

Inskripzioa ez bada beharrezkoa, epe hori eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa egilesten den egunetik aurrera zenbatuko da, eta gainera, zergaren foru arauaren 114. artikuluko 3. apartatuan ezartzen denez, eskrituran nahitaez adierazi behar da araubidea aplikatzeko aukera egin dela.

Helbide soziala aldatzeko eragiketetan, berriz, jakinarazpena egin behar da, eragiketa hori dokumentatzeko eskritura publikoa edo agiri baliokidea helbide sozial berria dagoen estatu kideko erregistroan inskribatu ondorengo hiru hilabetetan egin ere.

4. Bat-egite edo zatiketa eragiketak direnean, aurreko apartatuan aipatzen den jakinarazpena entitate eskuratzailerak edo eskuratzailerak egin behar dira.

Bat-egite edo zatitzetza eragiketak egiten badira, baina entitate eskuratzaileraren eta entitate eskualdatzaileraren egoitza fiskala ez badago Espainian eta eragiketa horietan ez bada aplikatu behar zergaren foru arauaren 102. artikuluan ezartzen den araubidea, entitate eskualdatzailerak herrialde horretan ezarritako iraunkorrik ez izateagatik, bada, orduan, eragindako bazkide egoiliarrek aukeratuko du araubide berezia aplikatzea. Izan ere, aukera hori egiteko, hala adierazi behar du zerga hau edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga autoliquidatzeko erduan.

5. Diruzkoak ez diren ekarpenak egiten direnean eta aktibo eta pasibo osoa lagatzen denean, entitate eskuratzailerari edo eskuratzailerari dagokien jakinarazpena aurkeztea.

Entitate horien egoitza fiskala ez dagoenean Espainian eta herrialde horretan ezarritako iraunkor baten bidez aritzen ez direnean, pertsona edo entitate eskualdatzailerak izango du jakinarazteko betebeharra.

6. Baloreak trukatzeko direnean, entitate eskuratzailerak aurkeztu behar du jakinarazpena.

Baloreak eskuratzeko dituen entitatea eta baloreak trukatzeko dituen entitate partaidetua ez badira Espainian egoiliarrek, eragindako bazkide egoiliarrek aukeratuko du araubide berezia aplikatzea. Izan ere, aukera hori egiteko, zerga hau edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga autoliquidatzeko erduan dagokion laukian hala adierazi behar du.

7. Helbide soziala aldatzeko eragiketetan, sozietateak berak aurkeztu behar du jakinarazpena.

8. Jakinarazpen horretan, eragiketaren parte hartzen duten entitateen identifikazio datuak adierazi behar dira, eta eragiketa bera ere deskribatu behar da. Behar denean, jakinarazpenari honako dokumentazio hau erantsi behar zaio:

a) Bat-egite edo zatiketa kasuetan, Merkataritza Erregistroan bat-egiteari edo zatiketari buruz inskribatutako eskritura publikoaren kopia, eta, era berean, merkataritza arauari jarraituz eskritura erregistroan inskribatzeko hari derrigorrez erantsi behar zaizkion beste dokumentuen kopia.

Artículo 42. Aplicación del régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea.

1. La aplicación del régimen establecido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral del Impuesto requerirá que se opte por el mismo de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 114 de la referida Norma Foral.

2. La opción deberá comunicarse, en los términos establecidos en este artículo, a la Administración tributaria.

3. La comunicación de la opción deberá efectuarse dentro del plazo de los tres meses siguientes a la fecha de inscripción de la escritura pública en que se documente la operación.

Si la inscripción no fuera necesaria, el plazo se computará desde la fecha en que se otorgue la escritura pública que documente la operación y en la cual, conforme al apartado 3 del artículo 114 de la Norma Foral del Impuesto, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

En las operaciones de cambio de domicilio social, la comunicación deberá efectuarse dentro del plazo de los tres meses siguientes a la fecha de inscripción en el Registro del Estado miembro del nuevo domicilio social de la escritura pública o documento equivalente en que se documente la operación.

4. En el caso de operaciones de fusión o escisión, la comunicación a que se refiere el apartado anterior deberá ser efectuada por la entidad o entidades adquirentes.

Tratándose de operaciones de fusión o de escisión en las cuales ni la entidad transmitente ni la entidad adquirente tengan su residencia fiscal en España y en las que no sea de aplicación el régimen establecido en el artículo 102 de la Norma Foral del Impuesto, por no disponer la transmitente de un establecimiento permanente situado en este país, la opción por el régimen especial corresponderá a la persona o entidad social residente afectada. El ejercicio de la opción se efectuará por esta, cuando así lo consigne en el modelo de autoliquidación de este impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

5. En el caso de operaciones de aportación no dineraria y en las cesiones globales del activo y del pasivo, la comunicación deberá ser presentada por la entidad o entidades adquirentes.

Si éstas no tuviesen su residencia fiscal en España, ni actuasen en este país por medio de un establecimiento permanente, la obligación de comunicar recaerá sobre la persona o entidad transmitente.

6. En las operaciones de canje de valores la comunicación se presentará por la entidad adquirente.

Cuando ni la entidad adquirente de los valores ni la entidad participada cuyos valores se canjean sean residentes en España, la opción por el régimen especial corresponderá a la persona o entidad social residente afectada. El ejercicio de la opción se efectuará por ésta, cuando así lo consigne en la casilla correspondiente del modelo de autoliquidación de este impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

7. En las operaciones de cambio de domicilio social la comunicación se presentará por la propia sociedad.

8. En la comunicación se expresarán los datos identificativos de las entidades participantes en la operación y se describirá esta. A la comunicación se acompañará, en su caso, la siguiente documentación:

a) En los supuestos de fusión o escisión, copia de la escritura pública de fusión o escisión inscrita en el Registro Mercantil, y de aquellos documentos que, según la normativa mercantil, deben obligatoriamente acompañar a la escritura para su inscripción en el Registro.

Inskripzioa ez bada beharrezkoa, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoaren kopia aurkeztu behar da. Gainera, zergaren foru arauaren 114. artikuluko 3. apartatuan ezartzen denez, eskrituran nahitaez adierazi beharko da araubidea aplikatzeko aukera egin dela.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenak egiten direnean eta aktibo nahiz pasibo osoa lagatzen denean edo baloreak trukatu direnean, kapital soziala eratu edo zabaldu izanaren eskritura publikoaren kopia, eta merkataritza arauari jarraituz eskriturari derrigorrez erantsi behar zaizkion beste dokumentuen kopia.

Kapital soziala eratu edo zabaltzeko eskritura ez bada beharrezkoa, eragiketa dokumentatzen duen eskrituraren kopia aurkeztuko da.

c) Aurreko eragiketak akzioak erosteko eskaintza publiko baten bidez burutu badira, eskaintza horri dagokion informazio liburuxkaren kopia ere aurkeztu beharko da.

d) Helbide soziala aldatzeko eragiketetan, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoaren edo agiri baliokidearen kopia aurkeztuko da, bai eta aldaketa hori egoitza aldatuko den estatu kideko erregistroan inskribatzeko derrigorrezkoak diren beste agirien kopia ere.

9. Zergaren foru arauaren 107. artikuluko 3. apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako kasuetan, entitate eskuratzailerak jarraian adieraziko den informazioa aurkeztu behar du, eskurapen balioaren eta ondare garbiaren arteko diferentziaren zatia zerga oinarrian ez sartzeari buruz xedapen horretan ezartzen dena aplikatzen duen ekitaldietako zerga honen autolikidazioarekin batera. Hona hemen informazio hori:

a) Entitate eskualdatzailearen identifikazioa, eta horren gaineko partaidetza portzentajearena.

b) Entitate eskualdatzailearen partaidetzen eskurapen balioa eta data, bai eta partaidetza horiei dagokien funts propioen balioa ere, urteko kontu homogeneizatuen bidez zehaztuta.

c) Partaidetzen eskuraketa prezioaren eta partaidetza horiei entitate desegin zen datan funts propioetan zegoen balioaren arteko diferentzia badago, horri dagokionez justifikatu egin behar da zer irizpide erabiliko diren, batetik, diferentzia horren balioespena eta denbora homogeneizaziorako, eta, bestetik, diferentzia hori entitate eskualdatzailearen ondasun eta eskubideei egotzeko.

10. Artikulu honetan aipatutako komunikazioa Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak erabakitzen dituen tokian eta moduan aurkeztu behar da.

43. artikulua. *Higiezin errentamenduko jarduera kualifikatua duten entitateen araubide bereziaren aplikazioa aukeratzeari.*

1. Higiezin errentamenduaren arloko jarduera kualifikatua duten entitateen araubide berezia aplikatzea aukeratu nahi bada, Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio.

2. Jakinarazpen horretan zehaztu behar da aktiboko zer elementu afektatzen diren higiezin errentamenduaren arloko jarduerara, eta datu esanguratsu guztiak jaso behar dira, araubide berezia aplikatzeko betekizunak betetzen direla egiaztatu ahal izateko.

Zergaren foru arauaren 115. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren entitateen kasuan, aurreko datuez gainera, zehaztu behar da entitateak badituela araubide berezia aplikatu ahal izateko exijitzen diren langileak, eta bakoitzak betetzen dituen eginkizunak eta entitatearekin lotzen dituen harremana espeziifikatu behar dira.

Zergaren foru arauaren 115. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren entitateen kasuan, higiezinak zehaztu behar dira eta adierazi behar da zein den haien azalera eraikia, metro koadro-

Si la inscripción no fuera necesaria, copia de la escritura pública que documente la operación y en la cual, conforme al apartado 3 del artículo 114 de la Norma Foral del Impuesto, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

b) En los supuestos de aportación no dineraria y en las cesiones globales del activo y del pasivo, así como en el canje de valores, copia de la escritura pública de constitución o aumento de capital social, y de los documentos que, según la normativa mercantil, deben obligatoriamente acompañar a la misma.

Si no fuese precisa escritura de constitución o aumento de capital social, copia de la escritura en que se documente la operación.

c) En el caso de que las operaciones anteriores se hubieran realizado mediante una oferta pública de adquisición de acciones, también deberá aportarse copia del correspondiente folleto informativo.

d) En las operaciones de cambio de domicilio social, copia de la escritura pública o documento equivalente en que se documente la operación y de aquellos otros documentos que deban obligatoriamente acompañar para su inscripción en el Registro del Estado miembro de destino.

9. En los supuestos a los que se refiere el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 107 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad adquirente deberá presentar, conjuntamente con su autoliquidación de este impuesto de los ejercicios en los que aplique la no integración en la base imponible contemplada en el mencionado precepto, la siguiente información:

a) Identificación de la entidad transmitente y del porcentaje de participación ostentado en ella.

b) Valor y fecha de adquisición de las participaciones de la entidad transmitente, así como el valor de los fondos propios correspondiente a dichas participaciones, determinados a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.

c) Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, de la imputación a los bienes y derechos de la entidad transmitente de la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el valor de los fondos propios correspondiente a las mismas en la fecha de disolución de dicha entidad.

10. La comunicación a que se refiere este artículo, deberá presentarse en el lugar y la forma que se determinen por la diputada o el diputado del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Artículo 43. *Opción por la aplicación del régimen especial de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles.*

1. El ejercicio de la opción por el régimen especial de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles se comunicará a la Administración tributaria.

2. La comunicación contendrá el detalle de los elementos del activo afectos a la actividad de arrendamiento de inmuebles, incluyendo todos los datos relevantes para comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos para la aplicación del régimen especial.

En el supuesto de las entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 115 de la Norma Foral del Impuesto, se referenciarán, asimismo, las personas empleadas de la entidad que se exigen para la aplicación del régimen especial, incluyendo el detalle de las funciones que realicen y la relación que les una con la entidad.

En el supuesto de las entidades a que se refiere el apartado 2 del artículo 115 de la Norma Foral del Impuesto, deberán referenciarse los inmuebles, reflejando los metros cuadrados de

tan, eta zer proportzio betetzen duten etxebizitzekin batera errentan ematen diren eraikin bereko garaje plaza eta eranskinak.

V. TITULUA

ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA. ESKABIDEAK IZAPIDETU ETA ONESTEKO PROZEDURA OROKORRA

44. artikulua. *Eskabideak izapidetu eta onesteko prozedura orokorra.*

1. Eskabidean, eskaeraren xede den gaiarekin lotura zuzena duten datu guztiak jaso behar dira.

2. Eskabidea kasu bakoitzean ezarritako epearen barruan aurkeztuko da, edo, eperik ez badago, onetsitako irizpideek ondorioak sortu behar dituzten eragiketarako egin ondorengo hiru hilabeteetan.

Zergadunak eskubidea du berak egindako eskabidea uko egiteko.

3. Zerga Administrazioak beharrezko diren datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak eskatu ahal izango dizkio zergadunari. Sei hilabeteko epea izango du ebazpena jakinarazteko. Epe hori eskabidea Gipuzkoako Foru Aldundiaren erregistroan sarrera eman zaion edo eskatutako informazio gehigarria jasozten den egunean hasiko da zenbatzen.

Zergadunak entzunaldiaren izapidearen aurreko prozedura-endozein unetan aurkeztu ahal izango ditu berak egoki irizitako alegazio, agiri eta frogagiriak.

4. Prozedura instruituta, eta ebazpen proposamena idatzi aurre-aurretik, espediente zergadunari azalduko zaio. Zergadunak hamabost eguneko epea izango du berak egoki irizitako alegazio, agiri eta frogagiriak aurkezteko.

Entzunaldiaren izapidea ez da beharrezkoa izango, baldin eta prozedura jasota dauden eta kontuan hartzen diren egitate bakarrak horiek badira eta alegazio eta frogak bakarrak zergadunak adierazitakoak badira.

5. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpenak hauetako bat egon dezake:

Zergadunak Zerga Administrazioari eskatzen badio berak proposatutako plan, irizpide edo kenkari-aplikazio bat onesteko, Zerga Administrazioak hau ebatz dezake:

a) Zergadunak hasieran proposatutako plana, irizpidea edo kenkari aplikazioa onestea.

b) Zergadunak prozeduraren barruan proposatutako plan, irizpide edo kenkari-aplikazio bat onestea.

c) Zergadunak proposatutako plana, irizpidea edo kenkari-aplikazioa ezestea.

