



Aurretiazko genero eraginaren txostena.

Foru aurreproiektua, Arau zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituen.

1. Sarrera

Txosten honen helburua da 2/2015 Foru Arauak, martxoaren 9koa, emakumeen eta gizonen berdintasunerakoak, bere 27. artikuluan ezartzen duena betetzea. Hain zuzen ere, Gipuzkoako Foru Aldundiaren foru arauen aurreproiektuak zein izaera orokorreko xedapen proiektuak osatu eta izapidetzeko orduan, generoaren eraginaren alde aurreko ebaluazioa aurkeztu beharko da haiei atxikita.

Genero eraginaren alde aurretiko

Informe de evaluación previa de impacto de género.

Anteproyecto de Norma Foral por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias.

1. Introducción

Este informe tiene como objetivo dar cumplimiento a lo establecido el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres. Según el mismo, los anteproyectos de Norma Foral y los proyectos de disposiciones de carácter general de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en su proceso de elaboración y tramitación, se acompañarán del correspondiente informe de evaluación previa de impacto de género.

Ese informe de evaluación previa del



ebaluazio txostenak atal hauek eduki beharko ditu:

- arau proiektuaren edo izaera orokorreko xedapenaren deskribapen orokorra.
- genero eraginaren alde aurreko ebaluazioa.

atzemandako ezberdintasunak ezabatze neurriak, baita, egindako genero eraginaren ebaluazioaren arabera, emakumeen eta gizonen arteko berdintasuna sustatzeko neurriak ere.

2. Arau aldaketak

Indarrean bi urte baino gehiagotan egon eta gero, 2014. urtean pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan izandako erreformek ikustarazten dute beharrezkoa dela bi zerga horien erregulazioan aldaketa jakin batzuk egitea, haien aplikazioan elusio egoerak edo ekitate gabezia saihestu nahi baitira.

Gainera, tributuz kanpoko beste arau

impacto en función del género deberá de constar de las siguientes partes:

- la descripción general del proyecto de norma o de disposición de carácter general.
- la evaluación previa del impacto en función del género.
- las medidas para eliminar las desigualdades identificadas y promover la igualdad de mujeres y hombres en función de la evaluación de impacto de género realizada.

2. Modificaciones normativas

Después de más de dos años de vigencia, las reformas operadas en 2014 tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades, dejan entrever la necesidad de realizar ajustes en determinadas regulaciones de ambas figuras tributarias, a fin de evitar situaciones de elusión o inequidad en su aplicación.

Además, las modificaciones



esparru batzuetan egin diren aldaketek badutenez zer ikusirik tributuen erregulazioan zuzenean edo zeharka eragiten duten alderdiekin, aldaketa horietara egokitu beharra dago araudia, haren koherentzia eta egitura zaintzeko. Horretarako, beharrezkoa da esandako aldaketak jasoko dituen foru arau bat onartzea.

Bestetik, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haien araudia etengabe aplikatzeak zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa izaten dela kasuan-kasuko aldaketak egitea lurralde historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuen erregulazioetan.

Aurrekoa eragotzi gabe, aldian-aldian sumatzen da zerga sisteman aldaketak sustatzea beharrezkoa dela, haren barruan hobekuntzak sartzeko eta sistema hori une bakoitzean dagoen egoera ekonomiko eta sozialera egokitzeko.

Arrazoi horiengatik, onartu beharrezkoa da foru arau hau, hain zuzen Gipuzkoako lurralde historikoko zerga sistemaren bost tribututan zerga aldaketak jasotzen dituen: pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga eta jarduera

operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o transversalmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de esta normativa a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura, lo que obliga a aprobar una norma foral que incluya las referidas modificaciones.

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

Sin perjuicio de lo anterior, periódicamente se aprecia la necesidad de promover modificaciones en el sistema tributario, al objeto de introducir mejoras en el mismo, además de adecuarlo a la coyuntura económica y social existente en cada momento.

Los motivos expuestos impulsan la aprobación de la presente norma foral que contiene modificaciones tributarias en el ámbito de cinco impuestos del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, como son el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el



ekonomikoen gainera, hainbat doikuntza sartzen ditu kooperatiben zerga araubidean, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien zerga araubidean eta lehentasunezko partaidetzen zerga araubidean. Horretarako, foru araua 8 artikulutan banatuta dago, eta aipatutako zerga, araubide eta arauen aldaketak jasotzen dira bertan.

Pertsona fisikoen errentaren gainera zergari dagokionez, azpimarratzekoak dira jarraian aipatuko diren neurriak. Horietako batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango dituzte, eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Salbuespenen esparruan, hainbat aldaketa sartzen dira. Prestazio familiarrei dagokionez, salbuetsitzat hartzen dira 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu batekin berria araututako prestazioak. Prestazio horiek minbiziak edo beste gaixotasun larri batek eragindako adingabeen zaintzari lotuta daude. Era berean, bi salbuespen kasu berri sartzen dira. Lehendabizikoa lotuta dago Espainian nahiz atzerrian hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan ikasketa arautuak egiteko banku fundazioek emandako bekekin, bai eta fundazio berberak ikertzaile

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y el Impuesto sobre Actividades Económicas. Además, introduce ciertos ajustes en el régimen fiscal de cooperativas, en el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y en el régimen fiscal de las participaciones preferentes. Para ello, la Norma Foral se estructura en 8 artículos que acogen las modificaciones de las figuras impositivas, regímenes y normas citadas.

En lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hay que destacar las medidas que a continuación se detallan, teniendo algunas de ellas efectos desde el 1 de enero de 2016 y otras desde el 1 de enero de 2017.

En el ámbito de las exenciones, se introducen diversas modificaciones. En cuanto a las prestaciones familiares, se declaran exentas las prestaciones reguladas en el nuevo Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, que están vinculadas al cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave. Se incluyen, asimismo, dos nuevos supuestos de exención; el primero para las becas concedidas por fundaciones bancarias para cursar estudios reglados, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y



bekadunaren Estatutuari buruzko urtarilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuaren esparruko ikerketak eta, orobat, herri administrazioetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandako bekekin ere. Bigarren salbuespen kasua lotuta dago begirale, arbitro, epaile, ordezkari, kirol arduradun, federazio zuzendari tekniko edo entrenatzaile eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinekin, betiere Gipuzkoako Foru Aldundiak baimendutako eskola kiroleko programa edo eskola adineko kirolarientzako jarduerak edo lurraldeko kirol federazioen jarduerak egiteari dagokionez, eta salbuespenaren muga lanbide arteko gutxieneko soldata izango da.

