

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK**

3

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

33/2014 FORU DEKRETUA, urriaren 14koa, *Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duena.*

**HITZAURREA**

2014ko urtarrilaren 22an, Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu zen egunean, indarrean jarri zen urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua, *Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena*. Aipatutako foru arauak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak, eta aplikagarri zaie bai 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera lortzen diren errentei eta bai, zergaren aurreko araudian jasotakoarengatik, denboraren araberako irizpideak aplikatuta data horretatik aurrera egotzi beharrekoak direnei ere. Horrez gain, arau berriak abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua indargabetzen du, ordura arte zerga hori arautu duena.

Erregelamenduzko garapenari dagokionez, eta arauak emateko ahalmena arautzearen, foru arau berriak dio Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak beharrezko xedapen guztiak eman ditzakeela foru araua garatu eta exekutatzeko. Horrez gain, xedatzen du ezen 3/2014 Foru Arau berria ezarritakoarekin bat datozen erregelamenduzko arauak indarrean jarraituko dutela lehen aipatutako erregelamenduzko ahalmenak erabiltzen ez diren artean.

Azaldutakoa betez, indarrean mantendu da, behin behinean, *Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua*, abenduaren 18ko 13/2007 Foru Dekretuaren bidez onartua.

Erregelamendu horrek jasotzen duen erregulazioa berrikusi ondoren, eta asko izanik bertan egin beharreko aldaketak eta sartu beharreko eduki berriak, komeni da erreforma hau aurrera eramatea beste erregelamendu bat onartuta.

Hortaz, foru dekretu honen xedea da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendu berri bat onartzea erregelamenduzko garapena 3/2014 Foru Arauan xedatutakoarekin bat etor dadin.

Horretarako, foru dekretuak artikulua bat baino ez dakar, erregelamendua onartzen duena, baita bi xedapen gehigarri, bi xedapen indargabetzaile eta amaierako hiru xedapen ere.

Xedapenen artean nabarmentzekoa da lehen xedapen gehigarria, 2014ko ekitaldiko eskualdaketetan lortu diren ondare irabazi eta galerak kalkulatzeko aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak finkatzen dituena, bai eta amaierako lehenengo xedapena ere, zeinaren bitartez aldaketak sartzen baitira zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamenduan haren edukia pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru arauan eta foru dekretu honekin orain onartzen den erregelamenduan egindako erreformara egokitzeko. Gainera, amaierako xedapen horrek 45 bis artikulua gehitzen dio zerga betebeharrak formal batzuk garatzen dituen erregelamenduari.

**DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**

DECRETO FORAL 33/2014, de 14 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

**PREÁMBULO**

El 22 de de enero de 2014 entró en vigor la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al ser publicada en esa fecha en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa. La citada Norma Foral, que surte efectos desde el día 1 de enero de 2014, resulta de aplicación a las rentas obtenidas a partir del 1 de enero de 2014 y a las que corresponden imputar a partir de dicha fecha, con arreglo a los criterios de imputación temporal contenidos en la normativa del Impuesto anteriormente vigente. Además, deroga la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, que ha regulado hasta ese momento el Impuesto.

Por lo que respecta a su desarrollo reglamentario, la nueva norma foral contiene una habilitación normativa por la que autoriza a la Diputación Foral y a la diputada o al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para su desarrollo y ejecución. Además, dispone que continuarán en vigor las normas reglamentarias que no se opongan a la nueva Norma Foral 3/2014, en tanto no se haga uso de las habilitaciones reglamentarias anteriormente citadas.

En virtud de lo expuesto, con carácter transitorio se ha mantenido en vigor el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado por el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre.

Revisada la regulación recogida en el citado Reglamento y analizada la cantidad y el volumen de las modificaciones y de los nuevos contenidos que resulta necesario introducir, resulta aconsejable llevar a cabo esta reforma a través de la elaboración de un nuevo Reglamento.

Así pues, el presente Decreto Foral tiene por objeto aprobar un nuevo Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que incorpore el desarrollo reglamentario adecuado a lo dispuesto en la Norma Foral 3/2014.

Para ello, el Decreto Foral se estructura en un artículo único, que aprueba el Reglamento, dos disposiciones adicionales, dos disposiciones derogatorias y tres disposiciones finales.

Cabe destacar la disposición adicional primera, que establece los coeficientes de actualización aplicables a efectos de determinar las ganancias y pérdidas patrimoniales manifestadas como consecuencia de las transmisiones efectuadas en el ejercicio 2014, y la disposición final primera, que modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, para adecuar su contenido a la reforma operada en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tanto a nivel de norma foral como la que se opera a través del presente Decreto Foral mediante la aprobación del nuevo Reglamento. Además, esta disposición final añade un artículo al citado Reglamento por

Artikulu horretan jasotakoaren arabera, finantza-entitateak behartuta geratzen dira finantza-kontuei buruzko informazioa ematera eta haien titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza edo nazionalitatea identifikatzera aplikagarriak diren bidezko dilijentzia arauei jarraikiz. Horren helburua da elkar laguntzari buruzko araudia sistema global eta estandarizatuari onarritutako informazio truke automatikora egokitzea, kontuan izanirik aurreikuspena dela sistema hori ezartzea zerga iruzurra prebenitu eta haren aurka egiteko. Betebehar berri hori ekainaren 6ko 410/2014 Errege Dekretuaren bidez onartu da estatuari, eta ahalbidetuko du betetzea bai Espainiako Erresumak eta Amerikako Estatu Batuek, nazioarteko obligazio fiskalak betetzeko eta atzerriko kontuen betebehar tributarioen legea (Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA) ezartzeko, formalizatu duten akordioa, eta bai etorkizuneari formalizatu daitezkeen bestelako akordioak.

Azpimarratzekoa da, halaber, amaierako hirugarren xedapena, bertan esaten baita foru dekretu hau eta haren bidez onartzen den erregelamendua indarrean jarriko direla Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituztela ondorioak. Guztiarekin ere, xedapen horrek ezartzen du zergaren erregelamenduko hamabigarren xedapen gehigarriak, non arautzen baitira jarduera profesionaletatik eratorritako etekin jakin batzuen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak, 2014ko uztailaren 5etik aurrera izango dituela ondorioak. Xedapen horrek, gainera, zehazten du aurreko paragrafoan aipatzen den informazio obligazio berria elkar laguntzari buruzko arau aplikagarriaren ezartzen denean izango dela lehenengo aldiz exijigarria.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamenduak, bere aldetik, zazpi titulu ditu, hamabi xedapen gehigarri eta hamahiru xedapen iragankor.

Erregelamendu berria prestatzeko garaian, aurreko erregelamenduaren egitura eta edukiak errespetatu dira, ahal den neurrian; desegokiak diren edukiak edo 3/2014 Foru Arau berriarekin bat ez datozenak ezabatu egin dira, esate baterako, zeinu, indize eta modulu bidezko zenbatespen objektiboaren araubidearen garapena, langileei akzio edo partaidetzak ematea gauza bidezko lan etekintzat ez hartzeari buruzkoa, eta kreditu entitateetan jarduera ekonomiko bat hasteko gordailuak egiteagatik aplikatutako kenkariarena. Eduki berriak ere sartu dira, batzuk aipatutako foru arauari aurreikusitakoa osatzeko, eta beste batzuk zerga behar den eran garatu ahal izateko, besteak beste hauek: langile lekualdatuen tributazio araubide berezia; jarduera ekonomikoetan zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko araubide berezi berriak; jarduera ekonomikoetan zuzeneko zenbatespen arruntean baterako amortizazioari dagokion garapena; negoziatzeko onartutako baloreetatik datozen irabaziak zergapetzeko hautazko araubidea; gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen murrizpena; erretiro egoeraren zehaztapena eta murrizpenaren muga aldi berean kapital moduan jasotako prestazioak daudenean; eta enpresa berrietan edo sortu berrietan inbertitzeagatik aplikatzen den kenkaria.

Horrez gain, erregelamendua sinplifikatzeko, ezabatu egin dira zergaren foru arauari ere agertzeagatik erregelamenduan bikoiztuta egongo ziren hainbat eduki.

Erregelamenduaren I. tituluari langile lekualdatuei aplikatu beharreko araubide berezia arautzen da, eta esan beharra dago bertan jasotzen den erregulazioa abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako erregelamenduaren jatorrizko bertsioan ageri zen berbera dela (haren edukia 2012ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin indargabetu zen).

Araubide horrekin zuzenean lotuta, bigarren xedapen gehigarriak baldintzak ezartzen ditu araubidea 2011ko abenduaren 31 baino lehen hautatu duten langileek hura aplikatu ahal izan dezaten, eta, orobat, aukera ematen du 2012an eta 2013an

el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, el 45 bis, que regula la obligación de las instituciones financieras de suministrar información sobre cuentas financieras y de identificar la residencia o, en su caso, nacionalidad de las personas que ostenten la titularidad o el control de las mismas, conforme a las normas de diligencia debida que resulten de aplicación, al objeto de adaptar la normativa sobre asistencia mutua al intercambio automático de información basado en un sistema global y estandarizado que se prevé implantar para prevenir y luchar contra el fraude fiscal. Esta nueva obligación, aprobada a nivel estatal a través del Real Decreto 410/2014, de 6 de junio, posibilitará implementar lo dispuesto en el Acuerdo formalizado entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA (Ley de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras), y los acuerdos que se puedan formalizar en un futuro.

Subrayar, asimismo, que la disposición final tercera establece que el Decreto Foral y el Reglamento que éste aprueba entran en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirán efectos a partir del 1 de enero de 2014. No obstante, establece que la disposición adicional duodécima del Reglamento del Impuesto, que regula las retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de actividades profesionales, surtirá efectos a partir del 5 de julio de 2014. Además, concreta que la nueva obligación de información a la que se alude en el párrafo anterior será exigible por primera vez cuando se establezca en la norma de asistencia mutua que resulte de aplicación.

El Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por su parte, se estructura en siete títulos, doce disposiciones adicionales y trece disposiciones transitorias.

En la confección del nuevo Reglamento se ha respetado, en la medida de lo posible, la estructura y contenidos del Reglamento anterior, eliminando aquellos que resultan inadecuados o contrarios al contenido de la nueva Norma Foral 3/2014, como por ejemplo el desarrollo relativo al régimen de estimación objetiva por signos, índices o módulos, el relativo a la no consideración como rendimiento del trabajo en especie la entrega de acciones o participaciones a trabajadores y el referido a la deducción por depósito en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica, e incorporando aquellos otros necesarios para complementar lo previsto en la citada Norma Foral y los considerados de interés para un adecuado desarrollo del Impuesto, entre otros los siguientes: el régimen especial de tributación aplicable a los trabajadores desplazados; los nuevos regímenes especiales de la modalidad simplificada del método de estimación directa de actividades económicas; las nuevas obligaciones de información; el desarrollo relativo a la amortización conjunta en la estimación directa normal de actividades económicas; el referido al régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación; el relativo a la reducción por aportaciones a sistemas de previsión social, a la consideración de situación de jubilación y a la limitación de esta reducción cuando se simultanea con determinadas percepciones en forma de capital; y el referido a la deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación.

Además, al objeto de simplificarlo se han eliminado aquellos contenidos que, por estar incluidos también en la Norma Foral del Impuesto, se encontrarían duplicados en el presente Reglamento.

El título I del Reglamento regula el régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados, en términos semejantes a los que se establecían en la versión original del Reglamento del Impuesto aprobado por el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre, y cuyo contenido fue derogado con efectos a partir del 1 de enero de 2012.

Directamente relacionado con este régimen, la disposición transitoria segunda establece las condiciones para la aplicación del régimen por parte de los trabajadores que hubieran optado por el mismo con anterioridad al 31 de diciembre de 2011, y añade la

lekualdatu diren langileek ere araubide berezi hau aplikatzea hautatzeko. Azkenik, epe berezi bat ezartzen du foru dekretu hau indarrean jarri aurretik lekualdatutako langileek eta 2012an edo 2013an lekualdatutakoek araubidea hautatu dezaten, eta epe hori sei hilabetekoa da, foru dekretu hau indarrean jartzen denetik aurrera.

II. tituluak errenta salbuesiak arautzen ditu.

Atzerrian egindako lanengatik jasotako lan etekinei aplikatzen zaizen salbuespenaren esparruan, batetik artikulua edukia hobetzen da teknikoki, eta bestetik ezartzen da gehieneko salbuesitu daitekeen zenbatekoaren murrizpena kalkulatzeko zergaldiko urte kopuru osoa hartu behar dela kontuan. Lurralde mailako herri administrazioek ematen dituzten laguntza publikoen salbuespenari dagokionez, eguneratu egiten da salbuesita dauden laguntzen zerrenda, eta ezabatzen dira dagoeneko jarraikortasunik ez izateagatik indargabetuta daudenak.

III. titulua errentaren zehaztapenari eskainita dago.

Sorreraldia bi urtekoa baino handiagoa duten eta 100eko 60 edo 100eko 50eko integrazio portzentajeak aplikagarri zaizkien zatika jasotako etekin kasuan, erregelak ezartzen dira, errenta iturri bakoitzerako, integrazio portzentaje horiei kasuan kasu aplikatu beharreko 300.000 euroko muga proportzionalki banatu dadin zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

Lan etekin irregularrei 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeekin lotuta aplikagarri zaizkien mugei dagokienez, erregelamenduak foru arauaren 19.2 artikuluan xedatutako argitzen du, zehaztuta uzten baitu 300.000 euroko gehieneko zenbatekoa independenteki konputatuko dela hauen artean berezita: lan etekin irregular orokorrak alde batetik, eta gizarte aurreikuspeneko sistema jakin batzuetatik bi urtetik gorako epean eratorritako lan etekinak bestetik.

Jarduera ekonomikoetatik datozen errentei dagokienez, dekretuak aldaketa ugari sartzen ditu, jarraian azaltzen den bezala.

Erregelamenduaren testua egokitzen da, kontuan izanik etekin garbia kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren metodoa dagoeneko desagertuta dagoela, eta zuzeneko zenbatespena dela orain metodo bakarra.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren zergadunek aplika dezaketean amortizazio askatasunaren erregulaziorik amortizazio azkartuaren erreferentzia eta baterako amortizazioari dagokien erregulazioa gehitzen zaizkio. Azken amortizazio metodo honi esker, mikroenpresek batera amortizatu ditzakete ibilgetu materiala, ibilgetu ukiezina eta higiezinak inbertsioak, alde batera utzita eraikinak, garraioak eta sozietateen gaineko zergaren foru arauko hamaseigarren xedapen gehigarriari aipatzen diren elementuak. Horretarako, 100eko 25eko portzentajea aplikatu behar diote gisa horretako ondare elementuen zerga balio garbiari, elementu ez-amortizagarrien balioa kontuan hartu gabe.

Argitzen da noiz diren aplikagarriak 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak bi urtetik gorako epean sortutako etekinetan, eta horrela zehazten da portzentaje horiek ez direla aplikagarriak izango etekin horiek erregularki edo ohikotasunez lortzen dituzten jardueren ekonomikoek kasuan.

Zehaztu egiten da gastuek ordainketak eskudirutan egitea mugatzen duen legeria urratzen dutenean, eskudirutan ordaindu ez den zatian bakarrik izango direla ez-kengarriak, eta, beraz, ez-kengarritasuna gastuaren zati horri baino ez dagokio.

Berariaz adierazten da jardueren ekonomikoaren etekin garbi positiboari zergaren foru arauko 25.5. artikuluan jasotakoaren arabera aplikagarri zaion 100eko 10eko murrizpena bateragarria dela zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuarekin.

posibilidad de que trabajadores que se hubieran desplazado en los años 2012 y 2013, puedan optar por este régimen especial. Por último, establece un plazo excepcional de opción para los trabajadores que se hayan desplazado antes de la entrada en vigor de este Decreto Foral o en los años 2012 o 2013, de seis meses desde la entrada en vigor de este Decreto Foral.

El título II regula las rentas exentas.

En el ámbito de la exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero, por una parte se mejora técnicamente el contenido del artículo y por otra se vincula al número de días total del periodo impositivo la determinación de la reducción del importe máximo de la exención. Por lo que respecta a las exenciones de ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales, se actualiza la relación de las ayudas que tienen tal consideración, eliminando aquellas ya derogadas que no tienen continuidad.

El título III se ocupa de la determinación de la renta.

En cuanto a los rendimientos con un período de generación superior a dos años a los que son de aplicación los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 que se perciban de forma fraccionada, se establecen reglas para cada fuente de renta, de distribución proporcional, en función de las cantidades que se perciban en cada periodo de fraccionamiento, del límite de 300.000 euros que corresponda aplicar, en su caso, a esos porcentajes de integración.

Por lo que respecta a los límites aplicables a los rendimientos del trabajo irregulares en relación con los porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, se aclara lo dispuesto en el artículo 19.2 de la Norma Foral, al concretar que se computará de manera independiente la cuantía máxima de 300.000 euros respecto a los rendimientos del trabajo irregulares de carácter general y respecto a los rendimientos del trabajo derivados de determinados sistemas de previsión social generados con un período de generación superior a dos años.

En materia de rentas derivadas de actividades económicas, son numerosas las modificaciones introducidas, como se expone a continuación.

Se adecua el texto reglamentario a la desaparición del método de estimación objetiva para la determinación del rendimiento neto y a la consideración del método de estimación directa como método único.

Se añade a la regulación relativa a la libertad de amortización aplicable por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, la referencia a la amortización acelerada y la regulación correspondiente a la amortización conjunta. Este último método de amortización permite a las microempresas amortizar de forma conjunta el inmovilizado material, intangible y las inversiones inmobiliarias, una vez excluidos los edificios, los medios de transporte y los elementos a los que se refiere la disposición transitoria decimosexta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, aplicando un porcentaje del 25 por 100 sobre el valor neto fiscal de los elementos patrimoniales de esa naturaleza, excluido el valor de los elementos no amortizables.

Se clarifica la aplicación de los porcentajes de integración inferiores al 100 por 100 a los rendimientos netos de actividades económicas que tengan un periodo de generación superior a dos años, al especificar que no resultarán de aplicación a aquellas actividades económicas que obtengan de forma regular o habitual este tipo de rendimientos.

Se matiza la no deducibilidad de los gastos en los que se incumpla la legislación que limita los pagos en efectivo cuando sólo una parte del gasto se haya satisfecho en efectivo, circunscribiendo el carácter no deducible sólo a esa parte del gasto.

Se manifiesta expresamente la compatibilidad entre la reducción del 10 por 100 del rendimiento neto positivo de la actividad económica, prevista en el artículo 25.5 de la Norma Foral del Impuesto, y la modalidad simplificada del método de estimación directa.

Modalitate erraztuaren erregela berezien esparruan, garatu egiten dira lehen sektoreari dagozkionak, hain zuzen ere zergaren foru arauak hogeita bigarren xedapen gehigarrian jada aurreikusitakoak. Alde horretatik, honako puntuak nabarmendu daitezke: nekazaritza eta abeltzaintza jardueretan, aplikazio eremu subjektiboa finkatzen da, eta horretarako haien barruan sartzen dira nekazaritzako turismo ostatuko jarduera osagarriak eta produktu naturalak eraldatzeko jarduerak, denak ere ustialekuen titularrek garatuak; baso jardueren kasuan, sarrerei 100eko 65eko portzentajea aplikatzen zaie gastu gisa, eta basoberritze lanak egiten direnean hostozabal autoktonoen espeziekin portzentaje hori 100eko 75eraino igotzen da; baxurako arrantza jardueretan, etekin garbia kalkulatzeko aplikatzen den gastu portzentajea 100eko 90 da. Gainera, baxurako arrantzari dagozkion erregela berezien aplikazioak berekin dakar obligazio erregistralak 2014, 2015 eta 2016ko zergaldietarako sinplifikatzea, bederatzigarren xedapen iragankorrean arautzen den bezala.

Aldi baterako izaeraz ere, sei garren xedapen iragankorrek modalitate erraztuaren erregela bereziak ezartzen ditu, eta horiek aplikagarriak izango dira zergadunentzat baldin eta 2013ko zergaldian etekin garbia zenbatespen objektiboko zeinu, indize edo moduluen modalitatean kalkulatu ondoren 2014ko zergaldian ere hura aplikatzeko beharkizunak betetzen badituzte, hain zuzen ere, abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako Erregelamenduak aurreikusitakoak. Erregela berezi horiek gehienez 2014, 2015 eta 2016ko zergaldietan aplikatuko dira, eta 2015. eta 2016. urteetan aplikatu ahal izateko, ezinbesteko baldintza izango da aipatutako erregelamenduan ezartzen ziren magnitude baztertzailak aurreko ekitaldian ez gainditzea.

Izaera orokorrez, aurreko paragrafoan aipatu eta xedapen iragankorrean jasota dauden erregela bereziek sarreraren 100eko 65ean kuantifikatzen dute jardueraren gastu osoa. Nekazaritza eta abeltzaintza bezalako sektore kalteberaren kasuan, portzentaje hori igo eta 100eko 75ean uzten da. Gainera, Ogasun eta Finantza Departamentuak bultzatu nahi duen «terminal fiskalaren» sistema ezartzea errazteko, portzentajea 100eko 75ean ere finkatzen da sistema horretara biltzen diren zergadunentzat. Ezarri nahi den «terminal fiskal» hori software informatiko batean oinarritutako fakturazio sistema bat da. Jardueraren barruan egindako fakturak prozesatu, erregistratu eta kudeatzea ahalbidetzen du, eta sistema aplikatzeko baldintza da zergadunak hari atxiki behar direla.

Aurreko bi paragrafoetan aipatutako erregela bereziek berekin dakarte betebeharrak erregistral eta dokumentalak sinplifikatzea batetik, eta ordainketa zatikatua murriztu ahal izatea bestetik. Azken hori egingo da baldin eta azken-aurreko urtean jardueraren titularra pertsona fisikoa izan bada eta soldatapeko langilerik izan ez badu. Murrizpen hori 100eko 50ekoa da 2014ko zergaldiko hirugarren eta laugarren hiruhilekoetako ordainketa zatikatuetarako, eta 100eko 25ekoa 2015 eta 2016ko zergaldietan egin beharreko ordainketetarako.

Jarduera ekonomikoaren errenten tratamenduari dagokionez, azkenik, bosgarren xedapen gehigarrian prozedura berezi bat jasotzen da 2014ko ekitaldirako zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aukeratzeko, 2013ko zergaldiko jarduera ekonomikoaren etekin garbia zenbatespen objektiboaren arabera zehaztu duten zergadunentzat. Prozedura horri jarraituz, aukera 2014ko zergaldiko zergaren autoliquidazioan ere egin ahal izango da.

Kapital higiezinaren etekinei dagokienez, azpimarratzekoa da, sozietateen gaineko zerga erreformatu eta etxebizitzaren errentamenduari lotutako entitateen araubide berezia indargabetzearen ondorioz eta higiezinaren errentamenduko jarduera kualifikatua duten entitateen araubide berezi berria onartu denez, etxebizitzaren kapital higiezinaren etekintzat hartuko da

En el ámbito de las reglas especiales de la modalidad simplificada, se desarrollan las relativas al sector primario, las cuales ya se prevén en la disposición adicional vigesimosegunda de la Norma Foral del Impuesto. En este sentido cabe destacar varios aspectos: en las actividades agrícolas y ganaderas se fija su ámbito subjetivo de aplicación, incluyendo las actividades de alojamiento turístico agrícola complementarias y las actividades de transformación de productos naturales por parte de los titulares de las explotaciones de las cuales éstos se obtienen; en el caso de actividades forestales, el porcentaje a aplicar sobre los ingresos en concepto de gasto se fija en el 65 por 100, que se incrementa hasta el 75 por 100 para los supuestos de repoblación con especies frondosas autóctonas; en el caso de actividades de pesca de bajura, el rendimiento neto se calcula aplicando un porcentaje de gasto del 90 por 100 sobre los ingresos. Además, la aplicación de las reglas especiales relativas a la pesca de bajura lleva asociada para los periodos impositivos 2014, 2015 y 2016 una simplificación de las obligaciones registrales, la cual se regula en la disposición transitoria novena.

También con carácter transitorio, la disposición transitoria sexta establece reglas especiales de la modalidad simplificada para los contribuyentes que en el periodo impositivo 2013 hubieran determinado el rendimiento neto de sus actividades en la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva y que en 2014 hubieran cumplido también los requisitos que se preveían en el Reglamento del Impuesto aprobado por el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre, para su aplicación. Las reglas especiales se aplicarán, como máximo, durante los periodos impositivos 2014, 2015 y 2016, y su aplicación en los años 2015 y 2016 estará supeditada a que en el ejercicio precedente no se superen las magnitudes excluyentes que se establecían en el citado Reglamento.

Con carácter general, las reglas especiales previstas en la disposición transitoria a las que se refiere el párrafo anterior cuantifican el gasto total de la actividad en el 65 por 100 de los ingresos. Eleva este porcentaje a un 75 por 100 para un sector considerado especialmente vulnerable, el agrícola y ganadero. Además, con la finalidad de favorecer la implantación del sistema de «terminal fiscal» que pretende potenciar el Departamento de Hacienda y Finanzas, el porcentaje se fija también en un 75 por 100 para los contribuyentes que se hayan acogido al mismo. El «terminal fiscal» que se pretende implantar es un sistema de facturación basado en un software informático que permite procesar, registrar y gestionar las facturas emitidas en el ejercicio de la actividad y su aplicación está subordinada a que el contribuyente opte por acogerse a dicho sistema.

Las reglas especiales a las que se hace referencia en los dos párrafos anteriores llevan también asociada una simplificación de las obligaciones registrales y documentales, y la posibilidad de reducir el pago fraccionado cuando el penúltimo año anterior el titular de la actividad hubiera sido una persona física y no hubiera dispuesto de personal asalariado, reducción que se fija en un 50 por 100 para los pagos fraccionados del tercer y cuarto trimestre del periodo impositivo 2014, y en un 25 por 100 para los correspondientes a los periodos impositivos 2015 y 2016.

Para terminar con el tratamiento previsto para las rentas derivadas de actividades económicas, la disposición transitoria quinta recoge un procedimiento excepcional de opción para el ejercicio 2014 por la modalidad simplificada del método de estimación directa, para contribuyentes que hubieran determinado el rendimiento neto de su actividad económica del periodo impositivo 2013 con arreglo a la estimación objetiva, en virtud del cual la opción se podrá también ejercitar en la autoliquidación del Impuesto correspondiente al periodo impositivo 2014.

Por lo que respecta a los rendimientos de capital inmobiliario, destacar que, como consecuencia de la reforma del Impuesto sobre Sociedades y la consiguiente derogación del régimen especial de Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda y aprobación de un nuevo régimen especial de Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de

sozietateen gaineko zergaren araubide berezi berria aplikatzen duten entitateei etxebizitzak laga edo alokatzetik eratorritako etekina, sozietateak horiekin etxebizitza errentamenduko eragiketarako egin dituen neurrian, betiere halakotzat hartuta Hiri Errentamenduen azaroaren 24ko 29/1994 Legeak 2. artikuluan definitutakoak.

Ondare irabazi eta galeren arloan, negoziatziora onartutako ondare irabazien tributazioko aukerako araubidea garatzen da. Besteak beste, zehazten da araubide hori aplikatzeko baldintza dela ekitaldian kostu bidez eskualdatutako balore negoziatuen multzoaren eskualdaketa prezioa 10.000 eurotik beherakoa izatea eta, behin araubidea aplikatzea aukeratuz gero, hori aplikatzeko moduko baloreen kostu bidezko eskualdaketa guztiak araubide horretara biltzea. Gainera, argitu egiten da autolikidazio proposamenak bidali ahal izango direla, tributazio araubide hori aplikatzeko.

Ezkontideak banandu edo izatezko bikotea desagiteko prozedura batean epaileak hartutako erabakiaren ondorioz zergadunak utzi duen familiaren etxebizitza eskualdatzen denean ohiko etxebizitzaren berrinbertsioko salbuespena egiteari dagokionez, argitu egiten da berrinbertsioko etxebizitzak familiaren etxebizitzaren izaera duen bitartean egin behar dela eta, gehienez, bi urteko epean horrelako izaera galtzen duenetik aurrera.

65 urtetik gorako pertsonen ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzetik datozen ondare irabazien salbuespena egiteari dagokionez, zehaztu egiten da salbuespena ezin zaiela aplikatu 10/2006 Foru Arauan 2012ko urtarrilaren 1etik aurrera ezarritako salbuespena aplikatu zuten zergaduneei.

#### IV. tituluan oinarri likidagarri orokorra arautzen da.

Gizarte aurreikuspeneko sistemen aldeko ekarpenei eta kontribuzioei lotutako murrizpenei dagokionez, erretiro egoera definitzen da ondorio horietarako, zeren eta zergaren foru arauak murrizpena aplikatzeko aukera kentzen du, bazkidea, partaidea, mutualista edo aseguratu erretiro egoeran aurkitu eta ondorengo zergalditik aurrera.

Gainera, argitu egiten dira bai gizarte aurreikuspeneko sistemen aldeko ekarpenari lotutako murrizpena mugatzen duten zirkunstantziak, ekarpena erretiroagatik edo beste arrazoi baten-gatik kapital moduan prestazio bat kobratzen den ekitaldi berean egiten denean, eta bai muga horien operatiba.

#### V. tituluan kuotako kenkariak garatzen dira.

Artikulu bakar batean arautzen da desgaitasun eta menpetasun mailaren akreditazioa, zeren eta zergaren foru arau berriak bi zirkunstantziengatik dagokion kenkaria bateratu baitu.

Ohiko etxebizitzako inbertsiogatik egiten den kenkaria indargabetutako erregelamenduan jasotako antzeko moduan garatzen da, 3/2014 Foru Arauak jasotako aldaketek exijitutako aldaketetatik harago.