6. Aurreko 3. apartatuan aipatzen den epea igaro bada, onetsizat hartuko da zergadunak egindako eskabidea.

7. Artikulu honetan ezarritakoa orokorrean aplikatuko da. Hala ere, kontuan hartuko dira erregelamendu honetan arlo bakoitzerako ezarritako berezitasunak.

superficie construida, así como la relación de plazas de garaje y anexos arrendados junto con las viviendas ubicados en el mismo edificio.

TÍTULO V

GESTIÓN DEL IMPUESTO

CAPÍTULO I. PROCEDIMIENTO GENERAL PARA LA TRAMITACIÓN Y APROBACIÓN DE SOLICITUDES

Artículo 44. *Procedimiento general para la tramitación y aprobación de solicitudes.*

1. La solicitud deberá contener los datos relacionados directamente con la materia objeto de la misma.

2. La solicitud se presentará dentro del plazo establecido en cada supuesto o, en su defecto, dentro de los tres meses siguientes a la realización de las operaciones en las que deban tener efecto los criterios aprobados.

El contribuyente podrá desistir de la solicitud formulada.

3. La Administración tributaria podrá recabar del contribuyente cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes sean necesarios y notificará la resolución dentro de los seis meses siguientes contados a partir de la fecha en que la solicitud haya tenido entrada en el registro de la Diputación Foral de Gipuzkoa o desde la recepción de la información adicional requerida.

El contribuyente podrá, en cualquier momento del procedimiento anterior al trámite de audiencia, presentar las alegaciones y aportar los documentos y justificantes que estime pertinentes.

4. Instruido el procedimiento, e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, el expediente se pondrá de manifiesto al contribuyente, quien dispondrá de un plazo de quince días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estime pertinentes.

Se podrá prescindir del trámite de audiencia cuando no figuren en el procedimiento ni sean tenidos en cuenta en la resolución otros hechos ni otras alegaciones y pruebas que las aducidas por el contribuyente.

5. La resolución que ponga fin al procedimiento deberá ser motivada.

Cuando la solicitud consista en someter a la aprobación por la Administración tributaria de un plan, criterio o aplicación de una deducción formulado por el contribuyente, la resolución podrá:

a) Aprobar el plan, criterio o aplicación de una deducción formulado inicialmente por el contribuyente.

b) Aprobar un plan, criterio o aplicación de una deducción formulado por el contribuyente en el curso del procedimiento.

c) Desestimar el plan, criterio o aplicación de una deducción formulado por el contribuyente.

6. Transcurrido el plazo a que hace referencia el apartado 3 anterior, se entenderá estimada la solicitud formulada por el contribuyente.

7. Lo dispuesto en este artículo se aplicará con carácter general, teniéndose en cuenta, no obstante, las particularidades establecidas en este Reglamento para cada materia.

II. KAPITULUA

ENTITATEEN INDIZEA

45. artikulua. *Entitateen indizea.*

Zergaren foru arauaren 119. artikuluan aipatzen den entitateen indizea Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan ezartzen direnaren arabera aurkeztu beharreko zentsu aitortpenetan jasotako datuekin osatuko da (erregelamendu hori 2013ko abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsi zen).

Entitateen indizeko alta, aldaketa edo baja erregelamendu horretan ezarritako prozedurekin bat egingo da.

46. artikulua. *Entitateen indizean alta berritzea eta bazterreko oharra deuseztatzea.*

Entitateen indizean behin-behineko baja ematea erabakia bada zergaren foru arauak 120. artikuluan xedatutakoarekin bat etorrita, eta dagokion erregistro publikoan orri bazterreko oharra egin bada, Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuko buruak erabakiko du indize horretan alta ematea eta aginduko du bazterreko oharra deuseztatzea, entitate interesdunak hala eskatuta. Horretarako, ezinbestekoa da entitateak egunean izatea bere zerga betebeharrak guztiak.

Entitate hori konkurtsoan sartzen bada, ez da ezinbestekoa izango konkurtsoen legeriari jarraituz derrigorrez betetzekoak ez diren zerga betebeharrak betetzea.

47. artikulua. *Lankidetzan jarduteko betebeharra.*

Zergaren foru arauaren 121. artikuluan jasotakoaren arabera Gipuzkoako lurralde historikoko erregistro publikoaren titularrak hilerio Ogasun eta Finantza Departamentuari bidali behar dizkioten entitate zerrrenda Ogasuneko eta Finantzarako foru diputatuak ezartzen dituen tokian, moduan eta eremuan aurkeztu behar da. Foru diputatuak erabaki ahal izango du zer baldintzatan behartu daitekeen zuzenean ordenagailuz irakur daitekeen euskarri baten bidez aurkeztea.

48. artikulua. *Ofiziozko itzulketa.*

Zergaren foru arauaren 12. artikuluan 2. apartatuan aipatzen diren entitate partzialki salbuetsiek autolikidazioa aurkeztu behar dute foru arau horretako 129. artikuluan jasotako itzulketa lortzeko, nahiz eta behartuta ez egon foru arau horretako 126. artikuluan 2. eta 3. apartatuetan jasotakoari jarraituz hura aurkeztera.

III. KAPITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

49. artikulua. *Atxikipenari eta konturako sarrerari lotutako errentak.*

1. Honako hauen gaineko atxikipena egin behar zaio jasotzaileari, sozietateen gaineko zergaren konturako ordainketa gisa:

a) Edozein entitate motaren funts propioetan parte hartzeagatik eta hirugarren batzuei kapital propioak lagatzeagatik datozen errentak eta Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 36. eta 37. artikuluetan aipatuta dauden gaineko errentak.

b) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartzearen ondorioz ematen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu zehatz batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta egon ala ez.

CAPÍTULO II

ÍNDICE DE ENTIDADES

Artículo 45. *Índice de entidades.*

El Índice de entidades a que se refiere el artículo 119 de la Norma Foral del Impuesto se formará a partir de los datos recogidos en las declaraciones censales que deben presentarse de conformidad con lo previsto en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por medio del Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

El alta, modificación o baja en el Índice de entidades se realizará de conformidad con los procedimientos establecidos en dicho Reglamento.

Artículo 46. *Renovación del alta en el Índice de entidades y cancelación de la nota marginal.*

En los supuestos en los que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 120 de la Norma Foral del Impuesto, se hubiese acordado la baja provisional en el Índice de entidades y se hubiera procedido a extender la oportuna nota marginal en el Registro público correspondiente, el Jefe o Jefa del Servicio de Gestión de Impuestos Directos acordará el alta en dicho Índice y ordenará la cancelación de la nota marginal, previa petición de la entidad interesada, una vez que la misma se encuentre al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

En caso de concurso de dicha entidad, la exigencia de estar al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias no incluirá aquéllas que no resulten exigibles con arreglo a la legislación concursal.

Artículo 47. *Obligación de colaboración.*

La relación de entidades que, de acuerdo con el artículo 121 de la Norma Foral del Impuesto, deben remitir mensualmente al Departamento de Hacienda y Finanzas las personas titulares de los Registros públicos del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se presentará en el lugar, forma y modelo que establezca la diputada o el diputado foral de Hacienda y Finanzas, quien podrá determinar las condiciones en que sea exigible su presentación por medio de soporte directamente legible por ordenador.

Artículo 48. *Devolución de oficio.*

Las entidades parcialmente exentas a que se refiere el apartado 2 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto, deberán presentar autoliquidación para obtener la devolución prevista en el artículo 129 de dicha Norma Foral, aun cuando no estuvieran obligadas a presentarla en virtud de los apartados 2 y 3 del artículo 126 de dicha Norma Foral.

CAPÍTULO III

PAGOS A CUENTA

Artículo 49. *Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.*

1. Deberá practicarse retención, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a la entidad perceptora, respecto de:

a) Las rentas derivadas de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, de la cesión a terceros de capitales propios y las restantes rentas comprendidas en los artículos 36 y 37 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

b) Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

c) Beste sozietate batzuetako administratzaile edo aholkulari karguen ondorioz lortutako kontraprestazioak.

d) Irudiaren ustiapenerako eskubidea lagatzen edo irudia erabiltzeko onarpen edo baimenetik datozen errentak, ekonomi ustiapenetatik datozen sarrerak izanik ere.

e) Hiri higiezin errentamendutik edo azpierrementamendutik datozen errentak, ekonomia ustiapenetatik datozen sarrerak izanik ere.

f) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzen duten akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzearen ondorioz lortutako errentak.

2. Kontratu berean, zerbitzu prestazioez edo ondasun higiezin lagapenez gainera Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 37. artikuluan sartuta dauden ondasun eta eskubidetako batzuk lagatzen badira, zenbateko osoaren gainean egin beharko da atxikipena.

Kontratu berean, landa finken errentamendu, azpierrementu edo lagapenez gainera beste ondasun higigarri batzuen ere sartzen bada, ez da atxikipenik egingo. Hala ere, atxikipena egingo da errenta eman edo lagatzen dena negozioa edo meatzea bada.

3. Jasotzaileari dagokion sozietateen gaineko zergaren konturako sarrera egin beharko da aurreko apartatuetako errentak direla eta, haiek gauza bidez ordaindu edo abonatzen direnean.

4. Atxikipenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu beharko dira, 2014ko urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Erregelamenduaren 91. artikuluan horretarako ezarritako irizpideen arabera.

50. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar diren salbuespenak.

Ez da atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar honako hauek direla eta:

1) Diru merkatuan esku hartzeko tresna erregulatzaile diren eta Espainiako Bankuak jaulki dituen baloreen etekinak nahiz Altxorreko Letren etekinak.

Guztiarekin ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek beren bezeroekin Altxorreko Letren eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten dituztenean, behartuta egongo dira atxikipena egitera kontu horien titularrek lortutako etekinengatik.

2) Estatuak kreditu ofizialari emandako maileguz kontraprestazio bezala Altxorraren aldeko eskubidea osatzen duten interesak.

3) Espainiako Bankuko erregistro berezietan inskribatuta dauden eta egoitza Espainiako lurraldean duten kreditu entitateen eta kredituko establezimendu finantzarioetan sarrera diren maileguz komisioak eta interesak.

Aurreko salbuespena ez zaie aplikatuko obligazioen, bonuen edo nazioko edo atzerriko entitate publikoek eta pribatuek jaulkitako beste titulu batzuen interes eta etekinei, baldin eta obligazio, bonu edo titulu horiek aipatutako entitateen balore zorroa osatzen badute.

4) Estatuak Industria Partaidetzarako Sozietateak kapitalaren gehiengoa duen sozietateekin egiten dituen mailegu, kreditu edo aurrerakin eragiketa aktibo eta pasiboaren interesak. Salbuespen hori ezin da zabaldu zedulen, obligazioen, bonuen eta antzeko tituluen interesetara.

c) Las contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o administradora o consejero o consejera en otras sociedades.

d) Las rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

e) Las rentas procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

f) Las rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva.

2. Cuando un mismo contrato comprenda prestaciones de servicios o la cesión de bienes inmuebles, conjuntamente con la cesión de bienes y derechos de los incluidos en el artículo 37 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, deberá practicarse retención sobre el importe total.

Quando un mismo contrato comprenda el arriendo, subarriendo o cesión de fincas rústicas, conjuntamente con otros bienes muebles, no se practicará la retención excepto si se trata del arrendamiento o cesión de negocios o minas.

3. Deberá practicarse un ingreso a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a la entidad perceptora respecto de las rentas de los apartados anteriores, cuando sean satisfechas o abonadas en especie.

4. Deberán ser ingresadas en la Diputación Foral de Gipuzkoa las retenciones e ingresos a cuenta conforme a los criterios establecidos a tal efecto en el artículo 91 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre.

Artículo 50. Excepciones a la obligación de retener y de ingresar a cuenta.

No existirá obligación de retener ni de ingresar a cuenta respecto de:

1.º) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario y los rendimientos de las Letras del Tesoro.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

2.º) Los intereses que constituyan derecho a favor del Tesoro como contraprestación de los préstamos del Estado al crédito oficial.

3.º) Los intereses y comisiones de préstamos que constituyan ingreso de las entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito inscritos en los registros especiales del Banco de España, residentes en territorio español.

La excepción anterior no se aplicará a los intereses y rendimientos de las obligaciones, bonos u otros títulos emitidos por entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras, que integran la cartera de valores de las referidas entidades.

4.º) Los intereses de las operaciones de préstamo, crédito o anticipo, tanto activas como pasivas que realice la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales con sociedades en las que tenga participación mayoritaria en el capital, no pudiendo extenderse esta excepción a los intereses de cédulas, obligaciones, bonos u otros títulos análogos.

5) Batetik, Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 63. artikuluko 2. apartatuko b) letran aipatzen diren balore erosketara edo salmentarako eragiketari lotuta emandako kredituen ondorioz balore sozietateek jasotako interesak; bestetik, inbertsio zerbitzuetako enpresek jasotako interesak, 2008ko otsailaren 15eko 217/2008 Errege Dekretuko 49. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren mailegu edo gordailu eragiketara aktiboak direla-eta (errege dekretu hori inbertsio zerbitzuetako enpresen eta inbertsio zerbitzuak ematen dituzten gainerako entitateen araubide juridikoari buruzkoa da, eta zati batean aldatzen du Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamendua, 2005eko azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onetsi zena).

Era berean, ez da atxikipenik egin beharko balore agentziek eta sozietateek geroko eta aukera finantzarioen merkatuen kide bezala jarduteko eraturako bermeen kontraprestazio gisa jasotako interesen gainean; horretarako, baina, kideok 2010eko urriaren 15eko 1282/2010 Errege Dekretuko IV. eta V. kapituluetan ezarritako eran eratu behar dira (errege dekretu horrek gerokoan, aukeren eta beste finantza tresna deribatu batzuen bigarren mailako merkatu ofizialak arautzen ditu).

6) Obligazioak akzio bihurtzeko primak.

7) Akzio edo partaidetzen jaulkipen prima banatzetik datozen errentak.

