



**Aurretiazko
eraginaren
txostena**

**genero
ebaluazio**

**Informe de evaluación previa
de impacto de género**

**Sozietateen gaineko zergan,
ez-egoiliarren errentaren
gaineko zergan eta ondare
eskualdaketen eta egintza
juridiko dokumentatuen
gaineko zerga aldatzen
dituen foru dekretu arau
proiektua.**

**Proyecto de Decreto Foral-
Norma que modifica el
Impuesto sobre Sociedades, el
Impuesto sobre la Renta de no
Residentes y el Impuesto sobre
Transmisiones Patrimoniales y
Actos Jurídicos
Documentados.**

1. Sarrera

2002ko maiatzaren 23ko 12/2002
Legeak onartutako Euskal
Autonomia Erkidegoaren
Ekonomia Itunak 20.bi artikuluan
dioenez, nahiz eta sozietateen
gaineko zerga helbide fiskala
Euskal Autonomia Erkidegoan
duten subjektu pasiboentzat
araudi autonomoko tributu itundua
izan, talde fiskalen araubideari
dagokionez, kasu guztietan
aplikatuko da Estatuak talde

1. Introducción

El Concierto Económico con la
Comunidad Autónoma Vasca,
aprobado por la Ley 12/2002, de 23
de mayo, establece en su artículo
20.dos que, aun cuando el
Impuesto sobre Sociedades es un
tributo concertado de normativa
autónoma para los sujetos pasivos
que tengan su domicilio fiscal en el
País Vasco, en lo que se refiere al
régimen de grupos fiscales, en todo
caso se aplicará idéntica normativa



fiskala, sozietate nagusia, menpeko sozietateak, nagusitasun maila eta taldearen barruko eragiketak definitzeko finkatutako araudi berdina.

Zentzu berean, Itunaren 21. artikulua arabera, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga tributu itundua da, eta Estatuak une bakoitzean finkatzen dituen funtsezko arau eta arau formal berdinak izango ditu, salbu Euskal Autonomia Erkidegoan helbideratutako establezimendu iraunkorren bidez lortutako errenten kasuan.

Era berean, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari dagokionez, Itunaren 30. artikuluari jarraituz, araudi autonomoko tributu itunduaren izaera gordeko du. Izaera hori ez da gordeko, ordea, sozietate eragiketetan, kanbio letretan eta horien ordezkioak diren edo igorpen funtzioa betetzen duten agirietan; horietan guztietan lurralde erkideko araudiari jarraituko zaio. Kasu horretan, lurralde

a la establecida por el Estado para la definición de grupo fiscal, sociedad dominante, sociedades dependientes, grado de dominio y operaciones internas del grupo.

En el mismo sentido, su artículo 21 establece que el Impuesto sobre la Renta de No Residentes es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, excepto en el supuesto de rentas obtenidas mediante establecimientos permanentes domiciliados en el País Vasco.

Así mismo, en lo que al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados se refiere, el artículo 30 establece que tendrá el carácter de tributo concertado de normativa autónoma, salvo en las operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a las mismas o realicen función de giro, que se regirán por la normativa común, en cuyo caso las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar



historikoetako erakunde eskudunek aitorpen eta ordainketa ereduak onartu ahal izango dituzte. Eredu horietan gutxienez lurralde erkideko datu berberak agertuko dira, eta likidazio aldi bakoitzerako ordainketa epeak ezarriko dira, baina azken horiek funtsean ezin dira izan Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak.

Hainbat aldaketa sartu dira ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren arloan, zehazki establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunek lortutako errenten tributazioari dagokionez eta sozietateen gaineko zergaren talde fiskalaren kontzeptuan, biak derrigorrez sartzekoak baitira Gipuzkoako lurralde historikoaren zerga araudian, honako hauek onartzearen ondorioz: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren azaroaren 28ko 35/2006 Legea aldatzen duen azaroaren 27ko 26/2014 Legea, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta beste zerga araudi batzuen Legearen eta Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014

los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La aprobación de la Ley 26/2014, de 27 de noviembre, por la que se modifican la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes y otras normas tributarias y de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, ha incorporado modificaciones en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de No Residentes en cuanto a la imposición de las rentas obtenidas por contribuyentes sin establecimiento permanente y en el concepto de grupo fiscal del Impuesto sobre Sociedades, de obligada incorporación en la normativa fiscal del Territorio



Legearen testu bateratua.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari dagokionez, aldaketen helburuak dira zerga hori neurri handiago batean Europar Batasunaren esparrura egokitzea eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legean jasotako aldaketekin bat etortzea.

Hori horrela, Europar Batasunaren ikuspuntutik, argitasun handiagoa eman eta Europar Batasuneko Zuzenbidea jasotako zirkulazio askatasunak bultzatze aldera, bereizi egiten da, establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunentzat, pertsona fisikoen eta pertsona juridikoen artean. Bi kasu horietako bakoitzerako, zerga oinarria zehazteko kontuan hartu beharreko gastu kengarriak, lehen kasuan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudian erregulatutakoak izan behar dira eta, bigarren kasuan, sozietateen gaineko zergaren araudian.