Enpresa berrietan edo sortu berrietan inbertitzeagatik egiten den kenkariari dagokionez, espresuki adierazten da zergadunak bere jarduera garatzeko, hala badagokio, enpresaren akzioak edo partaidetzak harpidetzearekin batera egiten duen ezagutza enpresarial edo profesionalen ekarpena ezin izango dela bideratu zergadunaren lan kontratuaren bitartez.

#### VI. titulua zergaren kudeaketaz aritzen da.

Egokitu egiten da ezkontidearen edo izatezko bikotearen pentsio konpentsagarriak edo seme-alaben alde finkatutako ez bestelako urteko mantenuak jasotzeko dakarren autolikidatzeko betebeharra, zeren eta kontuan hartzeko baldintza moduan jartzen baita jasotzen diren kopuruak jasotzailearentzat lan etekinak izatea eta, azken finean, jasotzailea ordaintzailearekin ez bizitzea.

inmuebles, tendrá consideración de rendimiento de capital inmobiliario procedente de viviendas el derivado de la cesión o alquiler de viviendas a entidades que apliquen el nuevo régimen especial del Impuesto sobre Sociedades, en la medida en que éstas hayan sido objeto de operaciones de arrendamiento de vivienda por parte de la sociedad, entendiéndose como tales las definidas en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.

En materia de ganancias y pérdidas patrimoniales, se desarrolla el régimen opcional de tributación de las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación especificando, entre otros aspectos, que su aplicación está condicionada a que el valor de transmisión del conjunto de valores negociados transmitidos a título oneroso durante el ejercicio sea inferior a 10.000 euros y que, una vez se opte por aplicar el régimen, estarán sometidos al mismo la totalidad de las transmisiones onerosas de valores susceptibles de aplicarlo. Se aclara, además, que se podrán remitir propuestas de autoliquidación aplicando este régimen de tributación.

Por lo que respecta a la exención por reinversión en vivienda habitual en supuestos de transmisión de la vivienda familiar que hubiera sido desocupada por el contribuyente como consecuencia de decisión judicial adoptada en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho, se aclara que la reinversión se debe efectuar mientras la vivienda tenga la consideración de vivienda familiar y, como máximo, en el plazo de dos años desde que deje de tener tal consideración.

En relación con la exención de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión onerosa de la vivienda habitual por personas mayores de 65 años, se concreta que la exención no es aplicable por contribuyentes que hubieran aplicado la exención que se estableció a partir del 1 de enero de 2012 en la Norma Foral 10/2006 para este colectivo.

El título IV regula la base liquidable general.

En materia de reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, se define la situación de jubilación a estos efectos, toda vez que la Norma Foral del Impuesto excluye la posibilidad de aplicar la reducción a partir del periodo impositivo siguiente a aquél en el que el socio, partícipe, mutualista o asegurado se encuentre en situación de jubilación.

Además se clarifican las circunstancias que dan lugar a la limitación de la reducción por aportación a sistemas de previsión social, cuando ésta se realice en el mismo ejercicio en que se cobre una prestación en forma de capital por la contingencia de jubilación o por otros motivos, y su operativa.

El título V desarrolla las deducciones de la cuota.

Se regula en un único artículo la acreditación del grado de discapacidad y de dependencia, toda vez que la nueva Norma Foral del Impuesto ha unificado la deducción por ambas circunstancias.

La deducción por inversión en vivienda habitual se desarrolla en términos semejantes a los previstos en el reglamento derogado, más allá de los cambios exigidos por las modificaciones previstas en la Norma Foral 3/2014.

Por lo que respecta a la deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación, se recoge expresamente que la aportación, en su caso, de conocimientos empresariales o profesionales para el desarrollo de la actividad realizada por el contribuyente, de forma adicional a la suscripción de acciones o participaciones de la empresa, no se podrá instrumentar a través de la contratación laboral de éste por parte de la empresa.

El título VI se dedica a la gestión del Impuesto.

Se ajusta la obligación de autoliquidar derivada de la percepción de pensiones compensatorias del cónyuge o pareja de hecho, o de anualidades por alimentos distintos de los fijados a favor de los hijos, al condicionar su toma en consideración a que tal percepción tenga la consideración de rendimiento del trabajo para el receptor, y en último término, a que el receptor no conviva con el pagador.

Autoliquidazio proposamenetan, zergadunak bidalitako proposamenaren aldaketari buruzko erregulazioa sartzen da, eta zehaztu egiten da aldaketa horiek zigor araubideari lotuta gelditzen direla, hala badagokio.

Bestetik, eguneratu egiten da zerga zorraren ordainketa, honez gero zaharkituta dauden alderdiak kenduta.

Forma, kontabilitate eta erregistro arloko betebeharren dagokienez, hiru aldaketa nagusi egin dira aurreko testuan: zenbatespen objektiboaren metodoaren berariazko betebeharrak desagertzen dira; erregulazioa fakturazioari buruzko araudian izandako aldaketetara egokitzen da; eta bi informazio betebeharrak berri sartzen dira, bata zergaren foru arauaren 89. bis artikuluan jasotako enpresa berrientzat edo sortu berrientzat eta bestea lurralde administrazio publikoentzat horiek emandako laguntza publikoei, prestazioei, diru laguntzei eta kalte-ordainei dagokienez.

Azkenik, VII. tituluaren konturako ordainketak arautzen dira.

Arlo horretan, nagusiki aurreko erregulazioari eusten zaio, eta doitu egiten dira 3/2014 Foru Araua onartzearen ondorioz derrigorrezkoak diren alderdiak, hala nola, ordainketa zatikatuetan zenbatespen objektiboari buruzko berezitasunak desagertu egiten da.

Komenigarria da adieraztea zazpigarren, zortzigarren eta bederatzigarren xedapen gehigarrietan jasotako 2014rako tasak 100eko 21ekoak direla, nahiz eta erregelamendu honen artikulatuan, aurreko araudian bezala, jarduera ekonomikoaren kapital etekinei, ondare irabaziei eta etekinei aplikagarri zaizkien atxikipenen eta konturako sarreraren portzentajeak 100eko 19koak izan.

Gainera, nabarmendu behar da hamargarren xedapen gehigarrian sartzen dela zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatearen arabera zehazten den etekin garbia duten jarduera ekonomikoaren etekinak atxikitzeko betebeharrak, aurreko erregelamenduko artikulatuan araututa zegoena. Erregulazioa tokiz aldatzeko arazoia da Gipuzkoan indarrean dagoen pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren araudian jasotako zenbatespen objektiboaren metodoa desagertu izana. Horrenbestez, hondarrezko betebehartza hartzen da: Gipuzkoako arauditik eta beste bi lurralde historikoetatik desagertu denez, aurrerantzean betebeharrak lurralde erkidean gauzatzutako jarduera ekonomikoetan egingandako eragiketari dagokienez bakarrik sortuko da.

Aurretik jasotakoa alde batera utzita, eta Ekonomia Itunak xedatutakoari jarraituz, aktibo finantzarioen kontzeptuari eta sailkapenari buruzko artikulua egokitzen da 2007ko martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuak onartutako Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, besteak beste, aldatzen duen abenduaren 27ko 1042/2013 Errege Dekretuko amaierako hirugarren xedapenaren bidez sartutako aldaketara. Horrela, etekin mistoko zor publikoari dagokionez, malgutu egiten da etekin esplizituko aktibo finantzarioen araubide fiskalera biltzeko beharkizuna.

Era berean, 2014ko apirilaren 21eko 7/2014 Legean egingandako aldaketaren ondorioz Ekonomia Itunak 10. artikuluan jasotakoaren arabera, hamaikagarren xedapen gehigarrian sartzen da loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenei eta sarrerei aplikagarri zaizkion konexio puntua.

Konturako ordainketen gaiarekin bukatzeko, uztailaren 4ko 8/2014 Errege Lege Dekretuak, hazkundera, lehiakortasuna eta eragimena bultzatzeko zerga neurriei buruzkoak, atxikipen portzentaje murriztu bat ezarri du jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunentzat haien diru sarrerak muga batetik behar-rakoak direnean. Ekonomia Itunak 8. artikuluan xedatzen duenez, foru aldundiak behartuta daude lurralde erkidean ezartzen diren atxikipen tasa berberak aplikatzera. Bada, hori aintzat

En las propuestas de autoliquidación se incluye la regulación relativa a la modificación de la propuesta remitida por parte del contribuyente, y se especifica la sujeción de tales modificaciones, en su caso, al régimen sancionador.

Por otra parte, se actualiza la regulación del ingreso de la deuda tributaria, suprimiendo aquellos aspectos que se encuentran ya obsoletos.

En materia de obligaciones formales, contables y registrales, destacar tres modificaciones respecto al texto anterior: la eliminación de las obligaciones específicas del método de estimación objetiva; la adecuación de la regulación a las modificaciones registradas en la normativa de facturación, caracterizada por la desaparición de los documentos sustitutos; y la incorporación de dos nuevas obligaciones de información, una para las empresas de nueva o reciente creación previstas en el artículo 89 bis de la Norma Foral del Impuesto, en relación con las certificaciones expedidas a los inversores, y otra para las Administraciones públicas territoriales relativa a las ayudas públicas, prestaciones, subvenciones e indemnizaciones concedidas.

Por último, el título VII regula los pagos a cuenta.

En esta materia, fundamentalmente se mantiene la regulación anterior, ajustándose aquellos aspectos obligados como consecuencia de la aprobación de la Norma Foral 3/2014, como la eliminación de las especificidades relativas a la estimación objetiva en los pagos fraccionados.

Conviene señalar que, aunque en el articulado de este nuevo Reglamento, al igual que en el precedente, los porcentajes de retención e ingreso a cuenta genéricos aplicables a los rendimientos de capital, ganancias patrimoniales y rendimientos de actividades económicas de carácter profesional, se establecen en el 19 por 100, las disposiciones adicionales séptima, octava y novena fijan para 2014 los citados tipos en el 21 por 100.

Señalar además, que la disposición adicional décima incorpora la obligación de retener sobre rendimientos de actividades económicas cuyo rendimiento neto se determina con arreglo a la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva, que se regulaba en el articulado del Reglamento anterior. El motivo para el cambio de ubicación se fundamenta en que se ha suprimido el método de estimación objetiva de la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas vigente en Gipuzkoa, con lo que se ha convertido en una obligación residual: al haberse suprimido de la normativa guipuzcoana, y también de la normativa de los otros dos Territorios Históricos, en adelante la obligación surgirá únicamente respecto a operaciones realizadas con actividades económicas ejercidas en territorio común.

Al margen de lo anterior, y de acuerdo con lo previsto en el Concierto Económico, se adapta el artículo regulador del concepto y clasificación de activos financieros a la modificación introducida por la disposición final tercera del Real Decreto 1042/2013, de 27 de diciembre, por el que se modifica, entre otros, el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, de manera que, en relación con la deuda pública con rendimiento mixto, se flexibiliza el requisito para acceder al régimen fiscal correspondiente a los activos financieros con rendimiento explícito.

De igual manera, de acuerdo con lo previsto en el artículo 10 del Concierto Económico tras la modificación realizada por la Ley 7/2014, de 21 de abril, se incorpora en la disposición adicional undécima el punto de conexión aplicable a las retenciones e ingresos correspondientes al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.

Para terminar con la materia de los pagos a cuenta, el Real Decreto-ley 8/2014, de 4 de julio, de aprobación de medidas urgentes para el crecimiento, la competitividad y la eficiencia, ha establecido un porcentaje reducido de retención para los contribuyentes con menores ingresos que realizan actividades profesionales. Teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 8 del Concierto Económico, que prevé la obligación de aplicar idénticos tipos a los de territorio común, la disposición adicional duodécima

harturik, hamabigarren xedapen gehigarrian 100eko 15eko atxikipen tasa murriztua ezartzen da jarduera profesionalentzat, eta tasa hori aplikagarria izango da baldin eta aurreko ekitaldian zergadunak jarduera horietan lortu dituen etekin garbiak 15.000 eurotik beherakoak badira eta, gainera, etekin horiek jarduera ekonomikoetatik eta lanetik datozen etekin guztien ehuneko 75 baino gehiago badira. Kasu horietan, ez da aplikatu bederatzigarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoa.

Aurretik aipatutako xedapen gehigarri eta iragankorretan jasotako gaia tratatzean xedapen horiek alde batera utzita, aipatu behar da erregelamenduak bi xedapen iragankor sartzen dituela, argitu nahi baita, batetik, zer eragin duten 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera data horren aurretik egindako aukerek eta, bestetik, aurreko ekitaldietatik datozen eta aplikatzeko dauden saldo jakin batzuek.

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

XEDATZEN DUT

*Artikulu bakarra. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzea.*

Onarturik geratzen da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, foru dekretu honetan eranskin gisa jasotzen dena eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak garatzera datorrena.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

*Lehena. 2014ko ekitaldian aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 45.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako.*

Urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 45.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, 2014ko ekitaldian egiten diren eskualdaketei eguneratze koefiziente hauek aplikatuko zaizkie:

<i>Ekitaldiak</i>	<i>Koefizienteak</i>
1994 eta aurrekoak	1,572
1995	1,669
1996	1,608
1997	1,572
1998	1,537
1999	1,495
2000	1,445
2001	1,391
2002	1,342
2003	1,305
2004	1,266
2005	1,226
2006	1,186
2007	1,153
2008	1,107
2009	1,104
2010	1,086
2011	1,053
2012	1,030
2013	1,010
2014	1,000

Guztiarekin ere, ondare elementua 1994ko abenduaren 31n eskuratu bada, 1995. urteari dagokion eguneratze koefizientea izango da aplikagarria.

cima establece un tipo reducido de retención para las actividades profesionales del 15 por 100, cuando en el ejercicio anterior los rendimientos íntegros derivados de estas actividades obtenidos por el contribuyente hubieran sido inferiores a 15.000 euros, siempre que, además, estos rendimientos representen más del 75 por ciento de la suma de sus rendimientos íntegros de actividades económicas y trabajo. En estos supuestos, no será de aplicación lo previsto en la disposición adicional novena.

Al margen de las disposiciones adicionales y transitorias citadas anteriormente al tratar la materia objeto de las citadas disposiciones, cabe mencionar que el Reglamento incorpora dos disposiciones transitorias al objeto de aclarar la incidencia que a partir del 1 de enero de 2014 tienen las opciones ejercitadas con anterioridad a esa fecha y la aplicación de determinados saldos pendientes procedentes de ejercicios anteriores.

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

DISPONGO

*Artículo único. Aprobación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.*

Se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuyo texto se adjunta como anexo al presente Decreto Foral, en desarrollo de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

DISPOSICIONES ADICIONALES

*Primera. Coeficientes de actualización aplicables en el ejercicio 2014, a efectos de lo dispuesto en el artículo 45.2 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 45.2 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, los coeficientes de actualización aplicables a las transmisiones que se realicen en el ejercicio 2014, serán los siguientes:

<i>Ejercicios</i>	<i>Coeficientes</i>
1994 y anteriores	1,572
1995	1,669
1996	1,608
1997	1,572
1998	1,537
1999	1,495
2000	1,445
2001	1,391
2002	1,342
2003	1,305
2004	1,266
2005	1,226
2006	1,186
2007	1,153
2008	1,107
2009	1,104
2010	1,086
2011	1,053
2012	1,030
2013	1,010
2014	1,000

No obstante, cuando el elemento patrimonial hubiese sido adquirido el 31 de diciembre de 1994 será de aplicación el coeficiente de actualización correspondiente a 1995.

*Bigarrena. Araudiari buruzko aipamenak.*

Abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari foru araudian egiten zaizkion aipamen guztiak foru dekretu honen bidez onartutako erregelamenduko artikuluei egindakotzat hartuko dira.

XEDAPEN INDARGABETZAILEAK

*Lehena. Indargabetzea.*

Foru dekretu hau indarrean jarritakoan, indargabetuta geratuko dira haren bidez onartzen den erregelamenduan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko eta beheragoko xedapen guztiak eta, bereziki, abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena eta Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrak garatzen dituen abenduaren 21eko 117/1999 Foru Dekretua aldatzen duena.

*Bigarrena. Erregelamenduzko beste arau batzuen indaraldia.*

Indargabetutako 137/2007 Foru Dekretua garatzeko emandako erregelamenduzko arauak indarrean jarraituko dute, foru dekretu honetan jasotakoaren aurka ez doazen neurrian, hari eta erregelamendu berria garatzeko eman daitezkeen erregelamenduzko arauak indarrean jarri arte.

AMAIERAKO XEDAPENAK

*Lehena. Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua aldatzea.*

Aldaketa hauek sartzen dira abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamenduan:

1. 11.b) artikulua 3. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«3. Zein modalitate aplikatzen duen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan jardura ekonomikoen etekin garbia zehazteko.

Jasota utziko da, baita ere, zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratu den, aukera hori bertan behera utzi den edo modalitate horretatik kanpo geratu den».

2. 15.3. artikulua c) eta m) letrak honela geratzen dira idatzita:

«c) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko, balio erantsiaren gaineko zergan kutxa-irizpidearen araubide berezia hautatzeko, edo balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztuari eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziari uko egiteko».

«m) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren konturako sarrerak eta atxikipenak autolikidatzeko likidazio-aldia jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, dela azken onartutako aurrekontuaren zenbatekoarengatik -azken kasu horretan, atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak herri administrazioak direnean, Gizarte Segurantzaren barne-, hori guztia urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 120.1 artikuluan jasotakoaren arabera».

3. 16.2. artikulua h) eta l) letrak honela geratzen dira idatzita:

*Segunda. Remisiones normativas.*

Todas las referencias contenidas en la normativa foral al Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado por el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre, se entenderán realizadas a los preceptos correspondientes del Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral.

DISPOSICIONES DEROGATORIAS

*Primera. Derogación.*

A la entrada en vigor de este Decreto Foral, quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en el presente Decreto Foral y en el Reglamento que se aprueba en virtud del mismo, y en particular, el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Decreto Foral 117/1999, de 21 de diciembre, que desarrolla diversas obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria.

*Segunda. Vigencia de otras normas reglamentarias.*

Las normas reglamentarias dictadas en desarrollo del Decreto Foral 137/2007 derogado, continuarán vigentes, en tanto no se opongan a lo previsto en el Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral, hasta la entrada en vigor de las distintas normas reglamentarias que puedan dictarse en desarrollo del Reglamento aprobado.

DISPOSICIONES FINALES

*Primera. Modificación del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.*

Se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre:

1. El número 3.º del artículo 11.b) queda redactado en los siguientes términos:

«3.º La modalidad de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas aplicada en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Asimismo, incluirá la opción, la revocación de la opción o la exclusión de la modalidad simplificada del método de estimación directa».

2. Las letras c) y m) del artículo 15.3 quedan redactadas en los siguientes términos:

«c) Optar por la modalidad simplificada del método de estimación directa en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y por el régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido o renunciar a los regímenes especiales simplificados y de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido».

«m) Comunicar el periodo de liquidación de las autoliquidaciones de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y del Impuesto sobre Sociedades, a causa de su volumen de operaciones o en atención a la cuantía de su último presupuesto aprobado cuando se trate de retenedores u obligados a ingresar a cuenta que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, en los términos del apartado 1 del artículo 120 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre».

3. Las letras h) y l) del artículo 16.2 quedan redactadas en los siguientes términos:



«h) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko, aurreko d), e) eta f) letretan eta foru dekretu honen 15. artikuluko 3. apartatuaren f) eta h) letretan aipatzen diren aukera edo eskaeretan atzera egiteko, eta, orobat, apartatu honetako g) letran eta 15. artikuluko 3. apartatuko i) letran aipatzen diren egoeretan izandako aldaketak jakinarazteko».

«l) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren konturako sarrerak eta atxikipenak autolikidatzeko likidazio-aldia aldatu dela zerga Administrazioari jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, dela azken onartutako aurrekontuaren zenbatekoarengatik –azken kasu horretan, atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak herri administrazioak direnean, Gizarte Segurantzaren barne-, hori guztia urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 120.1 artikuluan jasotakoaren arabera».

#### 4. 40. artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Pertsona fisikoak eta errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, balio erantsiaren gaineko zergan araubide erraztu berezia, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezia edo baliokidetasun errekararen araubide berezia aplikatzen duten jarduerengatik, faktura egitea dakarten eragiketengatik izan ezik.

Aurrekoa hala izanik ere, balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztura bildutako subjektu pasiboek, hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena betetzen dutenean, egin dituzten ondasun eta zerbitzu eskurapenak adierazi behar dituzte, baldin eta horiek jasotako fakturen erregistro liburuan, hain zuzen ere balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduko 40.1 artikuluan, idatzi beharrekoak badira».

5. Beste artikulua bat gehitzen da, 45 bis zenbakiduna. Hona hemen bere testua:

«45 bis artikulua. Elkar laguntzaren alorrean finantza-kontuei buruz informatzeko obligazioa.

1. Zergen foru arau orokorraren 1.2 eta 35.1 artikuluetan eta erregelamendu honen 38.2 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko araudi aplikagarriaren ezarritako zirkunstantziak betetzen direnean, finantza-entitateek aitortpen informatibo bat aurkeztu behar dute haietan irekitako finantza-kontuei buruz.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako kontuei dagokienez, eta elkar laguntzari buruzko araudia aintzat hartuta, finantza-entitateek identifikatu behar dute araudi horretan ezarritakoaren arabera kontu horien titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza edo nazionalitatea. Identifikazio hori egiteko, aplikagarriak gertatzen diren bidezko dilijentzia arauak jarraitu zaie.

3. Eman beharreko informazioan sartuko da elkar laguntzari buruzko araudiak kasuan kasu exijitzen duena, eta horrez gainera, honako hau beti: kontuen identifikazio osoa, eta aurreko paragrafoan aipatutako pertsonen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta egonez gero, haien identifikazio fiskaleko zenbakia edo horren antzekoa.

4. Elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko arau aplikagarriaren beste arau bat aplikatzeko aukera aurreikusten bada azken hori aldekoagoa izateagatik, zirkunstantzia hori adierazi behar da artikulua honetan hizpide den informazio obligazioa betetzeko unea iritsi baino lehen.

5. Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak foru agindu bidez onartuko du bidezkoa den aitortpen ereduak».

«h) Optar por la modalidad simplificada del método de estimación directa en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, revocar las opciones o solicitudes a que se refieren las letras d), e) y f) anteriores y las letras f) y h) del apartado 3 del artículo 15 de este Reglamento, así como la comunicación de los cambios de las situaciones a que se refieren la letra g) de este apartado y la letra i) del apartado 3 del artículo 15».

«l) Comunicar a la Administración tributaria el cambio de período de liquidación a efectos de las autoliquidaciones de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre la Renta de no Residentes e Impuesto sobre Sociedades a causa de su volumen de operaciones o en atención a la cuantía de su último presupuesto aprobado cuando se trate de retenedores y obligados a ingresar a cuenta que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, en los términos del apartado 1 del artículo 120 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre».

4. La letra b) del artículo 40 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Las personas físicas y entidades en régimen de atribución de rentas por las actividades que tributen en el Impuesto sobre el Valor Añadido por los regímenes especiales simplificado o de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia, salvo por las operaciones por las que emitan factura.

No obstante lo anterior, los sujetos pasivos acogidos al régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido incluirán en la declaración anual de operaciones con terceras personas las adquisiciones de bienes y servicios que realicen que deban ser objeto de anotación en el libro registro de facturas recibidas del artículo 40.1 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido».

5. Se añade un nuevo artículo, el 45 bis, con el siguiente contenido:

«Artículo 45 bis. Obligación de informar acerca de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua.

1. Conforme a lo dispuesto en los artículos 1.2 y 35.1 de la Norma Foral General Tributaria y 38.2 de este Reglamento, las instituciones financieras vendrán obligadas a presentar una declaración informativa sobre cuentas financieras abiertas en aquellas cuando concurren las circunstancias especificadas en la normativa sobre asistencia mutua que, en cada caso, resulte de aplicación.

2. Respecto de las cuentas a que se refiere el párrafo anterior, y en atención a la normativa sobre asistencia mutua, las instituciones financieras deberán identificar la residencia o en su caso nacionalidad de las personas que, en los términos establecidos en dicha normativa, ostenten la titularidad o el control de las mismas. Dicha identificación se realizará conforme a las normas de diligencia debida que resulten de aplicación.

3. La información a suministrar comprenderá la que se derive de la normativa sobre asistencia mutua y, en todo caso, la identificación completa de las cuentas y el nombre y apellidos o razón social o denominación completa y, en su caso, número de identificación fiscal o análogo, de las personas citadas en el párrafo anterior.

4. Cuando en la norma sobre asistencia mutua que resulte de aplicación se prevea la posibilidad de aplicación de otra distinta por resultar ésta última más favorable, la declaración de concurrencia de esta circunstancia deberá realizarse previamente al momento en que haya de cumplirse con la obligación de información a que se refiere este artículo.

5. Mediante Orden Foral de la Diputada o del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas se aprobará el correspondiente modelo de declaración».

6. 51. artikulua 1. apartatu a) letraren lehen paragrafoa eta artikulua 4. apartatua honela geratzen diren idatzita:

«a) Fede-emaile publikoek, inbertsio kolektiboko erakunde sozietate kudeatzaileek, inbertsio-funtsetako partaidetzak merkaturatzen dituzten entitateek, kreditu entitate eta establezimendu finantzarioek, balore sozietate eta agentziek, gaineko finantza-bitartekariak eta pertsona fisiko eta juridiko guztiek, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, sozietateen gaineko zergari, eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko foru arauetan eta arlo honetako xedapenak ezarri dituzten gainerako arauetan xedatutakoarekin bat etorriz».

«4. Aurreko 1. apartatua aipatutako zergapekoek eragiketetan zeintzuk esku hartu duten jakinarazi behar diote zerga Administrazioari, haien identifikazio osoa emanez eta datu hauek ere adieraziz: nolako izaeraz esku hartu duten, zer partaidetza portzentaje duten, izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, zerga helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, efektu publiko, balore, titulu eta aktibo mota eta kopurua, eta, azkenik, eragiketa bakoitzaren zenbatekoa, data eta, hala-korik izan bada, etekina edo emaitza».

7. 58.1 artikulua a) letra honela geratzen da idatzita:

«a) Hirugarrenei kapital propioak lagatzeagatik jasotzen diren interesak eta lagapen hori ordaintzeko hitzartzen den beste edozein ordainketa modu –besteren kapitalak erakartzea eta erabiltzea adierazten duten mota guztietako aktiboak eskualdatu, itzuli, amortizatu, trukatu edo bihurtuta sortutako etekinak barne–, bai eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 35. artikuluan aipatutako gainerako errentak ere, berandutza errekarquak izan ezik».

8. 59.1. artikulua e) eta f) letrak honela geratzen dira idatzita:

«e) Inbertsio kolektiboko erakundeen emaitzak banatuz gero, sozietate kudeatzailea, inbertsio-funtsetako partaidetzak merkaturatzen dituen entitatea edo inbertsio sozietatea. Inbertsio kolektiboko erakundeak atzerrian helbideratuta badaude, entitate merkaturatzailea edo merkaturatzeko ahalmendutako bitartekaria.

f) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzuliz gero, sozietate kudeatzailea, inbertsio-funtsetako partaidetzak merkaturatzen dituen entitatea, inbertsio sozietatea, edo, hala-korik bada, eskualdaketa bitartekari lanak egin dituen finantza entitatea. Inbertsio kolektiboko erakundeak atzerrian helbideratuta badaude, entitate merkaturatzailea edo merkaturatzeko ahalmendutako bitartekaria».

9. 59. artikulua 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. 58. artikuluan aipatzen diren errentak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 11. artikuluan eta IV. titularen VI. kapituluko 2. sekzioan araututa dagoen araubidea, errentak esleitzekoa, aplikagarri duten entitateek jasotzen badituzte, eta errentaren zenbatekoa beste estatu kide batean helbideratutako pertsona fisiko bati egotzi ahal bazaio, entitate horiek eman beharko dute informazioa.

Informazioa Europar Batasuneko beste estatu bateko kide egoiliarrei errentak ordaintzean ematea hautatu dezakete entitate horiek. Hautu hori eginez gero, zerga Administrazioari jakinarazi behar diote, eta administrazioak hautu hori egin izanaren ziurtagiria emango du, entitateak eskatuta».

6. El párrafo primero de la letra a) del apartado 1, y el apartado 4, ambos del artículo 51, quedan redactados en los siguientes términos:

«a) Los fedatarios públicos, las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, las entidades comercializadoras de participaciones en fondos de inversión, las entidades y establecimientos financieros de crédito, las sociedades y agencias de valores, los demás intermediarios financieros y cualquier persona física o jurídica, de acuerdo con lo dispuesto en las normas forales reguladoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes y por las demás normas que contengan disposiciones en esta materia».

«4. Los obligados tributarios a que se refiere el apartado 1 deberán facilitar a la Administración tributaria la identificación completa de los sujetos intervinientes en las operaciones, con indicación de la condición con la que intervienen y el porcentaje de participación, de su nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio y número de identificación fiscal, así como de la clase y número de los efectos públicos, valores, títulos y activos, y del importe, fecha y, en su caso, rendimiento o resultado de cada operación».

7. La letra a) del artículo 58.1, queda redactada en los siguientes términos:

«a) Los intereses satisfechos, así como cualquier otra forma de retribución pactada como remuneración por la cesión a terceros de capitales propios, incluidos los rendimientos derivados de la transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, y las demás rentas a que se refiere el artículo 35 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, con excepción de los recargos por mora».