Salbuespenen esparruarekin jarraituz eta ordainketa bakarreko langabezia prestazioaren kasuan, aurrerantzean ez da beharrezkoa izango akzioari edo partaidetzari edota jarduera ekonomikoari bost urtez eustea, baldin eta epe hori ezin bada bete enpresa edo jarduera ekonomikoa likidatu egin delako, konkurtso baten deklarazio judizialaren ondorioz, edo langile autonomoen jarduera amaitu izanaren lege egoera gertatzen delako, Gizarte Segurantzari buruzko legerian aipatutako kontabilitate galeren ondorioz.

grados del sistema educativo, y para las concedidas por las mismas fundaciones para la investigación en el ámbito del Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación o con fines de investigación a funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las universidades; el segundo para los rendimientos percibidos por el desempeño de funciones de monitor, árbitro, juez, delegado, responsable deportivo, director técnico federativo y entrenador en la ejecución del programa de deporte escolar o de actividades para deportistas en edad escolar autorizadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la ejecución de las actividades de las federaciones deportivas territoriales, con el límite del salario mínimo interprofesional.

Continuando con el ámbito de las exenciones, y en relación con la prestación única por desempleo, se exime de la obligación de mantenimiento durante cinco años de la acción o participación o de la actividad económica, cuando el citado plazo no se cumpla como consecuencia de la liquidación de la empresa o actividad económica por la declaración judicial de concurso, o como consecuencia de la situación legal de cese de actividad de los trabajadores autónomos por pérdidas contables a que se refiere, asimismo, la legislación reguladora de la Seguridad Social.



Merkatuarekin bat eginez eta aseguru produktu jakin batzuen bitartez bideratutako aurrezkiaren tratamendu fiskal homogeneoa mantentzearen, tratamendu fiskal sustatzaile berezi bat ezartzen da inbertsore txikiei zuzendutako epe luzerako aurrezki plana deritzon tresna berriaren alde. Hori horrela, salbuetsizat hartzen dira aurrezki hori antolatzeke erabiltzen den gordailu kontuak edo bizitza aseguruak sortutako errentak, baldin eta planean 5.000 euro baino gutxiago jartzen badira urtean, eta 5 urteko epean gutxienez.

Giza baliabideen plan estrategikoak herri administrazioek giza baliabideen egitura arrazionalizatzeko bitarteko bat dira, eskura dituzten baliabideak beren behar objektiboetara egokitzeko, zerbitzu publikoak eman eta horiei arreta eskaintzeko xedea betetze aldera. Hori horrela, Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboek eragindako kaleratzeekin edo kargu uzteekin parekatzen dira herri administrazioek estatu horretako 51. artikuluan jasotako arrazoietako batean oinarrituta egiten dituzten giza baliabideen plan estrategikoak.

Jarduera ekonomikoen etekinen esparruan, gehitu egiten da Gizarte Segurantzako norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide berezian sartu gabe dauden profesionalek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei

En línea con el mercado y con la pretensión de mantener un tratamiento fiscal homogéneo en el ahorro, canalizado a través de determinados productos de seguro, se establece un tratamiento fiscal incentivador para un nuevo instrumento dirigido a pequeños inversores denominado Plan de Ahorro a Largo Plazo y se declaran exentas las rentas generadas por la cuenta de depósito o el seguro de vida a través del cual se instrumente dicho ahorro, siempre que se aporten cantidades inferiores a 5.000 euros anuales durante un plazo al menos de 5 años.

Siendo los planes estratégicos de recursos humanos un medio del que disponen las Administraciones públicas para racionalizar la estructura de sus recursos humanos, adecuando los recursos disponibles a las necesidades objetivas de las mismas al objeto de cumplir la finalidad de cobertura y atención a los servicios públicos, se asimilan a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del citado Estatuto.

En el ámbito de los redimimientos de las actividades económicas, se incrementa el límite del gasto deducible de actividades económicas por las cantidades abonadas a mutualidades de previsión social por profesionales no



ordaindutako diru kopuruengatik jarduera ekonomikoetan kengarria den gastuaren muga. Aurrerantzean, gehieneko kopurua ez da izango 4.500 euro, baizik eta norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide bereziko kontingentzia arruntengatik dagokion urte bakoitzeko gehieneko kuotaren 100eko 100 izango da.

Kapitalaren etekinei dagokienez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 3/2014 Foru Arauaren hitzaurrean parekatu egin ziren etxebizitzaren azpierrentamenduaren tratamendua eta etxebizitzaren errentamenduak duena, eta, horretarako, 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan xedatutakoaren arabera jotzen dira halakotzat. Bada, orain, muga bat ezarriko zaie gastu kengarriei, hain zuzen, azpierrentamendutik datozen etekinen 100eko 20, eta, horrela, mugatu egingo da etekin negatiboa edo zero etekina sortzeko zegoen aukera, kasu batzuetan fiktizioa ere bazena. Izan ere, errealitate ekonomikoak erakutsi du muga hori ez datorrela bat azpierrentatzaileak benetan aurre egin behar dion gastuarekin, eta, horregatik, doikuntzak egiten dira gastu kengarrietan.

Kapital higarriaren etekinaren esparruan, berrikusi egiten da negoziatziora onartu gabeko baloreen akzioen jaulkipen primaren banaketak duten tratamendu fiskala. Izan ere, lortu nahi da antzeko

integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. De 4.500 euros pasa a determinarse la cantidad máxima con referencia al 100% de la cuota máxima por contingencias comunes del RETA de cada año.

En cuanto a los rendimientos de capital inmobiliario, la exposición de motivos de la Norma Foral 3/2014 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, establecía la equiparación del tratamiento del subarrendamiento de vivienda al arrendamiento de viviendas, consideradas como tal conforme a lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, limitando el gasto deducible al 20 por 100 de los rendimientos procedentes del subarrendamiento y evitando así la generación, en ocasiones ficticia, de rendimiento negativo o cero. La realidad económica ha puesto de manifiesto en algunos supuestos que esta limitación no se ajusta al verdadero gasto que ha de afrontar el subarrendador por lo que se realizan ajustes en los gastos deducibles.

En el ámbito de los rendimientos del capital mobiliario, se revisa el tratamiento fiscal del reparto de la prima de emisión de acciones correspondiente a valores no admitidos a negociación, con la



tributazioa izan dezatela, batetik, partaidetza eduki den denboran entitateak sortutako erreserbei prima horietan dagokien zatiak eta, bestetik, erreserba horien zuzeneko banaketak.

Zuzendu egiten da euskarazko testuan jasotako 34. artikulua b) letraren edukia. Gaztelaniazko bertsioa da zuzena, eta horretara egokitzen da euskarazko bertsioa.