Era berean, herritarrek Europar

Histórico de Gipuzkoa.

Con respecto al Impuesto sobre la Renta de No Residentes se introducen modificaciones con el fin de adecuarlo, en mayor medida al marco normativo comunitario, y de acompañarlo a los cambios contemplados en la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Así, desde la óptica comunitaria, con la finalidad de dar mayor claridad y favorecer las libertades de circulación recogidas en el Derecho de la Unión Europea, se distingue para los contribuyentes no residentes sin establecimiento permanente, entre personas físicas y jurídicas, estableciendo para cada uno de estos dos supuestos, que los gastos deducibles que han de tenerse en cuenta para la determinación de la base imponible han de ser los regulados en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en el primer caso y en la del Impuesto sobre Sociedades en el segundo.

Asimismo y, en aras a favorecer la



Batasunaren barruan libre zirkulatzea bultzatzeko, Batasuneko estatu kideetan egoiliar diren herritarrei aukera ematen zaie Gipuzkoako lurralde historikoan beren ohiko etxebizitza izandakoa eskualdatzean lortzen duten ondare irabazia kargatik kanpo gelditu dadin, betiere eskualdaketan lortutako zenbatekoa ohiko beste etxebizitza batean berriro inbertitzen bada.

Aldatu egiten da Europar Batasuneko edo Europar Eremu Ekonomikoko beste estatu kide batzuetan egoiliarak diren establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei aplikagarri zaien zerga tasa orokorra, betiere estatu horiekin benetako zerga informazio trukea egiten bada 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamargarren xedapen gehigarrian jasotako moduan. Horren ondorioz, gaur egun indarrean dagoen 100eko 24ko tasa orokorra 100eko

libre circulación de los ciudadanos dentro de la Unión Europea, se permite a los contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión, que quede excluida de gravamen la ganancia patrimonial que obtengan con motivo de la transmisión de la que haya sido su vivienda habitual en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, siempre que el importe obtenido con la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual.

Se modifica el tipo de gravamen general aplicable a contribuyentes sin establecimiento permanente residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio económico europeo, con el que exista un efectivo intercambio de información tributaria, en los términos previstos en la disposición adicional décima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, minorándose el actual tipo general del 24 por 100 al 19 por 100.



19ra jaisten da.

Gainera, aldaketa tekniko batzuk sartzen dira, indarrean dagoen testua argitze aldera, adibidez: abusuaren aurkako klausulak, lurralde espainiarrean egoiliar diren sozietateek Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan egoiliar diren beren sozietate nagusiei banatutako mozkinen salbuespena ez aplikatzeari dagokionez.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez, aldaketak sartzen dira baterakuntza fiskaleko araubidean. Kontzeptuari dagokionez, talde fiskala eratzean, alde batetik, exijitu egiten da baterakuntza esparruan sartutako entitateen boto eskubideen gehiengoa izatea eta, bestetik, zilegi egiten da talde fiskalekoak ez diren beste entitate batzuen bidez zeharka partaidetutako entitateak talde fiskalean sartzea, hala nola, lurralde espainiarrean egoiliarrek ez diren entitateen kasuan edo normalean lurralde horretan egoiliarra ez den entitate batek partaidetutako entitateen kasuan.

Se introducen además algunas modificaciones de carácter técnico, en aras a clarificar el texto vigente, como por ejemplo, las cláusulas anti-abuso, en cuanto a la no aplicación de la exención de los beneficios distribuidos por sociedades residentes en territorio español a sus sociedades matrices residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se incluyen modificaciones en el régimen de consolidación fiscal. En lo que a concepto se refiere, en la configuración del grupo fiscal, se exige, por un lado, que se posea la mayoría de los derechos de voto de las entidades incluidas en el perímetro de consolidación y se permite, por otro lado, la incorporación en el grupo fiscal de entidades indirectamente participadas a través de otras que no formaran parte del grupo fiscal, como puede ser el caso de entidades no residentes en territorio español o de entidades



Bestetik, Estatuaren 2015eko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 26ko 36/2014 Legeak 64. artikulua aldaketa bat jasotzen du, kapital arriskuko funtsen sozietate eragiketei dagokionez. Izan ere, salbuetsitaz hartzen dira funts horien sozietate eragiketa guztiak.

Azkenik, 2015eko uztailaren 10eko 9/2015 Errege Lege Dekretuak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek jasaten duten zama tributariora murrizteko presazko neurriak ezarri eta bestelako neurri ekonomikoak onartzen dituenak, xedatzen du ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren karga tasa batzuen aldaketa, izaera iragankorrez eta 2015eko indarrarekin, establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunek lortutako errenten ezarpenari dagokionez.

comúnmente participadas por otra no residente en dicho territorio.

Por su parte, la Ley 36/2014, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2015 contempla una modificación en su artículo 64 relacionada con las operaciones societarias de los fondos de capital riesgo, declarando exentas todas las operaciones societarias de dichos fondos.