8. Las letras e) y f) del artículo 59.1, quedan redactadas en los siguientes términos:

«e) En la distribución de resultados de instituciones de inversión colectiva, la sociedad gestora, la entidad comercializadora de participaciones en fondos de inversión o la sociedad de inversión. En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, la entidad comercializadora o el intermediario facultado para la comercialización.

f) En la transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, la sociedad gestora, la entidad comercializadora de participaciones en fondos de inversión, la sociedad de inversión o, en su caso, el intermediario financiero que medie en la transmisión. Cuando se trate de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, la entidad comercializadora o el intermediario facultado para la comercialización».

9. El apartado 2 del artículo 59, queda redactado en los siguientes términos:

«2. Cuando las rentas a las que se refiere el artículo 58 se perciban por las entidades a las que les resulte de aplicación el régimen de atribución de rentas regulado en el artículo 11 y en la sección 2.ª del capítulo VI del título IV de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, siempre que el importe de la renta sea atribuible a una persona física residente en otro Estado miembro, estas entidades serán las obligadas al suministro de información.

Estas entidades podrán optar por el suministro de información cuando paguen efectivamente las rentas a sus miembros residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea. En caso de ejercer tal opción lo comunicarán a la Administración tributaria, que emitirá, a petición de la entidad, una certificación acreditativa de dicha opción».

10. 66. artikulua h) letra honela geratzen da idatzita:

«h) Gizarte aurreikuspeneko mutualitateak. Beren informazioan mutualistak jaso behar dituzte banan-banan, eta adierazi behar dute haietako bakoitzak zer kopuru ordaindu dituen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan ezarritakoaren arabera gastu kengarri diren edo zerga-oinarrian murriztu daitezkeen kontingentziak estaltzeko».

11. 67. artikulua honela geratzen da idatzita:

«67. artikulua. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak laugarren xedapen gehigarrian aipatutako aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten aseguru entitateek urteko aitortpen informatibo bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, eta bertan datu hauek adierazi:

a) Aseguru-hartzaileen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Aseguru-hartzaileek ordaindutako primen zenbateko osoa, eta lehen primaren ordainketa eguna.

c) Eskubide ekonomikoak osorik edo partez aurreratuz gero, biziarteko errenta eratzean komunikatutako errenta salbuesiaren zenbatekoa.

d) Bizitza aseguru kontratu bat aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzen bada adierazitako foru arauaren hamabigarren xedapen iragankorrean jasotakoaren arabera, aurreko a) eta b) letretan aurreikusitako datuak emateaz gainera, adierazi behar da xedapen horrek urteko prima gisa ezartzen duen gehieneko muga bete egiten dela».

12. 80. artikulua 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Behin espedientea bideratuta, eta Ekonomia Itunak 43. artikulua bederatzigarren apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, zergapekoari ebazpen proposamena helaraziko zaio, eta 10 egun naturaleko epea emango zaio, proposamena jakinarazi eta biharamunetik aurrera, zuzenbidean dagokiona alega dezan.

Azkenik, ebazpena emango da eta zergapekoari jakinaraziko zaio. Ebazpen horretan baieztatu edo zuzenduko da zergapekoak aitortutako zerga helbidea, eta adieraziko da zer gertaera edo zirkunstantzia hartu diren kontuan ebazpen hori emateko».

#### *Bigarrena. Gaikuntza.*

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari baimena ematen zaio foru dekretu honen bidez onartzen den erregelamendua garatu eta gauzatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ditzan.

#### *Hirugarrena. Indarrean jartzea eta ondorioak.*

1. Foru dekretu hau eta erantsitako erregelamendua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean jarriko dira indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera izango dituzte ondorioak.

2. Aurrekoa gorabehera, erantsitako erregelamenduko hamabigarren xedapen gehigarriak 2014ko uztailaren 5etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

2. Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamenduko 45 bis artikuluan araututako informazio obligazioa, foru dekretu honetako amaierako lehen xedapenaren 5. apartatuan aipatua, exijigarria izango da lehenengo aldiz, elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko arau aplikagarrian hala ezartzen denean.

10. La letra h) del artículo 66, queda redactada en los siguientes términos:

«h) Las mutualidades de previsión social, que incluirán individualmente los mutualistas y las cantidades abonadas por éstos para la cobertura de las contingencias que, conforme a lo establecido en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, tengan la consideración de gasto deducible o puedan ser objeto de reducción en la base imponible del impuesto».

11. El artículo 67, queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 67. Obligación de informar de las entidades que comercialicen los planes individuales de ahorro sistemático.

Las entidades aseguradoras que comercialicen los planes individuales de ahorro sistemático, a que se refiere la disposición adicional cuarta de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deberán presentar ante la Administración tributaria una declaración informativa anual conteniendo los siguientes datos:

a) Nombre, apellidos, número de identificación fiscal de los tomadores.

b) Importe total de las primas satisfechas por los tomadores, indicando la fecha de pago de la primera prima.

c) En caso de anticipación, total o parcial, de los derechos económicos, el importe de la renta exenta comunicada en el momento de la constitución de la renta vitalicia.

d) En caso de transformación de un contrato de seguro de vida en un plan individual de ahorro sistemático conforme a la disposición transitoria decimosegunda de la Norma Foral señalada, los datos previstos en las letras a) y b) anteriores y la manifestación de que se cumple el requisito del límite anual máximo satisfecho en concepto de primas establecido en dicha disposición».

12. El apartado 4 del artículo 80, queda redactado en los siguientes términos:

«4. Una vez instruido el expediente, y sin perjuicio de lo previsto en el apartado nueve del artículo 43 del Concerto Económico, se remitirá al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días contados a partir del día siguiente al de la notificación de la propuesta, alegue lo que convenga a su derecho.

Finalmente, se dictará resolución que será notificada al obligado tributario. En la misma se confirmará o rectificará el domicilio fiscal declarado por éste y se recogerán de forma motivada los hechos o circunstancias que han llevado a tal resolución».

#### *Segunda. Habilitación.*

Se autoriza a la diputada o al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación del Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral.

#### *Tercera. Entrada en vigor y efectos.*

1. El presente Decreto Foral y el Reglamento anexo entrarán en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirán efectos a partir del 1 de enero de 2014.

2. No obstante lo anterior, la disposición adicional duodécima del Reglamento anexo surte efectos a partir del 5 de julio de 2014.

3. La obligación de información regulada en el artículo 45 bis del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, a que se refiere el apartado 5 de la disposición final primera de este Decreto Foral, será exigible por primera vez en el momento en que así se establezca en la norma de asistencia mutua que resulte de aplicación.

ERANSKINA

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN  
ERREGELAMENDUA

AURKIBIDEA

I. TITULUA. LANGILE LEKUALDATUEN ARAUBIDE BEREZIA.

1. artikulua. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren tributazio araubide bereziaren edukia.
2. artikulua. Iraupena.
3. artikulua. Araubidea hautatzea.
4. artikulua. Araubideari uko egitea.
5. artikulua. Araubidetik baztertzea.
6. artikulua. Komunikazioak zerga administrazioari eta araubidearen egiaztagiria.

II. TITULUA. ERRENTA SALBUETSIK.

7. artikulua. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik jasotzen diren kalte-ordainak.
8. artikulua. Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuak zergan salbuestea.
9. artikulua. Kirolariei ematen zaizkien laguntza ekonomikoak salbuestea.
10. artikulua. Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan parte hartzeagatik jasotako aparteko haborokinak eta prestazio publikoak salbuestea.
11. artikulua. Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak salbuestea.
12. artikulua. Lurralde mailako herri administrazioen laguntza publikoak salbuestea.

III. TITULUA. ERRENTAREN ZEHAZTAPENA.

I. KAPITULUA. Lanaren etekinak.

13. artikulua. Lokomozio gastuetarako eta mantenu eta egonaldi gastu arruntetarako dietak eta diru-esleipenak.
14. artikulua. Denboran zehar modu irregular nabarmean lortutako lan etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldia.
15. artikulua. Lan etekin jakin batzuei aplikatu beharreko integrazio portzentajeak.
16. artikulua. Etekin irregularren muga.
17. artikulua. Akzioen gaineko aukerak: integrazio portzentajea aplikatzeko berariazko muga.

II. KAPITULUA. Jarduera ekonomikoen etekinak.

1. sekzioa. Arau orokorrak.
18. artikulua. Jarduera ekonomiko bati atxikitako ondare elementuak.
19. artikulua. Amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua eta baterako amortizazioa.
20. artikulua. Eragiketa bolumena.
21. artikulua. Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen eskualdaketan lortutako ondare irabaziak kalkulatzeko.
22. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.
23. artikulua. Errentak esleitzen dituzten entitateak mikroenpresatzat edo enpresa txiki edo ertaintzat hartzea.

ANEXO

REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS  
PERSONAS FÍSICAS

ÍNDICE

TÍTULO I. RÉGIMEN ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS.

- Artículo 1. Contenido del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- Artículo 2. Duración.
- Artículo 3. Ejercicio de la opción.
- Artículo 4. Renuncia al régimen.
- Artículo 5. Exclusión del régimen.
- Artículo 6. Comunicaciones a la Administración tributaria y acreditación del régimen.

TÍTULO II. RENTAS EXENTAS.

- Artículo 7. Indemnizaciones por despido o cese del trabajador.
- Artículo 8. Exención de premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos o científicos.
- Artículo 9. Exención de las ayudas de contenido económico a los deportistas.

- Artículo 10. Exención de las gratificaciones extraordinarias y las prestaciones de carácter público percibidas por la participación en misiones internacionales de paz o humanitarias.

- Artículo 11. Exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero.

- Artículo 12. Exención de ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales.

TÍTULO III. DETERMINACIÓN DE LA RENTA.

CAPÍTULO I. Rendimientos del trabajo.

- Artículo 13. Dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia.

- Artículo 14. Rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.

- Artículo 15. Porcentajes de integración aplicables a determinados rendimientos del trabajo.

- Artículo 16. Límite de rendimientos irregulares.

- Artículo 17. Opciones sobre acciones: límite específico de aplicación de porcentajes de integración.

CAPÍTULO II. Rendimientos de actividades económicas.

Sección 1.ª. Normas Generales.

- Artículo 18. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica.

- Artículo 19. Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta.

- Artículo 20. Volumen de operaciones.

- Artículo 21. Cálculo de las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas.

- Artículo 22. Reinversión de beneficios extraordinarios.

- Artículo 23. Consideración de microempresa, de pequeña y de mediana empresa de las entidades en atribución de rentas.

24. artikulua. Jarduera ekonomikoaren etekinak: bi edo bost urtetik gorako epean sortutakoak, denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutakoak, eta zatika jasotakoak.

25. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.

26. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergarekiko koordinazioa.

2. sekzioa. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzea.

1. azpisekzioa. erregela orokorrak.

27. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko arau orokorrak.

28. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua hautatzea.

29. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak.

30. artikulua. Zuzeneko zenbatespeneko modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren arteko bateraezintasuna.

2. Azpisekzioa. Erregela bereziak.

31. artikulua. Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.

32. artikulua. Baso-jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko erregela bereziak.

33. artikulua. Baxurako arrantza jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko erregela bereziak.

III. KAPITULUA. Kapitalaren etekinak.

1. sekzioa. Kapital higiezinaren etekinak.

34. artikulua. Etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekintzat hartzea.

35. artikulua. Kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen gastuak etekinak etxebizitzetatik ez datozenean.

36. artikulua. Kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen amortizazio gastuak etekinak etxebizitzetatik ez datozenean.

37. artikulua. Etxebizitzetatik ez datozen kapital higiezinaren etekinak: denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.

2. sekzioa. Kapital higigarriaren etekinak.

38. artikulua. Erabilpen partziala aseguru kontratuetan.

39. artikulua. Errenta geroratuak eratu arte lortutako errentagarritasuna zergapetzea.

40. artikulua. Erretiro edo elbarritasun prestazioak errenta moduan ematen dituzten aseguru kontratu jakin batzuek bete beharreko baldintzak.

41. artikulua. Gastu kengarriak kapital higigarriaren zenbait etekinetan.

42. artikulua. Zergaren foru arauak 37. artikuluan aipatzen dituen kapital higigarriaren etekinak: denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.

IV. KAPITULUA. Ondare irabazi eta galerak.

43. artikulua. Eskurapen balioaren zehaztapena.

44. artikulua. Negoziatzeko onartutako baloreek sortutako ondare irabazien hautazko tributazio araubide. Aplikazio eremua.

Artículo 24. Rendimientos de actividades económicas que tengan un periodo de generación superior a dos o cinco años, rendimientos obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo y rendimientos percibidos de forma fraccionada.

Artículo 25. Gastos no deducibles.

Artículo 26. Coordinación con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Sección 2.ª Aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa.

Subsección 1.ª Reglas generales.

Artículo 27. Normas generales de la modalidad simplificada del método de estimación directa.

Artículo 28. Opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa.

Artículo 29. Entidades en régimen de atribución de rentas.

Artículo 30. Incompatibilidad de las modalidades simplificada y normal del método de estimación directa.

Subsección 2.ª Reglas especiales.

Artículo 31. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

Artículo 32. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a la actividad forestal.

Artículo 33. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a la actividad de pesca de bajura.

CAPÍTULO III. Rendimientos del capital.

Sección 1.ª Rendimientos del capital inmobiliario.

Artículo 34. Consideración de rendimiento del capital inmobiliario procedente de viviendas.

Artículo 35. Gastos deducibles de los rendimientos del capital inmobiliario no procedentes de vivienda.

Artículo 36. Gastos de amortización deducibles de los rendimientos de capital inmobiliario no procedentes de vivienda.

Artículo 37. Rendimientos del capital inmobiliario no procedentes de vivienda obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del periodo de generación.

Sección 2.ª Rendimientos del capital mobiliario.

Artículo 38. Disposición parcial en contratos de seguro.

Artículo 39. Tributación de la rentabilidad obtenida hasta el momento de la constitución de las rentas diferidas.

Artículo 40. Requisitos exigibles a determinados contratos de seguro con prestaciones por jubilación e invalidez, percibidas en forma de renta.

Artículo 41. Gastos deducibles en determinados rendimientos del capital mobiliario.

Artículo 42. Rendimientos del capital mobiliario a que se refiere el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del periodo de generación.

CAPÍTULO IV. Ganancias y pérdidas patrimoniales.

Artículo 43. Determinación del valor de adquisición.

Artículo 44. Ámbito de aplicación del régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación.

45. artikulua. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik.

46. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen bazkide kopurua, ondarea eta gehieneko partaidetza portzentajea frogatzea.

V. KAPITULUA. Balore edo partaidetza homogeneoak.

47. artikulua. Balore edo partaidetza homogeneoen kontzeptua.

VI. KAPITULUA. Denboran egozteak.

48. artikulua. Etekinak denboran egozteak.

VII. KAPITULUA. Gauzazko errentak.

49. artikulua. Enpresen jantokiko gastuak, gauzazko ordainsariak ez direnak.

50. artikulua. Langileen seme-alaben haur hezkuntzako lehen ziklora bideratutako kopuruak.

51. artikulua. Langileak egunean jartzeko, trebatzeko eta birziklatzeko erabilitako kopuruak.

52. artikulua. Sozietateen sortzaile edo sustatzaileen eskubideak.

53. artikulua. Langileak teknologia berrietan trebatzeko kopuruak.

54. artikulua. Arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko primak heriotza eta elbarritasun kasuan.

VIII. KAPITULUA. Aurrezpenaren errenta.

55. artikulua. Aurrezpenaren errenta, eta zergadunarekin lotutako entitateei kapital propioak lagatzeagatik lortutako etekinak.

IV. TITULUA. OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA.

56. artikulua. Erretiro egoera.

57. artikulua. Aurreikuspen plan aseguratuak.

58. artikulua. Jarduera ekonomikoaren titularrak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak.

59. artikulua. Autolikidazio osagarriak aurkezteko epea, gizarte aurreikuspeneko sistemen eskubide kontsolidatuak baliatzen direnean.

60. artikulua. Prestazioak kapital moduan jasotzen diren zergaldian gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen murrizpena mugatzea.

61. artikulua. Ekitaldiko zerga oinarrian murriztu ez diren soberazko ekarpen eta kontribuzioen tratamendu fiskala.

V. TITULUA. KUOTAKO KENKARIAK.

I. KAPITULUA. Kenkari familiar eta pertsonalak.

62. artikulua. Ondorengo ahaideen kenkaria gurasoak epailearen erabakiz bananduta dauden kasuetan.

63. artikulua. Desgaitasun eta mendetasun maila frogatzea.

II. KAPITULUA. Ohiko etxebizitza eskuratzeagatik aplikatzen den kenkaria.

64. artikulua. Ohiko etxebizitzaren kontzeptua.

65. artikulua. Etxebizitza ohiko etxebizitzatzat hartzeko aukera, seme-alaben zaintza gurasoek partekatzen dutenean epaiaren erabakiz.

66. artikulua. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuak.

67. artikulua. Etxebizitza kontuak.

Artículo 45. Exención por reinversión en vivienda habitual.

Artículo 46. Acreditación del número de socios, patrimonio y porcentaje máximo de participación en instituciones de inversión colectiva.

CAPÍTULO V. Valores o participaciones homogéneos.

Artículo 47. Concepto de valores o participaciones homogéneos.

CAPÍTULO VI. Imputación temporal.

Artículo 48. Imputación temporal de rendimientos.

CAPÍTULO VII. Rentas en especie.

Artículo 49. Gastos por comedores de empresa que no constituyen retribución en especie.

Artículo 50. Cantidades destinadas al servicio de primer ciclo de educación infantil a hijos de trabajadores.

Artículo 51. Cantidades destinadas a la actualización, la capacitación y reciclaje del personal.

Artículo 52. Derechos de fundadores o promotores de sociedades.

Artículo 53. Cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías.

Artículo 54. Primas de seguro colectivo temporal de riesgo puro para muerte o invalidez.

CAPÍTULO VIII. Renta del ahorro.

Artículo 55. Renta del ahorro y rendimientos obtenidos por la cesión a entidades vinculadas de capitales propios.

TÍTULO IV. BASE LIQUIDABLE GENERAL.

Artículo 56. Situación de jubilación.

Artículo 57. Planes de previsión asegurados.

Artículo 58. Aportaciones propias del titular de la actividad económica a entidades de previsión social voluntaria.

Artículo 59. Plazo de presentación de las autoliquidaciones complementarias en la disposición de derechos consolidados de sistemas de previsión social.

Artículo 60. Limitación de la reducción por aportaciones a sistemas de previsión social en el periodo impositivo en que se cobren prestaciones en forma de capital.

Artículo 61. Tratamiento fiscal de los excesos de aportaciones y contribuciones que no han sido objeto de reducción en la base imponible del ejercicio.

TÍTULO V. DEDUCCIONES DE LA CUOTA.

CAPÍTULO I. Deduciones familiares y personales.

Artículo 62. Dedución por descendientes en situaciones de ruptura de la convivencia de los progenitores por decisión judicial.

Artículo 63. Acreditación del grado de discapacidad y de dependencia.

CAPÍTULO II. Dedución por adquisición de vivienda habitual.

Artículo 64. Concepto de vivienda habitual.

Artículo 65. Opción para considerar vivienda habitual en determinados supuestos de custodia compartida de descendientes por decisión judicial.

Artículo 66. Supuestos asimilados a adquisición de vivienda habitual.

Artículo 67. Cuentas vivienda.

68. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik, eta salbuespena berrinbertitzeagatik.

69. artikulua. Familiaren etxebizitzara zuzendutako kopuruak ordaintzeko betebeharra, epaileak erabakita.

III. KAPITULUA. Kenkaria enpresa berrietan edo sortu berrietan inbertitzeagatik.

70. artikulua. Enpresa berrietan edo sortu berrietan inbertitze kenkaria aplikatzeko baldintzak.

IV. KAPITULUA. Kenkarirako eskubidea galtzea.

71. artikulua. Kenkarirako eskubidea galtzea.

VI. TITULUA. ZERGAREN KUDEAKETA.

I. KAPITULUA. Autolikidazioak.

72. artikulua. Autolikidatzeko betebeharra.

73. artikulua. Autolikidatzeko betebeharretik salbuestea.

74. artikulua. Autolikidatzeko betebeharraren kasu bereziak.

75. artikulua. Autolikidazio proposamenak.

76. artikulua. Zerga zorraren ordainketa.

77. artikulua. Ofiziozko itzulketak.

II. KAPITULUA. Betebehar formalak, kontabilitatekoak eta erregistralak.

1. sekzioa. Zergadunen betebehar formalak.

78. artikulua. Betebehar formal orokorrak.

2. sekzioa. Jarduera ekonomikoen titularren kontabilitate eta erregistro betebeharrak.

79. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrunta aplikatzen duten zergadunen betebeharrak.

80. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztura bilduta dauden edo merkataritza izaerarik gabeko jarduera ekonomikoa egiten duten zergadunen betebeharrak.

81. artikulua. Jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunen betebeharrak.

82. artikulua. Erregistro liburuak eramateko beharraren salbuespena.

4. sekzioa. Erregistro liburuak eramateko modua eta diligenziatua.

83. artikulua. Liburuak bitarteko informatikoez eramatea.

84. artikulua. Liburuetako oharpenak.

85. artikulua. Erregistro oharpenen epea.

86. artikulua. Elkarrirako lotu gabeko jarduerak.

87. artikulua. Bateragarritasuna beste liburu batzuekin.

88. artikulua. Erregistro liburuen diligenziatua.

5. sekzioa. Bestelako informazio betebehar formalak.

89. artikulua. Bestelako informazio betebehar formalak.

90. artikulua. Babespeko ondareen titular diren zergadunen informazio betebeharrak.

VII. TITULUA. KONTURAKO ORDAINKETAK.

I. KAPITULUA. Atxikipenak eta konturako sarrerak. Arau orokorrak.

91. artikulua. Aplikazio eremua.

92. artikulua. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko betebeharra.

93. artikulua. Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak.

94. artikulua. Atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra salbuestea.

Artículo 68. Dedución por adquisición de vivienda habitual y exención por reinversión.

Artículo 69. Obligación de satisfacer cantidades destinadas a la vivienda familiar por decisión judicial.

CAPÍTULO III. Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación.

Artículo 70. Condiciones para aplicar la deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación.

CAPÍTULO IV. Pérdida del derecho a deducir.

Artículo 71. Pérdida del derecho a deducir.

TÍTULO VI. GESTIÓN DEL IMPUESTO.

CAPÍTULO I. Autoliquidaciones.

Artículo 72. Obligación de autoliquidar.

Artículo 73. Exclusión de la obligación de autoliquidar.

Artículo 74. Supuestos especiales de la obligación de autoliquidar.

Artículo 75. Propuestas de autoliquidación.

Artículo 76. Ingreso de la deuda tributaria.

Artículo 77. Devoluciones de oficio.

CAPÍTULO II. Obligaciones formales, contables y registrales.

Sección 1.ª Obligaciones formales de los contribuyentes.

Artículo 78. Obligaciones formales en general.

Sección 2.ª Obligaciones contables y registrales de los titulares de actividades económicas.

Artículo 79. Obligaciones de los contribuyentes que apliquen la modalidad normal del método de estimación directa.

Artículo 80. Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad simplificada del método de estimación directa o cuya actividad económica no tenga carácter mercantil.

Artículo 81. Obligaciones de los contribuyentes que ejerzan actividades profesionales.

Artículo 82. Excepción a la obligación de llevar libros registro.

Sección 4.ª Forma de llevanza de libros registro y su diligenciado.

Artículo 83. Llevanza con medios informáticos.

Artículo 84. Anotaciones en los libros.

Artículo 85. Plazo para las anotaciones registrales.

Artículo 86. Actividades independientes.

Artículo 87. Compatibilidad con otros libros.

Artículo 88. Diligenciado de libros-registro.

Sección 5.ª Otras obligaciones formales de información.

Artículo 89. Otras obligaciones formales de información.

Artículo 90. Obligaciones de información de los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos.

TÍTULO VII. PAGOS A CUENTA.

CAPÍTULO I. Retenciones e ingresos a cuenta. Normas generales.

Artículo 91. Ámbito de aplicación.

Artículo 92. Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 93. Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

Artículo 94. Excepciones a la obligación de practicar retención o ingreso a cuenta.

95. artikulua. Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuak.

96. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

97. artikulua. Atxikitze edo kontura ordaintzeko betebeharrak sortzea.

98. artikulua. Atxikipenen edo konturako sarreraren denborearen araberrako egozpena.

## II. KAPITULUA. Atxikipenen kalkulua.

### 1. sekzioa. Lanaren etekinak.

99. artikulua. Lan etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

100. artikulua. Atxikipen portzentajeen taula eta aplikaziorako arauak.

101. artikulua. Lan errentak jasotzen dituenak bere datuen berri ematea ordaintzaileari.

102. artikulua. Lan etekinen gaineko atxikipenak zehazteko prozedura berezia, bizilekua aldatzen denean.

### 2. sekzioa. Kapital higigarriaren etekinak.

103. artikulua. Kapital higigarriaren etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.

104. artikulua. Aktibo finantzarioen kontzeptua eta sailkapena.

105. artikulua. Aktibo finantzarioak eskualdatu, itzuli eta amortizatze baldintza fiskalak.

106. artikulua. Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen oinarria.

107. artikulua. Kapital higigarriaren etekinen gainean atxikitze edo kontura ordaintzeko betebeharrak sortzea.

### 3. sekzioa. Jarduera ekonomikoen etekinak.

108. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.

### 4. sekzioa. Ondare irabaziak.

109. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxikipenen zenbatekoa.

110. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenaren oinarria.

111. artikulua. Atxikitze betebeharrak sortzea.

112. artikulua. Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

### 5. sekzioa. Beste errenta batzuk.

113. artikulua. Ondasun higiezinaren errentamendu eta azpierreantamenduei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.

114. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

## III. KAPITULUA. Konturako sarrerak.

115. artikulua. Gauza bidezko lan ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

116. artikulua. Kapital higigarriaren gauza bidezko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

117. artikulua. Jarduera ekonomikoen gauza bidezko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

118. artikulua. Sarien gaineko konturako sarrerak.

119. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera.

IV. KAPITULUA. Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak.

Artículo 95. Obligados a retener o ingresar a cuenta.

Artículo 96. Importe de la retención o ingreso a cuenta.

Artículo 97. Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta.

Artículo 98. Imputación temporal de las retenciones o ingresos a cuenta.

## CAPÍTULO II. Cálculo de las retenciones.

### Sección 1.ª Rendimientos del trabajo.

Artículo 99. Importe de las retenciones sobre rendimientos del trabajo.

Artículo 100. Tabla de porcentajes de retención y reglas para su aplicación.

Artículo 101. Comunicación de datos del perceptor de rentas del trabajo a su pagador.

Artículo 102. Procedimiento especial para determinar las retenciones sobre los rendimientos del trabajo en el supuesto de cambio de residencia.

### Sección 2.ª Rendimientos del capital mobiliario.

Artículo 103. Importe de las retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario.

Artículo 104. Concepto y clasificación de activos financieros.

Artículo 105. Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.

Artículo 106. Base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario.

Artículo 107. Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario.

### Sección 3.ª Rendimientos de actividades económicas.

Artículo 108. Importe de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas.

### Sección 4.ª Ganancias patrimoniales.

Artículo 109. Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

Artículo 110. Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

Artículo 111. Nacimiento de la obligación de retener.

Artículo 112. Importe de las retenciones sobre premios.

### Sección 5.ª Otras rentas.

Artículo 113. Importe de las retenciones sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles.

Artículo 114. Importe de las retenciones sobre otras rentas.

## CAPÍTULO III. Ingresos a cuenta.

Artículo 115. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del trabajo.

Artículo 116. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario.

Artículo 117. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas.

Artículo 118. Ingresos a cuenta sobre premios.

Artículo 119. Ingreso a cuenta sobre otras rentas.

CAPÍTULO IV. Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.



120. artikulua. Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak formalak.

V. KAPITULUA. Ordainketa zatikatuak.

121. artikulua. Ordainketa zatikatuak egitera behartuak.

122. artikulua. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa izaera orokorrean.

123. artikulua. Zatikapenaren zenbatekoa aparteko egoerak daudenean.

124. artikulua. Autolikidzioa eta ordainketa.

125. artikulua. Errentak egozteko araubidean dauden entitateak.

XEDAPEN GEHIGARRIAK.

Lehena. Izatezko bikoteak.

Bigarrena. Gazteak emantzipatzeko oinarriko errentaren salbuespena.

Hirugarrena. Arrantza suspertzea.

Laugarrena. Partaidetzak inbertsio funts kotizatueta eta akzioak indizeen arabera kotizatutako kapital aldakorreko inbertsio sozietateetan.

Bosgarrena. Aurrezpen sistematikoko banakako planen arteko mobilizazioa.

Seigarrena. Atxikipena edo konturako sarrera egitea sozietateen gaineko zergaren karga tasa orokorrari lotu gabe dauden kapital aldakorreko inbertsio sozietateek egin dituzten ekarpen itzulketa bidezko kapital murrizpenetan eta jaulkipen primen banaketetan.

Zazpigarrena. Kapital higigarriaren etekinei, 93.2.b) artikuluan jasotako etekinei –salbu irudia ustiatzeko eskubidea lagatzetik datozenak– eta sariei 2014an aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.

Zortzigarrena. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu eta itzultzeagatik lortutako ondare irabaziei eta ondasun higiezinen errentamendu eta azpierrentamenduei 2014an aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.

Bederatzigarrena. Jarduera profesionalen etekinei 2014an aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.

Hamargarrena. Zenbatespen objektiboko metodoaren bidez zehazten diren jarduera ekonomikoen etekin gaineko atxikipena.