Kapital geroratuko aseguru kontratuetatik datorren etekinaren zehaztapenean, xehetasun bat sartzen da, alegia, kontratuan biziraupen kontingentzia eta heriotza edo ezintasun kontingentziak konbinatzen badira eta jasotako kapitala biziraupen kontingentziari badagokio, etekina zehazteko, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia kontuan hartu ez ezik, kendu ere egingo da momentura arte kontsumitu den heriotza edo ezintasunagatik arriskuko kapitalari ordaindutako primetan dagokion zatia, baldin eta kontratuaren indarraldi osoan arriskuko kapitala hornidura matematikoaren 100eko 5 edo txikiagoa bada.

Ondare irabazi eta galeren esparruan, sartu egiten dira doikuntza tekniko jakin batzuk eta erreferentzia terminologikoen doikuntza jakin batzuk. Gainera, aldatu egiten da kapital sozialaren murriztapenen tratamendua, murriztapen horiek negoziatziora onartu gabeko baloreei dagozkien

finalidad de que la parte de las mismas que corresponda a reservas generadas por la entidad durante el tiempo de tenencia de la participación tribute de forma análoga a si se hubieran repartido directamente tales reservas.

Se realiza una corrección del texto en euskera del contenido de la letra b) del artículo 34, siendo la versión en castellano la correcta y ajustando aquella a esta.

En la determinación del rendimiento procedente de los contratos de seguro de capital diferido, se introduce la precisión de que si el contrato combina la contingencia de supervivencia con las de fallecimiento o incapacidad y el capital percibido corresponde a la contingencia de supervivencia, el rendimiento vendrá determinado no solo por la diferencia entre el capital percibido y las primas satisfechas, sino que también se detraerá la parte de las primas satisfechas que corresponda al capital en riesgo por fallecimiento o incapacidad que se haya consumido hasta el momento, siempre que durante toda la vigencia del contrato el capital en riesgo sea igual o inferior al 5% de la provisión matemática.

En el ámbito de las ganancias y pérdidas patrimoniales se introducen determinados ajustes técnicos y de referencias terminológicas, y se modifica el tratamiento de las reducciones de capital social con devolución de aportaciones que no procedan de beneficios no



banatu gabeko mozkinetatik ez datozen ekarpenak itzuliz egiten direnean. Kasu horietan, kapital higigarriaren etekintzat hartuko da lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balioa. Eta muga izango da murriztapena egin aurretik itxitako azken ekitaldiari dagokion akzio edo partaidetzen funts propioen balioaren eta horien eskurapen balioaren arteko diferentzia positiboa. Muga horren gaineko soberakinak akzio edo partaidetzen eskurapen balioa gutxituko du.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidean errentak egozteari dagokionez, indartu egin dira araubide hori eta pertsona juridikoen tributazioari dagokionez ezartzen dena modu koordinatuan aplikatzeko baldintzak, Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) egindako azken lanei jarraituz. Denboraren arabera egozpenari buruzko irizpidea edozein diru laguntza publiko lortzearen ondoriozko ondare irabaziari dagokionez zehazten da.

Gizarte Segurantzaren esparruan, doikuntza jakin batzuk sartzen dira arauetara bidaltzean, eta zuzenketa teknikoak egiten dira.

Atxikipena egiteko betebeharrari eta betebeharrak formalak betetzeari dagokionez, aurreko erregulazioa egokitu egiten zaio Europar

distribuidos correspondientes a valores no admitidos a negociación. En tales supuestos se considerará rendimiento del capital mobiliario el importe obtenido o el valor de mercado de los bienes o derechos recibidos, con el límite de la diferencia positiva entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado antes de la reducción y su valor de adquisición. El exceso sobre este límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

En referencia a la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional se refuerzan los requisitos para su aplicación de manera coordinada con lo que se dispone a efectos de tributación de las personas jurídicas, siguiendo los últimos trabajos elaborados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). En cuanto a la imputación temporal, se precisa el criterio en relación a la ganancia patrimonial derivada de la obtención de cualquier subvención pública.

En el ámbito de la previsión social, se introducen determinados ajustes en las remisiones normativas y se incluyen correcciones de carácter técnico.

En lo concerniente a obligaciones de practicar retención y al cumplimiento de obligaciones formales, la Sentencia del Tribunal de



Batasuneko Justizia Auzitegiak C-678/11 gaian 2014ko abenduaren 11n emandako Epaiari. Izan ere, auzitegiak adierazi zuen Europako araudiaren kontrakoa zela honako hauek, ondorio fiskaletarako, ordezkari bat izendatu beharra Espainian: Espainiako lurraldean Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio planak aurrera daramatzaten Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio funtsek, batetik, eta Espainian zerbitzuak emateko askatasunez diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru entitateek, bestetik. Gainera, informazioa emateko betebeharrak ezartzen dira sortzen diren aurreikuspen produktu berrientzat. Era berean, informazio betebeharrak ezartzen dira epe luzeko aurrezpen planak merkaturatzen dituzten entitateentzat.

Oro bat, eta konturako ordainketei dagokienez, erregela argigarriak sartzen dira oker egin diren edo oraindik ordaindu gabe dauden atxikipenen eta konturako sarreraren konputuari buruz.

Azkenik, eta sozietate zibilei dagokienez, Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014 Legeak zerga horren zergaduntzat jotzen ditu, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera, merkataritzako xedea duten

Justicia de la Unión Europea, de 11 de diciembre de 2014, en el asunto C-678/11, que ha declarado contraria a la normativa europea la obligación de designar un representante en España a efectos fiscales por los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, y de las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, obliga a establecer nuevas obligaciones de información para los nuevos productos previsionales que se crean. Así mismo, se establecen obligaciones de información para las entidades que comercialicen los planes de ahorro a largo plazo.

Así mismo y con relación a los pagos a cuenta, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta practicados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

Finalmente y en lo que se refiere a las sociedades civiles, la Ley 27/2014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades, considera como contribuyentes de este impuesto a las sociedades civiles con objeto



sozietate zibilak. Hurrenez hurren, egokitu da 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen dituen. Hori horrela, foru arau honetan adierazten da egun hartatik aurrera sozietate zibil horietako bazkideei ez zaiela aplikatuko errentak esleitzeko araubidea; horrela, lerrokatu egiten da tributu bien erregulazioa. Kontuan hartu arren Gipuzkoako araudiak ez duela aldatzen merkataritzako xedea duten sozietate zibilen tributu tratamendua eta, beraz, haien errentek berdin jarraitzen dutela errentak esleitzeko araubidearen pean, ezin da saihestu Gipuzkoako zergadunetako batzuk —pertsona fisikoak edo juridikoak— Sozietateen gaineko Zergaren Legearen pean dauden sozietate zibiletako bazkideak izan daitezkeenik. Horrenbestez, foru arau honek zehazten du zergadun horiek zer tributazio araubide aplikatu beharko duten pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eta sozietateen gaineko zergari dagokienez, eta errentak esleitzeko araubidea aplikatzetik salbuesten ditu; aldi berean, tributu tratamendu berezia ezartzen du halako zergadunek sozietate zibilak lortutako errenta positiboa egozteko, eta tratamendu horrek berariazko mekanismoak ditu zergadunok izan lezaketzen zergapetze bikoitza saihesteko.