8) Egoitza Espainian duen sozietate nagusi batek egoitza Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan duten bere sozietate filialetatik jasotako mozkinak, erregelamendu honek 51. artikuluan 2. apartatuan ezarritako atxikipenari dagokionez, baldin eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 14. artikuluko 1. apartatuko g) letran ezarritako betekizunak betetzen badira.

9) Landa higiezin errentamendutik edo azpierrementamendutik datozen etekinak, kasu hauetan:

a) Etxebizitza enpresek beren enplegatuentzat alokatzen duenean.

b) Errentariak errentatzaile berari ordaindutako errentak urteko 900 euro baino gehiago ez izatea.

c) Errentatzailearen jarduera 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Araugileak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bateratua onartzen duenak, jasotako tarifen lehen sekzioaren 861 taldeko epigrafeetako batean sailkatuta dagoenean, edota, bestela, hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrementan emateko ahalbidetzen duen beste edozein epigraferen arabera tributatu beharra izanik, errentan edo azpierrementan ematen diren ondasun higiezin baliokatasualari 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota kalkulatzeko arauak aplikatuta zero kuota ateratzen ez denean.

Ondorio horietarako, errentatzaileak betekizun hori bete duela frogatu beharko dio errentariari, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitzen duenaren arabera.

d) Etekinak zergaren foru arauaren 18. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren finantza errentamenduko kontratuen ondoriozkoak izatea, kontratuon xedea hiri ondasun higiezinak badira.

10) Espainiako edo Europako ekonomia intereseko talde baten eta beraren bazkideen artean exiji daitezkeen etekinak eta aldi baterako enpresa elkarte baten eta beraren enpresa kideen artean exiji daitezkeenak.

11) Hipoteka partaidetzen, maileguen eta titulizazioko funtsen sarrera osatzen duten beste eskubide batzuen etekinak.

5.º) Los intereses percibidos por las sociedades de valores como consecuencia de los créditos otorgados en relación con operaciones de compra o venta de valores a que hace referencia la letra b) del apartado 2 del artículo 63 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, así como los intereses percibidos por las empresas de servicios de inversión respecto de las operaciones activas de préstamos o depósitos mencionados en el apartado 2 del artículo 49 del Real Decreto 217/2008, de 15 de febrero, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión y por el que se modifica parcialmente el Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por el Real Decreto 1309/2005, de 4 de noviembre.

Tampoco existirá obligación de practicar retención en relación con los intereses percibidos por sociedades o agencias de valores, en contraprestación a las garantías constituidas para operar como miembros de los mercados de futuros y opciones financieros, en los términos a que hacen referencia los capítulos IV y V del Real Decreto 1282/2010, de 15 de octubre, por el que se regulan los mercados secundarios oficiales de futuros, opciones y otros instrumentos financieros derivados.

6.º) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

7.º) Las rentas derivadas de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones.

8.º) Los beneficios percibidos por una sociedad matriz residente en España de sus sociedades filiales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea, en relación con la retención prevista en el apartado 2 del artículo 51 de este Reglamento, cuando concurren los requisitos establecidos en la letra g) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

9.º) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

a) Cuando se trate de arrendamientos de vivienda por empresas para su personal empleado.

b) Cuando las rentas satisfechas por la persona o entidad arrendataria a una misma arrendadora no superen los 900 euros anuales.

c) Cuando la actividad de la persona o entidad arrendadora esté clasificada en alguno de los epígrafes del grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril, o bien, en algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, y aplicando al valor catastral de los inmuebles destinados al arrendamiento o subarrendamiento las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado grupo 861, no hubiese resultado cuota cero.

A estos efectos, la persona o entidad arrendadora deberá acreditar frente a la arrendataria el cumplimiento del citado requisito, en los términos que establezca la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

d) Cuando los rendimientos deriven de los contratos de arrendamiento financiero a que se refiere el apartado 1 del artículo 18 de la Norma Foral del Impuesto, en cuanto tengan por objeto bienes inmuebles urbanos.

10.º) Los rendimientos que sean exigibles entre una agrupación de interés económica española o europea y sus socios o socias, así como los que sean exigibles entre una unión temporal y sus empresas miembros.

11.º) Los rendimientos de participaciones hipotecarias, préstamos u otros derechos de crédito que constituyan ingreso de los fondos de titulización.

12) Egoitza Espainian duten finantza establezimendu eta kreditu etxean atzerriko establezimendu iraunkorrek ordaindu edo abonatutako kanpoko kontuen etekinak.

13) Espainiak izenpetutako nazioarteko tratatu batean xedatutakoari jarraiki zerga honetan salbuetsita dauden entitatei ordaindutako etekinak.

14) Zergaren foru arauaren VI. tituluko VI. kapituluan araututako baterakuntza fiskalaren araubide berezian tributatzeko duen talde bateko sozietateek elkarri ordaintzen dizkioten dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, interesak eta gainetarako etekinak.

15) Espainiako eta Europako ekonomia intereseko taldeek eta aldi baterako enpresa elkarteek ematen dituzten dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, zergaren arau orokorren arabera tributatu behar dutenak izan ezik, baldin eta dibidendu edo mozkinetako partaidetza horiek zerga oinarriaren egozpena jasan behar duten bazkideei badagozkie eta entitatea zergaren foru arauaren VI. tituluko III. kapituluko araubide berezian egon den zergaldietan sortu badira.

16) Zergaren foru arauaren 12. artikuluko 1. apartatuan aipatutako entitate salbuetsiek lortutako errentak, bai eta sozietateen gaineko zergari buruz Euskal Autonomia Erkidegoko beste bi lurralde historikoetan, Nafarroako Foru Komunitatean eta araubide erkideko lurraldean indarrean dauden artikuluko baliokideetan aipatzen diren entitate salbuetsiek lortutakoak ere.

Entitate batek zuzenbidean onartutako frogabideetako edozein erabil dezake entitate salbuetsia dela egiaztatzeko. Zerga Administrazioak ezarri ahal izango ditu entitate bat salbuetsitzeko jatzeko bideak eta modua.

Zenbaki honetan aipatzen diren entitate salbuetsiek Estatuaren Zor Publikoko tituluen ondorioz jasotako etekinak direla eta atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharretik salbuesteko prozedura ere ezarri ahal izango da.

17) Zergaren foru arauaren 33. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, bai eta aseguru orokorren mutuek, gizarte aurreikuspeneko entitateek, elkarrekiko berme sozietateek edo elkarteek banatutakoak.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, entitate jasotzaileak atxikipena egin behar duen entitateari jakinarazi beharko dio ea artikuluko horretan ezarritako betekizunak betetzen diren. Jakinarazpen horretan sartuko dira, jasotzailearen identifikazio datuez gain, betekizun horiek betetzen direla justifikatzeko agiriak.

18) Zerga honen zergadunek lortutako errentak, aktibo finantzarioetatik datozenak, baldin eta honako betekizunak betetzen badituzte:

- a) Kontuko idatzoharren bitartez adierazita egotea.
- b) Espainiako bigarren mailako balore merkatu ofizial batean negoziatzea.

Hala ere, baldin eta kreditu etxeek eta gainerako finantza entitateek beren bezeroekin aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten badituzte, kreditu etxe eta gainerako finantza entitateek atxikipena egin beharko dute kontu horien titularrek lortutako etekinak direla eta.

Zenbaki honetan sartuta dauden baloreen interesak ordaintzen dituzten edo balore horien eskualdaketa, amortizazio edo itzulketan esku hartzen duten finantza entitateek kalkulatu behar dute balorearen titularri egotzi beharreko etekina, eta haren berri eman behar diete bai titularri bai Zerga Administrazioari. Era berean, lehenago zerrendatutako eragiketetan

12.º) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en España.

13.º) Los rendimientos satisfechos a entidades que gocen de exención en este impuesto en virtud de lo dispuesto en un tratado internacional suscrito por España.

14.º) Los dividendos o participaciones en beneficios, intereses y demás rendimientos satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen especial de consolidación fiscal regulado en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral del Impuesto.

15.º) Los dividendos o participaciones en beneficios repartidos por agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, y por uniones temporales de empresas, salvo aquellas que deban tributar conforme a las normas generales del impuesto, que correspondan a socios o socias que deban soportar la imputación de la base imponible y procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad haya tributado según lo dispuesto en el régimen especial establecido en el Capítulo III del Título VI de la Norma Foral del Impuesto.

16.º) Las rentas obtenidas por las entidades exentas a que se refiere el apartado 1 del artículo 12 de la Norma Foral del Impuesto o los preceptos equivalentes de la normativa del Impuesto sobre Sociedades vigente en los otros dos Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, en la Comunidad Foral de Navarra y en territorio de régimen común.

La condición de entidad exenta podrá acreditarse por cualquiera de los medios de prueba admitidos en derecho. La Administración tributaria podrá establecer los medios y forma para acreditar la condición de entidad exenta.

Se podrá determinar el procedimiento para poder hacer efectiva la exoneración de la obligación de retención o ingreso a cuenta en relación con los rendimientos derivados de los títulos de la Deuda pública del Estado percibidos por las entidades exentas a que se refiere este número.

17.º) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 1 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto, así como los repartidos por mutuas de seguros generales, entidades de previsión social, sociedades de garantía recíproca o asociaciones.

A efectos de lo dispuesto en este número, la entidad perceptora deberá comunicar a la entidad obligada a retener que concurren los requisitos establecidos en el mencionado artículo. La comunicación contendrá, además de los datos de identificación de la entidad perceptora, los documentos que justifiquen el cumplimiento de los referidos requisitos.

18.º) Las rentas obtenidas por los contribuyentes de este Impuesto procedentes de activos financieros, siempre que cumplan los requisitos siguientes:

- a) Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.
- b) Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

No obstante, las entidades de crédito y demás entidades financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre activos financieros, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por las entidades titulares de las citadas cuentas.

Las entidades financieras a través de las que se efectúe el pago de intereses de los valores comprendidos en este número o que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de los mismos, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable a la entidad titular del valor e informar del mismo tanto a la entidad titular como a la Administración tributaria, a

esku hartzen duten pertsoneri buruzko datuak emango zaizkio Zerga Administrazioari.

Halaber, Zerga Administrazioak bitartekotza eta informazio betebeharrak ezarriko ditu, printzipalaren eta kupoen negoziatio berezia baimendu zaien Zor Publikoko baloreen bereizketa, eskualdaketa, berreraketa, itzulketa edo amortizazioa direla eta. Kasu horietan, idatzoharren bidezko Zor Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzaileek titularrari egotzi beharreko etekina kalkulatu beharko dute, eta horren berri eman beharko diete bai titularrari bai Zerga Administrazioari. Administrazio horri, gainera, balore horien gaineko eragiketetan esku hartzen duten pertsoneri buruzko informazioa eman beharko diote.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari ahalmena ematen zaio zenbaki honetan arautu den atxikipenerako salbuespena betearazteko prozedura ezartzeko.

19) Aurreko artikuluko 1. apartatuko b) letran aipatzen diren sariak, horien atxikipen oinarria 300,51 euro edo txikiagoa bada.

Atxikitze edo kontura sartzeko betebeharrak ez da izango zenbatekoa dela-eta Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hamazortzigarren xedapen gehigarrian aipatutako karga berezitik salbuespena dauden loteria eta apustuen sariari dagokienez.

20) Zerga honen zergadunek Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundeko (ELGA) herrialdeetako administrazio publikoek jaulkitako zorretik eta herrialde horietako merkatu arautuetan negoziatutako aktibo finantzarioetatik lortzen dituzten errentak.

Hala ere, kreditu etxeek eta gainerako finantza entitateek beren bezeroekin aurreko paragrafoan aipatuta dauden aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten badituzte, kreditu etxe eta gainerako finantza entitateek atxikipena egin beharko dute kontu horien titularrak lortutako etekinak direla eta.

Zenbaki honetan sartuta dauden baloreen interesak ordaintzen dituzten edo balore horien eskualdaketa, amortizazio edo itzulketan esku hartzen duten finantza entitateek kalkulatu behar dute balorearen titularrari egotzi beharreko etekina, eta haren berri eman behar diete bai titularrari bai Zerga Administrazioari; gainera, azken horri lehenago zerrendatutako eragiketetan esku hartzen duten pertsoneri edo entitateei buruzko datuak emango dizkiote.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari ahalmena ematen zaio zenbaki honetan arautu den atxikipenerako salbuespena betearazteko prozedura ezartzeko.

21) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio zein partaidetzak eskualdatu edo itzultzetik datozen errentak, honako hauek lortzen dituztenean:

a) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako inbertsio funts finantzarioek eta kapital aldatzeko inbertsio sozietateek, baldin eta funts eta sozietateon kudeaketa erregelamenduetan edo estatutuetan ezarrita badago beren ondarearen 100eko 50, gutxienez, inbertsio kolektiboko erakunde jakin batzuen akzioetan edo partaidetzetan inbertitu behar dutela. Erakunde horiek Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduko 48. artikuluko 1. apartatuko c) eta d) letratan zehaztutakoak izan behar dute (erregelamendua 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuak onetsi zuen).

la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

La Administración tributaria establecerá, asimismo, las obligaciones de intermediación e información correspondientes a las separaciones, transmisiones, reconstituciones, reembolsos o amortizaciones de los valores de Deuda pública para los que se haya autorizado la negociación separada del principal y de los cupones. En tales supuestos, las entidades gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable a cada titular e informar del mismo, tanto a la entidad titular como a la Administración tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán la información correspondiente a las personas que intervengan en las operaciones sobre estos valores.

Se faculta a la diputada o al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en este número.

19.º) Los premios a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, cuando su base de retención no sea superior a 300,51 euros.

Tampoco existirá obligación de retener ni de ingresar a cuenta respecto de los premios de loterías y apuestas que, por su cuantía, estén exentos del gravamen especial a que se refiere la disposición adicional decimotercera de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

20.º) Las rentas obtenidas por los contribuyentes de este Impuesto procedentes de Deuda emitida por las Administraciones públicas de países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) y activos financieros negociados en mercados organizados de dichos países.

No obstante, las entidades de crédito y demás entidades financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los activos financieros a que se refiere el párrafo precedente, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por a las entidades titulares de las citadas cuentas.