Hamaikagarrena. Loteria eta apustu jakin batzuetatik eratorritako sarien gaineko karga bereziaren atxikipenak.

Hamabigarrena. Jarduera profesionalen etekin jakin batzuei aplikatu beharreko atxikipenak era konturako sarrerak.

#### XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehena. 1994ko abenduaren 31ren aurretik eskuratutako elementuetatik eratorri diren eta jarduera ekonomiko bati lotuta egon diren ondare irabaziak.

Bigarrena. Langile lekualdatuen araubide bereziaren aldeko aukera.

Hirugarrena. 2014ko urtarrilaren aurretik salbuetsita gelditu ziren giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuak.

Laugarrena. Aurreikuspen entitateetatik kapital moduan jasotzen diren bigarren edo ondorengo prestazioak integratzea.

Bosgarrena. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aukeratzeko prozedura berezia, beren jarduera ekonomikoen etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bidez zehaztu zuten zergadunentzat.

Artículo 120. Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

CAPÍTULO V. Pagos fraccionados.

Artículo 121. Obligados al pago fraccionado.

Artículo 122. Importe del pago fraccionado con carácter general.

Artículo 123. Importe del fraccionamiento en circunstancias excepcionales.

Artículo 124. Autoliquidación e ingreso.

Artículo 125. Entidades en régimen de atribución de rentas.

DISPOSICIONES ADICIONALES.

Primera. Parejas de hecho.

Segunda. Exención de la renta básica de emancipación de los jóvenes.

Tercera. Fomento de la actividad pesquera.

Cuarta. Participaciones en fondos de inversión cotizados y acciones de sociedades de inversión de capital variable índice cotizadas.

Quinta. Movilización entre planes individuales de ahorro sistemático.

Sexta. Práctica de retención o ingreso a cuenta en reducciones de capital con devolución de aportaciones y en distribuciones de la prima de emisión realizadas por sociedades de inversión de capital variable no sometidas al tipo general de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades.

Séptima. Tipo de retención e ingreso a cuenta aplicable en 2014 a los rendimientos de capital mobiliario, a los previstos en el artículo 93.2.b), exceptuados los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen, y a los premios.

Octava. Tipo de retención e ingreso a cuenta aplicable en 2014 a las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva y a los arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles.

Novena. Tipo de retención e ingreso a cuenta aplicable en 2014 a los rendimientos de actividades profesionales.

Décima. Retención sobre los rendimientos de actividades económicas que se determinen por el método de estimación objetiva.

Undécima. Retenciones correspondientes al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.

Duodécima. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de actividades profesionales.

#### DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 y que hubieran estado afectos a una actividad económica.

Segunda. Opción por el régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados.

Tercera. Premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos y científicos cuya exención se declaró con anterioridad al 1 de enero de 2014.

Cuarta. Integración de segundas o ulteriores prestaciones en forma de capital derivadas de entidades de previsión.

Quinta. Procedimiento excepcional de opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa de los contribuyentes que determinaron el rendimiento neto de sus actividades económicas por el método de estimación objetiva.

Seigarrena. Zenbatespen objektiboaren metodoa aplikagarri izan zaien zergadun jakin batzuentzako araubide iragankorra.

Zazpigarrena. 65 urtetik gorako pertsonen ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabazien salbuespena.

Zortzigarrena. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik.

Bederatzigarrena. Modalitate erraztuaren erregela bereziak aplikatzen dituzten baxurako arrantzako jardueren erregistro betebeharrak.

Hamargarrena. Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipenei eta ondare irabazien gainekoei buruz sartutako aldaketan araubide iragankorra.

Hamaikagarrena. Bizitza edo elbarritasun alorreko banakako aseguru kontratuei aplikagarri zaien konpentsazio fiskala.

Hamabigarrena. 2014ko urtarrilaren 1aren aurretik erabilitako aukerak.

Hamahirugarrena. Aurreko ekitaldietatik datozen eta 2014ko urtarrilaren 1ean aplikatzeko dauden saldo jakin batzuen aplikazioa.

## I. TITULUA

### LANGILE LEKUALDATUEN ARAUBIDE BEREZIA

*1. artikulua. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren tributazio araubide bereziaren edukia.*

1. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren tributazio araubide berezia aplikatzeak berekin ekarriko du pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zerga zorra kalkulatzeko lurralde espainiarrean lortutako errentak bakarrik kontuan hartuta, betiere Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen testu bategina onartzen duen martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuak establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentetarako jasotako arauari jarraituta, salbu eta aipatu testu bategineko I. kapituluko 5., 6., 8., 9., 10. eta 11. artikuluetan xedatutakoa.

2. Zehazki, erregela hauek aplikatuko dira:

a) Araubide berezi hau hautatzen duten zergadunek kargari lotutako errentaren sortzapen oso edo partzial bakoitzagatik tributatu behar dute, eta ezin dute haien artean inolako konpentsaziorik aplikatu.

b) Errenta bakoitzaren oinarri likidagarria Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 23. artikuluan ezarritakoaren arabera kalkulatu da.

c) Kuota osoa kalkulatzeko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 24.1. artikuluan aurreikusitako karga tasak aplikatu behar zaizkio oinarri likidagarriari.

d) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 25. artikuluan aipatzen dituen kenkariak kuota osoari aplikatu ondoren kuota diferentziala aterako da. Aipatutako 25. artikulua b) letran jasotako ondorioetarako, hurrengo 3. apartatuan aipatzen diren konturako ordainketak ez ezik, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kontura ordaindutako kuotak ere izango dira kengarriak.

3. Araubide berezi honen konturako ordainketa gisa egin behar diren atxikipenak eta konturako sarrerak ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren araudian ezarritakoaren arabera egingo dira. Dena den, erregelamendu honen 95.2.a) artikuluan aurreikusitako zirkunstantziak gertatuz gero, zergadunek zein entitate egoiliarretan edo establezimendu iraunkorretan ematen dituzten zerbitzuak, haiek egongo dira behartuta atxikipenak egitera zergadun horiek lurralde espainiarrean lortutako errentei dagokienez.

Sexta. Régimen transitorio para determinados contribuyentes a los que les hubiera sido de aplicación el método de estimación objetiva.

Séptima. Exención de ganancias patrimoniales derivadas de transmisión onerosa de vivienda habitual por personas mayores de 65 años.

Octava. Deducción por adquisición de vivienda habitual.

Novena. Obligaciones registrales de las actividades de pesca de bajura que aplican las reglas especiales de la modalidad simplificada.

Décima. Régimen transitorio de las modificaciones introducidas en materia de retenciones sobre los rendimientos del capital mobiliario y sobre ganancias patrimoniales.

Undécima. Compensación fiscal aplicable a los contratos de seguro individuales de vida o invalidez.

Duodécima. Opciones ejercitadas con anterioridad al 1 de enero de 2014.

Decimotercera. Aplicación de determinados saldos pendientes de aplicar a 1 de enero de 2014 procedentes de ejercicios anteriores.

## TÍTULO I

### RÉGIMEN ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS

*Artículo 1. Contenido del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.*

1. La aplicación del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes implicará la determinación de la deuda tributaria del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas exclusivamente por las rentas obtenidas en territorio español, con arreglo a las normas establecidas en el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente, salvo lo dispuesto en los artículos 5, 6, 8, 9, 10 y 11 del capítulo I del citado texto refundido.

2. En particular, se aplicarán las siguientes reglas:

a) Los contribuyentes que opten por este régimen especial tributarán de forma separada por cada devengo total o parcial de la renta sometida a gravamen, sin que sea posible compensación alguna entre aquéllas.

b) La base liquidable de cada renta se calculará para cada una de ellas de acuerdo con lo establecido en el artículo 23 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

c) La cuota íntegra se obtendrá aplicando a la base liquidable los tipos de gravamen previstos en el artículo 24.1 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

d) La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota íntegra en las deducciones en la cuota a que se refiere el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. A los efectos previstos en la letra b) del citado artículo 25, además de los pagos a cuenta a que se refiere el apartado 3 siguiente, también resultarán deducibles las cuotas satisfechas a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. Las retenciones e ingresos a cuenta en concepto de pagos a cuenta de este régimen especial se practicarán de acuerdo con lo establecido en la normativa del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No obstante, cuando concurren las circunstancias previstas en el artículo 95.2.a) de este Reglamento, estarán obligados a retener las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes, en relación con las rentas que éstos obtengan en territorio español.

Aurreko paragrafoan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak direla-eta erregelamendu honen 120. artikuluan ezarzen diren obligazio formalak betetzeko, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentetarako aurreikusita dauden aitorten ereduak erabiliko dira.

4. Araubide berezi hau aplikagarri duten zergadunak behartuta daude pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztera eta sinatzera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onartzen duen eredu erabiltzaile. Diputatuak ezarriko du eredu nola, non eta noiz aurkeztu behar den, eta haren edukia bat etorri behar du ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarako aurreikusitako aitorten ereduekin.

Autoliquidazioa aurkeztearekin batera, zergadunek euren zerga zorra zehaztu behar dute, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epeetan ordaindu. Emaitza itzultzeko bada, zergaren foru arauak 111. artikuluan jasotakoaren arabera egingo da itzulketa.

5. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek lurralde espainiarrean kokatutako ondasun higiezinak eskualdatzen badituzte eta araubide berezi hau aplikatzea hautatzen badute, eskualdaketa horiei Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 24.2 artikuluan aurreikusitakoa aplikatuko zaie.

#### 2. artikulua. Iraupena.

Araubide berezi hau zergadunak zerga egoitza Espainian ezartzen duen zergaldian eta hurrengo bostetan aplikatuko da, 4. eta 5. artikuluetan ezarritakoa eragotzi gabe.

#### 3. artikulua. Araubidea hautatzea.

1. Araubide berezi honen arabera tributatzea hautatzeko, komunikazio bat zuzendu behar zaio Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari, sei hilabeteko epean gehienez, zergaren foru arauko 4.3.a) artikuluan aipatzen diren jarduerak hasten diren egunetik. Jardueraren hasiera egunak Espainiako Gizarte Segurantzaren emandako altan agertzen dena izan behar du edo, bestela, jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren legeria aplikatzea ahalbidetzen dion dokumentazioa jasotakoa.

2. Hautua egiteko, 6. artikuluan aipatzen den komunikazioa aurkeztu behar da.

3. Lanaren etekinen gaineko atxikipenak edo konturako sarrerak zehazteko 102. artikuluan ezarrita dagoen prozedura berezira bildu diren zergadunek ezin dute araubide berezi hau hautatu.

4. Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak, 6.3 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, egindako aukera onartuko die beste lurralde batetik (foral zein erkide) etorritako zerga egoitza Gipuzkoan ezartzen duten zergadunei, baita Gipuzkoarako egoitza aldaketak ondorioak izan aurreko zergaldian kapitulu honetan araututakoaren pareko araubidea aplikatu zaizkion ere, araubidean ezarrita dauden gaineko baldintzak betetzeko.

2. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, aplikazio epea konputatzeko, kontuan hartu behar dira titulu honetan araututakoaren pareko araubide berezi bat edozein lurraldetan, foral zein erkidean, aplikatu den zergaldi guztiak.

#### 4. artikulua. Araubideari uko egitea.

1. Araubide berezi hau hautatu duten zergadunek uko egin nahi badiote haren aplikazioari, ukoak ondorioak izan

El cumplimiento de las obligaciones formales previstas en el artículo 120 de este Reglamento, por las retenciones e ingresos a cuenta a que se refiere el párrafo anterior, se realizará mediante los modelos de declaración previstos para el Impuesto sobre la Renta de no Residentes para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

4. Los contribuyentes a los que resulte de aplicación este régimen especial estarán obligados a presentar y suscribir la autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el modelo que se apruebe por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, que establecerá la forma, el lugar y los plazos de su presentación, y cuyo contenido se ajustará a los modelos de autoliquidación previstos para el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Al tiempo de presentar su autoliquidación, los contribuyentes deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, la forma y los plazos que determine la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas. Si resultara una cantidad a devolver, la devolución se practicará de acuerdo con lo señalado en el artículo 111 de la Norma Foral del Impuesto.

5. A las transmisiones de bienes inmuebles situados en territorio español realizadas por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que opten por la aplicación de este régimen especial les resultará de aplicación lo previsto en el artículo 24.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

#### Artículo 2. Duración.

Este régimen especial se aplicará durante el período impositivo en el que el contribuyente adquiera su residencia fiscal en España, y durante los cinco períodos impositivos siguientes, sin perjuicio de lo establecido en los artículos 4 y 5.

#### Artículo 3. Ejercicio de la opción.

1. El ejercicio de la opción de tributar por este régimen especial deberá realizarse mediante una comunicación dirigida al Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en el plazo máximo de seis meses desde la fecha de inicio de las actividades a que se refiere el artículo 4.3.a) de la Norma Foral del Impuesto, la cual deberá constar en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que le permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen.

2. La opción se ejercitará mediante la presentación de la comunicación a que se refiere el artículo 6.

3. No podrán ejercitar esta opción los contribuyentes que se hubieran acogido al procedimiento especial para determinar las retenciones o ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo previsto en el artículo 102.

4. El Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6.3, admitirá la opción ejercitada por aquellos contribuyentes que adquieran la residencia fiscal en Gipuzkoa procedentes de otro territorio, foral o común, y a los que en el período inmediatamente anterior a aquél en que el cambio de residencia a Gipuzkoa ha surtido efectos les fue de aplicación un régimen equivalente al regulado en este título, y se cumplan el resto de requisitos previstos en el mismo.

A los efectos de lo previsto en el artículo 2, para el cómputo del plazo de aplicación, se deberán tener en cuenta todos los períodos impositivos en los que se haya aplicado un régimen especial equivalente al regulado en el presente título en cualquier territorio, foral o común.

#### Artículo 4. Renuncia al régimen.

1. Los contribuyentes que hubieran optado por este régimen especial podrán renunciar a su aplicación durante los

behar dituen urte naturala hasi aurreko azaro eta abenduan egin behar diote uko araubideari.

2. Prozedura honi jarraituko zaio uko egiteko:

a) Aurrenik, zergadunak 101. artikuluan aipatzen den datu komunikazioa aurkeztu behar dio atxikitzaileari, eta hark kopia zigilatua itzuli behar dio.

b) Bigarrenik, 6. artikuluan aurreikusitako komunikazioa aurkeztu behar dio zerga Administrazioari, eta aurreko paragrafoan aipatu den komunikazioaren kopia zigilatua erantsi.

3. Araubide berezi honi uko egiten dioten zergadunek ezin izango dute haren aplikazioa berriro hautatu.

5. artikulua. Araubidetik bazterzea.

1. Araubide berezi hau aplikatzea hautatu ondoren, zergadunek ez badute betetzen haren aplikaziorako erabakigarriak diren baldintzetakoren bat, araubidetik baztertuta geratuko dira, eta bazterketak baldintzak betetzen ez diren zergaldian izango ditu ondorioak.

2. Araubidetik baztertuta geratzen diren zergadunek zirkunstantzia horren berri eman behar diote zerga Administrazioari, aplikaziorako baldintzak betetzea utzi eta hilabeteko epean. Horretarako, 6. artikuluan aipatutako komunikazio eredu erabili beharko dute.

3. Atxikipenak eta konturako sarrerak zergadunak bere atxikitzaileari araubide berezia aplikatzeko baldintzak bete ez dituela jakinarazten dion unetik aurrera egingo dira, aurreko apartatuan aipatutako komunikazioaren kopia erantsita. Aldi berean, 101. artikuluan aurreikusitako datu komunikazioa aurkeztu behar dio atxikitzaileari.

Guztiarekin ere, atxikitzaileak dakienean zergadunak ez dituela betetzen zergaren foru arauak 4.3. artikuluko d), e) edo f) letretan jasotako baldintzak, atxikipenak eta konturako sarrerak ez-betetze horren berri jasotzen duen unetik aurrera egingo dira pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren arauari jarraituta.

Atxikipen tasa berria 100.2 artikuluan aurreikusitakoaren arabera kalkulatu da.

4. Araubide honetatik baztertuta geratzen diren zergadunek ezin izango dute haren aplikazioa berriro hautatu.

6. artikulua. Komunikazioak zerga administrazioari eta araubidearen egiaztagiria.

1. Araubidearen aplikazioa hautatzeko komunikazioan datu hauek adierazi behar dira, besteak beste: langilearen identifikazioa, enplegu-emailearena, eta, kasua bada, Espainian egoitza duen enpresa edo entitatearena edo zerbitzuak hartzen dituen establezimendu iraunkorarena, baita lurralde espainiarrean noiz sartu den eta jarduera zein egunetan hasi den ere. Jardueraren hasiera egunak Espainiako Gizarte Segurantzaren emandako altan agertzen dena izan behar du edo, bestela, jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren legeria aplikatzea ahalbidetzen duen dokumentazioan jasotakoa. Egingo den jardueraren azalpen zehatza ere jasoko da.

Era berean, agiri hauek aurkeztu behar dira:

a) Espainian kokatutako enplegu-emaile batekin lan-harreman bat (arrunta zein berezia) edo estatutu-harreman bat hasiz gero, enplegu-emaileak luzatutako ziurtagiria aurkeztu behar da, bertan honako hau adierazita: zergadunarekin lan-harreman bat edo estatutupeko bat hitzartuta dagoela; zergaren foru arauko 4.3.a) artikuluan ezarritako beharkizunak betetzen direla; Espainiako Gizarte Segurantzaren altan agertzen den jardueraren hasiera eguna; lantokia eta helbidea; lan-kontratua- ren iraupena; eta lana Espainian egingo dela.

meses de noviembre y diciembre anteriores al inicio del año natural en que la renuncia deba surtir efectos.

2. La renuncia se efectuará de acuerdo con el siguiente procedimiento:

a) En primer lugar, presentará a su retenedor la comunicación de datos prevista en el artículo 101, quien le devolverá una copia sellada de aquélla.

b) En segundo lugar, presentará ante la Administración tributaria la comunicación prevista en el artículo 6 y adjuntará la copia sellada de la comunicación a que se refiere la letra anterior.

3. Los contribuyentes que renuncien a este régimen especial no podrán volver a optar por su aplicación.

Artículo 5. Exclusión del régimen.

1. Los contribuyentes que hubieran optado por la aplicación de este régimen especial y que, con posterioridad al ejercicio de la opción, incumplan alguna de las condiciones determinantes de su aplicación, quedarán excluidos de dicho régimen. La exclusión surtirá efectos en el período impositivo en que se produzca el incumplimiento.

2. Los contribuyentes excluidos del régimen deberán comunicar tal circunstancia a la Administración tributaria en el plazo de un mes desde el incumplimiento de las condiciones que determinaron su aplicación, mediante el modelo de comunicación a que se refiere el artículo 6.

3. Las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán con arreglo a las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, desde el momento en que el contribuyente comunique a su retenedor que ha incumplido las condiciones para la aplicación de este régimen especial, adjuntando copia de la comunicación a que se refiere el apartado anterior. Al mismo tiempo, presentará a su retenedor la comunicación de datos prevista en el artículo 101.

No obstante, cuando el retenedor conozca el incumplimiento de las condiciones previstas en el artículo 4.3.d), e) o f) de la Norma Foral del Impuesto, las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán con arreglo a las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas desde el momento en que tenga conocimiento del incumplimiento.

El cálculo del nuevo tipo de retención se efectuará de acuerdo con lo previsto en el artículo 100.2.

4. Los contribuyentes excluidos de este régimen especial no podrán volver a optar por su aplicación.

Artículo 6. Comunicaciones a la Administración tributaria y acreditación del régimen.

1. En la comunicación en la que se ejercite la opción por la aplicación del régimen se hará constar, entre otros datos, la identificación del trabajador, del empleador y, en su caso, de la empresa o entidad residente en España o del establecimiento permanente para el que se presten los servicios, la fecha de entrada en territorio español y la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen, así como una exposición detallada de la actividad que va a desarrollar.

Asimismo, se adjuntará la siguiente documentación:

a) Cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial, o estatutaria con un empleador en España, un documento justificativo emitido por el empleador en el que se exprese el reconocimiento de la relación laboral o estatutaria con el contribuyente, el cumplimiento de los requisitos previstos en el artículo 4.3.a) de la Norma Foral del Impuesto, la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España, el centro de trabajo y su dirección, la duración del contrato de trabajo y que el trabajo se realizará efectivamente en España.

b) Lekualdaketa enplegu-emaileak agindu badu zerbitzuak Espainian egoitza duen enpresa edo entitate bati edo lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor bati emateko, azken horiek luzatutako ziurtagiria aurkeztu behar da, bertan honako hau adierazita: zerbitzuak haientzat egiten direla; zerbitzu horiek emateko zergaren foru arauko 4.3.a) artikuluan ezarritako beharkizunak betetzen direla; enplegu-emaileak luzatutako lekualdatze agiriaren kopia; jardueraren hasiera eguna, zeinak izan behar baitu Espainiako Gizarte Segurantzaren altan edo jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren legea aplikatzea ahalbidetzen duen dokumentazioan ageri dena; lantokia eta helbidea; lekualdatzeko aginduaren iraupena; eta lana Espainian egingo dela.

2. Aurkeztutako komunikazioa aztertu ondoren, Ogasun eta Finantza Departamentuak, hala dagokionean, araubide berezi hau aplikatzea hautatu izanaren frogagiria bidaliko dio zergadunari, 10 egun balioduneko epean gehienez, komunikazioa aurkezten duenetik aurrera.

Frogagiri horren bitartez, zergadunak araubide berezi honetan dagoela frogatuko die atxikipena edo konturako sarrera egi-tera behartutako pertsona edo entitateei, eta horretarako agiriaren ale bana emango die.

3. 3.4 artikuluan aipatzen diren zergadunen kasuan, hau da, beste lurralde batetik etorriak izanik (foraletik zein erkidetik) zerga egoitza Gipuzkoan ezartzen dutenek, frogatu behar dute Gipuzkoarako egoitza aldaketak ondorioak izan aurreko zergaldian titulu honetan aurreikusitakoaren pareko araubide berezia aplikatu zaiela, eta titulu honetan jasotako gainerako baldintzak betetzen dituztela. Orobat, frogatu behar dute zein lurraldetatik, foral edo erkidetik, aldatu duten egoitza Gipuzkoara.

## II. TITULUA

### ERRENTA SALBUETSIK

7. artikulua. *Langileak kaleratu edo kargugabetzeagatik jasotzen diren kalte-ordainak.*

Zergaren foru arauak 9.5 artikuluan aipatzen duen salbuespenaz gozatzeko, ezinbestekoa izango da langileak bene-benetan inolako loturarik ez izatea enpresarekin. Aurkako frogarik ezean, presuntzioa egingo da langileak oraindik ere enpresarekin lotura duela, kaleratua edo kargugabetua izan ondorengo hiru urteetan, langilea berriro hasten denean lanean enpresa berarentzat edo horrekin lotuta dagoen beste enpresa batentzat -Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 42.3 artikuluan jasotakoaren arabera lotutako beste enpresa batentzat-, baldin eta, enpresen arteko lotura hori bazkidearen eta sozietatearen arteko harremanarengatik definituz gero, partaidetza 100eko 25ekoa edo handiagoa bada edo, 100eko 5ekoa edo handiagoa bada, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauak, finantza tresnen merkatuei buruzkoak, III. tituluan definitutako baloreen merkatu arautuetan negoziatzen diren baloreak izanez gero.

8. artikulua. *Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuak zergan salbuestea.*

1. Zergaren foru arauak 9.8 artikuluan aurreikusitako salbuespenaren ondorioetarako, hauek definitzen dira:

a) Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin lotutako sari garrantzitsua: Gipuzkoako Lurralde Historikoko herri erakundeek pertsona bati edo batzuei ondasunak edo eskubideak ematea giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren alde egindako lana saritu edo aitortzeko, Gipuzkoa zuzenago eta kohesionatuago bat egiten laguntzen duelako.

b) Cuando se trate de un desplazamiento ordenado por su empleador para prestar servicios a una empresa o entidad residente en España o a un establecimiento permanente situado en territorio español, un documento justificativo emitido por estos últimos en el que se exprese el reconocimiento de la prestación de servicios para aquéllos y el cumplimiento de los requisitos previstos en el artículo 4.3.a) de la Norma Foral del Impuesto en la prestación de estos servicios, al que se adjuntará copia de la carta de desplazamiento del empleador, la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen, el centro de trabajo y su dirección, la duración de la orden de desplazamiento y que el trabajo se realizará efectivamente en España.

2. El Departamento de Hacienda y Finanzas, a la vista de la comunicación presentada, expedirá al contribuyente, si procede, en el plazo máximo de los 10 días hábiles siguientes al de la presentación de la comunicación, un documento acreditativo en el que conste que el contribuyente ha optado por la aplicación de este régimen especial.

Dicho documento acreditativo servirá para justificar, ante las personas o entidades obligadas a practicar retención o ingreso a cuenta, su condición de contribuyente por este régimen especial, para lo cual les entregará un ejemplar del documento.

3. Cuando se trate de contribuyentes que adquieren su residencia fiscal en Gipuzkoa procedentes de otro territorio, foral o común, a los que se refiere el artículo 3.4, deberán acreditar que, en el período impositivo inmediatamente anterior al que el cambio de residencia a Gipuzkoa surta efectos, les fue de aplicación un régimen especial equivalente al previsto en este título, el cumplimiento de los restantes requisitos previstos en este título, así como el territorio foral o común desde el que efectúan el cambio de residencia a Gipuzkoa.

## TÍTULO II

### RENTAS EXENTAS

Artículo 7. *Indemnizaciones por despido o cese del trabajador.*

El disfrute de la exención prevista en el artículo 9.5 de la Norma Foral del Impuesto quedará condicionado a la real y efectiva desvinculación del trabajador de la empresa. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se da dicha desvinculación cuando en los tres años siguientes al despido o cese, el trabajador vuelva a prestar servicios a la misma empresa o a otra empresa vinculada a aquélla en los términos previstos en el artículo 42.3 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, siempre que en el caso en que la vinculación se defina en función de la relación socio-sociedad, la participación sea igual o superior al 25 por 100, o al 5 por 100 si se trata de valores admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en el título III de la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004, relativa a los mercados de instrumentos financieros.

Artículo 8. *Exención de premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos o científicos.*

1. A efectos de la exención prevista en el artículo 9.8 de la Norma Foral del Impuesto, tendrá la consideración de:

a) Premio relevante relacionado con la defensa y promoción de los derechos humanos, la concesión por parte de instituciones públicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa de bienes o derechos a una o varias personas, en recompensa o reconocimiento por su labor en favor de la defensa y promoción de los Derechos Humanos, que contribuya así a la construcción de una Gipuzkoa más justa y cohesionada.

b) Literatura, arte edo zientzia sari garrantzitsua: pertsona bati edo batzuei inolako kontraprestaziorik gabe ondasunak edo eskubideak ematea obra literario, artistiko edo zientifikoen balioa edo arlo horietan oro har egindako jarduera edo lanaren meritua saritu edo aitortzeko.

2. Sari-emaileak ezin du saritutako lana edo lanak ekonomikoki ustiatu, ez eta horretan interesatuta egon ere.

Zehazki, sariak ezin du berekin ekarri edo exijitu saritutako lanaren edo lanen gaineko jabetza eskubideak, jabetza intelektual edo industrialetik eratorritakoak barne, lagatzea edo mugatzea.

Obraren zabalkunde publiko hutsak ez du baldintza hori urratuko irabazi asmorik gabe eta gehienez sei hilabeteko epean egiten bada.

3. Deialdia egin aurretik amaitu diren obrei edo egindako jardueri eman behar zaie beti saria.

Bekak, laguntzak eta, oro har, 1. apartatuan aipatu diren obra edo lanak egin aurretik edo egin ahala finantzatzera zuzenduriko zenbatekoak ez dira sari salbuetsizat hartuko.

4. Deialdiak baldintza hauek bete behar ditu:

a) Parte hartzen dutenei ez zaie inolako mugarik ezarri behar sariaren berezko funtsari ez dagozkion arrazoiengatik.

b) Deialdiaren iragarkia *Estatuko Aldizkari Ofizialean*, deialdia egiten duen autonomia erkidegoko aldizkari ofizialean edo beste lurralde historiko batekoan argitaratu behar da.

Salbuespena eskuratu ahal izateko, atzerrian edo nazioarteko erakundeetan deitzen diren literatur, arte edo zientzia sari garrantzitsuek apartatu honetako a) letran aipatu den baldintza baino ez dute bete behar, eta, gainera, saria garrantzitsua dela eta iragarkia argitaratu dela frogatu behar dute.

5. Salbuespena Zerga Administrazioak aitortu behar du. Aitorpena pertsona hauek eskatu behar dute, aurreko apartatuan adierazitako baldintzak betetzen direla frogatzen duen dokumentazioa aurkeztuta:

a) Oro har, saria deitu duen pertsonak edo entitateak.

b) Saritutako pertsonak, baldin eta 1.b) apartatuko sariak izanik Gipuzkoatik kanpo deitu badira.

Eskaera saria eman aurretik egin behar da edo, bestela, apartatu honetako b) letraren kasuan, saria lortu den ekitaldia autoliquidatzeko arauzko epea hasi baino lehen.

Espedientea ebazteko, bidezko irizten diren txostenak eskatu ahal izango dira.

Prozeduraren ebazpena jakinarazteko epea sei hilabetekoa izango da gehienez. Epe horretan ebazpenik jakinarazten ez bada, eskaera ezetsizat jo ahal izango da.

Aitorpenak hurrengo deialdietarako ere balioko du, betiere deialdi horiek ez badute ezertan aldatzen salbuespena emateko kontuan hartutakoa.