mercantil a partir de 1 de enero de 2016. Correlativamente, se adecua la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, indicándose, que a partir de dicha fecha, no será de aplicación el régimen de atribución de rentas a los socios de dichas sociedades civiles, alineándose la regulación de ambos tributos. Teniendo en cuenta que, a pesar de que la normativa de Gipuzkoa no modifica el tratamiento tributario de las sociedades civiles con objeto mercantil y que, por tanto, sus rentas siguen sometidas al régimen de atribución de rentas, no se puede obviar que algunos de los contribuyentes guipuzcoanos, personas físicas o jurídicas, pueden ser socios de sociedades civiles sometidas a la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por ello, la presente Norma Foral determina cual va a ser su régimen de tributación tanto a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como del Impuesto sobre Sociedades, eximiéndoles de la aplicación del régimen de atribución de rentas, al tiempo que se establece para los mismos un tratamiento tributario específico de imputación de la renta positiva obtenida por la sociedad civil, en el que se contemplan expresamente mecanismos tendentes a eliminar la doble imposición a que, en su caso, pudieran verse sometidos.



Sozietateen gaineko zergan sozietate zibilei buruz adierazitakoaz gain, zerga horretan sartzen dira aldatu diren edo xedapen berriez ordezkaturak dauden antolamendu juridikoko beste esparru batzuetan xedapenetara zuzen bidaltzea helburu duten aldaketa jakin batzuk. Bestetik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan gertatu den bezala, sartutako aldaketen artetik batzuek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak dituzte eta beste batzuek, aldiz, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrerako zergaldietarako ondorioak.

Sartutako aldaketen artean, nabarmentzekoa da Kontu Auditoretzari buruzko ekainaren 20ko 22/2015 Legeak aldatu egin zuela, 2016ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako, aktibo ukiezinaren eta merkataritza funts esplizituaren tratamendua. Izan ere, aktibo ez-materialak, merkataritza funtsa barne, amortizagarriak izango dira, eta, ondorioz, Kontabilitatearen 2008ko erreformaren aurreko erregulaziora itzuliko da. Gainera, kontabilitatean aitortutako ibilgetu ukiezinak kategoria bakarrekoak izango dira: balio bizitza definitukoak izango dira. Hori dela eta, foru arau honek lege horrek eragindako erreformara egokitzen du halako aktiboen tratamendu fiskala, baina tratamendu fiskal foral berezia mantentzen du lurralde erkideko sozietateen gaineko zergan

Además de lo indicado sobre las sociedades civiles en el Impuesto sobre Sociedades, se incluyen en dicho impuesto un número determinado de modificaciones que tienen como motivación la correcta remisión a disposiciones de otros ámbitos del ordenamiento jurídico que han sido objeto de modificación o sustitución por nuevas disposiciones. Por otra parte, al igual que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, entre las modificaciones introducidas, algunas tienen efectos para los períodos iniciados con posterioridad al 1 de enero de 2016 y otras con posterioridad al 1 de enero de 2017.

Cabe destacar entre las modificaciones introducidas, las derivadas de la Ley 22/2015, de 20 de junio, de Auditoria de Cuentas, que modificó, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2016, el tratamiento de los activos intangibles y del fondo de comercio explícito, en el sentido de que los activos intangibles, incluido el fondo de comercio, van a ser amortizables volviendo a la regulación anterior a la reforma contable de 2008. Asimismo, los inmovilizados intangibles reconocidos contablemente pasan a tener una única categoría, la de ser de vida útil definida. Por ello, esta Norma Foral adecua el tratamiento fiscal de estos activos a la reforma operada por dicha Ley, manteniendo el tratamiento fiscal foral diferencial respecto a la normativa vigente en



indarrean dagoen araudiarekin alderatuta, bai merkataritza funts finantzarioarentzat bai merkataritza funts esplizituarentzat.

Eragiketa lotuen tratamendu fiskala elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten dute bai Europar Batasunak bai ELGak. Horri lotuta, kontuan hartu behar da ELGak transferentzia prezioen arloan emandako jarraibideekin zein Transferentzia Prezioen gaineko Europar Batasuneko Baterako Foroak egindako gomendioekin bat etorrita egin behar dela gai horri buruz Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan jasotako manuen interpretazioa.

Horrenbestez, aldaketak sartzen dira lotura perimetroari dagokionez. Izan ere, agerian geratu da gero eta behar handiagoa dagoela murrizteko zer kasutan dagoen lotura bazkidearen eta sozietatearen artean; horrenbestez, partaidetzaren 100eko 25ean jarri da orain lotura hori.

Elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko dokumentazio behetebeharrei dagokionez, foru arau honek jasotzen ditu ELGaren esparruan elkarri lotutako entitate eta eragiketei buruzko informazioaren eta dokumentazioaren inguruan hartzen

el Impuesto sobre Sociedades de territorio común, tanto para el fondo de comercio financiero como para el fondo de comercio explícito.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis dedican específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. A estos efectos, debe tenerse en cuenta que la interpretación de los preceptos dedicados a esta materia en la Norma Foral de Impuesto sobre Sociedades debe realizarse, precisamente, en concordancia con las Directrices de Precios de Transferencia de la OCDE y con las recomendaciones del Foro Conjunto de Precios de Transferencia de la UE.

En este sentido, se introducen modificaciones en lo que al perímetro de vinculación se refiere, respecto del cual se ha puesto de manifiesto la necesidad creciente de restringir los supuestos de vinculación en el ámbito de la relación socio-sociedad, que queda fijado en el 25 por ciento de participación.

Con respecto a las obligaciones de documentación entre personas o entidades vinculadas, esta norma foral se hace eco de las conclusiones que se vienen adoptando en el ámbito de la OCDE en relación a la información y documentación de las



ari diren konklusioak.

Bestalde, eragiketak balioztatzeko metodologiari berari dagokionez eta osatzearren zergari buruzko araudian eragiketa lotuen merkatu balioa zehazteko jasotzen diren metodoak, espresuki jasotzen da jadanik modu subsidiarioan aplikatzen ari den kasu bat, erregulazio aplikagarria argitzeko asmoz foru arauan sartuta dagoena. Era berean, gehieneko muga ezartzen zaie dokumentazio obligazioak ez betetzeagatik ezartzekoak diren zehapenei, baloraziozko zuzenketarik egin beharrik gabe.