Las entidades financieras a través de las que se efectúe el pago de los intereses de los valores comprendidos en este número o que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de los mismos, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable a la entidad titular del valor e informar del mismo tanto a la entidad titular como a la Administración tributaria a la que, así mismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas o entidades que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

Se faculta a la diputada o al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en este número.

21.º) Las rentas derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva obtenidas por:

a) Los fondos de inversión de carácter financiero y las sociedades de inversión de capital variable regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, en cuyos reglamentos de gestión o estatutos tengan establecida una inversión mínima superior al 50 por 100 de su patrimonio en acciones o participaciones de varias instituciones de inversión colectiva de las previstas en las letras c) y d), indistintamente, del apartado 1 del artículo 48 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio.

b) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako inbertsio funts finantzarioek eta kapital aldakorreko inbertsio sozietateek, baldin eta funts eta sozietateon kudeaketa erregelamenduetan edo estatutuetan ezarrita badago beren ondarearen 100eko 85, gutxienez, inbertsio funts finantzario bakar batean inbertitu behar dutela. Inbertsio funts finantzario bakar horrek Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzen duen Erregelamenduko 3. artikuluko 3. apartatuko lehen tartekian arautzen diren inbertsio funts finantzarioetako bat izan behar du (erregelamendua 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuak onetsi zuen). Inbertsio politika hori inbertsio funtsaren edo sozietatearen konpartimentu bati badagokio, atxikipena eta konturako sarrera egiteko salbuespena -zenbaki honetan aurreikusten dena- bakarrik aplikatuko zaie erakundearen ondaretik konpartimentu horri dagokion zatia osatzen duten inbertsioei.

Atxikipena egiteko obligaziotik 21. zenbaki honetan ezarritakoaren arabera salbuesteko, ezinbestekoa da inbertsioa egiten duen erakundea a) eta b) letretan adierazitako inbertsio motetarako Balore Merkaturen Batzorde Nazionalak ezarritako kategoriarikoa izatea. Categoria hori erakundearen informazio libururik jaso behar da.

22) Aseguru entitateek pentsio planak aseguratzearen pentsio funtsei ordaintzen dizkieten zenbatekoak.

23) Bizitza aseguru hornidurak aktiboetan inbertituta egonez gero aktibo horiek aldatzean lortzen diren errentak, aseguru hartzaileak bere gain hartzen badu inbertsioaren arriskua.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko, aktiboak eskualdatu edo itzultzen direnean, aseguru entitateek atxikipena egitera behartuta dauden entitateei jakinarazi behar diete aseguru kontratua hartzaileak bere gain hartu duela inbertsioaren arriskua eta Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 57. artikuluko 2. apartatuko h) letran ezarritako betekizunak betetzen direla. Atxikipena egin behar duen entitateak gorde egin behar du jakinarazpen hori, behar bezala sinatuta.

24) Aseguruaren Konpentsazio Partzuergoak aseguru entitateak likidatzeko eginkizunak betez nahiz erakundeon konkurtso prozeduretan zehar lortzen dituen errentak, Aseguruaren Konpentsazio Partzuergoaren Lege Estatutuaren testu bategineko 24. artikuluko 1. apartatuko hirugarren paragrafoan ezarritakoarekin bat (testu hori 2004ko urriaren 29ko 7/2004 Errege Dekretu Legegilearen bidez onetsi zen).

25) Plan finantzario baten xede izan den aseguru kolektiboko kontratu batean bideratuta dauden pentsioengatik konpromisoak aldatzeagatik enpresa hartzaileetan agerian jartzen diren errentak, hari eta plan hori guztiz bete arte, Enpresek pentsioak direla-eta langileekin eta onuradunekin hartutako konpromisoak bideratzeari buruzko Erregelamenduko 36. artikuluko 5. apartatuko bigarren paragrafoan ezarritakoarekin bat (erregelamendu hori 1999ko urriaren 29ko 1.588/1999 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen).

26) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzen duen Erregelamenduko 79. artikuluan araututako funts eta sozietateetako partaidetzak edo akzioak itzuli edo eskualdatzean lortutako errentak (erregelamendu hori 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen).

27) Baloreen Erregistro, Konpentsazio eta Likidazio Sistemak kudeatzen dituen Sozietateak 1992ko otsailaren 14ko 116/1992 Errege Dekretuko 57. artikuluan ezarritakoa betetzeko egindako balore maileguengatik jasotzen dituen ordainsa-

b) Los fondos de inversión de carácter financiero y las sociedades de inversión de capital variable regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, en cuyos reglamentos de gestión o estatutos tengan establecida la inversión de, al menos, el 85 por 100 de su patrimonio en un único fondo de inversión de carácter financiero de los regulados en el primer inciso del apartado 3 del artículo 3 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio. Cuando esta política de inversión se refiera a un compartimento del fondo o de la sociedad de inversión, la excepción a la obligación de retener e ingresar a cuenta prevista en este número solo será aplicable respecto de las inversiones que integren la parte del patrimonio de la institución atribuida a dicho compartimento.

La aplicación de la exclusión de retención prevista en este número 21.º) requerirá que la institución inversora se encuentre incluida en la correspondiente categoría que, para los tipos de inversión señalados en las letras a) y b), tenga establecida la Comisión Nacional del Mercado de Valores, la cual deberá constar en su folleto informativo.

22.º) Las cantidades satisfechas por las entidades aseguradoras a los fondos de pensiones como consecuencia del aseguramiento de planes de pensiones.

23.º) Las rentas obtenidas por el cambio de activos en los que estén invertidas las provisiones de los seguros de vida en los que la persona o entidad tomadora asume el riesgo de la inversión.

Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, las entidades de seguros deberán comunicar a las entidades obligadas a practicar la retención, con motivo de la transmisión o reembolso de activos, la circunstancia de que se trata de un contrato de seguro en el que la persona o entidad tomadora asume el riesgo de la inversión y en el que se cumplen los requisitos previstos en la letra h) del apartado 2 del artículo 57 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa. La entidad obligada a practicar la retención deberá conservar la comunicación debidamente firmada.

24.º) Las rentas derivadas del ejercicio de las funciones de liquidación de entidades aseguradoras y de los procesos concursales a que éstas se encuentren sometidas obtenidas por el Consorcio de Compensación de Seguros, en virtud de lo dispuesto en el párrafo tercero del apartado 1 del artículo 24 del Texto Refundido del Estatuto Legal del Consorcio de Compensación de Seguros, aprobado por medio del Real Decreto Legislativo 7/2004, de 29 de octubre.

25.º) Las rentas que se pongan de manifiesto en las empresas tomadoras como consecuencia de la variación en los compromisos por pensiones que estén instrumentados en un contrato de seguro colectivo que haya sido objeto de un plan de financiación, en tanto no se haya dado cumplimiento íntegro al mismo, conforme a lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 5 del artículo 36 del Reglamento sobre la instrumentación de los compromisos por pensiones de las empresas con los trabajadores y beneficiarios, aprobado por Real Decreto 1.588/1999, de 15 de octubre.

26.º) Las rentas derivadas del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en los fondos y sociedades regulados por el artículo 79 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio.

27.º) Las remuneraciones y compensaciones por derechos económicos que perciba la Sociedad de Gestión de los Sistemas de Registro, Compensación y Liquidación de Valores por los préstamos de valores realizados en cumplimiento de lo estable-

riak eta eskubide ekonomikoen konpentsazioak (errege dekretu hori baloreak kontuko idatz oharren bidez adierazteari eta burtsako eragiketarakon konpentsatu eta likidatzeari buruzkoa da).

Halaber, aurreko paragrafoan aipatutako entitateak ez du atxikipenik egin behar aipatutako 57. artikuluan ezarritakoa betez hartutako balore maileguen ondorioz mailegu emaileei (pertsonekin zein entitatekin) ordaintzen dizkien ordainsariak eta konpentsazioak direla eta. Nolanahi ere, dagokien atxikipena egin beharko zaie errenta horiei, mailegu emailearen zerga pertsonalari buruzko araudian ezarritakoarekin bat etorritik, eta, atxikipena egin behar bada, ordainketan bitartekotza egiten duen entitateak egin beharko du; ondorioz, eragiketa hori ez da hartuko ordainketa bitartekaritza soilizat.

28) Zenbatekoa dela-eta Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hemezortzigarren xedapen gehigarriari jasotako karga berezitik salbuetsita dauden loteria eta apustuen sariak.

51. artikulua. Atxikipena eta konturako sarrera egitera behartuta dauden subjektuak.

1. Erregelamendu honetako 49. artikuluan ezarrita dauden errentak ordaintzen edo abonatzen dituztenek atxikipena edo konturako sarrera egin beharko dute; hain zuzen ere, hauek egin beharko dute:

a) Pertsona juridikoak eta gainerako entitateak, ondasun erkidegoak, jabeen erkidegoak eta errenta esleipenaren araubidean dauden entitateak barne.

b) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunak, jarduera ekonomikoak egiten badituzte eta jarduera horietan aritzeagatik errentak ordaintzen badituzte.

c) Egoitza Espainian ez duten pertsona fisiko, juridiko eta gainerako entitateak, Espainian establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten badute.

2. Ez da ulertuko pertsona edo entitate batek errenta bat ordaindu edo abonatzen duela baldin eta pertsona edo entitate horrek ordainketan bitartekaritza hutsa egiten badu, hots, ordainketa hori hirugarren baten kontura eta hark aginduta egiten badu. Hala ere, kasu honetan bai ulertuko da pertsona edo entitate horrek errenta ordaindu edo abonatzen duela: pertsona edo entitate hori Espainiako egoiliar diren atzerriko baloreen gordailu entitatea bada, edo pertsona edo entitate horrek bere kargura badu balore horien errenten kobrantzaren kudeaketa. Gordailu entitateek atxikipena egin beharko dute, baldin eta errenta horiek Espainian aurretik atxikipenik jasan ez badute.

3. Sarien kasuan, sariak ordaintzen dituen pertsona edo entitateak egin beharko du atxikipena edo konturako sarrera.

4. Aktibo finantzarioei buruzko eragiketetan, honako hauek daude atxikitzen behartuta:

a) Aktibo finantzarioen amortizazio edo itzulketan lortutako etekinetan: pertsona edo entitate jaulkitzailea. Hala ere, eragiketa horiek egitea finantza entitate bati aginduz gero, eragiketaz arduratzen den finantza entitateak egin beharko du atxikipena.

Jaulki ondoren aktibo finantzario bilakatu diren igorpen tresnen kasuan, aktibo horiek beren epemugan kobratzeko aurkeztuko dituen fede emaile publikoak edo finantza entitateak egin beharko du atxikipena.

b) Aktibo finantzarioen eskualdaketa lortutako etekin kasuan (aurreko letran aipatzen diren igorpen tresnen barne), eskualdaketa finantza entitate baten edo gehiagoren bitartez bideratzen bada: eskualdatzailearen kontura ari den bankua, kutxa edo finantza entitatea.

cido en el artículo 57 del Real Decreto 116/1992, de 14 de febrero, sobre representación de valores por medio de anotaciones en cuenta y compensación y liquidación de operaciones bursátiles.

Asimismo, la entidad mencionada en el párrafo anterior tampoco estará obligada a practicar retención por las remuneraciones y compensaciones derivadas de los préstamos de valores tomados en cumplimiento de lo previsto en el citado artículo 57, que abone a las entidades o personas prestamistas. Todo ello sin perjuicio de la sujeción de dichas rentas a la retención que corresponda, de acuerdo con la normativa reguladora del correspondiente impuesto personal de la persona o entidad prestamista, que, cuando proceda, deberá practicarla la entidad participante que intermedie en su pago a aquélla, a cuyo efecto no se entenderá que efectúa una simple mediación de pago.

28.º) Los premios de loterías y apuestas que, por su cuantía, estén exentos del gravamen especial a que se refiere la disposición adicional decimoctava de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 51. Sujetos obligados a retener o efectuar un ingreso a cuenta.

1. Estarán obligados a retener o ingresar a cuenta cuando satisfagan o abonen rentas de las previstas en el artículo 49 de este Reglamento:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de bienes y de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

2. No se considerará que una persona o entidad satisface o abona una renta cuando se límite a efectuar una simple mediación de pago, entendiéndose por tal el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero, excepto que se trate de entidades depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o que tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas de dichos valores. Las citadas entidades depositarias deberán practicar la retención correspondiente siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en España.

3. En caso de premios estará obligada a retener o a ingresar a cuenta la persona o entidad que los satisfaga.

4. En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

a) En los rendimientos obtenidos en la amortización o reembolso de los activos financieros, la persona o entidad emisora. No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de esas operaciones, el obligado a retener será la entidad financiera encargada de la operación.

Cuando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento estará obligado a retener el fedatario público o institución financiera que intervenga en la presentación al cobro.

b) En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere la letra anterior, cuando se canalice a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta de la entidad transmitente.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da eskualdatzailearengandik aktibo finantzarioak saltzeko agindua jasotzen duen banku, aurrezki kutxa edo finantza entitateak diharduela haren izenean.

c) Aurreko letretan jasotzen ez diren kasuetan, eragiketan nahitaez parte hartu behar duen fede emaille publikoa.

5. Estatuaren Zorrek baloreak eskualdatzen direnean, eragiketa horretan parte hartzen duen idatzoharren bidezko Zor Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzaileak egin behar du atxikipena.

6. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzaren duten akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean, honako pertsona edo entitate hauek egongo dira behartuta atxikipena edo konturako sarrera egitera:

1.^a Inbertsio funtsetako partaidetzen itzulketa egiten denean, sozietate kudeatzaileak egin behar dute, salbu entitate merkaturatzaileen izenean eta partaideen kontura erregistratutako partaidetzen kasuan; izan ere, kasu horretan, entitate merkaturatzaileek euren egin beharko dute atxikipena edo konturako sarrera.

2.^a Kapital aldakorrek inbertsio sozietate baten akzioak ez badute kotizatzen burtsan edo baloreak negoziatzeko beste-lako merkatu edo sistema antolatutako batean eta sozietate horrek berrerosi egiten baditu zergadunak zuzenean edo merkaturatzaile baten bidez berari eskuratutako akzioak, sozietateak berak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera. Alabaina, sozietate kudeatzaile batek esku hartzen badu, horrexek egingo du atxikipena edo konturako sarrera.