Hurrengo deialdiek aldaketaren bat badakarte edo haietan ez bada betetzen salbuespena aplikatzeko exijitutako baldintzetakoren bat, zerga Administrazioak adieraziko du zergadunak salbuespena aplikatzeko eskubidea galdu duela aldaketa ger-tatu denetik edo betekizuna betetzeari utzi zaionetik.

Aurreko 1.b) apartatuan aipatutako sarien kasuan, salbuespena beste zerga Administrazio batek aitortu badu, aitorpenak Lurralde Historiko honetan izango ditu ondorioak.

b) Premio relevante literario, artístico o científico, la concesión de bienes o derechos a una o varias personas, sin contraprestación, en recompensa o reconocimiento al valor de obras literarias, artísticas o científicas, así como al mérito de su actividad o labor, en general, en tales materias.

2. El concedente del premio no podrá realizar o estar interesado en la explotación económica de la obra u obras premiadas.

En particular, el premio no podrá implicar ni exigir la cesión o limitación de los derechos de propiedad sobre la obra u obras premiadas, incluidos los derivados de la propiedad intelectual o industrial.

No se considerará incumplido este requisito por la mera divulgación pública de la obra, sin finalidad lucrativa y por un período de tiempo no superior a seis meses.

3. En todo caso, el premio deberá concederse respecto de obras ejecutadas o actividades desarrolladas con anterioridad a su convocatoria.

No tendrán la consideración de premios exentos las becas, ayudas y, en general, las cantidades destinadas a la financiación previa o simultánea de obras o trabajos relativos a las materias citadas en el apartado 1.

4. La convocatoria deberá reunir los siguientes requisitos:

a) No establecer limitación alguna respecto a los participantes por razones ajenas a la propia esencia del premio.

b) Que su anuncio se haga público en el *Boletín Oficial del Estado*, de la Comunidad Autónoma convocante o de alguno de los Territorios Históricos.

Para acceder a la exención, los premios literarios, artísticos o científicos relevantes que se convoquen en el extranjero o por Organizaciones Internacionales sólo tendrán que cumplir el requisito contemplado en la letra a) de este apartado y, además, acreditar la relevancia del premio y su publicidad.

5. La exención deberá ser declarada por la Administración tributaria. Esta declaración deberá ser solicitada, con aportación de la documentación que acredite el cumplimiento de los requisitos previstos en los apartados anteriores, por:

a) La persona o entidad convocante del premio, con carácter general.

b) La persona premiada, cuando se trate de premios del apartado 1.b) convocados fuera del Territorio Histórico.

La solicitud deberá efectuarse con carácter previo a la concesión del premio o, en el supuesto de la letra b) de este apartado, antes del inicio del período reglamentario de autoliquidación del ejercicio en que se hubiera obtenido.

Para la resolución del expediente podrán solicitarse los informes que se consideren oportunos.

El plazo máximo para notificar la resolución del procedimiento será de seis meses. Transcurrido dicho plazo sin que se haya notificado la resolución, la solicitud podrá entenderse desestimada.

La declaración tendrá validez para sucesivas convocatorias siempre que éstas no modifiquen los términos que hubieran sido tomados en consideración a efectos de conceder la exención.

En el supuesto en que las sucesivas convocatorias modifiquen dichos términos, o se incumpla alguno de los requisitos exigidos para su aplicación, la Administración tributaria declarará la pérdida del derecho a su aplicación desde que dicha modificación o incumplimiento se produzca.

En el caso de premios a los que se refiere el apartado 1.b), cuando la declaración de exención haya sido realizada por otra Administración tributaria, la misma tendrá efectos en este Territorio Histórico.

6. Behin zerga Administrazioak saria salbuetsita dagoela aitortuta, 5.a) apartatuan aipatzen diren pertsonak edo entitateek datu hauek jakinarazi behar dizkiote zerga Administrazioari, saria eman eta hurrengo hilaren barruan: zein egunean eman den saria, zein sari den eta zeintzuk izan diren saridunak.

Salbuetsizat jo diren sarien salbuespena hurrengo deialdian ere aplikatzen jarraitzeko, nahikoa izango da aurreko paragrafoan aipatu den komunikazioa aurkeztea sariaren deialdia arautzen duten oinarrien ale bat erantsita. Behar denean, 4.b) apartatuan jasotako baldintza betetzeari buruzko frogagiria ere aurkeztuko da.

**9. artikulua.** *Kirolariei ematen zaizkien laguntza ekonomikoak salbuestea.*

Zergaren foru arauak 9.15 artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, salbuetsita egongo dira, urtean 60.100 euroko mugarekin, kirolariei prestaketa programekin lotuta ematen zaizkien laguntza ekonomikoak, baldintza hauek betetzen badituzte:

a) Onuradunek goi mailako kirolarien izaera aitorturik izatea aplikaziozko legeriaren arabera.

b) Laguntza horiek kirol gaietan eskudun diren erakundeek finantzatzea, zuzenean edo zeharka.

**10. artikulua.** *Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan parte hartzeagatik jasotako aparteko haborokinak eta prestazio publikoak salbuestea.*

Zergaren foru arauak 9.16 artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan dihardutenei ordaintzen zaizkien diru kopuru publikoak salbuetsita egongo dira, gisa honetakoak badira:

a) Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan aritzeagatik jasotzen diren aparteko haborokinak, edozein motatakoak.

b) Nazioarteko bake misioan edo misio humanitarioan jasandako kalte fisiko edo psikikoengatik jasotzen diren kalteordainak eta prestazioak.

**11. artikulua.** *Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak salbuestea.*

1. Zergaren foru arauak 9.17 artikuluan 1. zenbakian aurreikusitakoaren ondorioetarako, gertatzen bada lanen entitate hartzaileak lotura bat duela langilea enplegatu duen entitatearekin edo haren zerbitzuak jasotzen dituenarekin, ulertuko da lan horiek entitate ez-egoiliarrentzat egin direla baldin eta, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 44.1 artikuluan jasotakoarengatik, esan baldin badaiteke entitate ez-egoiliarri talde barruko zerbitzu bat eman zaiola aipatutako zerbitzuak abantailaren bat edo erabilgarritasunen bat dakarkiolako edo ekar diezaiokeelako entitate hartzaileari.

2. Zergaren foru arauak 9.17 artikuluan aipatzen duen salbuespenaren gehieneko zenbatekoari zer murrizpen proporzional dagokion zehazteko, proportzioa kalkulatu da zergaldiko egun kopuru osoa kontuan hartuta, jaiegunak barne.

3. Atzerrian egindako lanei dagokien ordainsaria kalkulatzeko, kontuan hartuko dira langileak atzerrian benetan eman dituen egunak eta atzerrian egindako lanari dagozkion berarizko ordainsariak.

Atzerrian egindako lanei egunean zenbateko etekinak sortu dituzten kalkulatzeko, lan horiei dagozkien berarizko ordainsariak aparte utzita, proportzionaltasunezko banaketa irizpidea erabiliko da, urteko egun kopurua kontuan hartuta.

6. Cuando la Administración tributaria haya declarado la exención del premio, las personas o entidades a que se refiere el apartado 5.a) vendrán obligadas a comunicar a la Administración tributaria, dentro del mes siguiente al de concesión, la fecha de ésta, el premio concedido y los datos identificadores de quienes hayan resultado beneficiados por el mismo.

Para poder seguir aplicando la exención en sucesivas convocatorias de premios ya declarados exentos, bastará que se formule la comunicación a que se refiere el párrafo anterior, acompañando a la misma un ejemplar de las bases de la convocatoria del premio, así como, en su caso, la documentación acreditativa del cumplimiento del requisito previsto en el apartado 4.b).

**Artículo 9.** *Exención de las ayudas de contenido económico a los deportistas.*

A efectos de lo previsto en el artículo 9.15 de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas, con el límite de 60.100 euros anuales, las ayudas económicas a deportistas ajustadas a los programas de preparación que cumplan las siguientes condiciones:

a) Que sus beneficiarios tengan reconocida la condición de deportistas de alto nivel, conforme a la legislación que resulte de aplicación.

b) Que sean financiadas, directa o indirectamente, por las Instituciones competentes en materia de deportes.

**Artículo 10.** *Exención de las gratificaciones extraordinarias y las prestaciones de carácter público percibidas por la participación en misiones internacionales de paz o humanitarias.*

A efectos de lo previsto en el artículo 9.16 de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas las cantidades de carácter público satisfechas a los miembros de misiones internacionales de paz o humanitarias, por los siguientes motivos:

a) Las gratificaciones extraordinarias de cualquier naturaleza que se correspondan con el desempeño de la misión internacional de paz o humanitaria.

b) Las indemnizaciones o prestaciones satisfechas por los daños físicos o psíquicos que se hubieran sufrido durante la misión internacional de paz o humanitaria.

**Artículo 11.** *Exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero.*

1. A los efectos de lo previsto en el número 1.º del artículo 9.17. de la Norma Foral del Impuesto, cuando la entidad destinataria de los trabajos esté vinculada con la entidad empleadora del trabajador o con aquella en la que preste sus servicios, se entenderá que los trabajos se han realizado para la entidad no residente cuando, de acuerdo con lo previsto en el artículo 44.1 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, pueda considerarse que se ha prestado un servicio intragrupo a la entidad no residente porque el citado servicio produzca o pueda producir una ventaja o utilidad a la entidad destinataria.

2. Para determinar la reducción proporcional del importe máximo de la exención a que se refiere el artículo 9.17 de la Norma Foral del Impuesto, la proporción se calculará atendiendo al número de días total del periodo impositivo, incluidos festivos.

3. Para el cálculo de la retribución correspondiente a los trabajos realizados en el extranjero, deberán tomarse en consideración los días que efectivamente el trabajador ha estado desplazado al extranjero, así como las retribuciones específicas correspondientes a los servicios prestados en el extranjero.

Para el cálculo del importe de los rendimientos devengados cada día por los trabajos realizados en el extranjero, al margen de las retribuciones específicas correspondientes a los citados trabajos, se aplicará un criterio de reparto proporcional teniendo en cuenta el número total de días del año.

4. Salbuespen hau bateraezina da, atzerrian dauden zergadunentzat, erregelamendu honen 13.A.3.b) artikuluan tributatziotik salbuetsitako soberakinetarako jasotzen den araubidearekin, zenbatekoa edozein dela ere. Zergadunak zilegi izango du salbuespen honen ordezkari soberakinen araubidea aukeratzea.

*12. artikulua. Lurralde mailako herri administrazioen laguntza publikoak salbuestea.*

1. Zergaren foru arauak 9.27 artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, lurralde mailako herri administrazioek ematen dituzten laguntza publikoak salbuetsita egongo dira ondoren aipatzen diren xedapenen, laguntza programa zein planen edo haien ordezkari babesean ematen direnean:

a) 18/2008 Legea, abenduaren 23koa, Gizarteratzeko eta Diru Sarrerak Bermatzeko.

b) Eusko Jaurlaritzaren 124/2005 Dekretua, maiatzaren 31koa, euskal kooperatzaileei Garapenerako Lankidetzeta eta Laguntza Funtzaren kargura emango zaizkion laguntzak arautzen dituena.

c) Eusko Jaurlaritzaren 255/2006 Dekretua, abenduaren 19koa, seme-alabak dituzten familientzako diru laguntzak arautzen dituena.

d) Eusko Jaurlaritzaren 177/2010 Dekretua, ekainaren 29koa, familia eta lana bateragarri egiteko laguntzei buruzkoa.

e) 2010eko urriaren 6ko Eusko Jaurlaritzaren Agindua, Etxebizitza, Herrilan eta Garraioetako sailburuarena, etxebizitza erosteko finantza neurriei buruzkoa.

f) 2006ko abenduaren 29ko Eusko Jaurlaritzaren Agindua, Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuarena, etxebizitza birgaitzeko finantza neurriei buruzkoa.

g) 58/1989 Foru Dekretua, abenduaren 5koa, etxeko zerbitzu intentsiboa arautzen duena.

h) 33/2004 Foru Dekretua, apirilaren 20koa, egoera zailan dauden haurren babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei buruzkoa.

i) 89/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, mendetasun egoeran daudenen familia harreraren programa eta hura garatzeko behar diren diru laguntzak arautzen dituena.

j) 35/1999 Foru Dekretua, martxoaren 23koa, adingabeen babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei eta gizarte arriskuan dauden pertsona edo familienei buruzkoa.

k) 87/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, desgaitasuna edo mendetasuna duten pertsonen zuzendutako Etxean programako banakako laguntzak arautzen dituena.

l) 03-086/2013 Foru Agindua, abenduaren 27koa, etorkizuneko kirolariak izendatzeko araudia onartzen duena.

m) Ibilgailuen parkea berritzeko onartutako 2000 E eta MOTO E planak, 2000 Euskadi Plana, eta beste autonomia erkidegoek helburu berberarekin ezartzen dituztenak edo xede horrekin haien ordezkari direnak.

n) + Euskadi 09' Plana, leihoak, etxetresnak, baldar, aurrezpen energetiko handiko turismoak eta altzariak berritzeko Renove Planei dagokienez, eta xede berberarekin haren ordezkari direnak.

ñ) Lurralde mailako herri administrazioek ematen dituzten bestelako laguntza publikoak, haien xedearen ondasunak zein instalazioak berritzen laguntzea bada eta aurreko m) eta n) letretan adierazitako helburu bera badute.

4. Esta exención será incompatible, para los contribuyentes destinados en el extranjero, con el régimen de excesos excluidos de tributación previsto en el artículo 13.A.3.b) de este Reglamento, cualquiera que sea su importe. El contribuyente podrá optar por la aplicación del régimen de excesos en sustitución de esta exención.

*Artículo 12. Exención de ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales.*

1. A efectos de lo previsto en el artículo 9.27 de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas las ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales al amparo de las normativas y de los programas o planes de ayudas que se relacionan a continuación, o de aquellos que los sustituyan:

a) Ley 18/2008, de 23 de diciembre, para la Garantía de Ingresos y para la Inclusión Social.

b) Decreto del Gobierno Vasco 124/2005, de 31 de mayo, por el que se regulan las ayudas a los/las cooperantes vascos/as con cargo al Fondo para la Cooperación y Ayuda al Desarrollo.

c) Decreto del Gobierno Vasco 255/2006, de 19 de diciembre, por el que se regulan las ayudas económicas a las familias con hijos e hijas.

d) Decreto del Gobierno Vasco 177/2010, de 29 de junio, sobre ayudas para la conciliación de la vida familiar y laboral.

e) Orden de 6 de octubre de 2010, del Consejero de Vivienda, Obras Públicas y Transportes del Gobierno Vasco, de medidas financieras para la compra de vivienda.

f) Orden de 29 de diciembre de 2006, del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales del Gobierno Vasco, sobre medidas financieras para la rehabilitación de vivienda.

g) Decreto Foral 58/1989, de 5 de diciembre, regulador del Servicio Intensivo a Domicilio.

h) Decreto Foral 33/2004, de 20 de abril, que regula la concesión de ayudas económicas destinadas a favorecer la protección, desarrollo personal e integración social de menores en situación de dificultad.

i) Decreto Foral 89/2008, de 23 de diciembre, por el que se aprueba el Programa de Acogimiento Familiar de personas en situación de dependencia y las ayudas económicas necesarias para su desarrollo.

j) Decreto Foral 35/1999, de 23 de marzo, por el que se regula la concesión de ayudas económicas destinadas a favorecer la protección, desarrollo personal e integración social de los menores y las ayudas para personas o familias en riesgo social.

k) Decreto Foral 87/2008, de 23 de diciembre, por el que se regula la concesión de las ayudas individuales del Programa Etxean dirigidas a personas con discapacidad o en situación de dependencia.

l) Orden Foral 03-086/2013, de 27 de diciembre, por la que se aprueba la normativa reguladora de la designación de deportistas promesa.

m) Planes 2000 E y MOTO E de apoyo a la renovación del parque de vehículos, Plan 2000 Euskadi y los que con idéntico fin se establezcan por el resto de Comunidades Autónomas o les sustituyan con el mismo objeto.

n) Plan + Euskadi 09' respecto de Planes Renove de ventanas, electrodomésticos, calderas, turismos con gran ahorro energético y mobiliario incluidos en el mismo, y los que les sustituyan con el mismo objeto.

ñ) Otras ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales cuyo objeto sea la ayuda a la renovación de bienes o instalaciones y respondan a idéntica finalidad que las señaladas en las letras m) y n) anteriores.



o) 31/2012 Foru Dekretua, ekainaren 19koa, Diru Sarrerak Bermatzeko Laguntza ezartzen duena.

2. Era berean, salbuetsita daude beste lurralde historikoek salbuetsizat hartutako antzeko laguntzak.

### III. TITULUA

#### ERRENTARREN ZEHAZTAPENA

##### I. KAPITULUA. LANAREN ETEKINAK

13. artikulua. *Lokomozio gastuetarako eta mantenu eta egonaldi gastu arruntetarako dietak eta diru-esleipenak.*

###### A. Erregela orokorrak:

1. Lanaren etekintzat hartuko dira bidai gastuetarako dietak eta diru-esleipenak, salbu eta lokomozio gastuak eta ostalaritza establezimenduetan arruntak diren mantendu eta egonaldikoak artikulua honetan ezarritako betekizun eta mugak betetzen dituztenean.

###### 2. Lokomozio gastuetarako diru-esleipenak.

Enpresak edo enplegu-emaileak ematen dituen diru kopuruak fabrika, lantegi, bulego edo lantokitik kanpo lan egin behar duen enplegatu edo langilearen lokomozio gastuak konpentsatzeko badira, zergapetu gabe geratuko dira baldintza eta zenbateko hauek:

a) Enplegatuek edo langileak garraibide publikoak erabiltzen baditu, faktura edo agiri baliokidearen bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.

b) Beste edozein kasutan, 0,29 euro konputatuko da egindako kilometro bakoitzeko, betiere joan-etorria egin dela frogatzen bada, eta, gainera, bidesari eta aparkaleku gastuak gehitu dira, horiek frogatuz gero.

###### 3. Mantenu eta egonaldi gastuetarako diru-esleipenak.

Jatetxe, hotel eta gainerako ostalaritza establezimenduetako mantenu eta egonaldi gastu arruntak konpentsatzeko enpresak edo enplegu-emaileak ematen dituen diru kopuruak zergapetu gabe daude baldin eta gastuak jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udalerrian ez beste batean sortu badira.

Hurrengo b) letran aurreikusitako kasuetan izan ezik, toki batera joan eta bertan segidan bederatziz hilabetetik gorako egonaldia egiten bada, diru esleipen horiek ez dira egongo salbuesita. Ondorio horietarako, oporraldiak, gaixoaldiak eta destino aldaketarik ez dakarten bestelako gorabeherak ez dira deskontatuko.

a) Honako hauek bakar-bakarrik joko dira hotel, jatetxe eta gainerako ostalaritza establezimenduetako mantenu eta egonaldi gastu arruntetarako diru esleipentzat:

1.a. Gaua jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udalerritik kanpo eman denean, honako hauek:

— Egonaldi gastuengatik, frogatzen diren kopuruak. Merkanztien errepide bidezko garraioan ari diren gidariek ez dute egonaldiko gastuen zenbatekoa frogatu behar eguneko gastua 15 eurotik beherakoa bada, bidaiaria espainiar lurraldearen barruan egin denean, edo eguneko 25 eurotik beherakoa, bidaiaria atzerriara egin denean.

— Mantenu gastuengatik, 53,34 euro egunean, bidaiaria lurralde espainiarraren barruan egin bada, edo 91,35 euro egunean, atzerriara egindako bidaiaria izanez gero.

o) Decreto Foral 31/2012, de 19 de junio, por el que se establece la Ayuda para la Garantía de Ingresos.

2. Asimismo, quedarán exentas las ayudas análogas declaradas exentas por los otros Territorios Históricos.

### TÍTULO III

#### DETERMINACIÓN DE LA RENTA

##### CAPÍTULO I. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

Artículo 13. *Dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia.*

###### A. Reglas generales:

1. Se considerarán rendimientos del trabajo las dietas y asignaciones para gastos de viaje, excepto los de locomoción y los normales de manutención y estancia en establecimientos de hostelería que cumplan los requisitos y límites señalados en este artículo.

###### 2. Asignación para gastos de locomoción.

Se exceptúan de gravamen las cantidades destinadas por la empresa o empleador a compensar los gastos de locomoción del empleado o trabajador que se desplace fuera de la fábrica, taller, oficina, o centro de trabajo, para realizar su trabajo en lugar distinto, en las siguientes condiciones e importes:

a) Cuando el empleado o trabajador utilice medios de transporte público, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.

b) En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,29 euros por kilómetro recorrido, siempre que se justifique la realidad del desplazamiento, más los gastos, que se justifiquen, de peaje y aparcamiento.

###### 3. Asignaciones para gastos de manutención y estancia.

Se exceptúan de gravamen las cantidades destinadas por la empresa o empleador a compensar los gastos normales de manutención y estancia en restaurantes, hoteles y demás establecimientos de hostelería, devengadas por gastos en municipio distinto del lugar del trabajo habitual del percceptor y del que constituya su residencia.

Salvo en los casos previstos en la letra b) siguiente, cuando se trate de desplazamiento y permanencia por un período continuado superior a nueve meses, no se exceptuarán de gravamen dichas asignaciones. A estos efectos, no se descontará el tiempo de vacaciones, enfermedad u otras circunstancias que no impliquen alteración del destino.

a) Se considerarán como asignaciones para gastos normales de manutención y estancia en hoteles, restaurantes y demás establecimientos de hostelería, exclusivamente las siguientes:

1.º Cuando se haya pernoctado en municipio distinto del lugar de trabajo habitual y del que constituya la residencia del percceptor, las siguientes:

— Por gastos de estancia, los importes que se justifiquen. En el caso de conductores de vehículos dedicados al transporte de mercancías por carretera, no precisarán justificación en cuanto a su importe los gastos de estancia que no excedan de 15 euros diarios, si se producen por desplazamiento dentro del territorio español, o de 25 euros diarios, si corresponden a desplazamientos a territorio extranjero.

— Por gastos de manutención, 53,34 euros diarios, si corresponden a desplazamiento dentro del territorio español, o 91,35 euros diarios, si corresponden a desplazamiento a territorio extranjero.

2.a. Gaua jasotzailearen ohiko lantokiari eta bizilekuari dagokien udalerrian eman denean, mantenu gastuetarako esleipentzat hartuko dira ez badira egunean 26,67 eurotik gorakoak, bidaia espainiar lurraldean egin denean, edo 48,08 eurotik gorakoak, atzerrira egindako bidaia denean.

Aire konpainietako hegazkinetako langileen kasuan, mantenerako gastu arruntetarako esleipen gisa hartuko dira eguneko 36,06 euro arteko zenbatekoak, bidaia espainiar lurraldearen barruan egin denean, edo eguneko 66,11 euro artekoak, atzerrira egindako bidaia izanez gero. Egun berean bi zirkunstantziak gertatzen badira, egindako hegaldi kopuru handienari dagokion zenbatekoa aplikatuko da.

Aurreko paragrafoetan adierazitakoaren ondorioetarako, ordaintzaileak bidaiaren eguna eta tokia frogatu behar ditu, eta haren zergatia edo arrazoia zehaztu.

b) Honako zenbateko hauek zergapetu gabeko dietatzat hartuko dira:

1.a. Atzerrian destinatuturik dauden Espainiako funtzionario publikoek, indarrean dagoen legeria aplikatuta eta zerbitzu arazoiengatik ematen diren kalte-ordainei buruzko maiatzaren 24ko 462/2002 Errege Dekretuaren 25. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan jasotako kalte-ordainaren ondorioz, Espainian destinatuturik baleude osotara lortuko lituzketen ordainsarien gainean jasotzen duten soberakina.

2.a. Herri administrazioetako langileek, atzerrian destinatuturik daudenean, Espainian destinatuturik egonez gero soldata, hirurteko, osagarri edo pizgarriengatik lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean jasotzen duten soberakina. Ondorio horietarako, ordainsari gaietan eskumena duen organoak erabakiko du zer parekatze dagozkien ordainsarrietan langile horiei, Espainian destinatuturik baleude.

3.a. Beste herri administrazio batzuetako funtzionario eta langileek jasotzen duten soberakina, baldin eta haren helburua destinoa atzerrian duten funtzionarioen ordainsarien araubidea arautzen duen urtarrilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuko 4., 5. eta 6. artikuluetan araututakoa bada, edo zenbatekoak ordainsarien parekatzeak gainditzen ez baditu.

Tratamendu hori bera emango zaio, orobat, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarentzat lan egiten duen funtzionario edo kontratupeko langileek, Euskadik atzerrian dituen ordezkarietarako destinatuturik, jasotzen duten soberakinari.

4.a. Enpresetako enplegatuek, atzerrian destinatuturik egonik, beraien kargu, lanpostu, kategoria edo lanbidea dela-eta, lansari, eguneko soldata, antzinasun, aparteko lansari, mozkinena barne, familia laguntza edo beste edozein kontzepturengatik Espainian destinatuturik egonez gero osotara lortuko lituzketen ordainsarien gainean jasotzen duten soberakina.

Letra honetan ezarritakoa bateraezina izango da 11. artikulua atzerrian egindako lanengatik jasotako lan etekineterako aurreikusten duen salbuespenarekin.

4. Aurreko apartatuetan aurreikusitako araubidea lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako esleipenei ere aplikatuko zaie, haiek jasotzen dituzten langileak berariaz kontratatuturik baldin badaude zerbitzuak emateko lantoki mugikor edo ibiltariak dituzten enpresetan, eta beti ere, esleipen horiek langilearen ohiko bizilekua ez den udalerrira batera egindako bidaiei badagozkie.

5. artikulua honetan zergapetu gabe uzten diren zenbatekoak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak berrikusi ditzake.

6. Lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako diru-esleipenek artikulua honetan aurreikusitako mugak gainditzen dituztenean, lanaren etekin gisa zergapetuko dira.

2.º Cuando no se haya pernoctado en municipio distinto del lugar de trabajo habitual y del que constituya la residencia del receptor, las asignaciones para gastos de manutención que no excedan de 26,67 ó 48,08 euros diarios, según se trate de desplazamiento dentro del territorio español o al extranjero, respectivamente.

En el caso del personal de vuelo de las compañías aéreas, se considerarán como asignaciones para gastos normales de manutención las cuantías que no excedan de 36,06 euros diarios, si corresponden a desplazamiento dentro del territorio español, o 66,11 euros diarios si corresponden a desplazamiento a territorio extranjero. Si en un mismo día se produjeran ambas circunstancias, la cuantía aplicable será la que corresponda según el mayor número de vuelos realizados.

A los efectos indicados en los párrafos anteriores, el pagador deberá acreditar el día y lugar del desplazamiento, así como su razón o motivo.

b) Tendrán la consideración de dieta exceptuada de gravamen las siguientes cantidades:

1.º El exceso que perciban los funcionarios públicos españoles con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendrían en el supuesto de hallarse destinados en España, como consecuencia de la aplicación de la legislación vigente y la indemnización prevista en el artículo 25.1 y 2 del Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio.

2.º El exceso que perciba el personal al servicio de la Administración Pública con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendría por sueldos, trienios, complementos o incentivos, en el supuesto de hallarse destinado en España. A estos efectos, el órgano competente en materia retributiva acordará las equiparaciones retributivas que puedan corresponder a dicho personal si estuviese destinado en España.

3.º El exceso percibido por los funcionarios y el personal al servicio de otras Administraciones Públicas, en la medida que tengan la misma finalidad que los contemplados en los artículos 4, 5 y 6 del Real Decreto 6/1995, de 13 de enero, por el que se regula el régimen de retribuciones de los funcionarios destinados en el extranjero o no exceda de las equiparaciones retributivas, respectivamente.

Este mismo tratamiento le será de aplicación al exceso percibido por los funcionarios o personal laboral al servicio de la Administración Pública Vasca destinados en las delegaciones del País Vasco en el extranjero.

4.º El exceso que perciban los empleados de empresas, con destino en el extranjero, sobre las retribuciones totales que obtendrían por sueldos, jornales, antigüedad, pagas extraordinarias, incluso la de beneficios, ayuda familiar o cualquier otro concepto, por razón de cargo, empleo, categoría o profesión en el supuesto de hallarse destinados en España.

Lo previsto en esta letra será incompatible con la exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero a que se refiere el artículo 11.

4. El régimen previsto en los apartados anteriores será también aplicable a las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia que perciban los trabajadores contratados específicamente para prestar sus servicios en empresas con centros de trabajo móviles o itinerantes, siempre que aquellas asignaciones correspondan a desplazamientos a municipio distinto del que constituya la residencia habitual del trabajador.

5. Las cuantías exceptuadas de gravamen en este artículo serán susceptibles de revisión por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

6. Las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia que excedan de los límites previstos en este artículo estarán sujetas a gravamen, en concepto de rendimientos del trabajo.

B. Erregela bereziak:

1. Enpresek ez badizkiete ordaintzen lokomozio eta mantendu gastuak zerbitzuak egiten dizkietenei, menpekotasunezko lan harreman batetik eratorritako lan etekinak lortzen dituzten zergadunek, izan dituzten etekin garbiak zehazteko, honako zenbatekoak kendu ditzakete beren sarreretatik, betiere bidaia egin direla frogatzen badute:

a) Lokomozio gastuengatik:

– Garraibide publikoak erabiltzen badira, faktura edo agiri baliokidearen bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.

– Beste edozein kasutan, 0,29 euro egindako kilometro bakoitzeko, gehi bidesari eta aparkaleku gastu, horiek frogatuz gero.

b) Mantenu gastuengatik, 26,67 edo 48,08 euro egunean, bidaia lurralde espainiarraren barruan egin den edo atzerrira egin den.