Berrikuntza moduan, kenkari bat sartzen da beste zergadun batzuek ikerketari, garapenari edo berrikuntza teknologikoari lotuta egindako proiektuen finantzaketan parte hartzen duten zergaren zergadunentzat, baldin eta horiek betetzen badituzte zergaren foru arauaren 62.etik 64.era bitarteko artikuluetan finkatutako kenkarietarako eskubidea sortzeko bertan jasotako beharkizunak. Kenkari horiek bateraezinak izango dira, erabat edo partzialki, aipatutako xedapenetan jasotakoa aplikatuz beste zergadun haiek eskubidezkoak lituzketen kenkariekin; eta kenkariaren errentagarritasun efektu finantzario-fiskalak mugatuko dira.

entidades y operaciones vinculadas.

Por otra parte, en relación con la propia metodología de valoración de las operaciones, como complemento a los diferentes métodos contenidos en la normativa del Impuesto para determinar el valor de mercado de las operaciones vinculadas, se recoge expresamente un supuesto que ya viene aplicándose con carácter subsidiario y que se incluye en la Norma Foral a los efectos de clarificar la regulación aplicable. Así mismo, se establece un límite máximo a las sanciones a imponer como consecuencia de no cumplir las obligaciones de documentación sin que sea preciso realizar correcciones valorativas.

De forma novedosa se introduce una deducción para aquellos contribuyentes del Impuesto que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 62 a 64 de la Norma Foral del Impuesto para generar el derecho a las deducciones establecidas en los mismos, siendo incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados, y limitándose los efectos de rentabilidad financiero-fiscal de la deducción.



Sozietateen gaineko zergaren inguruko beste berritasunetako baten jatorrian, inbertsore batzuek lortzen dituzten errentagarritasun finantzario-fiskal bidegabeak daude. Ondorioz, —ekonomia intereseko taldeen bidez— egitura fiskal jakin batzuen aplikazioan gertatzen diren gehiegikeriak saihestearren, muga bat jartzen da zerga oinarri negatiboak zein kuotako kenkariak egozteko, bazkideek ekonomia intereseko taldeei egindako ekarpenak —kontabilitateko irizpideak aplikatuta— ezaugarri bereziak dituzten ondare tresna gisa kalifikatu behar direnean. Zerga oinarri negatiboak eta kenkariak egozteko muga hori berdin aplikatuko zaie Gipuzkoako lurralde historikoko foru araudiaren pean ez dauden ekonomia intereseko taldeetako bazkideei ere, eta, hala, parekatu egingo da lurralde historiko honetako araudiaren peko zergadun guztiek jasotzen duten tratamendua. Gainera, aurrekoa osatzeko, errenta finantzario-fiskal hori bazkideei egozteko erregelak ezartzen dira.

Nabarmentzekoak dira balorazio erregelei eta abusuaren aurkako neurriei dagokienez sartutako aldaketak, bai eta denboraren araberako egozpenari eta kontabilitate inskripzioari buruzko erregelei dagokienez sartutakoak ere. Horiek guztiak Konkurtso arloko

Otra de las novedades en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades trae causa en la obtención por parte de ciertos inversores de injustificables rentabilidades financiero-fiscales. A fin de evitar el abuso en la aplicación de ciertas estructuras fiscales, instrumentalizadas a través de Agrupaciones de Interés Económico, se establece un límite a la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota en los casos en los que las aportaciones de los socios de las Agrupaciones de Interés Económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme a los criterios contables. Esta nueva regla de limitación de imputación de bases negativas y de deducciones se extiende también a los socios de las Agrupaciones de Interés Económico que no estén sometidas a la normativa foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa, equiparando de esta manera el tratamiento de todos los contribuyentes sometidos a la normativa de este territorio histórico. Como complemento a lo anterior, se establecen reglas para imputar esa renta financiero-fiscal a los socios.

Deben destacarse las modificaciones introducidas en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso, así como en materia de reglas de imputación temporal e inscripción contable, afectadas por las modificaciones introducidas en la Ley Concursal



presazko neurriei buruzko irailaren 5eko 11/2014 Errege Lege Dekretuak Konkurtso Legean sartutako aldaketek eragindakoak dira.

Sozietateen gaineko zergaren beste tratamendu tributario batzuk ere aldatu dira. Izan ere, besteak beste, doikuntzak sartzen dira zergapetze bikoitza deuseztatzean edo mikroenpresetarako 100eko 20ko forfaita araubide fiskal berezi batzuei dagokienez aplikatzean; edo gastutzat hartzen dira zerga arloko berandutze interesak.

Azkenik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudian egin den bezala, erregela argigarriak sartzen dira oker egin diren edo ordaindu ez diren atxikipenen eta konturako sarreraren konputuari buruz.

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren esparruan, deuseztatu egiten da gerorapen kasu bat, alegia, jabetza soileko herentzia edo legatu batetik ateratzen diren kuoten ordainketa jabaria kontsolidatu arte geroratzeko aukera ematen zuena. Izan ere, uste da zerga-bilketari buruzko araudiak erantzun nahikoa ematen diela horrelako kasuei.

mediante el Real Decreto-ley 11/2014, de 5 de septiembre, de medidas urgentes en materia concursal.

También son objeto de modificaciones otros tratamientos tributarios del Impuesto sobre Sociedades, entre los que destacan la inclusión de ajustes en la eliminación de la doble imposición, en la aplicación del forfait del 20 por 100 para las microempresas en relación con algunos regímenes fiscales especiales o la consideración como gasto de los intereses de demora tributarios.

Por último, y al igual que se incluye en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se incluyen reglas aclaratorias de cómputo de las retenciones e ingresos a cuenta practicados de forma incorrecta o cuyo ingreso no se ha efectuado.

En el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se elimina un supuesto de aplazamiento de pago de las cuotas resultantes por herencia o legado en nuda propiedad hasta la consolidación del dominio, por considerara que la normativa sobre recaudación da respuesta suficiente a tales casos.



Eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren kasuan, Lan sozietateei eta sozietate partaidetuei buruzko urriaren 14ko 44/2015 Legeak ezartzen du onura fiskal bakar bat izango dutela lege horren arabera lan sozietate gisa kalifikatutako sozietateek, alegia, 100eko 99ko hobaria izango dute kostu bidezko ondare eskualdaketak direla-eta sortzen diren kuotetan, baldin eta lan sozietateko bazkide langile gehienek sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak eskuratzen badituzte.

Gure inguruko araudiarekin koherentziaz jokatzeko aldera, komenigarria da pizgarri hori sartzea, antzeko moduan, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Foru Arauan.