3.^a Atzerrian helbideratutako inbertsio kolektiboko erakundeen kasuan, entitate merkaturatzaileak edo erakundeon akzioak edo partaidetzak merkaturatzeko ahaldundutako bitartekariak egin behar dute atxikipena edo konturako sarrera, itzulketa egiten dutenean, edo, modu subsidiarioan, baloreak harpidedun potentzialen artean merkaturatzeko edo banatzeko ardura duten entitateak.

4.^a Zerbitzuak emateko askatasunez diharduten kudeatzaileen kasuan, Hainbat zerga neurri buruzko apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauaren bosgarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera izendatutako ordezkariak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.

5.^a Aurreko zenbakietan ezarritakoarekin bat etorri atxikipenik egin behar ez den kasuetan, konturako ordainketa egin beharko du eskualdaketa egin edo itzulketa lortzen duen bazkideak edo partaideak. Konturako ordainketa hori erregelamendu honetako 53. artikuluko 4. apartatuko lehenengo paragrafoan, 54. artikuluko 3. apartatuan eta 55. artikuluko d) letran ezarritako arauarekin bat egin behar da.

7. Zerbitzuak emateko askatasunez diharduten aseguru entitateek Espainian egindako eragiketetan, Hainbat zerga neurri buruzko apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauaren laugarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera izendatutako ordezkariak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.

8. Atxikitza behartuta dauden subjektuek diru Gipuzkoako Foru Aldundian egiteko betebeharrak onartuko dute; eta lehenengo bete gabe izan arren, bigarrena berdin bete beharko dute.

Etekin ordaintzen duen erakundea Foru Aldundia denean, etekin horri dagozkion atxikipena eta diru sarrera zuzenean egingo dira.

52. artikulua. *Aktibo finantzarioen kalifikazioa eta horiek eskualdatu, itzuli eta amortizatze betekizun fiskalak.*

1. Etekin jarraian adieraziko diren zenbaterako bien arteko diferentzia eginez zehazten duten aktibo finantzarioak hartuko

A efectos de lo dispuesto en esta letra, se entenderá que actúa por cuenta de la entidad transmitente, el banco, caja o entidad financiera que reciba de aquélla la orden de venta de los activos financieros.

c) En los casos no recogidos en los apartados anteriores, el fedatario público que obligatoriamente deba intervenir en la operación.

5. En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado deberá practicar la retención la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

6. En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, deberán practicar retención o ingreso a cuenta las siguientes personas o entidades:

1.º En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras, salvo por las participaciones registradas a nombre de entidades comercializadoras por cuenta de partícipes, respecto de las cuales serán dichas entidades comercializadoras las obligadas a practicar la retención o ingreso a cuenta.

2.º En el caso de recompra de acciones por una sociedad de inversión de capital variable cuyas acciones no coticen en bolsa ni en otro mercado o sistema organizado de negociación de valores, adquiridas por el contribuyente directamente o a través de entidad comercializadora a la sociedad, la propia sociedad, salvo que intervenga una sociedad gestora; en este caso, será ésta.

3.º En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o las intermediarias facultadas para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre las potenciales entidades suscriptoras, cuando efectúen el reembolso.

4.º En el caso de gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, la persona o entidad representante designada de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional quinta de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

5.º En los supuestos en los que no proceda la práctica de retención conforme a los números anteriores, estará obligada a efectuar un pago a cuenta la entidad socia o partícipe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en el párrafo primero del apartado 4 del artículo 53, el apartado 3 del artículo 54 y la letra d) del artículo 55 de este Reglamento.

7. En las operaciones realizadas en España por entidades aseguradoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, estará obligada a practicar retención o ingreso a cuenta la persona o entidad representante designada de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

8. Los obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral de Gipuzkoa, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral, se efectuará de forma directa.

Artículo 52. Calificación de los activos financieros y requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.

1. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquéllos en los que el rendimiento se

dira etekin inplizituko finantza-aktibotzat. Zenbateko horiek biak hauek dira: batetik, jaulkipenean, lehen aldiz merkaturatzean edo endosuan ordaindutako zenbatekoa; bestetik, etekina, osorik edo zati batean, besteren errekurtsioak erakartzeko erabiltzen diren edozein balore higigarriren bidez zehazten duten eragiketek mugaeguneratzean itzultzeko konprometitutako zenbatekoa.

Jaulkipen, amortizazio eta itzulketa primak etekin inplizituen barruan sartuko dira.

Aldiz, ez dira etekin inplizituak izango aktibo finantzarioak merkaturatzeko hobariak edo primak, jaulkipen prezioaren gainekoak, baldin eta halakoak ematea merkatuko jardunbideen barruan sartzen bada eta prima edo hobariok, osorik, sarrera badira xedapen honetan araututako aktibo finantzarioak jaulki eta zirkulazioan jartzen jarduten duen bitarteko, bitartekari edo merkaturatzaile finantzarioarentzat.

Etekin inplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira edozein igorpen tresnataki datozen etekinak, merkataritzako eragiketarik sortutakoak barne, tresna hori endosatzen edo eskualdatzen den unetik aurrera, non eta endosua edo lagapena ez den gauzatzen hornitzaileen kreditu baten ordainketa gisa.

2. Etekin esplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira interesak edo kapital propioak hirugarrenei lagatzearen ordainez itundutako beste edozein ordainsari sortzen dituztenak, baldin eta sortzen den kontraprestazioa ez bada sartzen aurreko zenbakian definitutako etekin inplizituen kontzeptuaren barruan.

3. Etekin mistoko aktibo kasuan etekin esplizituko aktibo finantzarioen araubidea aplikatuko da, baldin eta urtean sortzen den izaera horretako eskudirua jaulkipenaren unean indarrean zegoen erreferentzia tasaren berdina edo hura baino handiagoa bada, nahiz eta jaulkipen, amortizazio edo itzulketa baldintzetan era inplizituan beste etekin gehigarriren bat finkatu. Erreferentzia tasa hori honako hau izango da hiru hilabete natural bakoitzean: aurreko hiru hilabeteko Estatuaren bonoekin egindako azken enkantean ateratako batez besteko prezio haztatu eta biribilduari dagokion tasa efektiboaren 100eko 80. Horretarako, lau urteko edo hortik beherako epea duten aktibo finantzarioak badira, hiru urterako bonoen enkanteko prezioa hartuko da; lau eta zazpi urte bitarteko epea duten aktibo finantzarioak badira, bost urterako bonoen enkanteko prezioa hartuko da; eta, azkenik, epe handiagoa duten aktibo finantzarioak badira, hamar, hamabost edo hogeita hamar urterako obligazioen enkanteko prezioa hartuko da. Eperen baterako erreferentzia tasa zehaztu ezin bada, prestatutako jaulkipenaren epetik hurbilen dagoen epeari dagokion tasa aplikatuko da.

Apartatu honetan ezartzen denerako, etekin aldakorra edo flotatzailea duten aktibo finantzarioen jaulkipenetan hau izango da eragiketa horien interes efektiboa: eragiketaren barne errendimenduko tasa. Dena dela, etekin esplizituak bakarrik hartuko dira kontuan, eta, gainera, tasa hori kalkulatzeko aintzat hartuko da sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa aldizka finkatzeko erabiltzen den parametroaren hasierako balioespena.

Nolanahi ere, etekin mistoko zor publikoa bada eta haren kupoiak eta amortizazio-zenbatekoa prezioen indize bat aintzat hartuta kalkulatzeko badira, lehenengo paragrafoko ehuneko 100eko 40 izango da.

4. Eskualdaketaren, amortizazioaren edo itzulketaren unean atxikipena jasan behar duten etekin inplizituko aktibo finantzarioak edo tituluak nahiz eta etekin esplizituko aktibo finantzarioak besterentzeko edo haien itzulketa lortzeko, egiaztatu beharko da aktibo eta titulu horiek aurretik eskuratu direla eta eskuraketa horretan parte hartu dutela atxikipena egin behar duten fede emaileek edo finantza erakundeek, eta egiaztatu beharko da, halaber, zein izan den eragiketa horren prezioa.

genere mediante diferencia entre el importe satisfecho en la emisión, primera colocación o endoso y el comprometido a reembolsar al vencimiento de aquellas operaciones cuyo rendimiento se fije, total o parcialmente, de forma implícita, a través de cualesquiera valores mobiliarios utilizados para la captación de recursos ajenos.

Se incluyen como rendimientos implícitos las primas de emisión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las bonificaciones o primas de colocación, giradas sobre el precio de emisión, siempre que se encuadren dentro de las prácticas de mercado y que constituyan ingreso en su totalidad para la persona o entidad mediadora, intermediaria o colocadora financiera, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regulados en esta disposición.

Se considerará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmita, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de personas o entidades proveedoras o suministradoras.

2. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquéllos que generan intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté comprendida en el concepto de rendimientos implícitos en los términos que establece el apartado anterior.

3. Los activos financieros con rendimiento mixto seguirán el régimen de los activos financieros con rendimiento explícito, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al tipo de referencia vigente en el momento de la emisión, aunque en las condiciones de emisión amortización o reembolso se hubiese fijado, de forma implícita otro rendimiento adicional. Este tipo de referencia será durante cada trimestre natural el 80 por 100 del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado en la última subasta del trimestre precedente correspondiente a bonos del Estado a tres años, si se tratara de activos financieros con plazo igual o inferior a cuatro años; a bonos del Estado a cinco años, si se tratara de activos financieros con plazo superior a cuatro años pero igual o inferior a siete, y a obligaciones del Estado a diez, quince o treinta años si se tratara de activos con plazo superior. En el caso de que no pueda determinarse el tipo de referencia para algún plazo, será de aplicación el del plazo más próximo al de la emisión planeada.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, respecto de las emisiones de activos financieros con rendimiento variable o flotante se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendimiento interno, considerando únicamente los rendimientos de naturaleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoración inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

No obstante lo anterior, si se trata de deuda pública con rendimiento mixto, cuyos cupones e importe de amortización se calculan con referencia a un índice de precios, el porcentaje del primer párrafo será el 40 por 100.

4. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos financieros con rendimiento implícito, y de activos financieros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o las instituciones financieras obligadas a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

Igorpen tresna bat zirkulazioan jarri ostean aktibo finantzarioro bihurtzen denean, lehenengo endosu edo lagapena fede emaile publikoaren edo finantza erakundearen bitartez egin beharko da, endosu hartzailea edo eskuratzzailea bera finantza erakundearen izan ezik. Fede emaile edo finantza erakundeak agirian jasoko du aktibo hori finantza-aktiboa dela, eta haren lehenengo eskuratzzaile edo edukitzailea identifikatuko du.

5. Aurreko apartatuan ezartzen denerako, pertsona edo entitate jaulkitzaileak, haren kontura jarduten duen finantza erakundeak, fede emaile publikoak edo eskuratzzailearen edo gordailugilearen kontura jardun edo esku hartzen duen finantza erakundeak, kasu bakoitzean dagokionak, honakook egiaztatzen dituen agiria egin beharko du:

- Eragiketaren data eta aktiboaren identifikazioa.
- Eskuratzzailearen izena.
- Eskuratzzaile edo gordailugile horren identifikazio fiskaleko zenbakia.
- Eskurapen prezioa.

Hirukoitzurik egingo den ziurtagiri horren bi ale eskuratzzaileari emango zaizkio, eta bestea ziurtagiria egiten duen pertsonaren edo entitatearen eskuetan geratuko da.

6. Finantza entitateek edo fede emaile publikoek ez dute bitartekari bezala jardun edo esku hartuko aktiboan eskualdaketa, baldin eta eskualdatzaileak ez badu justifikatzen –artikulu honetan xedatutakoarekin bat– aktiboak eskuratu dituela.

7. Aurreko 4. apartatuan aipatzen diren finantza aktiboentzako pertsona edo entitate jaulkitzaileek ezin dute haien itzulketa egin, baldin eta edukitzaileak ez badu justifikatzen aktiboak aurretik eskuratu dituela; aurreko 5. apartatuan zehazten denaren arabera ziurtagiria erabili behar du horretarako.

Jaulkitzaileak edo eragiketaz arduratzen den finantza erakundeak, aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera, ezin badiote itzulketa egin edukitzaileari, orduan kopuru horretako gordailu bat osatu beharko dute, eta agintaritza judizialaren esku utzi.

Aktiboak berrerosi, erreskatatu, kitatu edo aldeztu aurretik amortizatzeke, finantza erakundearen edo fede emaile publikoaren bitartekotza edo esku hartzea behar da. Aktiboa jaulki duen entitate edo pertsona eskuratzzaile huts moduan geratuko da, titulua berriro zirkulazioan jarri gero.

8. Tituluaren edukitzaileak, titulua erosi zuela frogatzen duen ziurtagiria galduz gero, haren kopia bikoiztua emateko eskatu ahal izango dio ziurtagiria eman zion pertsona edo entitateari.

Pertsona edo entitate horrek jasota utziko du kopia hori jatorrizkoaren bikoiztua dela, bai eta agiria zein egunetan eman duen ere.

9. Dohaineko eskualdaketa, eskuratzzaileak subrogatu egingo du eskualdatzailearen eskurapen balioa, harik eta kostu horren justifikazio nahikoa lortu arte.

53. artikulua. Atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharraren kalkulurako oinarria.

1. Oro har, egin beharreko atxikipena egiteko betebeharraren kalkulurako oinarria exigigarria den edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da.

2. Aktibo finantzarioen amortizazio, itzulketa edo eskualdaketa kasuan, aktiboaren amortizazio, itzulketa edo eskualdaketa balioaren eta eskurapen eta harpidetza balioaren arteko diferentzia positiboa izango da atxikipena egiteko betebeharraren kalkulurako oinarria. Eskuraketa egiaztatzeke ziurtagirian agertzen den balio hartuko da eskuraketa baliotzat. Ondorio horietarako, balio horretan ez dira eragiketaren gastu osagarriak gutxituko.

Cuando un instrumento de giro se convierta en activo financiero después de su puesta en circulación, ya el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financiera, salvo que la misma persona o entidad endosataria o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o la institución financiera consignarán en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primera persona o entidad adquirente o tenedora.

5. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o intervenga por cuenta de la persona o entidad adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- Fecha de la operación e identificación del activo.
- Denominación de la persona o entidad adquirente.
- Número de identificación fiscal de la citada adquirente o depositante.
- Precio de adquisición.

De la mencionada certificación, que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares a la citada adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

6. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando la entidad transmitente no justifique su adquisición de acuerdo con lo dispuesto en este artículo.

7. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere el apartado 4 no podrán reembolsar los mismos cuando la persona o entidad tenedora no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 5 anterior.

La persona o entidad emisora o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso a la persona o entidad tenedora del título o activo, deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirán la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mera adquirente en el caso de que vuelva a poner en circulación el título.

8. La persona o entidad tenedora del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

9. En los casos de transmisión lucrativa se entenderá que la persona o entidad adquirente se subroga en el valor de adquisición de la transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

Artículo 53. Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la contraprestación íntegra exigible o satisfecha.

2. En el caso de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. Como valor de adquisición se tomará el que figure en la certificación acreditativa de la adquisición. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Eskualdatzaileari dagokion atxikipenaren kalterik gabe, entitate jaulkitzaileak berak jaulkitako aktibo finantzariorik eskuratzeko badu, titulua gero edozein eratan eskualdatuz –amortizazioaren bidez izan ezik– lortzen duen etekinaren gainean egingo da atxikipena edo sarrera.

3. Atxikipena egiteko betebeharra erregelamendu hone-tako 49. artikuluko 1. apartatuko b) letran ezarritakoari jarraikiz sortzen bada, sariaren zenbatekoa izango da atxikipena kalkulatzeko oinarria.

4. Atxikipena egiteko betebeharra erregelamendu hone-tako 49. artikuluko 1. apartatuko f) letran ezarritakoari jarraikiz sortzen bada, atxikipen oinarria hau izango da: akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketa balioaren eta eskuraketa balioaren arteko diferentzia. Horretarako, zergadunak lehenengo eskuratu zituen baloreak hartuko dira eskualdatu edo itzulketako baloretzat.

Aurreko paragrafoan baloreen antzinatasunari buruz zehazten dena partaideen edo akziodunen erregistroan jasota dauden baloreei dagokienez aplikatuko du itzulketa edo eskualdaketa egiten duen entitate kudeatzaile edo merkaturatzaileak, honako bi kasu hauetan: batetik, Inbertsio Kolektiboko Erakunde-azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututako inbertsio funtsetako partaidetzen itzulketa bada eta partaidetza horientzat, lege horretako 40. artikuluko 3. apartatua aplikatuz, partaideen erregistro bat baino gehiago badago; bestetik, atzerrian helbideratutako inbertsio kolektiboko erakundeetako akzioak edo partaidetzak eskualdatu eta itzultzen badira eta akzio edo partaidetza horiek Espainiako lurraldean merkaturatu edo banatu baziren.

5. Atxikipena egiteko betebeharra erregelamendu hone-tako 49. artikuluko 3. apartatua ezarritakoari jarraikiz sortzen bada, ondasunaren merkaturako balioa izango da hura kalkulatzeko oinarria.

Horretarako, hau hartuko da merkaturako baliozat: ordaintzailearentzako eskurapen balio edo kostua 100eko 20 gehituz ateratzen dena.

6. Exijigarria den edo ordaindu den kontraprestazio osoa frogatzerik ez badago, Zerga Administrazioak hau konputatu ahal izango du haren zenbateko oso moduan: egin beharreko atxikipena kenduz benetan jasotakoa erakusten duen zenbatekoa.

7. Atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharra zergaren foru arauak 45. artikuluko 2. apartatua ezarritakoari jarraikiz sortzen bada, balio hitzartuaren eta merkatu balioaren arteko diferentzia izango da hura kalkulatzeko oinarria.

54. artikulua. Atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharra sortzea.

1. Oro har, atxikipena eta konturako sarrera egiteko betebeharra sortuko da edo exigigarriak direnean atxikipenaren edo konturako sarreraren menpean dauden etekinak –diruzkoak eta gauza bidezkoak–, edo etekinok ordaindu edo ematen direnean, ordainketa edo ematea lehenago gertatzen bada.

Interesei dagokienez, kontratuan edo eskrituran haiek likidatzeko edo kobratzeko jasotzen diren mugaegunetan izango dira galdagarriak interesak, edo kontuan beste era batera aitortzen direnean, nahiz eta hartzaileak haien kobrantza erreklamatu ez arren edo etekinak eragiketaren printzipalari pilatu arren. Dibidenduak, berriz, haiek banatzeko akordioan ezarritako datan izango dira exigigarriak, edo, data hori zehaztu ez bada, banaketa erabakitzen den egunaren biharamunetik aurrera.

2. Aktibo finantzarioen eskualdaketa, amortizazio edo itzulketatik datozen etekinen kasuan, eragiketa formalizatzen direnean sortuko da atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra.

3. Inbertsio kolektiboko erakundearen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo

Sin perjuicio de la retención que proceda a la entidad transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emitido por ella, se practicará la retención e ingreso sobre el rendimiento que obtenga en cualquier forma de transmisión ulterior del título, excluida la amortización.

3. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra b) del apartado 1 del artículo 49 de este Reglamento, constituirá la base para el cálculo de la misma el importe del premio.

4. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra f) del apartado 1 del artículo 49 de este Reglamento, la base de retención será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones. A estos efectos se considerará que los valores transmitidos o reembolsados por el contribuyente son aquellos que adquirió en primer lugar.

Cuando se trate de reembolso de participaciones en fondos de inversión regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, para las que, por aplicación de lo previsto en el apartado 3 del artículo 40 de la citada Ley, exista más de un registro de partícipes, o de transmisión o reembolso de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, comercializadas, colocadas o distribuidas en territorio español, la regla de antigüedad a que se refiere el párrafo anterior se aplicará por la entidad gestora o comercializadora con la que se efectúe el reembolso o transmisión respecto de los valores que figuren en su registro de partícipes o accionistas.

5. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en virtud de lo previsto en el apartado 3 del artículo 49 de este Reglamento, constituirá la base para el cálculo de la misma el valor de mercado del bien.

A estos efectos se tomará como valor de mercado el resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para la persona o entidad pagadora.

6. Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra exigible o satisfecha, la Administración tributaria podrá computar como tal una cantidad de la que, restada la retención procedente, arroje la efectivamente percibida.

7. Cuando la obligación de retener e ingresar a cuenta tenga su origen en el ajuste secundario derivado de lo previsto en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, constituirá la base de la misma la diferencia entre el valor con-venido y el valor de mercado.

Artículo 54. Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de las rentas, dinerarias o en especie, sujetas a retención o ingreso a cuenta, respectivamente, o en el de su pago o entrega si es anterior.

En particular, se entenderán exigibles los intereses en las fechas de vencimiento señaladas en la escritura o contrato para su liquidación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuenta, aun cuando la entidad perceptora no reclame su cobro o los rendimientos se acumulen al principal de la operación, y los dividendos en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o a partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la citada fecha.

2. En el caso de rendimientos derivados de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se formalice la operación.

3. En el caso de rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones

itultzearen ondorioz lortutako errenten kasuan, eragiketa formalizatzen den unean sortuko da atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra, kobratzeko itundutako baldintzak edozein direla ere.

55. artikulua. *Atxikipenaren eta konturako sarreraren portzentajea.*

Atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea hauxe izango da:

- a) Oro har, 100eko 19.
- b) Irudiareraren ustiapenerako eskubidea lagatzen edo irudia erabiltzeko onarpen edo baimenetik datozen errenten kasuan, 100eko 24 izango da.
- c) Hiri higiezinaren errentamendu edo azpierrementuaren kasuan, 100eko 19 izango da.
- d) Inbertsio kolektiboko erakundearen kapitala edo ondarea ordetzatzen duten akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itultzearen ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, 100eko 19 izango da.
- e) Zenbatekoa dela-eta loteria eta apustu jakin batzuetako sariaren gainerako karga bereziari lotuta dauden eta, beraz, salbuespena ez dauden loteria eta apustuen sariaren kasuan, 100eko 20 izango da (karga berezi hori Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gainerako Zergaren urtariraren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hamazortzigarren xedapen gehigarriaren arautzen da).

Kasu horretan, lotuta eta salbuespena gabe dagoen sariaren zenbatekoaren gainera aplikatuko da atxikipena, xedapen horretan ezarritakoaren arabera.

56. artikulua. *Atxikipenaren eta konturako sarreraren zenbatekoa.*

Atxikipenaren eta konturako sarreraren zenbatekoa zehazteko, aurreko artikuluan aipatzen den portzentajea aplikatuko zaio kalkulu oinarriari.

57. artikulua. *Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak.*

1. Atxikitzaileak eta konturako sarrera egin behar duenak, hiru hilean behin, aurreko lehen hiruhileko naturalean atxikitako eta kontura sartutako zenbatekoaren aitorpena aurkeztu behar diote Zerga Administrazioaren organo eskudunari, eta zenbateko horiek Gipuzkoako Foru Aldundian sartu behar dituzte.

Hala ere, aurreko paragrafoan aipatzen diren aitorpena eta sarrera -aurreko lehen hilean atxikitako eta kontura sartutako zenbatekoari dagozkienak, alegia- hilean behin egin behar dira, baldin eta konturako sarrera egin behar duenak edo atxikitzaileak 1992ko abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuko 71. artikuluko 3. apartatuko 1. eta 2. zenbakietan aipatutako inguruabarrak betetzen badituzte.

Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak aitorpen negatiboa aurkeztuko du, baldin eta atxikipenaren eta konturako sarreraren menpeko errentak ordaindu arren ez bada inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik egin, ordaindutako errenten zenbatekoa dela eta. Ezingo da aitorpen negatiborik aurkeztu baldin eta aitorpen epean zehar ez bada ordaindu atxikipenaren eta konturako sarrerari lotutako errentarik.

2. Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak urtean egindako atxikipenaren eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztu behar du. Laburpen horretan, identifikazio datuez gainera, jasotzaileen izen zerrenda egon dadin exijitu ahal izango da, eta zerrenda horrek honako datu hauek izango ditu:

- a) Entitatearen izendapena.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.

representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se formalice la operación, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

Artículo 55. *Porcentaje de retención e ingreso a cuenta.*

El porcentaje de retención o ingreso a cuenta será el siguiente:

- a) Con carácter general, el 19 por 100.
- b) En el caso de rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, el 24 por 100.
- c) En el caso de arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles urbanos, el 19 por 100.
- d) En el caso de ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, el 19 por 100.
- e) En el caso de premios de loterías y apuestas que, por su cuantía, estuvieran sujetos y no exentos del gravamen especial de determinadas loterías y apuestas regulado en la disposición adicional decimotercera 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 20 por 100.

En este caso, la retención se practicará sobre el importe del premio sujeto y no exento, de acuerdo con la referida disposición.

Artículo 56. *Importe de la retención o del ingreso a cuenta.*

El importe de la retención o del ingreso a cuenta se determinará aplicando el porcentaje a que se refiere el artículo anterior a la base de cálculo.

Artículo 57. *Obligaciones del retenedor y del obligado ingresar a cuenta.*

1. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta deberán presentar trimestralmente, ante el órgano competente de la Administración tributaria, declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Diputación Foral de Gipuzkoa.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará mensualmente, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan por el mes inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refieren los números 1.º y 2.º del apartado 3 del artículo 71 del Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

El retenedor u obligado a ingresar a cuenta presentará declaración negativa cuando, a pesar de haber satisfecho rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, no hubiera procedido, por razón de su cuantía, la práctica de retención o ingreso a cuenta alguno. No procederá presentación de declaración negativa cuando no se hubieran satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta.

2. El retenedor o el obligado a ingresar a cuenta deberá presentar un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados. En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de las entidades receptoras con los siguientes datos:

- a) Denominación de la entidad.
- b) Número de identificación fiscal.

c) Lortutako errenta, eta adierazi behar da zein den kontzeptu bakoitzaren identifikazioa, deskripzioa eta izaera, bai eta errenta horiek zer ekitalditan sortu diren ere.

d) Aplikatu den atxikipena edo egin den konturako sarrera.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak horietan bete beharko dituzte Espainiako lurraldean egoiliarren diren edo Espainiako lurraldean ordezkariak duten entitateek, baldin eta besteren kontura atxikipenari lotutako errentak ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

3. Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak kontura egindako sarreraren eta atxikipenen ziurtagiria eman behar dio zergadunari, baita zergadunari dagozkion gainerako datuena ere, baldin eta datuok aurreko apartatuan aipatzen den urteko laburpenean sartu behar badira.

Ziurtagiri hori zergadunaren esku jarri behar da, zerga honen aitortpena aurkezteko epea hasi baino lehen.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak horietan bete beharko dituzte Espainiako lurraldean egoiliarren diren edo Espainiako lurraldean ordezkariak duten entitateek, baldin eta besteren kontura atxikipenari lotutako errentak ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

4. Ordaintzaileek, errentak ordaintzen dituzten uanean, egin dieten atxikipena edo konturako sarrera jakinarazi behar diete zergadunari, eta aplikatu dieten portzentajea adierazi.

5. Artikulu honetan aipatutako aitortpenak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak errenta mota bakoitzerako ezartzen dituen ereduetan, eran, lekuan eta epeetan egingo dira. Era berean, foru diputatuak zehaztu ahal izango du aurreko 2. apartatuan jasotzen diren datuetatik zein sartu behar diren aitortpenetan. Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak, bestalde, hari eragiten dioten datu guztiak jaso behar ditu aitortpenetan.

6. Erregelamendu honetako 51. artikuluan 6. apartatuko 4. zenbakian aipatzen den konturako sarreraren edo ordaintzaren aitortpena Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen dituen eran, lekuan eta epean egin behar da.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehen. Administrazioa aurretik lotesteko prozedurak.

1. Zergaren foru arauaren 53. artikuluko 5. apartatuan eta 61. artikuluko 2. apartatuan aurreikusten diren kasuetan, artikuluko horietan aipatzen den administrazioa aurretik lotesteko prozedura 2006ko abenduaren 5eko 49/2006 Foru Dekretuko xedapen gehigarri bakarrean ezarritakoaren arabera izapidetuko da (foru dekretu horren bidez zergei buruzko kontsulta idatzien eta zerga ordaintetako aurretiazko proposamenen prozedurak garatu eta Zergen Aholku Batzordea sortzen da).