Por último, el Real Decreto-ley 9/2015, de 10 de julio, de medidas urgentes para reducir la carga tributaria soportada por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y otras medidas de carácter económico, dispone en su articulado la modificación, con carácter transitoria y vigencia para el año 2015, de determinados tipos de gravamen en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes, en cuanto a la imposición de las rentas obtenidas por contribuyentes sin establecimiento permanente.



2. Genero eragina

2.1 Genero egokitasuna

Proiektu honen helburua da: sozietateen gaineko zergaren foru araua, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren foru araua eta ondare eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren foru araua 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 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

2. Impacto de género

2.1 Pertinencia de género

Este proyecto tiene por objetivo modificar las Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

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 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



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 gizonak baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko moduan.

Bestetik, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren amaierako talde hartzailea pertsona fisikoak direla (emakumeak eta gizonak).

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergak pertsonen eta entitateen dagokie.

Ondorioztatu behar da egokia dela arau proiektua genero ikuspegitik aztertzea.

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 Impuesto sobre la Renta de no Residentes son las personas físicas (mujeres y hombres).

El impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados afecta tanto a personas como a entidades.

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



2.2. Genero eraginaren balorazioa

Baliabide ekonomikoen eskuragarritasunean genero desberdintasunak badaudela ageriko gauza denean ere, eta proiektu honek emakume eta gizonen eskura dauden baliabideengan eragina eduki badezake ere, esan beharra dago Aldundi honek ez duela eskumenik bertan jasotzen denaren gainean aldaketak egiteko, Ekonomi Itunean jasotakoaren arabera. Ondorioz, ez litzateke genero eraginaren azterketa egin behar proiektu honek sar litzakeen desberdintasunak zuzentze aldera, Aldundi hau behartua baitago jasotzen diren aldaketak bere horretan onartzera.

Hala ere, azpimarratu behar dugu aldaketa garrantzitsuenak Gipuzkoan bizi ez diren pertsona fisikoei dagokiela.

2.2 Valoración del impacto de género

Aún cuando es evidente la existencia de desigualdades de género en relación con el acceso a los recursos económicos, y este proyecto puede acarrear un cierto cambio en la disponibilidad de recursos económicos de mujeres y hombres, cabe señalar que esta Diputación no tiene margen de maniobra para modificar el contenido de este decreto foral en virtud de lo dispuesto en el Concierto Económico. En consecuencia, no cabría entrar a realizar valoraciones de impacto de género con el objetivo de enmendar los posibles sesgos que el proyecto pudiera incluir, ya que esta Diputación debe implantar los cambios recogidos en el mismo con carácter obligatorio.

No obstante, cabe señalar que los cambios más importantes afectan a personas físicas no residentes en territorio de Gipuzkoa.



Ekonomikoki garrantzi handiena duten aldaketak dira:

- Europa Batasuneko beste estatuetan edo Europako eremu ekonomikoan zergadun direnei eta establezimendu iraunkorrik ez dutenei aplikagarri den tasa aldatzen da. Urtarrilean tasa orokorra 100eko 24tik 100eko 20ra jaisten da.
- Aurreko paragrafoan aipaturiko taldeari aplikagarri den tasa 100eko 19,5ekoa izango da uztailaren 12tik abenduaren 31ra.
- Dibidenduak, interesak edo ondare irabaziak jasotzen dituzten ez-egoiliarak aplikagarri duten tasa aldatzen da, eta urtarrilean bariazioa 100eko 19tik 100eko 20ra da. Uztailaren 12tik aurrera aplikagarri den tasa 100eko 19,5ekoa izando da.

Las modificaciones con mayor relevancia económica son:

- Se modifica el tipo de gravamen a aplicar a contribuyentes sin establecimiento permanente, minorándose en enero el tipo general del 24 por 100 al 20 por 100, para los contribuyentes en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio económico europeo.
- El tipo de gravamen aplicable al colectivo anteriormente mencionado será del 19,5% desde el 12 de julio al 31 de diciembre de 2015.
- Se modifica el tipo de gravamen a aplicar a no residentes perceptores de dividendos, intereses y ganancias patrimoniales, variando en enero el tipo del 19 por 100 al 20 por 100. A partir del 12 de julio el tipo aplicable será del 19,5%.

Estas modificaciones que pudieran



Ekonomikoki garrantzi handiena duten aldaketa hauek ezin dira kuantifikatu, ez-egoiliarrei dagokien informazioa oso konplexua delako. Hala ere, ez-egoiliarrengatik urte baten zehar izandako zergabilketa gutxi gorabehera 8 milioi eurokoa da.

Aurreko guztia kontuan hartuta, esan dezakegu aztertutako proiektuak ez dakarrela aldaketa substantiborik genero desberdintasunaren inguruan gaur dagoen egoera aldarazteko.

Donostia, 2015eko irailaren 24a

tener mayor relevancia económica no son cuantificables, por la complejidad de la información correspondiente a los no residentes. No obstante el importe recaudado por los no residentes a lo larga de un año asciende aproximadamente a 8 millones de euros.

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

San Sebastián, a 24 de septiembre de
2015

Sin/Fir.: AZTERLANETAKO TEKNIKARIA/ TÉCNICO DE ESTUDIOS