Jarduera ekonomikoen gaineko zergari dagokionez, zehaztapen tekniko jakin batzuk sartzen dira, jarduera baten ariketa hasteagatik ezarritako salbuespena lehendabiziko bi zergaldietan aplikatzeari dagokionez eta zerga horren ondorioetarako instalatutako potentzia zehazteko arauei dagokionez.

En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, la nueva Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, ha establecido como único beneficio fiscal para las sociedades calificadas como laborales según la ley mencionada, una bonificación del 99 por 100 de las cuotas que se devenguen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, por la adquisición de bienes y derechos provenientes de la empresa de la que proceda la mayoría de los socios y socias trabajadoras de la sociedad laboral.

Razones de coherencia con la normativa de nuestro entorno aconsejan la introducción de este incentivo en la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en similares términos.

Con relación al Impuesto sobre Actividades Económicas, se introducen determinadas precisiones de carácter técnico con relación a la aplicación de la exención, durante los dos primeros períodos impositivos, por el inicio del ejercicio de una actividad, y con relación a las normas para determinar la potencia instalada a efectos de dicho impuesto.



Bai kooperatiben araubide fiskalean bai irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien araubide fiskalean, osatu egiten da zerga pizgarrien erregulazioa, sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztean egin behar diren aukeren araubidera egokitzearen — Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan ezartzen da—.

Gainera, eguneratu egiten da 5/2011 Foru Arauan lehentasunezko partaidetzentzat araututako zerga araubidea, Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeak ekarritako aldaketen ondorioz. Horrela, zabaldu egiten da zerga araubide hori aplikatu dezaketen jaulkitzaileen sorta, eta zehaztasun tekniko garrantzitsuak egiten dira; azken horien artean, nabarmentzekoa da definitu egiten dela baloreek zer merkatutan kotizatu behar duten zerga araubide hori aplikatu ahal izateko. Bada, jaulkitzaileen eremu subjektiboa zabaltzearen ondorioz, Espainiako egoiliarrek diren sozietateek eta Espainiako entitate publiko enpresarialek jaulkitako zor tresnek aplikatu ahal izango dute zerga araubide hori.

Tanto en el régimen fiscal de cooperativas como en el de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, se completa la regulación de los incentivos fiscales para adecuarlos al régimen de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Además, se actualiza el régimen fiscal de las participaciones preferentes regulado por la Norma Foral 5/2011, como consecuencia de las modificaciones introducidas por la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito. En este sentido, se amplía el espectro de emisores que pueden aplicar el régimen fiscal e incorpora importantes precisiones técnicas, entre las que cabe destacar la definición de los mercados en los que deben cotizar los valores para que les resulte de aplicación el régimen fiscal. La ampliación del ámbito subjetivo de los emisores permitirá la aplicación de este régimen fiscal a los instrumentos de deuda emitidos por cualquier sociedad residente en España o por las entidades públicas empresariales españolas.



3. Genero eragina

3.1. Genero egokitasuna

Proiektu honen helburua da: pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, sozietateen gaineko zergan, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergan, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, jarduera ekonomikoen zergan eta kooperatiben, irabazizko helburuak ez dituzten erakundeen, mezenasgori zerga-pizgarrien eta lehentasunezko partaidetzaren zerga araubidean, hainbat artikulua aldatzea.

Sozietateen gaineko zerga zuzeneko tributu bat da, izaera pertsonalekoa, zerga helbidea Gipuzkoan duten sozietateen eta bestelako entitate juridikoen errenta kargatzen duena.

Proiektuaren amaierako hartzaileak sozietateen gaineko zergarengatik tributatzeko obligazioa duten

3. Impacto de género

3.1. Pertinencia de género

Este proyecto tiene por objetivo modificar ciertos artículos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto de Sucesiones y Donaciones, del Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto de Actividades Económicas, de los Regímenes Fiscales de Cooperativas, Entidades sin Fines Lucrativos, Incentivos Fiscales al Mecenazgo y Participaciones Preferentes.

El Impuesto sobre Sociedades es un tributo de carácter directo y naturaleza personal que grava la renta de las sociedades y demás entidades jurídicas que tengan su domicilio fiscal en Gipuzkoa.

Los destinatarios finales del proyecto son las personas jurídicas con obligación de tributar por el



pertsona juridikoak dira.

Pertsona juridiko horiek agente ekonomiko benetan garrantzitsuak dira gure lurraldeko sare sozio-ekonomikoan, erabaki garrantzitsuak hartzen dituztelako inbertsio, enplegu sorrera, eta abarri dagokionez.... Hau da, eragina dute pertsonen harreman sozialekin zuzenean lotuta dauden gaitan, haien bizi baldintzetan eta baliabideen eskuragarritasunean (lan baldintzak, soldatak, ingurune fisikoa...).

Hortaz:

- amaierako talde hartzailea pertsona juridikoak direla, eta
- xedapen normatiboak eragina duela emakumeek eta gizonek baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko moduan.

Bestetik, PFEZren amaierako talde hartzailea pertsona fisikoak direla (emakumeak eta gizonak) eta eragina du emakumeek eta gizonek

Impuesto sobre Sociedades.

Esas personas jurídicas son agentes económicos que tienen una especial relevancia dentro del entramado social y económico de nuestro territorio, ya que los mismos son importantes centros de decisión respecto a inversiones, creación de empleo... Es decir, influyen en cuestiones directamente vinculadas a las relaciones sociales de las personas, sus condiciones de vida y acceso a los recursos (condiciones laborales, salarios, entorno físico...).

Por tanto:

- el grupo destinatario final son las personas jurídicas.
- la disposición normativa afecta al acceso y/o control de los recursos por parte de las mujeres y los hombres.

Por otra parte, el grupo destinatario final del IRPF son las personas físicas (mujeres y hombres) y afecta al acceso y/o control de los recursos



baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko moduan.

Beste zergen amaierako talde hartzaileak pertsona fisikoak (emakumeak eta gizonak) eta pertsona juridikoak (entitateak) dira.

Ondorioztatu behar da egokia dela arau proiektua genero ikuspegitik aztertzea.

3.2. Genero eraginaren balorazioa

3.2.1. Hasierako egoera

EUSTATEk egiten duen "Errenta pertsonal eta familiarra"-ren datuen arabera, 2013an Gipuzkoako emakumeen batez besteko errenta 15.076 eurokoa izan zen, eta gizonezkoena, berriz, 24.680 eurokoa (%38,9ko arraila). Laneko errentetan aldea edo desberdintasuna %40,8koa da (8.972 euro eta 15.167 euro, hurrenez hurren, emakumeen

por parte de las mujeres y los hombres.

El grupo destinatario del resto de impuestos son las personas físicas (mujeres y hombres) y las personas jurídicas (entidades).

Se determina que es pertinente el análisis de género del proyecto normativo.