Ondorio horietarako, ezinbestekoa da mantenu gastuak enpresak ordainduta egotea, eta A.3.a) artikuluan jasotakoaren arabera arautuko dira.

2. Lanpostua beste udalerrri batera aldatzeagatik zergadunari ordaintzen zaizkion zenbatekoak zergapetu gabe egongo dira, baldin eta aldaketa horrek egoitza aldatzea badakar, eta zenbateko horiek zergadunak eta haren senideek lekualdaketan izandako bidai eta mantenu gastuetarako eta altzari eta tresnak tokiz aldatzeko bakarrik erabiltzen badira.

3. Zergapetu gabe egongo dira hauteskunde mahaietako kideek jasotzen dituzten zenbatekoak, legeria aplikagarrian zedatutakoaren arabera.

*14. artikulua. Denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako lan etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldia.*

1. Zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan aurreikusitako 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, ondoko hauek bakarrik hartuko dira denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako lan etekintzat, betiere zergaldi bakar batean egozten badira:

a) Enpresak enplegatuei beste lantoki batera aldatzeagatik ordaindutako zenbatekoak, erregelamendu honen 13. artikuluan aipatzen diren kopuruak gaintitzen dituztenean.

b) Gizarte Segurantzaren edo klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren kalte-ordainak, eta, era berean, umezurtzen eskolek eta antzeko erakundeek ordaintzen dituzten prestazioak, ordainketaren zenbatekoa oroharrekoa denean eta elbarritasunik ez dakarten lesioak direnean.

c) Elbarritasunik ez dakarten lesioengatik edo ezintasun iraunkorragatik, bere maila guztietan, enpresek eta entitate publikoek ordaintzen dituzten prestazioak.

d) Langileen edo funtzionarioen heriotzagatik eta ehorzketak gastuengatik ematen diren prestazioak, bai publikoak, bai umezurtzen eskolek edo antzeko erakundeek, enpresek eta ente publikoek ordaindutakoak, zergaren foru arauak 9.22 artikuluan aipatutako muga salbuetsia gaintitzen dutenean.

e) Iraupen mugagabeko lansari osagarri, pentsio edo urtekoak konpentsatzeko edo erreparatzeko ordaindutako zenbatekoak, edo lan baldintzak aldatzeagatik ordaindutakoak.

f) Lan harremana elkarren arteko adostasunez amaitzeagatik enpresak langileei ordaindutako zenbatekoak. Ondorio horietarako, lan harremanekin parekatzen dira harreman estatutarioak eta bazkide langileak eta lan bazkideak euren kooperatibekin lotzen dituztenak.

B. Reglas especiales:

1. Cuando los gastos de locomoción y manutención no les sean resarcidos específicamente por las empresas a quienes presten sus servicios, los contribuyentes que obtengan rendimientos del trabajo que se deriven de relaciones laborales especiales de carácter dependiente podrán minorar sus ingresos, para la determinación de sus rendimientos netos, en las siguientes cantidades, siempre que justifiquen la realidad de sus desplazamientos:

a) Por gastos de locomoción:

– Cuando se utilicen medios de transporte público, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.

– En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,29 euros por kilómetro recorrido, más los gastos, que se justifiquen, de peaje y aparcamiento.

b) Por gastos de manutención, los importes de 26,67 o 48,08 euros diarios, según se trate de desplazamiento dentro del territorio español o al extranjero.

A estos efectos, los gastos de estancia deberán estar en todo caso resarcidos por la empresa y se registrarán por lo previsto en la letra A.3.a).

2. Estarán exceptuadas de gravamen las cantidades que se abonen al contribuyente con motivo del traslado de puesto de trabajo a municipio distinto, siempre que dicho traslado exija el cambio de residencia y correspondan, exclusivamente, a gastos de locomoción y manutención del contribuyente y de sus familiares durante el traslado y a gastos de traslado de su mobiliario y enseres.

3. Estarán exceptuadas de gravamen las cantidades percibidas por los miembros de las mesas electorales de acuerdo con lo dispuesto en la legislación aplicable.

*Artículo 14. Rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.*

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único periodo impositivo:

a) Las cantidades satisfechas por la empresa a los empleados con motivo del traslado a otro centro de trabajo que excedan de los importes previstos en el artículo 13 de este Reglamento.

b) Las indemnizaciones derivadas de los regímenes públicos de la Seguridad Social o Clases Pasivas, así como las prestaciones satisfechas por Colegios de Huérfanos e Instituciones similares, en los supuestos de abono a tanto alzado, así como en los supuestos de lesiones no invalidantes.

c) Las prestaciones satisfechas por lesiones no invalidantes o incapacidad permanente, en cualquiera de sus grados, por empresas y por entes públicos.

d) Las prestaciones por fallecimiento y por gastos de entierro o sepelio que excedan del límite exento de acuerdo con el artículo 9.22 de la Norma Foral del Impuesto, de trabajadores o funcionarios, tanto las de carácter público como las satisfechas por Colegios de Huérfanos e instituciones similares, empresas y por entes públicos.

e) Las cantidades satisfechas en compensación o reparación de complementos salariales, pensiones o anualidades de duración indefinida o por la modificación de las condiciones de trabajo.

f) Las cantidades satisfechas por la empresa a los trabajadores por la resolución de mutuo acuerdo de la relación laboral. A estos efectos, se asimilan a relación laboral las relaciones estatutarias y las que vinculan a los socios trabajadores y socios de trabajo con sus cooperativas.

Dena den, letra honetan aipatutako kontzeptuarengatik jasotzen diren lehen 60.000 euroei 100eko 40ko integrazio portzentajea aplikatuko zaie.

g) Literatura, arte edo zientzia lanengatik emandako sariak, zerga honetan salbuetsita ez daudenean. Ondorio horietarako, ez dira saritzat hartuko jabetza intelektual edo industria-leko eskubideak lagatzen dituzten kontraprestazio ekonomiakoak edo haien ordezkotzat direnak.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, lan etekinak denboran modu irregular nabarmenean lortutakotzat joko dira orobat, eta, horregatik, zergaren foru arauaren 19.2.a) artikuluan ezarritako 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatuko zaie, etekin horiek kopuru handikoak direnean eta zergadunek, egiten duten jardueraren zirkunstantzia objektiboengatik, epe laburretan lortu dituztenean, betiere baldin eta epe hori igaro ondoren jarduera horregatik etekin gehiago lortzerik ez badago.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa Diputatuen Kontseiluak erabakitako eran eta baldintzen arabera aplikatuko da.

3. Lan etekinen sorreraldia bi urtetik gorakoa bada eta etekin horiek zatika jasotzen badira, zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan lehen paragrafoan aipatzen dituen integrazio portzentajeak (100eko 60 edo 100eko 50) aplikagarriak izango dira bakar-bakarrik baldin eta sorreraldiko urte kopurua, datatik data konputatua, zatikapenen zergaldi kopuruaz zati-tuta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarrenean.

Etekinak zatika jasotzen diren kasuan aplikagarria gertatzen bada zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan hirugarren eta laugarren paragrafoetan aipatzen duen 300.000 euroko muga, muga hori proportzionalki banatuko da zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

4. Sorreraldia bi urtetik gorakoa dela jakin arren zenbatekoa den zehazki esaterik ez dagoenenean, etekinak hiru urteko epean sortu direla ulertuko da.

5. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik errenta moduan jasotzen diren kalte-ordainen zenbatekoei ez zaizkie inoiz aplikatuko zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan aipatzen dituen integrazio portzentajeak, zenbateko horiek zerga honetan salbuetsita dauden kopuruak gaintzen dituztenean.

**15. artikulua.** *Lan etekin jakin batzuei aplikatu beharreko integrazio portzentajeak.*

1. Zergaren foru arauaren 18.a) artikuluan aipatzen diren prestazioak era mistoan jasotzen badira, hau da, edozein mota-tako errentak kapital moduan kobratutako kopuruekin batera jasotzen badira, 19.2. artikuluko b) eta c) letretan aurreikusitako portzentajeak kapital moduan kobratzen diren kopuruei bakarrik aplikatuko zaizkie. Zehazki, prestazioak errenta moduan behin kobratzen hasi ondoren errenta modu aurreratuan berreskuratzen bada, azken etekin horri aplikatuko zaizkion integrazio portzentajeak prima edo ekarpen bakoitzak errenta eratzean zeukan antzinatutasunaren arabera izango dira.

2. Aseguru kolektiboei egindako ekarpenak prestazioa ezarrita duten pertsonen egotzi bazez, eta zergaren foru arauak 19.2.c) artikuluan a) eta b) letretan jasotako 100eko 25eko portzentajea aplikatzeko, ulertuko da kontratuaren indaraldian zehar ordaindu diren primen aldizkakotasun eta erregulartasun nahikoa gordetzen dutela baldin eta, aurreneko prima ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago igaro ondoren primen batez besteko iraunaldia lau urtetik gorakoa izan bada.

No obstante, a los primeros 60.000 euros percibidos por el concepto previsto en esta letra se les aplicará un porcentaje de integración del 40 por 100.

g) Los premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.

2. Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, también se considerarán rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, y les resultará de aplicación el porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, aquellos rendimientos de elevada cuantía percibidos por contribuyentes que, por las circunstancias objetivas de la actividad que desempeñan, obtengan este tipo de rendimientos en períodos reducidos de tiempo, no siendo posible, transcurrido este período de tiempo, la obtención de nuevos rendimientos por la citada actividad.

La aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior se efectuará en los términos y con los requisitos que se determinen por parte del Consejo de Gobierno Foral.

3. Cuando los rendimientos del trabajo con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, sólo serán aplicables los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 contenidos en el párrafo primero del artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

En estos supuestos de percepción de forma fraccionada, si procediera la aplicación del límite de 300.000 euros a que se refieren los párrafos tercero y cuarto del artículo 19.2.a) de la Norma Foral del impuesto, dicho límite se distribuirá de forma proporcional a las cantidades que se perciban en cada ejercicio de fraccionamiento.

4. Cuando conste que el período de generación sea superior a dos años pero no sea posible determinar exactamente el referido período se considerará que el mismo es de tres años.

5. En ningún caso se aplicarán los porcentajes de integración previstos en el artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto a los importes de las indemnizaciones por despido o cese que superen las cuantías que gocen de exención en este Impuesto, que sean percibidas en forma de renta.

**Artículo 15.** *Porcentajes de integración aplicables a determinados rendimientos del trabajo.*

1. En el caso de las prestaciones contempladas en el artículo 18.a) de la Norma Foral del Impuesto que se perciban de forma mixta combinando rentas de cualquier tipo con cobros en forma de capital, los porcentajes previstos en su artículo 19.2 b) y c) sólo resultarán aplicables a los cobros efectuados en forma de capital. En particular, cuando una vez comenzado el cobro de las prestaciones en forma de renta se recupere la renta anticipadamente, a este último rendimiento le serán de aplicación los porcentajes de integración que correspondan en función de la antigüedad que tuviera cada prima o aportación en el momento de la constitución de la renta.

2. En el supuesto de aportaciones a seguros colectivos que se hayan imputado a las personas a quienes se vinculen las prestaciones, y a efectos de la aplicación del porcentaje del 25 por 100 previsto en el artículo 19.2.c).a) y b) de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guardan una periodicidad y regularidad suficientes cuando, habiendo transcurrido más de ocho años desde el pago de la primera prima, el período medio de permanencia de las primas haya sido superior a cuatro años.

Primen batez besteko iraunaldia kalkulatzeko, prima bakoitzaren bere iraunaldiko urte kopuruarekin biderkatu behar da, guztiak batu, eta emaitza ordaindutako primen batura osoarekin zatitu.

3. Aseguru kolektiboei egindako ekarpenak prestazioa ezarrita duten pertsonen egotzi bazaizkie, zergaren foru arauak 19.2.c) artikuluan b) letran ezarritako 100eko 25eko integrazio portzentajea aplikagarria izango da edozein lanetarako ezintasun iraunkor absolutuagatik eta baliaezintasun handiagatik jasotzen diren kalte-ordainetan, kasu bietan pentsio plan eta funtsen araudian ezarritakoaren arabera.

4. Kapital moduan jasotako prestazioak zergaren foru arauak 18.a) 6. artikuluan aipatutako bizitza aseguruaren kontratuetatik datozen eta kontratu horiek aldizkako nahiz aparteko primak dituztenean, etekin osotik prima bakoitzari zein zati dagokion kalkulatzeko, etekin osoa ondorengo zatiduratik ateratzen den haztapen koefizientearekin biderkatuko da:

– Zatikizunean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte igarotako urte kopurua primarekin biderkatuz ateratzen den emaitza jarriko da.

– Zatatzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte igarotako urte kopurua prima bakoitzarekin biderkatuz ateratzen diren biderkaduren batura jarriko da.

5. Zergaren foru arauak 19.2 artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, entitate aseguratzailerak banaka adierazi behar du ordaindutako kopuruetatik zer zati dagokion prima bakoitzari.

#### 16. artikulua. Etekin irregularren muga.

100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak, zergaren foru arauaren 19. artikuluan aipatuak, aplikatzeko garaian, 300.000 euroko gehieneko kopurua independenteki konputatuko da etekin mota hauen artean:

a) Zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan aipatzen dituen etekinak.

b) Zergaren foru arauak 19.2.b) artikuluan aipatzen dituen etekinak.

#### 17. artikulua. Akzioen gaineko aukerak: integrazio portzentajea aplikatzeko berariazko muga.

Zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluko hirugarren paragrafoan aurreikusten duen muga eragotzi gabe, lanaren etekinak lortzen badira zergaren foru arauak 20.1 artikuluan aipatutako akzioen gaineko aukerak baliatzeagatik, 20.000 euroko kopurua bider etekinaren sorreratik urte kopurua eginez ateratzen den zenbatekotik gorako etekinari ez zaio aplikatuko 100eko 60 edo 100eko 50eko integrazio portzentajea.

Aurreko paragrafoan aipatu den kopurua gainditzen bada, soberakina bere osoan konputatuko da.

## II. KAPITULUA. JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK

### 1. SEKZIOA. Arau Orokorrak

#### 18. artikulua. Jarduera ekonomiko bati atxikitako ondare elementuak.

1. Zergadunak jardueraren xedeetarako erabiltzen dituenak, horietatik bakarrik hartuko dira jarduera ekonomiko bati atxikitako ondare elementutzat.

Ez dira atxikita egongo:

El período medio de permanencia de las primas será el resultado de calcular el sumatorio de las primas multiplicadas por su número de años de permanencia y dividirlo entre la suma total de las primas satisfechas.

3. En el supuesto de aportaciones a seguros colectivos que se hayan imputado a las personas a quienes se vinculen las prestaciones, el porcentaje de integración del 25 por 100 establecido en el artículo 19.2.c).b) de la Norma Foral del Impuesto, resultará aplicable a las indemnizaciones por invalidez absoluta y permanente para todo trabajo y por gran invalidez, en ambos casos en los términos establecidos por la normativa reguladora de los planes y fondos de pensiones.

4. En el caso de cobro de prestaciones en forma de capital derivadas de los contratos de seguro de vida contemplados en el artículo 18.a) 6.ª de la Norma Foral del Impuesto, cuando los mismos tengan primas periódicas o extraordinarias, a efectos de determinar la parte del rendimiento total obtenido que corresponde a cada prima, se multiplicará dicho rendimiento total por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

– En el numerador, el resultado de multiplicar la prima correspondiente por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

– En el denominador, la suma de los productos resultantes de multiplicar cada prima por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

5. A efectos de lo previsto en el artículo 19.2 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad aseguradora desglosará la parte de las cantidades satisfechas que corresponda a cada una de las primas pagadas.

#### Artículo 16. Límite de rendimientos irregulares.

La cuantía máxima de 300.000 euros sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, a los que se refiere el artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto se computará de manera independiente a cada uno de los siguientes tipos de rendimientos:

a) El conjunto de los rendimientos a los que se alude en el artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto.

b) El conjunto de los rendimientos a los que se alude en el artículo 19.2.b) de la Norma Foral del Impuesto.

#### Artículo 17. Opciones sobre acciones: límite específico de aplicación de porcentajes de integración.

Sin perjuicio del límite previsto en el tercer párrafo del artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, en los supuestos de rendimientos del trabajo que se pongan de manifiesto con ocasión del ejercicio del derecho de opciones sobre acciones a que se refiere el artículo 20.1 de la Norma Foral del Impuesto, los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 no se aplicarán sobre la cuantía del rendimiento que exceda del importe que resulte de multiplicar la cantidad de 20.000 euros por el número de años de generación del rendimiento.

En el supuesto de que se rebase la cuantía a que se refiere el párrafo anterior, el exceso se computará en su totalidad.

## CAPÍTULO II. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

### SECCIÓN 1.ª Normas Generales

#### Artículo 18. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica.

1. Sólo se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica aquéllos que el contribuyente utilice para los fines de la misma.

No se entenderán afectos:

1.a. Aldi berean jarduera ekonomikoetarako eta premia pribatuetarako erabiltzen direnak. Azken kasu horretan, baina, atxikitat joko dira, erabilera pribatu hori osagarria eta garrantzirik gabea bada. Jarduera ekonomikoa garatzeko eskuratutako ibilgetuko ondasunak premia pribatuetarako erabiltzen direla eta erabilera hori osagarria eta guztiz garrantzirik gabea dela joko da, baldin eta zergadunak bere erabilerarako baliatzen baditu egun edo ordu baliogabeetan, jardueraren garapena etenda dagoen bitartean.

2.a. Zergadunaren titulartasunekoak izanik ere, zergadunak jarduera ekonomikoari buruz eraman behar duen kontabilitatean edo erregistro ofizialetan agertzen ez direnak, kontrako frogarik ezean.

2. Ondare elementuak jardueraren xederako partzialki baino erabiltzen ez direnean, jardueran benetan erabiltzen den zatia bakarrik egongo da atxikita. Alde horretatik, ondare elementuen zatiak atxikitat joko dira bakar-bakarrik gainerakoetatik bereizita eta independenteki aprobetxa daitezkeenean. Ondare elementuak zatietan direnean ezin dute inoiz atxikipen partzialik izan.

3. Aurreko 1.1 eta 2. apartatuetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko turismo ibilgailuei, euren atoei, ziklomotorrei eta motozikletei, horiek guztiak zergaren foru arauak 27. artikuluko 5. erregelari aurreikusitakoaren arabera arautuko baitira; orobat, ez zaie aplikatuko ez aisiarako edo ur kiroletako itsasontzei ez aireontzei ere, horiek aipatutako 27. artikuluko 6. erregelaren arabera arautuko direlako.

**19. artikulua. Amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua eta baterako amortizazioa.**

1. Sozietateen gaineko zergaren foru arauak 21. artikuluan arautzen dituen amortizazio askatasunaz eta amortizazio azkartuaz baliatu daitekeen zenbatekoa eskurapen prezioaren eta gutxieneko amortizazio-kuoten (edo benetan aplikatutako amortizazioen) arteko diferentzia izango da.

Baldin eta zergaldi batean edo bat baino gehiagotan etekin garbia kalkulatu bada zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren arabera edo amortizazio kuoten berariazko kengarritasuna onartzen ez duen metodo edo modalitatearen bat erabili, zergaldi horietako gutxieneko amortizazioak benetan aplikatutako kuotatzat hartuko dira.

Ondorio horietarako, honako hauek hartuko dira gutxieneko amortizazio-kuotatzat: ondare elementuari, sozietateen gaineko zergaren araudian ezarritakoaren arabera, gehieneko amortizazio-alditik eratortzen den koefizientea aplikatuta ateratzen direnak.

2. Zergadunek betetzen dituztenean sozietateen gaineko zergaren foru arauaren 13. artikuluko mikroenpresatzat hartzeko ezartzen dituen baldintzak, zilegi dute foru arau horren 21.3 artikuluan arautzen den baterako amortizazioa aplikatzea. Ondorio horretarako, metodo hau aplikatzen den lehen ekitaldian baterako amortizatorako hartzen diren ondare elementuen zerga-balio garbia kalkulatzeko, kenketa hau egin beharko da: eskurapen prezioa ken gutxieneko amortizazio-kuotak edo, bestela, benetan aplikatutakoak, aurreko 1. apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulatuak.

Baterako amortizazioa aplikatzeko garaian, kontuan eduki behar dira sozietateen gaineko zergaren foru arauak ezarriak dituen mugak, hain zuzen ere 21. artikuluan 3. apartatuko bigarren paragrafoan, artikuluko 4. apartatuan, eta hamaigarren xedapen iragankorrean jasotakoak.

**20. artikulua. Eragiketa bolumena.**

Erregelamendu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, eragiketa bolumentzat hartuko da zergadunak bere jardueran egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioengatik lortutako kontraprestazioen zenbateko osoa, betiere balio erantsiaren gaineko zerga eta, halakorik bada, baliokidetasun erre-kargua kanpoan utzita.

1.º Aquéllos que se utilicen simultáneamente para actividades económicas y para necesidades privadas, salvo que la utilización para estas últimas sea accesorio y notoriamente irrelevante. Se considerarán utilizados para necesidades privadas de forma accesorio y notoriamente irrelevante los bienes del inmovilizado adquiridos y utilizados para el desarrollo de la actividad económica que se destinen al uso personal del contribuyente en días u horas inhábiles durante los cuales se interrumpa el ejercicio de dicha actividad.

2.º Aquéllos que, siendo de la titularidad del contribuyente, no figuren en la contabilidad o registros oficiales de la actividad económica que esté obligado a llevar el contribuyente, salvo prueba en contrario.

2. Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate. En este sentido, sólo se considerarán afectas aquellas partes de los elementos patrimoniales que sean susceptibles de un aprovechamiento separado e independiente del resto. En ningún caso serán susceptibles de afectación parcial elementos patrimoniales indivisibles.

3. Lo dispuesto en los apartados 1.1.º y 2 anteriores no será de aplicación a los automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas, que se registrarán por lo previsto en la regla 5.ª del artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto, ni a las embarcaciones y buques de recreo o de deportes náuticos ni aeronaves, que se registrarán por lo previsto en la regla 6.ª del citado artículo 27.

**Artículo 19. Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta.**

1. La cuantía que podrá beneficiarse de la libertad de amortización y de la amortización acelerada reguladas en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades será la diferencia entre el precio de adquisición y las cuotas de amortización mínimas o, en su caso, las efectivamente practicadas.

En los supuestos en que en alguno o en varios ejercicios el rendimiento neto se determine o se haya determinado por la modalidad simplificada del método de estimación directa o por cualesquiera otros métodos o modalidades que no admitan la deducibilidad específica de las cuotas de amortización, se entenderá por cuotas efectivamente practicadas las amortizaciones mínimas relativas a dichos períodos.

A estos efectos, se entenderá por cuotas de amortización mínimas las resultantes de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el coeficiente derivado de su período máximo de amortización conforme a la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

2. Los contribuyentes que cumplan los requisitos previstos en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para ser considerados microempresas podrán aplicar la amortización conjunta regulada en el artículo 21.3 de dicha Norma Foral. A estos efectos el valor neto fiscal de los elementos patrimoniales objeto de amortización conjunta a tener en cuenta el primer ejercicio en que se aplique este método será la diferencia entre el precio de adquisición y las cuotas de amortización mínimas o, en su caso, las efectivamente practicadas, calculadas según lo dispuesto en el apartado 1 anterior.

A efectos de la aplicación de la amortización conjunta serán aplicables las limitaciones establecidas en el párrafo segundo del apartado 3 y en el apartado 4 del artículo 21, así como la prevista en la disposición transitoria decimosexta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

**Artículo 20. Volumen de operaciones.**

A efectos de lo previsto en el presente Reglamento, se entenderá como volumen de operaciones el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido por el contribuyente en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

**21. artikulua.** *Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen eskualdaketa lortutako ondare irabaziak kalkulatzeko.*

Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen eskualdaketa lortutako ondare irabaziei aplikagarri bazaie sozietateen gaineko zergaren foru arauak 40.9 artikuluan xedatutakoa, erregela hauek hartuko dira kontuan:

a) Ondare elementuak haiek eskuratu ondorengo momentu batean atxiki bazaizkie jarduera ekonomikoei, sozietateen gaineko zergaren foru arauak 40.9.a) artikuluan jasotakoa geroago aplikatzearen ondorioetarako, haiei zein momentu-tan geratu diren atxikita, eta une hori hartuko da eskurapen unetzat.

b) Jarduerearen etekin garbia kalkulatzeko zergadunek amortizazioen berariazko kenkaririk onartzen ez duen metodo edo modalitatearen bat erabili duten zergaldietan, sozietateen gaineko zergaren foru arauak 40.9.a) artikuluan ezarritakoa aplikatzeko, amortizaziotzat hartuko da dena delako ondare elementuari sozietateen gaineko zergaren araudian ondare elementu horretarako ezartzen den gehieneko amortizazio-alditik eratorritako koefizientea aplikatuz ateratzen dena.

**22. artikulua.** *Aparteko mozkinak berrinbertitzea.*

1. Gertatzen bada zergadunak aldatzen duela zergaren foru arauaren 25.3 artikuluan aurreikusita dagoen berrinbertsioaren aukera sozietateen gaineko zergaren foru arauaren 36. artikuluan berrinbertsioa egiteko ezarrita dagoen epean, eta eskualdaketa lortutakoaren pareko zenbatekoa ez berrinbertitzea erabakitzen bada, integratu gabeko errenta zatia errenta lortu den zergaldian egotzi behar du.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren arabera zerga oinarrian integratu behar den errentari kuota osoan dagokion zatia, erabaki hori hartzen den zergaldiko kuotarekin batera ordaindu beharko da, berandutza interesak gehituta, hala badagokio.

2. Zergaren foru arauaren 25.3 artikuluko berrinbertsioa ez bada egiten sozietateen gaineko zergaren foru arauak 36. artikuluan ezarritako epean, zergadunak errenta hori lortu den zergaldiari egotzi behar dio integratu gabeko errenta zatia, 100eko 15 gehituta.

Errentari kuota osoan dagokion zatia eta aurreko paragrafoaren arabera zerga oinarrian integratu behar den zenbateko gehigarria, berrinbertitzeko epea amaitzen den zergaldiko kuotarekin batera ordainduko dira.

**23. artikulua.** *Errentak esleitzen dituzten entitateak mikroenpresatzat edo enpresa txiki edo ertaintzat hartzea.*

Sozietateen gaineko zergaren foru arauak mikroenpresei, enpresa txikiei eta enpresa ertainei dagokienez xedatutakoa aplikatzeko, eta arau bereko 13. artikuluan ezarritako betekizunak betetzeko, entitate horiek egindako jarduera ekonomikoko guztiak hartuko dira kontuan.

**24. artikulua.** *Jarduera ekonomikoaren etekinak: bi edo bost urtetik gorako epean sortutakoak, denboran zehar modu irregularrak nabarmenean lortutakoak, eta zatika jasotakoak.*

1. Zergaren foru arauak 25.4 artikuluan ezarritakoarekin bat eginez, jarduera ekonomikoek bi edo bost urtetik gorako epean ematen dituzten etekin garbietarako hurrenez hurren ezarrita dauden 100eko 60 eta 100eko 50eko integrazio portzentajeak ez zaizkie etekinei aplikatuko, horrelako etekinak erregulariki eta ohikotasunez lortzen dituen jarduera ekonomikoko batetik badatoz, ezta banaka hartuta artikuluko honetan ezarri-

**Artículo 21.** *Cálculo de las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas.*

Cuando proceda la aplicación de lo dispuesto en el artículo 40.9 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

a) En el caso de afectación de elementos patrimoniales al ejercicio de actividades económicas en un momento posterior al de su adquisición, y a efectos de la posterior aplicación de lo previsto en el artículo 40.9.a) de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se tomará como momento de adquisición el que corresponda a la afectación.

b) En aquellos períodos impositivos en los que los contribuyentes hubieran determinado el rendimiento neto de la actividad mediante un método o modalidad que no admita la deducción específica de las amortizaciones, se tomará como tal, a efectos de aplicar lo dispuesto por el artículo 40.9.a) de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el resultante de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el coeficiente derivado del período máximo de amortización a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades, correspondiente al elemento patrimonial.

**Artículo 22.** *Reinversión de beneficios extraordinarios.*

1. Cuando el contribuyente modifique la opción por reinversión prevista en el artículo 25.3 de la Norma Foral del Impuesto durante el plazo de reinversión señalado en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, optando por no reinvertir una cantidad igual al importe de la transmisión, deberá imputar la parte de renta no integrada al período impositivo de su obtención.

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe integrarse en la base imponible, según lo señalado en el párrafo anterior se ingresará con los intereses de demora que, en su caso, corresponda, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que se adopte la decisión.

2. Cuando no se realice la reinversión prevista en el artículo 25.3 de la Norma Foral del Impuesto, dentro del plazo señalado en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el contribuyente deberá imputar la parte de renta no integrada al período impositivo de su obtención, adicionando a la misma un 15 por 100 de su importe.

La suma de la parte de cuota íntegra correspondiente a la renta y el importe adicional que debe integrarse en la base imponible según lo señalado en el párrafo anterior, se ingresará conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que venza el plazo de reinversión.

**Artículo 23.** *Consideración de microempresa, de pequeña y de mediana empresa de las entidades en atribución de rentas.*

En orden a la aplicación de lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades en relación con las microempresas, las pequeñas y las medianas empresas, y a efectos del cumplimiento de los requisitos establecidos en su artículo 13, se tendrá en cuenta exclusivamente el conjunto de las actividades económicas ejercidas por dichas entidades.