2. Administrazioa aurretik lotesteko prozedura hasteko eskabidean honako hauek jaso behar dira, zergaren foru arauaren 53. artikuluko 5. apartatuan aurreikusten diren kasuetan:

a) Ekintzaileak sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia zuzkitzeko erabili den mozkinak sortu den zergaldiko emaitza aplikatzeko proposamena.

b) Mozkinak sortu den zergaldiko zerga oinarriaren kuantifikazioa.

c) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado.

d) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del contribuyente certificación acreditativa de las retenciones practicadas, o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al contribuyente que deben incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del contribuyente con anterioridad al inicio del plazo de declaración de este Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de rentas de valores.

4. Las personas o entidades pagadoras deberán comunicar a los contribuyentes la retención o ingreso a cuenta practicados en el momento en que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones a que se refiere este artículo se realizarán en los modelos, forma, lugar y plazos que para cada clase de rentas establezca la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, quien asimismo podrá determinar los datos que deben incluirse en las declaraciones, de los previstos en el apartado 2 anterior, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

6. La declaración del ingreso o del pago a cuenta a que se refiere el número 4.º) del apartado 6 del artículo 51 de este Reglamento se efectuará en la forma, lugar y plazo que determine la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Procedimientos de vinculación administrativa previa.

1. En los supuestos previstos en el apartado 5 del artículo 53 y el apartado 2 del artículo 61 de la Norma Foral del Impuesto, el procedimiento de vinculación administrativa previa a que hacen referencia los citados preceptos se tramitará según lo dispuesto en la disposición adicional única del Decreto Foral 49/2006, de 5 de diciembre, por el que se desarrollan los procedimientos relativos a consultas tributarias escritas y propuestas previas de tributación y se crea la Comisión Consultiva Tributaria.

2. La solicitud de inicio del procedimiento de vinculación administrativa previa incluirá los siguientes extremos en los supuestos previstos en el apartado 5 del artículo 53 de la Norma Foral del Impuesto:

a) Propuesta de aplicación del resultado correspondiente al período impositivo en que se ha generado el beneficio que se destina a la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

b) Cuantificación de la base imponible del período impositivo en que se ha generado el beneficio.

c) Entitateak zerga ondorioetarako duen ondare garbiaren xehetasuna.

d) Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren aurreko lau ekitaldietako xehetasuna eta mugimenduak.

e) Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezirako zuzkidura erabili nahi den entitateetako partaidetzari buruzko azalpen zehatza.

f) Azalpen memoria bat, non jasoko den partaidetza esku-ratu nahi zaion entitateak zer enpresa proiektu garrantzitsu egiten dituen; halako proiektuek jarduera, produktu edo merkatu berrien garapena, lehendik daudenak handitu edo finkatzea edo lanpostu egonkorak sortzea eragin behar dute.

g) Inbertsio horiek partaidetutako entitatearen zerga ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntza nabarmena ekarriko dituela justifikatzea.

h) Partaidetutako entitateak kapitalen merkatuetan sartzeko zailtasunak dituela justifikatzea; egin beharreko inbertsioen tamaina, berritasun edo arriskuak eragindako zailtasunak izan behar dira.

i) Zergadunaren eta partaidetutako entitatearen arteko harremana eratuko duten kontratuko elementuei buruzko azalpena, bai eta egingo diren proiektuetan bakoitzak hartuko dituen arriskuei buruzkoa ere.

j) Partaidetutako entitateak zergaren foru arauaren 13. artikuluko 3. apartatuko a) eta c) letretan ezarritako betekizunak betetzen dituela justifikatzea.

k) Justifikatzea partaidetza ez zaiola eskuratu zergaren foru arauaren 42. artikuluko 3. apartatuan adierazten denaren arabera pertsona edo entitate lotua den bati.

l) Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldoa aplikatuz eskuratuko diren partaidetzak eskuratzeko egutegia eta epeak.

m) Inbertsioak eskurapenaren osteko hurrengo bost ekitaldietan izango duen eragin ekonomikoa; zehaztu behar da zer zerga ondorio aurreikusten diren ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko proiektua martxan jartzearen ondorioz.

3. Administrazioa aurretik lotesteko prozedura hasteko eskabidean honako hauek jaso behar dira, zergaren foru arauaren 61. artikuluko 2. apartatuan aurreikusten diren kasuetan:

a) Entitatearen aktibo ez-korronteko elementuetan egiten diren inbertsioak kontabilitatean hobekuntza moduan agertzen direla justifikatzea.

b) Zergaren foru arauaren 61. artikuluko 1. eta 3. apartatuetan ezartzen diren betekizunak betetzen direla justifikatzea.

c) Txosten tekniko bat, non egiaztatzen den inbertsioak garrantzitsuak direla, kopuruagatik edo izaeragatik, eta garrantzi horrek egiturazko aldakuntza edo aldakuntza funtzionalak dakartzala hobekuntza egin zaion aktiboan, eta, aldakuntza horien ondorioz, aktibo hori beste xede batzuetarako erabil daitekeela.

d) Aktiboak aurretik zeukan xedea aldatzeko beharrezkoak diren administrazio baimenak.

e) Inbertsioak egiteko egutegia eta epea, bai eta zehaztea aktibo zein unetatik aurrera egongo den xede berrian funtzionatzeko moduan.

c) Detalle del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad.

d) Detalle y movimientos de la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva de los cuatro ejercicios anteriores.

e) Detalle de las participaciones en entidades en las que se pretende materializar la dotación a la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

f) Memoria explicativa de los proyectos empresariales relevantes que supongan el desarrollo de nuevas actividades, productos o mercados, la ampliación o consolidación de otros existentes o la creación de empleos estables que vaya a desarrollar la entidad cuya participación se adquiere.

g) Justificación de que esas inversiones impliquen un incremento sustancial del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad participada.

h) Justificación de que la entidad participada encuentra dificultades, derivadas de la magnitud, la novedad o el riesgo de las inversiones a acometer, en el acceso a los mercados de capitales.

i) Detalle de los elementos contractuales que articulen la relación entre el contribuyente y la entidad participada y la asunción de riesgos en los proyectos a acometer.

j) Justificación de que la entidad participada cumple los requisitos establecidos en las letras a) y c) del apartado 3 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto.

k) Justificación de que la adquisición no se realiza a una persona o entidad vinculada en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto.

l) Calendario y plazos en los que se va acometer la adquisición de las participaciones en que se materializa la aplicación del saldo de la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

m) Impacto económico de la inversión en un plazo de los cinco ejercicios siguientes a la adquisición, precisando los efectos tributarios previstos de la puesta en marcha del proyecto de emprendimiento o de reforzamiento de la actividad productiva.

3. La solicitud de inicio del procedimiento de vinculación administrativa previa incluirá los siguientes extremos en los supuestos previstos en el apartado 2 del artículo 61 de la Norma Foral del Impuesto:

a) Justificación de las inversiones realizadas en elementos del activo no corriente de la entidad que tengan el tratamiento contable de mejoras.

b) Justificación del cumplimiento de los requisitos establecidos en los apartados 1 y 3 del artículo 61 de la Norma Foral del Impuesto.

c) Informe técnico que acredite que las inversiones tienen una relevancia cuantitativa o cualitativa tal que implican una alteración estructural y funcional del activo sobre el que se practica la mejora que lo haga idóneo para ser destinado a finalidades diferentes a las que se dedicaba con anterioridad.

d) Autorizaciones administrativas precisas para la modificación de la finalidad a la que estaba destinado el activo correspondiente.

e) Plazo y calendario de realización de las inversiones así como fijación del momento a partir del cual se encuentra en condiciones de funcionamiento para la nueva finalidad.

Bigarrena. Higiezinetako inbertsio kolektiboko erakundeen araubidea.

1. Higiezinetako inbertsio sozietateek eta higiezinetako inbertsio funtsek zergaren foru arauaren 56. artikuluko 4. apartatuan aurreikusitako karga tasa aplikatu ahal izateko, etxebizitzetan eta ikasleen eta adinekoen egoitzetan egin behar dute euren inbertsioen 100eko 50, gutxienez. Bada, ehuneko hori zenbatzean kontuan hartuko dira Inbertsio Kolektiboko Erakundeetarako buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduko 86. artikuluko 1. apartatuko a) eta b) letretan aurreikusitako inbertsioak (erregelamendu hori 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen), baldin eta 86. artikuluko 1. apartatuko b) lettran ezarritako kasuetan, gainera, erregela hauek betetzen badira:

a) Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak Jabetza Erregistroan inskribatuta egon behar dira.

b) Higiezinok etxebizitzak, ikasleen egoitzak edo adinekoen egoitzak izan behar dira.

2. Ikasleen egoitzak hauek dira: ikasleen bizileku izateko berariaz diseinatu edo egokitutako higiezinak, modu ofizialean halakotzat aitortuta badaude.

Halaber, adinekoen egoitzak hauek dira: adinekoen bizileku izateko berariaz diseinatu edo egokitutako higiezinak, horretarako baimen ofiziala dutenak.

3. Xedapen gehigarri honetan azaldutako inbertsio koefizientea zenbatzeko hau aplikatuko da: Inbertsio Kolektiboko Erakundeetarako buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduko 90. artikuluan ondasun higiezinetan egindako inbertsioaren ehunekoa zehazteko ezarritakoa (erregelamendu hori 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen).

4. Zergaren foru arauaren 56. artikuluko 4. apartatuan ezarritako karga tasa behin-behinean aplikatu ahal izango zaie higiezinetako inbertsio sozietate eta inbertsio funts berriei, honako hau betez gero: bi urtez zergaren foru arauaren 78. artikuluko 2. apartatuan exijitzen den inbertsio ehunekora iritsi behar dira, Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalen dagokien erregistroan inskribatzen direnetik zenbatuta. Aurrekoa bete ezean, igarotako ekitaldietako sozietatearen gaineko zergaren tributazioa ekitaldi bakoitzean indarrean zegoen karga tasa orokorra aplikatuz kalkulatu da, eta berandutze interesak ordaindu behar dira.

5. Konpartimentuka ari diren higiezinetako inbertsio sozietate eta inbertsio funtsen kasuan, xedapen gehigarri honetan ezarritakoa konpartimentu bakoitzeko bete behar da.

Hirugarrena. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea aplikatzea.

1. Zergaren foru arauaren hamalaugarren xedapen gehigarriaren ezarritako araubidea aplikatu aurretik horretarako eskabidea egin behar du zergadunak, xedapen gehigarri honetan ezartzen den eran.

2. Eskabidea erregelamendu honetako 44. artikuluan ezarritako prozedura orokorraren arabera egin behar zaio Zerga Administrazioari, tramitatua izateko, eta eskabide horrek hurrengo apartatuetan ezarritako berezitasunak izango ditu.

3. Araubide hori aplikatzeko eskabidearekin batera honako agiri hauek aurkeztu behar dira:

a) Entitatea eratzeko eskrituraren kopia.

b) Estatutuen kopia eta, hala denean, estatutu horiek aldatzeko proiektua.

Segunda. Régimen de instituciones de inversión colectiva de naturaleza inmobiliaria.

1. A los efectos de computar el coeficiente del 50 por ciento mínimo de inversión en viviendas y en residencias estudiantiles y de la tercera edad que las sociedades y fondos de inversión inmobiliaria deben cumplir para disfrutar del tipo de gravamen previsto en el apartado 4 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto, se tendrán en cuenta las inversiones previstas en las letras a) y b) del apartado 1 del artículo 86 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio, y siempre que, además, en los casos previstos en la letra b) del apartado 1 del artículo 86 mencionado se cumplan las reglas siguientes:

a) Que los bienes inmuebles en construcción tengan entidad registral mediante la correspondiente inscripción en el Registro de la Propiedad.

b) Que se trate de viviendas, residencias estudiantiles y de la tercera edad.

2. Se entenderá por residencia estudiantil los inmuebles diseñados o adaptados específicamente para acoger a estudiantes, que estén reconocidos oficialmente como tales.

Asimismo, se entenderá por residencias de la tercera edad los inmuebles diseñados o adaptados específicamente para acoger a personas de la tercera edad, que hayan sido autorizadas oficialmente como tales.

3. El cómputo del coeficiente de inversión a que se refiere esta disposición adicional se realizará en la misma forma prevista en el artículo 90 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio, para la determinación del porcentaje de inversión en bienes inmuebles.

4. El tipo de gravamen previsto en el apartado 4 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto resultará provisionalmente aplicable a los fondos y las sociedades de inversión inmobiliaria de nueva creación y estará condicionado a que en el plazo de dos años, contados desde su inscripción en el correspondiente registro de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, alcancen el porcentaje de inversión requerido en el apartado 2 del artículo 78 de la Norma Foral del Impuesto. Si no llegara a cumplirse tal condición, la tributación por el Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios transcurridos se girará al tipo general vigente en éstos, con devengo del interés de demora.

5. En el caso de sociedades y fondos de inversión inmobiliaria por compartimentos, las previsiones contenidas en esta disposición adicional deberán cumplirse para cada uno de los compartimentos.

Tercera. Aplicación del régimen de las entidades de tenencia de determinados valores.

1. La aplicación del régimen establecido en disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto, exigirá la previa solicitud del contribuyente en los términos establecidos en esta disposición adicional.

2. Dicha solicitud se efectuará y tramitará ante la Administración tributaria de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 44 de este Reglamento, con las especialidades previstas en los apartados siguientes.

3. Al escrito de solicitud de aplicación del mencionado régimen deberán acompañarse los siguientes documentos:

a) Copia de la escritura de constitución de la entidad.

b) Copia de los Estatutos y, en su caso, proyecto de modificación de los mismos.

c) Enpresa nazioartera zabaltzeko proiektua justifikatzen duen memoria bat aurkeztu behar dute; proiektu horrek enpresen internazionalizazioa sustatu behar du edo jarduera edo merkatu berriei ekitea bultzatu behar du.

d) Entitateak dituen partaidetzen zerrenda, bakoitzaren partaidetza portzentajea eta kotizatuak diren ala ez nahiz haien kontabilitate balioa zehaztuta; partaidetza horien artean entitateak aurreko c) letran aipatzen den proiektuaren bidez eskuratu nahi dituen partaidetzak ere sartu behar dira.