3.2. Valoración del impacto de género

3.2.1. Situación de partida

Según los datos de la "Renta personal y familiar" que elabora el EUSTAT, en 2013 la renta media de las mujeres en Gipuzkoa fue de 15.076 euros y la de los hombres de 24.680 euros (brecha del 38,9%). En las rentas procedentes del trabajo la diferencia es del 40,8% (8.972 euros frente a 15.167, dado el menor acceso a empleo y la discriminación



enplegua eskuratzeko aukera murriztagoak eta lan diskriminazioa direla medio). Gipuzkoan emakumeen %25ak ez du 1.500 eurorik ere irabazten urtean, gizonezkoetan talde hori % 14,1ekoa den bitartean. Emakumeen erdia baino gehiago (%52,5) urtean 12.000 eurotik behera jasotzen dituen taldean kontzentratzen da, sarrera horiek dituzten gizonezkoak %29,1 diren bitartean.

Lan merkatuari dagokionez, nahiz eta gizonezkoen langabezia zifrak gora egitearen ondorioz langabeziako tasetan genero arraila murriztu egin den, krisi ekonomikoaren eraginez langabeziak gehiago erasaten die oraindik ere emakumeei gizonezkoek baino. Horrela, eta EUSTATen Biztanleria Jardueraren Araberako datuen arabera (2015eko abendua), emakumeen okupazio tasa %45,4koa da Gipuzkoan, gizonezkoena %55,7koa den bitartean. Eta langabezia egoeran dagoen biztanleriari dagokionez, emakumeak dira kolektibo horren %47,3

laboral). El 25% de las mujeres de Gipuzkoa no ganaba ni 1.500 euros al año, frente a 14,1% de los hombres. Más de la mitad (52,5%) de las mujeres se concentra en ingresos inferiores a 12.000 euros anuales frente al 29,1% de los hombres.

En lo referente al mercado de trabajo, a pesar de que la brecha de género en las tasas de paro se ha reducido como resultado del aumento del desempleo en los hombres, a consecuencia de la crisis económica, el paro sigue afectando más a las mujeres que a los hombres. Así, y según los datos de la Población en Relación con la Actividad de EUSTAT, en diciembre 2015, la tasa de ocupación de las mujeres en Gipuzkoa es de 45,4% frente al 55,7% de los hombres. Respecto a la población en situación de desempleo, las mujeres representan



Gipuzkoan.

Era berean, emakumeak dira nagusi diru-sarrerak bermatzeko errentan titularrak direnen artean. Horrela, eta Lanbideko 2016ko otsaileko datuen arabera, Diru Sarrerak Bermatzeko Errenta (SBE) jasotzen duten pertsonen %56,8 emakumeak dira Gipuzkoan.

Nabarmentzeko modukoa da pobrezia indizeak handiagoak direla emakumea pertsona nagusia den etxeetan. Horrela, "Pobreziaren eta gizarte-desberdintasunen inkesta, 2012" argitalpenaren arabera, pobrezia eta prekaritatea tradizioz arriskukoak diren taldeetan pilatzen dira gero eta gehiago. Bide horretatik, pobrezia modu desberdinek sexuaren arabera duten intzidentziaren konparaziozko azterketak egoera okerragoa erakusten du kasu guztietan emakumeak buru dituzten etxeetan. Pobreziaren intzidentzia errealak hiru aldiz handiagoa da EAEn, hain zuzen

en Gipuzkoa el 47,3% de dicho colectivo.

Del mismo modo, las mujeres son mayoría en el colectivo de personas titulares de la renta de garantía de ingresos. Así, y según los datos de Lanbide, en febrero de 2016 el 56,8% de las personas receptoras de la Renta de Garantía de Ingresos (RGI) en Gipuzkoa son mujeres.

Cabe destacar, que los índices de pobreza son superiores en los hogares cuya persona principal es una mujer. Según la "Encuesta de pobreza y desigualdades sociales 2012" la pobreza y la precariedad se concentran cada vez más en los grupos tradicionalmente de riesgo. Así, el análisis de la incidencia de las distintas formas de pobreza en función del sexo revela en todos los casos la peor situación comparada de los hogares encabezados por mujeres. La incidencia de la pobreza real en la CAE resulta de hecho tres veces superior en hogares encabezados por una mujer (11,1%



ere, emakume baten ardurapean dauden etxeetan (%11,1 eta %3,7, hurrenez hurren).

2012ko "Pobreziari eta bazterketa sozialari buruzko inkesta" lanak eskainitako datuen arabera, emakume bat buru duten etxeetako pobreziaren intzidentzia askoz handiagoa da Gipuzkoan ere, pertsona nagusi gisa gizonezko bat duten etxeekin konparatuz gero. Izan ere, emakume bat buru duten etxeak etxe guztien %29,6 besterik ez diren arren, pobrezia erlatiboko egoeran aurkitzen diren etxe guztien %40,2 eta bazterketa sozial larri nahiz konpentsatuko egoeran aurkitzen diren etxeen %46 izatera iristen dira.

3.2.2. Generoaren ikuspuntutik aintzat hartu beharreko neurrien identifikazioa

Baliabide ekonomikoen eskuragarritasunean genero desberdintasunak badaudela ageriko gauza denean ere, esan

frente a 3,7%).

En Gipuzkoa, y según los datos de la "Encuesta de pobreza y exclusión social de Gipuzkoa" (2012), la incidencia de la pobreza en aquellos hogares que están encabezados por una mujer es también muy superior a la correspondiente a los hogares que cuentan con un hombre como persona principal. De hecho, aunque los hogares encabezados por mujeres representan solo el 29,6% de los hogares, suponen el 40,2% de todos los hogares en situación de pobreza relativa y el 46% de los que se encuentran en situación de exclusión severa o compensada.

3.2.2 Identificación de medidas a considerar desde el punto de vista de género

Aún cuando es evidente la existencia de desigualdades de género en relación con el acceso a los recursos económicos, también es



beharra dago txosten honetan aztertzen den proiektua martxan jartzeko arrazoia dela: beharrezkoa dela kasuan-kasuko erregulazioak egokitzea lurralde historikoko erakunde eskudunek arautu ditzaketen tributuetan.

Proiektu honetan proposatutako neurri batzuk, izaera teknikokoak dira, eta beren helburua da antolamendu juridikoari araugintzako zehaztasun handiagoa ematea, betiere zerga arloko jarduketei eraginkortasun handia eskaintze aldera eta, azken finean, zerga sistema orokorrak hobeto funtzionatze aldera.