**Artículo 24.** *Rendimientos de actividades económicas que tengan un periodo de generación superior a dos o cinco años, rendimientos obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo y rendimientos percibidos de forma fraccionada.*

1. Con arreglo a lo previsto en el artículo 25.4 de la Norma Foral del Impuesto los porcentajes de integración del 60 y del 50 por 100 previstos para los rendimientos netos de actividad económica que tengan períodos de generación superiores a dos y cinco años respectivamente, no resultarán de aplicación a aquellos rendimientos que, aun cuando individualmente pudieran derivar de actuaciones desarrolladas a lo largo de un perí-

tako baldintzak betetzen dituen epealdi batean egindako jardueren ondorioz lortu direnean ere.

2. Zergaren foru arauak 25.4 artikuluan aurreikusten duen 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, jarduera ekonomikoen honako etekin hauek bakarrik hartuko dira denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutakotzat, betiere zergaldi bakar batean egozten badira:

a) Ibilgetuko elementu amortizaezinak eskuratzeko kapital diru-laguntzak.

b) Jarduera ekonomikoak uzteagatik jasotako kalte-ordainak eta laguntzak.

c) Literatura, arte edo zientzia sariak, zerga honetan salbuetsita ez daudenean. Ondorio horietarako, jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak lagatzetik datozen kontraprestazio ekonomikoak edo haien ordezko direnak ez dira saritzat hartuko.

d) Iraupen mugagabeko eskubide ekonomikoen ordez jasotako kalte-ordainak.

3. Jarduera ekonomikoen etekinak bi urtetik gorako epean sortu direnean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauak 25.4 artikuluan aipatzen dituen integrazio portzentajeak (100eko 60 edo 100eko 50) aplikagarriak izango dira bakar-bakarrik baldin eta sorrereldiko urte kopurua, datatik datara konputatua, zatikapenen zergaldi kopuruaz zatituta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarreanean.

4. Sorrereldia bi urtetik gorakoa dela jakin arren zenbatekoa den zehazki esaterik ez dagoenean, etekinak hiru urteko epean sortu direla ulertuko da.

5. Etekinak zatika jaso badira 3. apartatuan aipatzen den bezala, eta horrelakoetan zergaren foru arauak 25.4 artikuluan aurreikusten duen 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, muga hori proportzionalki banatuko da zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

#### 25. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.

Zergaren foru arauak 27. artikuluan 7. erregelaren xedatutakoaren ondorioetarako, bertan aipatzen diren gastuen zati bat bakarrik ordaindu bada eskudirutan, horrela ordaindutako zatia izango da ez-kengarria.

#### 26. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergarekiko koordinazioa.

Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko zergadunak erabiltzen duen modalitateak ez du eraginik izango zergadun horrek balio erantsiaren gaineko zerga kalkulatzeko aukeratzen dituen araubideei dagokienez.

### 2. SEKZIOA. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzea

#### 1. azpisekzioa. Erregela orokorrak

27. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko arau orokorrak.

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek modalitate erraztua aplikatu ahal izango dute jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko, betiere baldintza hauek betetzen badira:

odo que cumpliera los requisitos previstos en el citado artículo, procedan del ejercicio de una actividad económica que de forma regular o habitual obtenga este tipo de rendimientos.

2. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el artículo 25.4 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos de actividades económicas obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo exclusivamente los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Subvenciones de capital para la adquisición de elementos del inmovilizado no amortizables.

b) Indemnizaciones y ayudas por cese de actividades económicas.

c) Premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.

d) Las indemnizaciones percibidas en sustitución de derechos económicos de duración indefinida.

3. Cuando los rendimientos de actividades económicas con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, sólo serán aplicables los porcentajes de integración del 60 o 50 por 100 previstos en el artículo 25.4 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o cinco años, respectivamente.

4. Cuando conste que el período de generación sea superior a dos años, pero no sea posible determinar exactamente el referido período, se considerará que el mismo es de tres años.

5. En los supuestos de percepción de forma fraccionada a que se refiere el apartado 3, si procediera la aplicación del límite de 300.000 euros previsto en el artículo 25.4 de la Norma Foral del Impuesto, dicho límite se distribuirá de forma proporcional a las cantidades que se perciban en cada ejercicio de fraccionamiento.

#### Artículo 25. Gastos no deducibles.

A efectos de lo dispuesto en la regla 7.ª del artículo 27 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.

#### Artículo 26. Coordinación con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

La modalidad que el contribuyente utilice para la determinación del rendimiento neto de sus actividades económicas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, no tendrá trascendencia con respecto a las opciones a realizar por el contribuyente en relación con los regímenes de determinación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

### SECCIÓN 2.ª Aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa

#### Subsección 1.ª. Reglas generales

Artículo 27. Normas generales de la modalidad simplificada del método de estimación directa.

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas, podrán aplicar la modalidad simplificada para determinar el rendimiento neto de sus actividades, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:



a) Zergadunak egindako jarduera ekonomiko guztien eragiketa bolumena ezin da izan urtean 600.000 euro baino handiagoa.

b) Zergadunak berariaz hautatu behar du modalitate erraztua jarduera guztien etekin garbia zehazteko.

2. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko muga gisa ezartzen den eragiketa bolumena modalitate hau aplikatuko den urtea hasi aurrekoari dagokiona izango da.

Aurreko urtean jarduerarik egin ez bada, etekin garbia modalitate honen arabera kalkulatu da baldin eta zergadunak haren aplikazioa hautatzen badu hurrengo artikuluan ezarritakoari jarraikiz.

Aurreko urtean jarduera bat hasi bada, dagokion eragiketa bolumena urtera eramango da.

3. Zergaren foru arauak hogeita bigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan aurreikusitakoarekin bat eginez, aurreko 1.a) apartatuan aipatutako magnitudea ez da aplikagarria izango honako jarduerak direnean: lehen sektoreko jarduera ekonomikoak, eta zehatzago esanda, erregelamendu honetako 31. artikuluan ezarritakoa aplika dezaketen nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak, basogintza jarduerak eta baxurako arrantzari dagozkionak.

4. Zergaren foru arauaren 25.5 artikuluan aurreikusitakoa zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuari ere aplikatuko da.

*28. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua hautatzea.*

1. Modalitate erraztua aplikatu nahi izanez gero, ondorioak izan behar dituen urte naturaleko martxoaren 1a baino lehen hautatu behar da haren aplikazioa. Jarduera bati ekiten bazaio, zentsuan alta emateko aitortzen adierazi behar da hautua.

2. Aurreko 1. apartatuan aipatzen den hautua indarrean egongo da modalitate hau aplikatu daitekeen hurrengo urteetarako ere, non eta zergadunak, aipatutako 1. apartatuan jasotako epean, ez duen berariaz adierazten bertan behar uzten duela zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko hautua.

3. Modalitate erraztua hautatzeko eta hautua bertan behera uzteko, zentsu aitortpena bete beharko da, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duenak, ezarritakoaren arabera.

4. Aurreko apartatuetan xedatutakoa gorabehera, eta 32. artikuluan jasotako erregela bereziki aplikazioa hautatzerakoan momentuan soil-soilik, baso jarduera egiten duen zergadunak ekitaldi bakoitzeko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztean hautatu ahal izango du zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren aplikazioa.

*29. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak.*

1. Modalitate erraztua aplikagarria izango da zergaren foru arauak 11. artikuluan aipatzen dituen entitateen jarduera ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko, baldin eta:

1.a. Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiak zerga honengatik zergapetutako pertsona fisikoak badira.

2.a. Entitateak erregelamendu honetako 27. artikuluan ezarritako beharrezkoak betetzen baditu.

a) El volumen de operaciones para el conjunto de las actividades económicas desarrolladas por el contribuyente no supere 600.000 euros anuales.

b) El contribuyente opte expresamente por la aplicación de esta modalidad para determinar el rendimiento neto de todas sus actividades.

2. El importe del volumen de operaciones que se establece como límite para la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa, será el del año inmediato anterior a aquél en que deba aplicarse esta modalidad.

Cuando en el año inmediato anterior no se hubiese ejercido actividad alguna, se determinará el rendimiento neto por esta modalidad, siempre que el contribuyente opte por la aplicación de la misma en los términos previstos en el artículo siguiente.

Cuando en el año inmediato anterior se hubiese iniciado una actividad, el importe del volumen de operaciones correspondiente se elevará al año.

3. De conformidad con lo previsto en el apartado 3 de la disposición adicional vigésimosegunda de la Norma Foral del Impuesto, la magnitud prevista en el apartado 1.a) anterior no resultará de aplicación a las actividades económicas integradas en el sector primario, concretamente a las actividades agrícolas y ganaderas susceptibles de aplicar lo previsto en el artículo 31 de este Reglamento, a las forestales y a las de pesca de bajura.

4. Lo previsto en el artículo 25.5 de la Norma Foral del Impuesto es también de aplicación a la modalidad simplificada del método de estimación directa.

*Artículo 28. Opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa.*

1. La opción por la aplicación de la modalidad simplificada deberá efectuarse antes del día 1 de marzo del año natural en que deba surtir efecto. En el caso de inicio de actividad dicha opción se manifestará en la declaración de alta en el censo.

2. La opción a que se refiere el apartado 1 tendrá vigencia para los años siguientes en que pudiera resultar aplicable la modalidad, salvo que el contribuyente revoque de modo expreso, en el plazo previsto en el citado apartado 1, la opción por la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa.

3. La opción y la revocación de la opción por la modalidad simplificada deberá efectuarse mediante declaración censal, de acuerdo con lo previsto en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

4. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores, y exclusivamente cuando vaya a optar por la aplicación de las reglas especiales previstas en el artículo 32, el contribuyente que desarrolle la actividad forestal podrá efectuar la opción por la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa en la presentación de la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente a cada ejercicio.

*Artículo 29. Entidades en régimen de atribución de rentas.*

1. La modalidad simplificada será aplicable para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas desarrolladas por las entidades a que se refiere el artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto, siempre que:

1.º Todos sus socios, herederos, comuneros o partícipes sean personas físicas contribuyentes por este Impuesto.

2.º La entidad cumpla los requisitos previstos en el artículo 27 de este Reglamento.

2. Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiek hautatu behar dute modalitate erraztua aplikatzea edo haren aplikazioa bertan behera uztea, 28. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiek erregelara orokor zein berezi berberak aplikatu behar dituzte etekin garbia zuzeneko modalitate erraztuan zehazteko.

Etekin garbia zuzeneko modalitate erraztuaren arabera kalkulatzeko ez badira arau berberak aplikatu bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztientzat, etekin garbia modalitate erraztuaren erregela orokorren arabera zehaztuko da.

3. Modalitate erraztua aplikatuko da bazkide, oinordeko, erkide edo partaideen banakako zirkunstantziak zeinahi direla ere.

4. Etekin garbia kasu bakoitzean aplikatu beharreko arau edo itunen arabera esleituko zaie bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei. Itunen kasuan, Administrazioak haien berri sinesgarriak ez duenean, zati berdinetan esleituko zaie etekina.

**30. artikulua. Zuzeneko zenbatespeneko modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren arteko bateraezintasuna.**

1. Beren jardueretako baten etekin garbia modalitate arruntaren bidez zehazten duten zergadunek modalitate hori erabiliz zehaztu behar dute gainerako jarduera guztien etekin garbia ere.

Alabaina, urtean zehar jarduera ekonomikoren bat hasi bada, aurreko paragrafoan jasotako erregelak ez du urte horretarako ondoriozko izango jarduera horri dagokionez.

2. Modalitate erraztua aplikatzeko baldintzak betetzen dituzten zergadunek modalitate horren arabera kalkulatu nahi badute haien jardueretako baten etekin garbia, modalitate hori hautatu behar dute jarduera guztietarako.

## 2. azpisekzioa. Erregela bereziak

**31. artikulua. Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.**

1. Zergaren foru arauak hogeita bigarren xedapen gehigarriaren 1. apartatuan xedatutakoa garatzearen, nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko, zergaren foru arauak 28.1.b) artikuluan aipatzen den portzentajea 100eko 35 izango da.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzearen ondorioetarako, hauexek dira nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak: abeltzaintza independentea; ganadua hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak; BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza araubide berezitik baztertutako nekazari eta abeltzainek egiten dituzten lan eta zerbitzu osagarriak; eta BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza araubide berezian sartu daitekeen nekazaritza eta abeltzaintza jarduera.

2. Aurreko 1. apartatuko erregela bereziak nekazaritzako turismo ostatuaren jarduerari ere aplikatuko zaizkio, haren titularrak egiten duen nekazaritza, abeltzaintza edo basogintza jardueraren jarduera osagarri deklaratu bada.

Ondorio horietarako, nekazaritza, abeltzaintza edo basogintza ustategien titularrek nekazaritzako turismo ostatuko zerbitzuak egiten badituzte, zerbitzu horiek osagarriak direla frogatu behar dute Gipuzkoako Foru Aldundian gaia dela-eta eskudun den departamentuaren ziurtagiria aurkeztuta.

2. La opción por la aplicación de la modalidad simplificada y la revocación de la opción por la aplicación de la citada modalidad deberán efectuarse por todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, conforme a lo dispuesto en el artículo 28.

Todos los socios, herederos, comuneros o partícipes deberán aplicar las mismas reglas, generales o especiales, en la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada.

En el supuesto de que las reglas aplicadas para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada no sean idénticas para todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, procederá determinar el rendimiento neto de conformidad con las reglas generales de la modalidad simplificada.

3. La aplicación de la modalidad simplificada se efectuará con independencia de las circunstancias que concurren individualmente en los socios, herederos, comuneros o partícipes.

4. El rendimiento neto se atribuirá a los socios, herederos, comuneros o partícipes, según las normas o pactos aplicables en cada caso y, si éstos no constaran a la Administración en forma fehaciente, se atribuirá por partes iguales.

**Artículo 30. Incompatibilidad de las modalidades simplificada y normal del método de estimación directa.**

1. Los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la modalidad normal, determinarán el rendimiento neto de todas sus actividades por esta modalidad normal.

No obstante, cuando se inicie durante el año alguna actividad económica, no surtirá efecto para ese año la regla prevista en el párrafo anterior respecto a la referida actividad.

2. Los contribuyentes que, reuniendo los requisitos para la aplicación de la modalidad simplificada, deseen determinar el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la citada modalidad, deberán optar por la aplicación de esta modalidad por la totalidad de las actividades.

## Subsección 2.<sup>a</sup> Reglas especiales

**Artículo 31. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.**

1. En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 1 de la disposición adicional vigesimosegunda de la Norma Foral del Impuesto, para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa de las actividades agrícolas y ganaderas, el porcentaje al que se refiere el artículo 28.1.b) de la Norma Foral del Impuesto será del 35 por 100.

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo se entenderán por actividades agrícolas y ganaderas las que se relacionan a continuación: ganadería independiente, servicios de cría, guarda y engorde de ganado, otros trabajos y servicios accesorios prestados por agricultores o ganaderos que estén excluidos del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido y la actividad agrícola o ganadera susceptible de estar incluida en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del citado Impuesto.

2. Las reglas especiales previstas en el apartado 1 serán también de aplicación a la actividad de alojamiento turístico agrícola que haya sido declarada actividad complementaria de la actividad agrícola, ganadera o forestal ejercida por su titular.

A estos efectos, los titulares de aquellas explotaciones agrícolas, ganaderas o forestales que presten servicios de alojamiento turístico agrícola, deberán acreditar el carácter de complementarios de dichos servicios, mediante un certificado emitido por el departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia.

Nekazaritzako turismo ostatuko zerbitzuak horrelako ziurtagiririk eskuratu gabe egiten dituztenek ezingo dute kalkulatu jarduera horren etekin garbia artikulua honetan aurreikusitako erregela bereziak aplikatuta.

3. Orobat, 1. apartatuko erregela bereziak aplikagarriak izango zaizkie produktu naturalak, landareenak zein animalienak, eraldatu, prestatu edo manufakturatzeke jardueri, baldin eta Jarduera Ekonomikoen Zergaren Tarifetan industria jardueri dagokien epigrafe batean alta eman beharra eskatzen badute eta produktu natural horiek lortzen diren ustialekuen titularrek eginak badira.

**32. artikulua.** *Baso-jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko erregela bereziak.*

1. Zergaren foru arauak hogeita bigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan xedatutakoa garatzearen, baso-jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan kalkulatzeko, erregela berezi hauek aplikatu behar dira:

a) Sarrerak kalifikatu eta kuantifikatu behar dira zergaren foru arauan ezarritako erregela orokorrak aplikatuta, betiere jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabaziak eta galerak kanpoan utzita.

b) Gastu kengarriak, frogatzen eta baloratzen zailak direnez, konputatu behar dira aurreko a) letran aipatutako sarreraren 100eko 65eko portzentajea aplikatuta.

Ustiatutako azalerak zergadunak hostozabal autoktonoen espeziekin basoberritzen dituzenean, aurreko paragrafoan adierazitako gastu kengarrien portzentajea aurreko a) letran aipatu diren sarreraren 100eko 75 izango da.

Basoberritzea 2. apartatuan ezarritako baldintza eta epeetan egin behar da.

Baztertuta dago beste edozein gastu kengarriztat hartzea.

c) Aurreko letran aipatutako sarreraren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu behar da.

Bidezkoa den kasuetan, diferentzia horri zergaren foru arauan bi edo bost urtetik gorako sorrerak duten eta aldizka edo noizean behin lortu ez diren jarduera ekonomikoen etekin garbietarako ezarritako tratamendua emango zaio.

d) Azkenik, gehitu edo kendu behar dira jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak, kasuan kasukoa, zergaren foru arauak 25.3 artikuluan ezarritakoari jarraituta, eta emaitza jardueraren etekin garbia izango da.

2. Mozketarako baimena ematen denetik hasi eta bi urteko epean basoberritu behar dira ustiatutako azalerak. Basoberritzea justifikatzeko, bidezko ziurtagiria aurkeztuko da, Gipuzkoako Foru Aldundian gaia dela-eta eskudun den departamentuak egina.

Gertatzen bada basoberritzea ez dela egiten ustiatutako azaleraren mozketak egiten den urte berean, aurreko paragrafoan xedatutako eran, zergadunak mozketak egiten den ekitaldiko autoliquidazioan adierazi behar du basoberritzea ezarrita dauden baldintzetan eta epeetan egiteko asmoa duela.

3. Ustiatutako azalerak basoberritzeko aurreko apartatuan ezarritako baldintzak ez betetzeak berekin ekarriko du zergaduna behartuta geratzea autoliquidazio osagarri bat aurkeztera 1.b) apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako gastu kengarriaren portzentajea aplikatu den zergaldiari dagokionez.

Aquellos que no obtengan dicha certificación y presten los servicios de alojamiento turístico agrícola, no podrán determinar el rendimiento neto de esta actividad aplicando las reglas especiales previstas en este artículo.

3. Asimismo, serán de aplicación las reglas especiales previstas en el apartado 1 a las actividades de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales, vegetales o animales, que requieran el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas y se realicen por los titulares de las explotaciones de las cuales se obtengan directamente dichos productos naturales.

**Artículo 32.** *Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a la actividad forestal.*

1. En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 de la disposición adicional vigesimosegunda de la Norma Foral del Impuesto, la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa para la actividad forestal se llevará a cabo con arreglo a las reglas especiales que se relacionan a continuación:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, aplicando las reglas establecidas con carácter general en la Norma Foral del Impuesto.

b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación del porcentaje del 65 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

Cuando el contribuyente proceda a la repoblación de las superficies explotadas con especies frondosas autóctonas, el porcentaje de gastos deducibles previsto en el párrafo anterior consistirá en el porcentaje del 75 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

La repoblación deberá efectuarse en las condiciones y plazos previstos en el apartado 2.

Se excluye la deducibilidad de cualquier otro gasto.

c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores.

Cuando proceda, dicha diferencia recibirá el tratamiento previsto en la Norma Foral del Impuesto para los rendimientos netos de la actividad económica cuyo período de generación sea superior a dos o a cinco años, y no se obtengan de forma periódica o recurrente.

d) Finalmente, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 25.3 de la Norma Foral del Impuesto, resultando el rendimiento neto de la actividad.

2. La repoblación de las superficies explotadas se deberá efectuar en el plazo de dos años desde la concesión del permiso de corta, y se justificará mediante la presentación del certificado correspondiente emitido por el departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia.

Cuando, conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, la repoblación no se realice el mismo año en que se efectúe la corta de la superficie explotada, el contribuyente vendrá obligado a hacer constar en la autoliquidación que presente por el Impuesto del ejercicio en el que se realice la mencionada corta, su intención de efectuar la repoblación en las condiciones y plazos señalados.

3. El incumplimiento de las condiciones establecidas en el apartado anterior para efectuar la repoblación de las superficies explotadas determinará la obligación del contribuyente de practicar una autoliquidación complementaria correspondiente al período impositivo en el que se aplicó el porcentaje de gastos deducibles previsto en el segundo párrafo del apartado 1.b).

Ondorio horietarako, zergadunak berriro kalkulatu behar du arreko paragrafoan aipatu den urtean baso-jarduerak eman duen etekin garbia, eta horretarako, 1.b) apartatuko lehen paragrafoan ezarritako gastu kengarriaren portzentajea aplikatu behar du. Ateratzen den kuotarekin batera, berandutza interesak ere ordaindu beharko ditu.

Autolikidazio osagarria aurkezteko epea baldintzak bete ez diren egunean hasi eta ez-betetzea gertatu den zergaldiko autolikidazioa aurkezteko arauzko epearen azken egunean amaituko da.

**33. artikulua.** *Baxurako arrantza jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko erregela bereziak.*

Zergaren foru arauak hogeita bigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan xedatutakoa garatzearen, baxurako arrantza jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan kalkulatzeko, erregela berezi hauek aplikatu behar dira:

a) Sarrerak kalifikatu eta kuantifikatu behar dira zergaren foru arauan ezarritako erregela orokorrak aplikatuta, betiere jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabaziak eta galerak kanpoan utzita.

b) Gastu kengarriak, frogatzen eta baloratzen zailak direnez, konputatu behar dira arreko a) letran aipatutako sarreren 100eko 90eko portzentajea aplikatuta.

Baztertuta dago beste edozein gastu kengarriztat hartzea.

c) Aurreko letran aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu behar da.

d) Azkenik, gehitu edo kendu behar dira jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak, kasuan kasukoa, zergaren foru arauak 25.3 artikuluan ezarritakoari jarraituta, eta emaitza jardueraren etekin garbia izango da.

### III. KAPITULUA. KAPITALAREN ETEKINAK

#### 1. SEKZIOA. Kapital higiezinaren etekinak

**34. artikulua.** *Etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekintzat hartzea.*

Zerga honen ondorioetarako, etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinen artean sartu behar dira -zergaren foru arauaren 32.1 artikuluan aipatzen dira etekin horiek- etxebizitzaren edo haien gaineko gozamen-eskubide errealen titularrek lortzen dituzten etekinak, baldin eta titular horiek etxebizitza hutsen errentamendua sustatzen eta bultzatzen duten Eusko Jaurilaritzaren dekretuetan xedatutakoari atxikita badaude.

Era berean, zergaren foru arauaren 32.1 artikuluan aipatzen diren etekinen artean sartu behar dira sozietateei etxebizitzak lagatzeagatik edo alokatzeagatik eskuratzen diren etekinak, betiere baldin eta sozietate horiek, sozietateen gaineko zergaren foru arauko 115. artikuluan ezarritakoaren indarrez, higiezinaren errentamenduko jarduera kualifikatua egiten duten entitateentzat ezarrita dagoen araubide berezia aplikatzen bazaie. Horretarako, baina, ezinbesteko baldintza da entitate horiek etxebizitzaren errentamendua eragiketarako jasotzea sozietateetik. Ondorio horietarako, etxebizitza-errentamendutzat bakar-bakarrik hartuko da Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan definitutakoa.

A estos efectos, el contribuyente deberá proceder a recalcular el rendimiento neto de la actividad forestal correspondiente al año a que se refiere el párrafo anterior mediante la aplicación del porcentaje de gastos deducibles previsto en el primer párrafo del apartado 1.b) y resultará obligado a ingresar la cuota resultante, con los intereses de demora correspondientes.

Esta autoliquidación complementaria deberá presentarse en el plazo que medie entre la fecha en que se produzca el incumplimiento y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

**Artículo 33.** *Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a la actividad de pesca de bajura.*

En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 de la disposición adicional vigesimosegunda de la Norma Foral del Impuesto, la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa para la actividad de pesca de bajura se llevará a cabo con arreglo a las reglas especiales que se relacionan a continuación:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, aplicando las reglas establecidas con carácter general en la Norma Foral del Impuesto.

b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación del porcentaje del 90 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

Se excluye la deducibilidad de cualquier otro gasto.

c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores.

d) Finalmente, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 25.3 de la Norma Foral del Impuesto, resultando el rendimiento neto de la actividad.

### CAPÍTULO III. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL

#### SECCIÓN 1.ª Rendimientos del capital inmobiliario

**Artículo 34.** *Consideración de rendimiento del capital inmobiliario procedente de viviendas.*

A efectos de este Impuesto se incluyen entre los rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a que se refiere el artículo 32.1 de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos obtenidos por los titulares de las viviendas o de los derechos reales de usufructo que recaigan sobre las mismas, que se acojan a lo dispuesto en los Decretos del Gobierno Vasco por los que se promueve e impulsa la puesta en el mercado del arrendamiento de viviendas vacías.

Asimismo, se incluirán entre los rendimientos a que se refiere el artículo 32.1 de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos derivados de la cesión o alquiler de viviendas a sociedades que se benefician del régimen especial de Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles en virtud de lo previsto en el artículo 115 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en la medida en que éstas hayan sido objeto de operaciones de arrendamiento de vivienda por parte de la sociedad. A estos efectos, únicamente se entenderá por arrendamiento de vivienda el definido en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.

**35. artikulua.** *Kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen gastuak etekinak etxebizitzetatik ez datozenean.*

Zergaren foru arauak 32.2. artikuluan aipatzen dituen kasuetan, etekin garbia kalkulatzeko ondoko hauek hartuko dira gastu kengarritzat: etekinak lortzeko beharrezkoak izan diren gastu guztiak eta etekin horien iturburu diren ondasun eta eskubideek erabilera edo denbora dela-eta jasandako nariaduraren zenbatekoa. Guztiarekin ere, gastu kengarrien baturak ezin du ekarri, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

Zehazki, honako hauek sartuko dira aurreko paragrafoan aipaturiko gastuetan:

a) Etekinen iturburu diren ondasunak, eskubideak edo erabilera zein gozamen ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak.

b) Estatuarenak ez diren tributuak eta errekarquak, bai eta estatuaren tasak eta errekarquak ere, haien izena edozein dela ere, baldin eta konputatutako etekinetan edo haiek sortu dituzten ondasun eta eskubideetan eragiten badute eta zehapen izaerakoak ez badira edo zerga obligazioak berandu betezeagatik ezarrita ez badaude.

c) Hirugarrenek, zuzeneko edo zeharkako kontraprestazio gisa, edo zerbitzu pertsonalak direla-eta, hala nola administrazio, zaintza, atezaintza edo antzekoak, sortutako zenbatekoak.

d) Errentamendua, azpierrementamendua, lagapena edo eskubideen eraketa formalizatzeko sortutakoak, eta ondasun, eskubide eta etekinen defentsa juridikoak eragindakoak.

e) Artapen eta konponketa gastuak. Ondoko hauek hartuko dira halakotzat:

– Ondasun materialen ohiko erabilera mantentzeko erregularki egiten direnak, hala nola instalazioen margoketa, entokadura edo konponketa.

– Berogailuak, igogailuak, segurtasun atea eta antzeko elementuak aldatzeko egiten direnak.

Ondasunak handitzeko edo hobetzeko erabilitako kopuruak ez dira kontzeptu honengatik kengarriak izango.

f) Etekinak sortzen dituzten ondasun edo eskubideak aseguratuzko kontratuengatik, dela erantzukizun zibilekoak, suteen aurkakoak, lapurretakoak, kristal apurketakoak eta antzekoak, ordaintzen diren primak.

g) Zerbitzu eta horniduretan gastatutako kopuruak.

h) Amortizaziorako erabilitako zenbatekoak, hurrengo artikuluan ezarritako baldintzetan.

**36. artikulua.** *Kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen amortizazio gastuak etekinak etxebizitzetatik ez datozenean.*

1. Zergaren foru arauak 32.2. artikuluan aipatzen dituen kasuetan, kapital higiezinaren etekin garbia kalkulatzeko, gastu kengarritzat hartuko dira ondasun higiezina eta harekin batera lagatutako gainerako ondasunak amortizatuzko erabilitako kopuruak, betiere haien benetako balio-galerari erantzuten badiote.

2. Ulertuko da amortizazioek benetako balio-galerari erantzuten diotela baldin eta:

a) Ondasun higiezinaren kasuan, urtean amortizatutako kopurua ez bada eskurapen balioari 100eko 3 aplikatuta ateratzen dena baino handiagoa, lurzoruaren balioa zenbatu gabe.

Lurzoruaren balioa zein den ezagutzen ez bada, ordaindutako eskurapen kostua lurzoruaren eta eraikuntzaren urteko balio katastralen artean hainbanatuz kalkulatu da.

**Artículo 35.** *Gastos deducibles de los rendimientos del capital inmobiliario no procedentes de vivienda.*

En los supuestos contemplados en el artículo 32.2 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gasto deducible para la determinación del rendimiento neto, todos los gastos necesarios para su obtención y el importe del deterioro sufrido por el uso o transcurso del tiempo en los bienes o derechos de los que procedan los rendimientos. No obstante, la suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a rendimiento neto negativo.