4. Eskabidea aurkeztu behar da, hain zuzen ere, zergaren foru arauaren hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubideak ondorioak sortzea nahi den lehenengo zergaldia hasi aurretik.

5. Ogasuneko zuzendari nagusiar dagokio tributazio araubide hori aplikatzeko baimena ematea, Ikuskaritzako Zuzendariordetza Nagusiak txostena egin ondoren.

6. Entitate batek uko egin nahi badio zergaren foru arauaren hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeari Zerga Administrazioari jakinarazi beharko dio, uko horrek ondorioak sortzea nahi den zergaldiko lehenengo hiru hilabeteetan.

Laugarrena. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea errebokatzea.

1. Zerga Administrazioak errebokatu egin ahal izango du zergen foru arauaren hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeko baimena, baldin eta egiaztatzen bada funtsean ez dela bete zergadunak garatu nahi zuen enpresa nazioartera zabaltzeko proiektua, enpresen internazionalizazioa sustatu edo jarduera edo merkatu berriei ekitea bultzatu behar zuena.

2. Zergaren foru arauaren hamalaugarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeko baimena eman zaion zergapeko bati zergen kudeaketari buruzko edo ikuskapenerako egiten zaion prozedura batean agerian jarritako arrazoizko zantziek pentsarazten badute ez direla bete -aurreko zenbakian ezarritakoarekin bat- baimena emateko ezarri ziren baldintzak, bada, orduan, txosten bat emango da. Eta txosten horretan jasoko da, hain zuzen ere, zer elementu erabili diren ez-betetzea frogatzeko eta zer egunetatik aurreikusten den izango lituzkeela ondorioak araubide berezia errebokatzeko erabakiak.

Administrazio espedientea ikusita, Ogasuneko zuzendari nagusiak baimena errebokatzeko prozedura hasteko erabakia hartuko du, hala badagokio, eta horretarako eskuduna den zuzendariordetzari aginduko dio prozeduraren instrukzioa egitea. Zuzendariordetzak, bere aldetik, erabaki dezake edo instrukzio egintzak berak egitea, edo instrukzio hori bere menpeko funtzionario bati eskuordetzea.

3. Aurreko apartatuan aipatutako erabakia zergadunari jakinaraziko zaio, emandako txostenarekin batera, eta hama-bost egun balioduneko epea emango zaio bere eskubideen alde egokitzat jotzen dituen agiri eta alegazioak aurkez ditzan.

Gainera, egokitzat jotzen diren instrukzio egintza guztiak egin ahal izango dira, eta zergapekoak ezin izan badu haien gaineko alegaziorik egin, prozedura ebazteko proposamena egin aurretik, espedientea ikustera emango zaio eta alegazioak aurkezteko hamar egun balioduneko beste epe bat ere emango zaio.

4. Instrukzioa amaituta eta espedienteen jasota dauden elementu guztiak ikusita, zuzendariordetza eskudunak prozedura ebazteko proposamena egingo dio Ogasuneko zuzendari nagusiar, eta proposamen horretan, gutxienez, honako hauek zehaztu behar dira:

c) Memoria justificativa del proyecto empresarial de expansión internacional que fomente la internacionalización de las empresas o el desarrollo de nuevas actividades o mercados que pretendan desarrollar.

d) Relación de las participaciones poseídas con especificación del porcentaje de participación y su carácter de cotizadas o no, así como del valor contable de las mismas, incluyendo las adquisiciones de participaciones que pretenda acometer la entidad en aplicación del proyecto a que hace referencia la letra c) anterior.

4. La solicitud se presentará con anterioridad al inicio del primer período impositivo en el que se pretenda que surta efectos el régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto.

5. La autorización para la aplicación de este régimen de tributación corresponderá a la directora o al director general de Hacienda, previo informe de la Subdirección General de Inspección.

6. La entidad que desee renunciar a la aplicación del régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto deberá comunicarlo a la Administración tributaria en los tres primeros meses del período impositivo en el que desee que surta efectos la mencionada renuncia.

Cuarta. Revocación del régimen de las entidades de tenencia de determinados valores.

1. La Administración tributaria podrá revocar la autorización para la aplicación del régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto cuando quede acreditado que no se ha cumplido sustancialmente el proyecto empresarial de expansión internacional que fomente la internacionalización de las empresas o el desarrollo de nuevas actividades o mercados que pretendía desarrollar el contribuyente.

2. Cuando en el transcurso del desarrollo de un procedimiento de gestión tributaria o de inspección en relación con un obligado tributario al que se le hubiera concedido la autorización para aplicar el régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto, se pongan de manifiesto indicios racionales de que se ha producido un incumplimiento de las condiciones a las que se sometía la autorización concedida en los términos a que hace referencia el apartado anterior, se emitirá un informe en el que se constaten los elementos de prueba del incumplimiento y la fecha de efectos de la posible revocación del régimen especial.

La directora o el director general de Hacienda, a la vista del expediente administrativo, adoptará, en su caso, acuerdo de inicio del procedimiento de revocación de la autorización, encargándose de la instrucción del mismo a la subdirección competente, quien podrá realizar los actos de instrucción por sí o mediante delegación de la instrucción en algún funcionario o funcionaria que dependa de la misma.

3. El acuerdo a que hace referencia el apartado anterior se notificará al contribuyente junto con el informe emitido, concediendo un plazo de alegaciones de quince días hábiles al mismo para que aporte cuantos documentos y realice cuantas alegaciones convengan a su derecho.

Asimismo, podrán realizarse cuantos actos de instrucción se consideren pertinentes, y si sobre ellos el obligado tributario no hubiera podido realizar alegaciones, con anterioridad a la elaboración de la propuesta de resolución del procedimiento, se pondrá de manifiesto el expediente al mismo y se le concederá un nuevo plazo de alegaciones de diez días hábiles.

4. Concluida la instrucción y a la vista de todos los elementos que obren en el expediente, la subdirección competente elevará propuesta de resolución del procedimiento a la directora o director general de Hacienda, debiendo precisarse en la misma, al menos, los siguientes extremos:

a) Ea errebokatu egin behar den ala ez zergaren foru arauaren hamalagarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeko eman zen baimena.

b) Espedientean agerian jarritako egiteko zer elementuk justifikatzen duten egindako ebazpen proposamena.

c) Errebokazio erabakia proposatzen bada, zehaztu behar da errebokatzek zer egunetik sortu behar dituen ondorioak. Egun hori prozedura hasi zen egunaren aurreko egun bat izan daiteke, baina, nahitaez, araubide bereziaz gozatzeko ezarritako baldintzak ez-betetzeari buruzko ebidentziak dauden egunetik aurrerako egun bat izan behar da.

5. Ogasuneko zuzendari nagusiak, administrazio espedientea ikusita, ebazpena emango du, eta erabakiko du baimena errebokatzera edo prozedura artxibatzea. Ebazpena edozein dela ere, haren edukiaren berri eman behar zaio zergadunari.

Bosgarrena. Atxikipena eta konturako sarrera egiteko 2014 eta 2015erako portzentajea.

1. 2014ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitarteko ondorioetarako, biak barne, erregelamendu honetako 56. artikuluen a), c) eta d) letretan jasotako atxikipeneko eta konturako sarrerako portzentajea 100eko 21 izango da.

2. 2015eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitarteko ondorioetarako, biak barne, erregelamendu honetako 56. artikuluen a), c) eta d) letretan jasotako atxikipeneko eta konturako sarrerako portzentajea 100eko 20 izango da.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehena. Dokumentazio betebeharretatik salbustea ondaren higiezinaren errentamenduan, azpierreantamenduan edo haiek erabili eta gozatzeko eskubide errealean eraketan edo lagapenean.

Aurretik formalizaturik eta 2014ko urtarrilaren 1ean indarrean zeuden kontratuei erregelamendu honetako 19. artikuluan ezartzen dena aplikatzeko, artikulua horretan zehazten diren erregelak aplikatuko dira, baina higiezinaren balioespenerako erreferentziazat 2014ko urtarrilaren 1a hartuko da, bost urteko lehen aldirako.

Bigarrena. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea.

1. Erregelamendu honetako bosgarren xedapen gehigarriko 6. apartatuan ezarritakoa gorabehera, zergaren foru arauaren hamahirugarren xedapen gehigarriko 1. apartatuan aipatzen diren zergadunek Erregelamendu hau indarrean jarri eta ondorengo lehen hiru hilabeteetan aurkeztu behar dute balore jakin batzuk dauzkaten entitateen araubidea aplikatzeari uko egiteko idazkia.

2. 2014ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako azken zergaldira arte sozietateen gaineko zergako atzerriko baloreak dauzkaten entitateen araubide bereziko erregelen arabera tributatu duten zergadunek zergaren foru arauaren hamalagarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeari uko egiten ez badiote, arau bereko hamahirugarren xedapen iraganorreko 1. apartatuan ezarritakoaren arabera, orduan xedapen gehigarri horretan ezarritakoa aplikatuko dute 2014ko urtarrilaren 1aren ondoren hasten diren ondorengo bos urteetan.

Zergaren foru arauaren hamalagarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeari uko egin nahi badiote, erregelamendu honetako laugarren xedapen gehigarriko 6. apartatuan ezarritakoaren arabera egin behar dute.

3. Aurreko 1. apartatuan aipatzen diren zergadunek 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldian utziko diote zergaren foru arauaren hamalagarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzeari.

a) Si debe revocarse o no la autorización concedida para la aplicación del régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto.

b) Los elementos de hecho que se hayan puesto de manifiesto en el expediente y que justifiquen la propuesta de resolución.

c) En caso de que proceda proponer el acuerdo de revocación, la fecha a partir de la que debe producir efectos la revocación, que puede ser anterior a la fecha de inicio del procedimiento, debiendo coincidir con la fecha a partir de la cual existen evidencias del incumplimiento de las condiciones establecidas para disfrutar del régimen especial.

5. La directora o el director general de Hacienda, a la vista del expediente administrativo, resolverá acordando la revocación de la autorización o el archivo del procedimiento, debiendo ser objeto de notificación al contribuyente el contenido de la Resolución.

Quinta. Porcentaje de retención e ingreso a cuenta para 2014 y 2015.

1. Con efectos desde 1 de enero a 31 de diciembre de 2014, ambos inclusive, el porcentaje de retención e ingreso a cuenta a que se refieren las letras a), c) y d) del artículo 56 de este Reglamento será del 21 por 100.

2. Con efectos desde 1 de enero a 31 de diciembre de 2015, ambos inclusive, el porcentaje de retención e ingreso a cuenta a que se refieren las letras a), c) y d) del artículo 56 de este Reglamento será del 20 por 100.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Exoneración de obligaciones de documentación en caso de arrendamientos, subarrendamientos y constitución o cesión de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles.

La aplicación de lo dispuesto en el artículo 19 de este Reglamento para los contratos que se hubieran formalizado con anterioridad y estuvieran vigentes el día 1 de enero de 2014, se aplicarán las reglas establecidas en el citado precepto, si bien la fecha a la que deberá referirse la valoración del inmueble será el 1 de enero de 2014 para el primer período de cinco años.

Segunda. Régimen de las entidades de tenencia de determinados valores.

1. No obstante lo dispuesto en el apartado 6 de la disposición adicional tercera de este Reglamento, los contribuyentes a los que hace referencia el apartado 1 de la disposición transitoria decimotercera de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar el escrito de renuncia a la aplicación del régimen de las entidades de tenencia de determinados valores en los tres primeros meses desde la entrada en vigor de este Reglamento.

2. Los contribuyentes que vinieran tributando hasta el último período impositivo iniciado antes del 1 de enero de 2014 siguiendo las reglas del régimen especial de las Entidades de Tenencia de Valores Extranjeros en el Impuesto sobre Sociedades, y que no se acojan a la posibilidad de renunciar a la aplicación del régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto en los términos previstos en el apartado 1 de la disposición transitoria decimotercera de la misma, aplicarán lo dispuesto en la citada disposición adicional durante los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos al 1 de enero de 2014.

Si quieren renunciar a la aplicación del régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto deberán hacerlo según lo dispuesto en el apartado 6 de la disposición adicional tercera de este Reglamento.

3. Los contribuyentes a los que se refiere el apartado 1 anterior dejarán de aplicar el régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto en el primer período impositivo que se inicie a partir del 1 de enero de 2019.

Nolanahi ere, hurrengo zergaldietan xedapen gehigarri horretan ezarritako araubidea aplikatzen jarraitu nahi badute, horretarako eskabidea aurkeztu beharko dute, zergaren foru arauaren hamalagarren xedapen gehigarriko 1. zenbakian eta erregelamendu honetako laugarren xedapen gehigarrian ezarritako baldintzetan, zergaren foru arauaren hamahirugarren xedapen iragankorrean ezarritako araubide iragankorra aplikatu behar den azken zergaldia amaitu aurreko azken sei hilabetee-tan.

Aurreko paragrafoan aipatzen diren manuetan zehazten den baimena jaso eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldia hasi ondoren, apartatu honetan aipatzen diren zergadunei osorik aplikatu beharko zaie zergaren foru arauaren hamalagarren xedapen gehigarrian ezarritako araubidea, xedapen horretako 8. apartatuan jasotakoa barne.

No obstante, si desean continuar aplicando el régimen establecido en la mencionada disposición adicional en los períodos impositivos siguientes deberán presentar una solicitud para ello en los términos establecidos en el apartado 1 de la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto y en la disposición adicional tercera de este Reglamento, en los seis meses anteriores a la finalización del último período impositivo a que resulte de aplicación el régimen transitorio establecido en la disposición transitoria decimotercera de la Norma Foral del Impuesto.

Una vez recibida la autorización a que se refieren los preceptos citados en el párrafo anterior y comenzado el primer período impositivo que se inicie a partir del 1 de enero de 2019, a los contribuyentes a que hace referencia este apartado les resultará de aplicación el régimen establecido en la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto en su totalidad, incluyendo lo dispuesto en el apartado 8 de la misma.