Proposatutako beste neurri batzuei buruz, nahiz eta izan dezaketen nolabaiteko eragina zergadunek ordaindu behar duten zenbatekoan, ez dute eragin zuzena zergaren oinarrizko egituran (oinarria ezargarriaren zehaztean, tarifa, kenkariak...); eta, beraz, bere

cierto que el proyecto de norma se pone en marcha por la necesidad de realizar ajustes en las distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones competentes del Territorio Histórico tienen competencia para la regulación.

Algunas de las modificaciones propuestas en este proyecto son de carácter técnico y su objetivo es dotar al ordenamiento jurídico de una mayor precisión normativa, que provocará una mayor eficacia de las actuaciones tributarias, que al final repercutirán en un mejor funcionamiento del sistema tributario en general.

Respecto a otra serie de modificaciones planteadas, aunque si pueden tener cierto efecto en el importe a pagar por las personas contribuyentes, no afectan de manera directa a la estructura básica de los impuestos (determinación de la base



ondorioa zerga-bilketan mugatua izango da eta zenbatekoa ezartzea zaila.

Azpimarratzeko aldaketak dira:

Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboek eragindako kaleratzeekin edo kargu uzteekin parekatzen dira herri administrazioek estatu horretako 51. artikuluan jasotako arrazoietakoa batean oinarrituta egiten dituzten giza baliabideen plan estrategikoak.

Jarduera ekonomikoen etekinen esparruan, gehitu egiten da Gizarte Segurantzako norberaren konturako langileen edo autonomoen araubide berezian sartu gabe dauden profesionalek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako diru kopuruengatik jarduera ekonomikoetan kengarria den gastuaren muga. Aurrerantzean, gehieneko kopurua ez da izango 4.500 euro, baizik eta norberaren

imponible, tarifa, deducciones...), por lo que su efecto recaudatorio será limitado y difícil de cuantificar.

Las modificaciones que podemos destacar son:

La asimilación a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores de los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del citado Estatuto.

En el ámbito de los rendimientos de las actividades económicas, el incremento del límite del gasto deducible de actividades económicas por las cantidades abonadas a mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos. De 4.500 euros pasa a determinarse la cantidad máxima



konturako langileen edo autonomoen araubide bereziko kontingentzia arruntengatik dagokion urte bakoitzeko gehieneko kuotaren 100eko 100 izango da.

Aldaketa hauen zenbateko ekonomikoa ezin da jakin, baina egin dezakegu hurbilketa bat zenbat pertsonen aplikagarri izan daitezken neurriak.

Horrela, Gipuzkoan, administrazio publikoan lan egiten duten pertsonetatik %65,9 emakumeak dira. Emakume hauetatik %26,3 56-65 adin tartean kokatuta daude. Administrazio publikoan lan egiten duten gizonen %32,5ek 56-65 adin tartean aurkitzen dira (190 ereduatik ateratako datuak).

Jarduera ekonomikoko gastu kengarri kontzeptuan 4.500 euro ezartzen duten pertsonen artean %63,2 gizonak dira.

con referencia al 100% de la cuota máxima por contingencias comunes del RETA de cada año.

Estas modificaciones no se pueden cuantificar en cuanto a importe económico, pero podemos hacer una aproximación al número de personas a las que será de aplicación.

Así, el 65,9% de las personas que trabajan en la Administración Pública en Gipuzkoa son mujeres. El 26,3% de las mujeres están en la edad comprendida entre los 56 y los 65 años. El 32,5% de los hombres que trabajan en la Administración Pública tienen entre 56 y 65 años (datos procedentes de la explotación del modelo 190).

El 63,2% de las personas que aplican un gasto deducible de 4.500 euros en concepto de gasto de la actividad económica son hombres.



3.2.3. Genero eraginaren balorazioa

Datuak ikusita, emakumezkoak onuradun gertatzen dira gizonezkoen aldean, Langileen Estatuan jasotako kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboek eragindako kaleratzeekin edo kargu uzteekin parekatzeagatik herri administrazioen, giza baliabideen plan estrategikoak. Hau da, neurria aplikagarri den pertsona kopurua (aztertzen dugu, herri administrazioan lan egiten duten pertsonen multzoa eta 56-65 adin tartean kokatuta daudenak), gehiengoan emakumeak dira (%61,0).

Gizarte segurantzako gastua kontzeptuan eman den hazkundera berriz, jarduera ekonomikoen etekin ezparruan, gehienbat gizonezkoek dagokie (%63,2).

Dena den, komeni da aurreko

3.2.3 Valoración del impacto de género

A la vista de los datos, las mujeres salen beneficiadas respecto a los hombres, en la asimilación a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas del Estatuto de los Trabajadores de los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas, en el sentido de que las personas potenciales a las que puede ser de aplicación esta medida (analizamos el colectivo de personas trabajadoras de la Administración con edad comprendida entre 56 y 65 años), son mayoritariamente mujeres (61,0%).

En cuanto al incremento del gasto en concepto de seguridad social al calcular el rendimiento de actividad, afecta mayoritariamente a hombres (63,2%).

No obstante conviene contextualizar



baieztapena bere testuinguruan kokatzea. Horrela:

- Ukitutako kolektiboa – jarduerako gastu hau aplikatzen duten emakume eta gizonak–, oso txikia da.
- Administrazioako langileak, langile guztien %14,4 dira.

Aurreko guztia kontuan hartuta, esan dezakegu proiektutako foru dekretuak ez dakarrela aldaketa sustantiborik genero desberdintasunaren inguruan gaur dagoen egoera aldarazteko.

Azkenik, eta hizkuntzaren erabilera sexistari dagokionez, proiektuaren terminoak egokitu dira. Halere, eta segurtasun juridikoa dela-eta, badira termino batzuk aldatu ez direnak, Ekonomi Itunaren 3. artikulua ezarritako harmonizazio arauak direla-eta, Zergei buruzko Lege Orokorra ezarritako terminologia eta

la afirmación anterior. En efecto:

- El colectivo afectado, mujeres y hombres que aplican este gasto de la actividad, es muy pequeño.
- Las personas trabajadoras de La Administración representan el 14,4% del total de las personas trabajadoras.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, podemos considerar que el proyecto no incorpora cambios sustantivos que puedan contribuir a una modificación de la situación actual respecto de las desigualdades de género.

Finalmente y respecto al uso sexista del lenguaje, se ha procedido a adaptar los términos del proyecto, si bien, y por seguridad jurídica, no se han modificado aquellos términos que por las reglas de armonización establecidas en el artículo 3 del Concierto Económico, deben respetarse en la misma terminología



Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

kontzeptu berean errespetatu behar direnak.

y conceptos que los establecidos en la Ley General Tributaria.

Donostia, 2016ko abuztuaren 8a

San Sebastián, a 8 de agosto de 2016

Sin/Fir. : Jesus Berasategi Arrieta
AZTERLANETAKO TEKNIKARIA
TÉCNICO DE ESTUDIOS