En particular, se considerarán incluidos entre los gastos a que se refiere el párrafo anterior:

a) Los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación.

b) Los tributos no estatales y sus recargos, así como las tasas estatales y sus recargos, cualquiera que sea su denominación, siempre que incidan sobre los rendimientos computados o sobre los bienes o derechos productores de los mismos y no tengan carácter sancionador o deriven del retraso en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

c) Las cantidades devengadas por terceros en contraprestación directa o indirecta o como consecuencia de servicios personales, tales como los de administración, vigilancia, portería o similares.

d) Los ocasionados por la formalización del arrendamiento, subarrendamiento, cesión o constitución de derechos y los de defensa de carácter jurídico relativos a los bienes, derechos o rendimientos.

e) Los gastos de conservación y reparación. A estos efectos tendrán esta consideración:

– Los efectuados regularmente con la finalidad de mantener el uso normal de los bienes materiales, como el pintado, revoco o arreglo de instalaciones.

– Los de sustitución de elementos, como instalaciones de calefacción, ascensor, puertas de seguridad u otros.

No serán deducibles por este concepto las cantidades destinadas a ampliación o mejora de los bienes.

f) El importe de las primas de contratos de seguro, bien sean de responsabilidad civil, incendio, robo, rotura de cristales u otros de naturaleza análoga, sobre los bienes o derechos productores de los rendimientos.

g) Las cantidades destinadas a servicios o suministros.

h) Las cantidades destinadas a la amortización en las condiciones establecidas en el artículo siguiente.

**Artículo 36.** *Gastos de amortización deducibles de los rendimientos de capital inmobiliario no procedentes de vivienda.*

1. En los supuestos contemplados en el artículo 32.2 de la Norma Foral del Impuesto, para la determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades destinadas a la amortización del inmueble y de los demás bienes cedidos con el mismo, siempre que respondan a su depreciación efectiva.

2. Se considerará que las amortizaciones cumplen el requisito de efectividad:

a) Tratándose de inmuebles cuando, en cada año, no excedan del resultado de aplicar el 3 por 100 sobre el valor de adquisición, sin incluir en el cómputo el del suelo.

Cuando no se conozca el valor del suelo, éste se calculará prorrateando el coste de adquisición satisfecho entre los valores catastrales del suelo y de la construcción de cada año.

b) Ondasunak higigarriak direnean, urtebete baino gehiago erabili eta higiezinarekin batera laga daitezkeenak: urtean amortizatutako kopuruak ez badu gainditzen ordaindutako eskurapen kostuei sozietateen gaineko zergaren araudian aipatutako gehieneko amortizazio-aldietatik ondorioztatzen diren gutxieneko koefizienteak aplikatuta ateratzen den emaitza.

Egiten diren amortizazioen batura ezin da inoiz izan dena delako ondare elementuaren eskurapen balioa baino handiagoa.

3. Etekinak sortzen badira haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealen edo ahalmenen titulartasunarengatik, ordaindutako eskurapen kostua amortizatu daiteke.

Amortizazioa, horrelakoetan, erregela hauen emaitza izango da:

a) Eskubidea edo ahalmena iraupen jakinekoa denean, amortizazioa kalkulatu da eskubide edo ahalmenaren eskurapen kostua iraupen urte kopuruaz zatituta.

b) Eskubidea edo ahalmena biziartekoa denean, amortizazioa kalkulatu da ordaindutako eskurapen kostuari 100eko 3ko portzentajea aplikatuta.

Egiten diren amortizazioen batura ezin da inoiz izan dena delako ondare elementuaren eskurapen balioa baino handiagoa.

**37. artikulua.** *Etxebizitzetatik ez datozen kapital higiezinaren etekinak: denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.*

1. Zergaren foru arauak 30.3 artikuluan lehen paragrafoan aurreikusten duen 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, jarraian aipatzen direnak eta horiek bakarrik joko dira denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako kapital higiezinaren etekintzat, betiere zergaldi bakar batean egotzen badira:

a) Negozio-lokalen errentamendu kontratua eskualdatu edo lagatzeagatik lortutako kopuruak.

b) Higiezinan eragindako kalteak direla-eta errentari, azpierrenerari edo lagapen-hartzailearengatik jasotako kalte-ordainak.

2. Zergaren foru arauak 32.2 artikuluan aipatzen dituen kapital higiezinaren etekinek bi urtetik gorako sorreraldia dute-nean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauaren 30.3 artikuluko lehen paragrafoan ezarritako integrazio portzentajek (100eko 60 edo 100eko 50) aplikatuko dira, baldin eta sorreraldiko urte kopurua, datatik datara konputatua, zatikapenen zergaldi kopuruaz zatituta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarrenean.

3. Sorreraldia bi urtetik gorakoa dela jakin arren zenbatekoa den zehazki esaterik ez dagoenean, etekinak hiru urteko epean sortu direla ulertuko da.

4. Etekinak zatika jaso badira 2. apartatuan aipatzen den bezala, eta horrelakoetan zergaren foru arauak 30.3 artikuluan aurreikusten duen 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, muga hori proportzionalki banatuko da zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

## 2. SEKZIOA. Kapital higigarriaren etekinak

**38. artikulua.** *Erabilpen partziala aseguru kontratuetan.*

Aseguru kontratuetan erabilpen partziala egiten denean, kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko ulertuko da berreskuratutako kopurua lehenbizi ordaindutako primei dagokiela, haien errentagarritasuna barne.

b) Tratándose de bienes de naturaleza mobiliaria, susceptibles de ser utilizados por un período superior al año y cedidos conjuntamente con el inmueble: cuando, en cada año, no excedan del resultado de aplicar a los costes de adquisición satisfechos los coeficientes mínimos que resulten de los períodos máximos de amortización a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

En ningún caso, la suma de las amortizaciones efectuadas podrá exceder del valor de adquisición del elemento patrimonial de que se trate.

3. En el caso de que los rendimientos procedan de la titularidad de derechos reales o facultades de uso o disfrute, podrá amortizarse el coste de adquisición satisfecho.

La amortización, en este supuesto, será el resultado de las reglas siguientes:

a) Cuando el derecho o facultad tuviese plazo de duración determinado, el que resulte de dividir el coste de adquisición del derecho o facultad por el número de años de duración del mismo.

b) Cuando el derecho o facultad fuese vitalicio, el resultado de aplicar al coste de adquisición satisfecho el porcentaje del 3 por 100.

En ningún caso, la suma de las amortizaciones efectuadas podrá exceder del valor de adquisición satisfecho del elemento patrimonial de que se trate.

**Artículo 37.** *Rendimientos del capital inmobiliario no procedentes de vivienda obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.*

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el párrafo primero del artículo 30.3 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital inmobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo exclusivamente los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Importes obtenidos por el traspaso o la cesión del contrato de arrendamiento de locales de negocio.

b) Indemnizaciones percibidas del arrendatario, subarrendatario o cesionario por daños o desperfectos en el inmueble.

2. Cuando los rendimientos del capital inmobiliario a los que se refiere el artículo 32.2 de la Norma Foral del Impuesto tengan un período de generación superior a dos años y se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 establecidos en el párrafo primero del artículo 30.3 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

3. Cuando conste que el período de generación sea superior a dos años pero no sea posible determinar exactamente el referido período, se considerará que el mismo es de tres años.

4. En los supuestos de percepción de forma fraccionada a que se refiere el apartado 2, si procediera la aplicación del límite de 300.000 euros previsto en el artículo 30.3 de la Norma Foral del Impuesto, dicho límite se distribuirá de forma proporcional a las cantidades que se perciban en cada ejercicio de fraccionamiento.

## SECCIÓN 2.ª Rendimientos del capital mobiliario

**Artículo 38.** *Disposición parcial en contratos de seguro.*

En el caso de disposición parcial en contratos de seguro, para calcular el rendimiento del capital mobiliario se considerará que la cantidad recuperada corresponde a las primas satisfechas en primer lugar incluida su correspondiente rentabilidad.

**39. artikulua.** *Errenta geroratuak eratu arte lortutako errentagarritasuna zergapetzea.*

Zergaren foru arauak 36.1.d) artikulua lehen paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, errenta geroratuak eratu arte lortutako errentagarritasuna erregela hauen arabera zergapetuko da:

1.a. Errentagarritasuna eratzen den errentak egun duen balio finantzario-aktuarialaren eta ordaindutako primen zenbatekoaren arteko aldea izango da.

2.a. Errentagarritasun hori linealki banatuko da biziarteko errenta kobratzen den lehenbiziko 10 urteetan. Errenta aldi baterakoa bada, linealki banatuko da iraupen urteen artean, 10 urtez gehienez.

**40. artikulua.** *Erretiro edo elbarritasun prestazioak errenta moduan ematen dituzten aseguru kontratu jakin batzuek bete beharreko baldintzak.*

Zergaren foru arauak 36.1.d) artikulua bigarren paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete behar dira:

1.a. Prestazioak jasotzea ekar dezaketen kontingentziak Pentsio Plan eta Fuentsak arautzen dituen Legearen Testu Bategina onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren 8.6 artikuluan aurreikusitakoak izango dira, plan horietarako ezarritakoren arabera.

2.a. Aseguru kontratuaren hornidurretan mugimenduak izan direla joko da baldin eta Pentsio Plan eta Fuentsak arautzen dituen Legearen Testu Bategina onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren lehen xedapen gehigarrian eta hura garatzen duen araudian eskubide ekonomikoez baliatzeko ezartzen dituzten mugak betetzen ez badira, enpresen pentsio konpromisoak gauzatzeko aseguru kolektiboei dagokienez.

**41. artikulua.** *Gastu kengarriak kapital higigarriaren zenbait etekinetan.*

Kapital higigarriaren etekina laguntza teknikoa emateagatik, ondasun higigarri, negozio edo meategiak errentan emateagatik edo azpierrementamenduak egiteagatik lortzen direnean -kanpoan uzten dira etxebizitzaren azpierrementamenduak, 39.2 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatuak-, zergaren foru arauaren 39.2 artikuluan aipatzen den etekin garbia kalkulatzeko, gastu kengarritzat hartuko dira erregelamendu honen 35. eta 36. artikuluetan ezarritakoak eta, horiez gainera, behar bezala justifikatuta dauden kobrantza zalantzarrikoko saldoak.

Honako kasuotan egongo dira behar bezala justifikatuta kobrantza zalantzarrikoko saldoak:

- Zorduna konkurtso egoeran dagoenean.
- Zergadunak kobratzeko egin duen lehen kudeaketatik zergaldiaren amaiera bitartean sei hilabete baino gehiago igaro denean eta kreditua berritu ez denean.

Kobrantza zalantzarrikoko saldo bat kenkaria egin ondoren kobratzen bada, sarrera gisa konputatuko da kobratzen den ekitaldian.

Gastu kengarrien baturak ezin du inoiz ekarri, lehen paragrafoan aipatutako negozio juridiko bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.

**42. artikulua.** *Zergaren foru arauak 37. artikuluan aipatzen dituen kapital higigarriaren etekinak: denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.*

1. Zergaren foru arauak 39.3 artikulua lehen paragrafoan aurreikusten duen 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, jarraian aipatzen direnak eta horiek bakarrik joko dira denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako kapital higigarriaren etekintzat, betiere zergaldi bakar batean egozten badira:

**Artículo 39.** *Tributación de la rentabilidad obtenida hasta el momento de la constitución de las rentas diferidas.*

A efectos de lo previsto en el primer párrafo del artículo 36.1.d) de la Norma Foral del Impuesto, la rentabilidad obtenida hasta la constitución de las rentas diferidas se someterá a gravamen de acuerdo con las siguientes reglas:

1.ª La rentabilidad vendrá determinada por la diferencia entre el valor actual financiero-actuarial de la renta que se constituye y el importe de las primas satisfechas.

2.ª Dicha rentabilidad se repartirá linealmente durante los 10 primeros años de cobro de la renta vitalicia. Si se trata de una renta temporal, se repartirá linealmente entre los años de duración de la misma con el máximo de 10 años.

**Artículo 40.** *Requisitos exigibles a determinados contratos de seguro con prestaciones por jubilación e invalidez, percibidas en forma de renta.*

Para la aplicación de lo previsto en el segundo párrafo del artículo 36.1.d) de la Norma Foral del Impuesto, habrán de concurrir los siguientes requisitos:

1.º Las contingencias por las que pueden percibirse las prestaciones serán las previstas en el artículo 8.6 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, en los términos establecidos para éstos.

2.º Se entenderá que se ha producido algún tipo de movilización de las provisiones del contrato de seguro cuando se incumplan las limitaciones que, en relación con el ejercicio de los derechos económicos, establece la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre y su normativa de desarrollo, respecto a los seguros colectivos que instrumenten compromisos por pensiones de las empresas.

**Artículo 41.** *Gastos deducibles en determinados rendimientos del capital mobiliario.*

Para la determinación del rendimiento neto del capital mobiliario derivado de la prestación de asistencia técnica, arrendamientos de bienes muebles, negocios o minas y subarrendamientos a que se refiere el artículo 39.2 de la Norma Foral del Impuesto, excluidos los subarrendamientos de vivienda previstos en el tercer párrafo del citado artículo 39.2, tendrán la consideración de gastos deducibles los previstos en los artículos 35 y 36 de este Reglamento, además de los saldos de dudoso cobro que estén suficientemente justificados.

Se considerará que los saldos de dudoso cobro están suficientemente justificados:

- Cuando el deudor se halle en situación de concurso.
- Cuando entre el momento de la primera gestión de cobro realizada por el contribuyente y el de la finalización del período impositivo hubiesen transcurrido más de seis meses, y no se hubiese producido una renovación de crédito.

Cuando un saldo dudoso fuese cobrado posteriormente a su deducción, se computará como ingreso en el ejercicio en que se produzca dicho cobro.

La suma de los gastos deducibles en ningún caso podrá dar lugar, para cada uno de los negocios jurídicos mencionados en el primer párrafo, a rendimiento neto negativo.

**Artículo 42.** *Rendimientos del capital mobiliario a que se refiere el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.*

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el párrafo primero del artículo 39.3 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital mobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo exclusivamente los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Errentamendu kontratua eskualdatu edo lagatzeagatik lortutako zenbatekoak.

b) Errentamendu kasuetan, kalteak direla-eta errentaria-rengandik edo azpierrentariarengandik jasotako kalte-ordainak.

2. Kapital higigarriaren etekinek bi urtetik gorako sorrerale-dia dutenean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arau-aren 39.3 artikuluko lehen paragrafoan ezarritako integrazio por-tzentajeak (100eko 60 edo 100eko 50) aplikatuko dira, baldin eta sorrerale-diko urte kopurua, datatik datara konputatua, zati-kapenen zergaldi kopuruaz zatituta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarreanean.

3. Sorrerale-dia bi urtetik gorakoa dela jakin arren zenbate-koa den zehazki esaterik ez dagoenean, etekinak hiru urteko epean sortu direla ulertuko da.

4. Etekinak zatika jaso badira 2. apartatuan aipatzen den bezala, eta horrelakoetan zergaren foru arauak 39.3 artikuluan aurreikusten duen 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, muga hori proportzionalki banatuko da zatikapen ekitaldi bakoit-zean jasotako zenbatekoen arabera.

#### IV. KAPITULUA. ONDARE IRABAZI ETA GALERAK

##### 43. artikulua. Eskurapen balioaren zehaztapena.

1. Eskualdatutako ondare elementuen eskurapen baliotik amortizazio kengarrien zenbatekoa kendu behar da, halakorik baldin badago, eta gutxieneko amortizazioa konputatu behar da beti, amortizazio hori gastutzat hartu edo ez.

Ondorio horietarako, kopuru hau hartuko da gutxieneko amortizaziotzat: ondare elementuari sozietateen gaineko zerga-ren araudian aipatutako gehiengo amortizazio-aldiari dagokion portzentajea, edo kasuan kasuko portzentaje finkoa, aplikatze-tik ateratzen den zenbatekoa.

2. Ondare elementuak eskualdatu badira zergaren foru arauko 26. artikulua aipatzen duen desafektazioa egin eta gero, eskurapen balioa eguneratuko da desafektazioaren datari dagokion eguneratze-koefizientea aplikatuta.

3. Ondare irabazien edo galeren zenbatekoa zergaren foru arauak 47. artikuluan ezartzen dituen balorazio arau bereziak aplikatuz zehazten denean, aplikatu behar diren eguneratze koefizienteak eskurapen balioa kalkulatzeko kontuan hartu behar diren zenbateko positiboak eta negatiboak gertatu diren urteetakoak izango dira. Koefiziente horiek aipatutako foru arauaren 45.2 artikuluan ezarritakoaren arabera aplikatuko dira.

##### 44. artikulua. Negoziatzeko onartutako baloreek sortu-tako ondare irabazien hautazko tributazio araubide. Aplikazio eremua.

1. Zergaren foru arauak hogeigarren xedapen gehigarriari xedatutakoari jarraikiz, foru arau horren 47.1.a) artikuluan aipa-tzen diren baloreak kostu bidez eskualdatzen dituzten zergadu-nek hautatu dezakete artikuluko horretan eskualdaketa-ren ondare irabazia kalkulatzeko xedatutakoa aplikatzea edo, bes-tela, eskualdaketa balioari ehuneko 3ko karga berezia aplika-tzea, betiere baldin eta ekitaldian zehar kostu bidez eskualdatu-tako horrelako balore guztien eskualdaketa balioa 10.0000 euro baino txikiagoa bada.

Karga berezia aplikatzea hautatuz gero, karga hori aplika-tuko zaie 47.1.a) artikuluan aipatutako baloreen kostu bidezko eskualdaketa guztiei, hain zuzen ere zergadunak ekitaldiaren barruan egindakoei.

a) Importes obtenidos por el traspaso o la cesión del con-trato de arrendamiento.

b) Indemnizaciones percibidas del arrendatario o sub-arrendatario por daños o desperfectos, en los supuestos de arrendamiento.

2. Cuando los rendimientos del capital mobiliario con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 establecidos en el párrafo pri-mero del artículo 39.3 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de frac-cionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

3. Cuando conste que el periodo de generación sea supe-rior a dos años pero no sea posible determinar exactamente el referido periodo se considerará que el mismo es de tres años.

4. En los supuestos de percepción de forma fraccionada a que se refiere el apartado 2, si procediera la aplicación del límite de 300.000 euros previsto en el artículo 39.3 de la Norma Foral del Impuesto, dicho límite se distribuirá de forma proporcional a las cantidades que se perciban en cada ejercicio de fraccionamiento.

#### CAPÍTULO IV. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

##### Artículo 43. Determinación del valor de adquisición.

1. El valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos se minorará, cuando proceda, en el importe de las amortizaciones fiscalmente deducibles, computándose, en todo caso, la amortización mínima, con independencia de la efectiva consideración de ésta como gasto.

A estos efectos, se considerará como amortización mínima la cantidad resultante de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el porcentaje resultante del período máximo de amortización a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades, o el porcentaje fijo que corresponda según cada caso.

2. El valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos con posterioridad a su desafectación a que se refiere el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto se actualizará mediante la aplicación del coeficiente de actualización que corresponda a la fecha de la citada desafectación.

3. Cuando se determine el importe de las ganancias o pér-didas patrimoniales por la aplicación de las normas específicas de valoración establecidas en el artículo 47 de la Norma Foral del Impuesto, resultarán de aplicación los coeficientes de actualización en los términos del artículo 45.2 de la citada Norma Foral correspondientes a los años en que se produzcan los importes positivos y negativos a tener en cuenta para el cál-culo del valor de adquisición.

##### Artículo 44. Ámbito de aplicación del régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valo-res admitidos a negociación.

1. Con arreglo a lo previsto en la disposición adicional vigésima de la Norma Foral del Impuesto, los contribuyentes que transmitan a título oneroso los valores a los que se refiere el artículo 47.1.a) de la citada Norma Foral, podrán optar entre aplicar lo dispuesto en dicho artículo para el cálculo de la ganancia patrimonial derivada de la transmisión, o aplicar un gravamen especial del 3 por ciento sobre el valor de transmi-sión, siempre que el valor de transmisión del conjunto de valo-res de este tipo transmitidos de forma onerosa durante el ejer-cicio sea inferior a 10.000 euros.

Quando se opte por aplicar el gravamen especial, se some-terán al mismo la totalidad de las transmisiones onerosas de valores a los que se refiere el mencionado artículo 47.1.a) efec-tuadas por el contribuyente durante el periodo impositivo.



2. Zergaren foru arauak hogeigarren xedapen gehigarrian aipatzen duen karga berezia aplikatzeko, eskualdaketa balioztat hartuko da zergaren foru arauaren 47.1.a) artikuluan ezarritako erregelak aplikatuz ateratzen dena.

3. Zerga Administrazioak zilegi izango du autolikidazio proposamenak bidaltzea haietan zergaren foru arauak hogeigarren xedapen gehigarrian ezarritakoa aplikatuta. Ondorio horietarako, bidalitako autolikidazio proposamena izenpetzeak edo berresteak berekin ekarriko du ulertzea zergadunak tributazio mota hau berariaz onartzen duela.

**45. artikulua. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik.**

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziaz zergapetu gabe geratuko dira, baldin eta eskualdaketa lortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat erosteko berrinbertitzen bada artikulua honetan ezarritako baldintzetan. Eskualdatutako etxebizitza erosteko zergadunak besteren finantzaketa erabili behar izan badu, lortutako zenbateko osotzat hartuko da, ondorio horietarako eta ez bestetarako, eskualdaketa unean amortizatzeke dagoen maileguaren tronkoa eskualdaketa baliotik gutxituta ateratzen dena.

Ondorio horietarako, etxebizitza birgaitzea erosketarekin parekatzen da, zergaren foru arauak 87.6. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Etxebizitza ohikotzat hartzeko, zergaren foru arauaren 87.8 artikuluan eta erregelamendu honen 64. artikuluan xedatutakotari jarraituko zaio.

2. Orobat, familiaren etxebizitzaren eskualdaketa lortutako ondare irabaziaz zergapetu gabe gera daitezke baldin eta, etxebizitza hori aurreko momentu batean zergadunaren ohiko etxebizitza izan ondoren, zergadunak bertan bizitzeari utzi badio senar-emazteak banantzeko edo izateko bikotea desegiteko prozedura batean epaileak hala erabaki duelako.

Apartatu honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko, eskualdaketa egin behar da etxebizitza familiaren etxebizitzatzat hartzen den bitartean, eta, gehienez ere, bi urteko epean izatera hori galtzen duenetik aurrera.

Apartatu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, familiaren etxebizitzatzat hartuko da ezkontideak edo izateko bikote-lagunak eta, halakorik bada, ondorengo ahaideek, bizitzeko erabiltzen dutena, senar-emazteak banantzeko edo izateko bikotea desegiteko prozedura batean epaileak hala erabaki eta gero.

3. Salmentan lortutako zenbateko osoa bi urteko epea igaro aurretik berrinbertitu behar da, eskualdaketa egin den egunetik aurrera, aldi bakarrean edo ondoz ondoko alditan.

Salmenta epeka edo prezio geroratuaz egiten denean, berrinbertsioa epe barruan egin dela ulertuko da baldin eta epean zenbatekoa adierazitako helbururako erabiltzen bada epeak jasotzen diren zergaldiaren barruan.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa ez bada salmentaren urte berean egiten, zergadunak, ondare irabazia lortzen den ekitaldiko autolikidazioa egitean, agerian utzi behar du adierazitako baldintza eta epeetan berrinbertitzeko asmoa duela.

Era berean, salmentan lortutako zenbatekoek berrinbertsioagatik salbuespenerako eskubidea emango dute baldin eta salmenta egin baino bi urte lehenagoko epean erositako ohiko etxebizitza berri baten prezioa ordaintzeko erabiltzen badira.

4. Berrinbertsioaren zenbatekoa salmentan lortutakoa baino txikiagoa denean, artikulua honetako baldintzetan inbertitutako kopuruari dagokion ondare irabaziaren zati proporzionala bakarrik salbuetsiko da zergatik.

2. A los efectos de la aplicación del gravamen especial previsto en la disposición adicional vigésima de la Norma Foral del Impuesto y en este artículo, se tomará como valor de transmisión el resultante de aplicar las reglas previstas en el artículo 47.1.a) de la Norma Foral del Impuesto.

3. La Administración tributaria podrá enviar propuestas de autoliquidación aplicando lo dispuesto en la disposición adicional vigésima de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, la suscripción o confirmación de la propuesta de autoliquidación remitida conlleva implícita la asunción expresa por parte del contribuyente de esta opción de tributación.

**Artículo 45. Exención por reinversión en vivienda habitual.**

1. Podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual del contribuyente cuando el importe total obtenido en la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual, en las condiciones que se establecen en este artículo. Cuando para adquirir la vivienda transmitida el contribuyente hubiera utilizado financiación ajena, se considerará, exclusivamente a estos efectos, como importe total obtenido, el resultante de minorar el valor de transmisión en el principal del préstamo que se encuentre pendiente de amortizar en el momento de la transmisión.

A estos efectos, se asimila a la adquisición de vivienda su rehabilitación, en los términos previstos en el artículo 87.6 de la Norma Foral del Impuesto.

Para la calificación de la vivienda como habitual, se estará a lo dispuesto en el artículo 87.8 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo 64 de este Reglamento.

2. Asimismo, podrán también excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda familiar que hubiera tenido para el contribuyente la consideración de vivienda habitual en un momento anterior, cuando dicho contribuyente hubiera dejado de residir en la misma por decisión judicial en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

Para aplicar la exención prevista en este apartado, la transmisión se deberá efectuar mientras tenga la consideración de vivienda familiar y, como máximo, en el plazo de dos años desde que dejara de tener tal consideración.

A los efectos previstos en este apartado, tendrá consideración de vivienda familiar aquella en la que residan el cónyuge o pareja de hecho y, en su caso, sus descendientes, como consecuencia de la decisión judicial adoptada en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

3. La reinversión del importe total obtenido en la enajenación deberá efectuarse, de una sola vez o sucesivamente, en un período no superior a dos años desde la fecha de transmisión.

Se entenderá que la reinversión se realiza dentro de plazo cuando la venta se hubiese efectuado a plazos o con precio aplazado, siempre que el importe de los plazos se destine a la finalidad indicada dentro del período impositivo en que se vayan percibiendo.

Cuando, conforme a lo dispuesto en los párrafos anteriores, la reinversión no se realice en el mismo año de la enajenación, el contribuyente vendrá obligado a hacer constar en la autoliquidación del Impuesto del ejercicio en el que se obtenga la ganancia de patrimonio su intención de reinvertir en las condiciones y plazos señalados.

Igualmente darán derecho a la exención por reinversión las cantidades obtenidas en la enajenación que se destinen a satisfacer el precio de una nueva vivienda habitual que se hubiera adquirido en el plazo de los dos años anteriores a la transmisión de la vivienda habitual.

4. En el caso de que el importe de la reinversión fuera inferior al total obtenido en la enajenación, solamente se excluirá de gravamen la parte proporcional de la ganancia patrimonial que corresponda a la cantidad efectivamente invertida en las condiciones de este artículo.

5. artikulua honetan ezartzen diren baldintzetako edozein ez betetzeak dagokion ondare irabazia zergapetzea ekarriko du berekin.

Horrelakoetan, zergadunak ondare irabazia lortu den urterari egotziko dio salbueti ez den zatia, eta horretarako, autolikidazio osagarria egingo du, dagozkion berandutza interesak sartuta. Autolikidazio osagarria aurkezteko epea baldintzak bete ez diren egunetik ez-betetze hori gertatu den zergaldiko autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitu bitartekoa izango da.

**46. artikulua.** *Inbertsio kolektiboko erakundeen bazkide kopurua, ondarea eta gehieneko partaidetza portzentajea frogatzea.*

1. Inbertsio kolektiboko erakundeek sozietate gisa eratuta daudenean zergaren foru arauaren 48. artikuluan arabera izan behar duten gutxieneko akziodun kopurua honela zehaztuko da:

a) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituen erakundeak direnean (zergaren foru arauaren 48.1 artikuluan aipatuak), hartuko da kasuan kasuko erakundeak, eskualdaketa edo itzulketaren aurretik, Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamendua onartzen duen uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuak xedatutakoa betez Balore Merkatuko Batzorde Nazionalari azken hiruhilekoari buruz bidalitako txostenean agertzen den akziodun kopurua.

b) Zergaren foru arauko 48.2 artikuluan aipatutako inbertsio kolektiboko erakundeak direnean, akziodun kopurua izango da inbertsio kolektiboko erakundeak edo haren entitate kudeatzaileak horretarako izendatu duen entitate merkaturatzaile bakar batek, egoitza Espainian daukanak, Balore Merkatuko Batzorde Nazionalari eskualdaketa edo itzulketaren aurretik atal edo azpifunts bakoitzari buruz bidali dion urteko azken komunikazioan ageri dena. Aurrekoaren ondorioetarako eta hurrengo apartatuan xedatutakoari begira, komunikazio horrek datu hauek jaso behar ditu: atal edo azpifunts bakoitzeko akziodun kopurua, erakunde, atal edo azpifuntsaren ondare osoa, eta aurreko datuen data. Komunikazioak urtebeteko balioa izango du gehienez, aipatutako datatik aurrera.

Balore Merkatuko Batzorde Nazionalak jendaurrean jarriko du informazio hori, eta letra honetan aipatutako informazioaren beharkizun teknikoak eta komunikazio prozedurak zehaztuko ditu.

2. Zergadunek aplikatu nahi badute zergaren foru arauak sozietate izaera duten inbertsio kolektiboko erakundeek esku-hartutako eragiketarako 48. artikuluan ezartzen duen gerorapen araubidea, agiri bidez adierazi behar diete eskualdaketa, itzul-keta, erosketa edo harpidetza eragiketetan bitartekari diren entitatei eragiketa egin aurreko hamabi hilabeteetan ez dutela eduki 100eko 5etik gorako partaidetzarik inbertsio kolektiboko erakundearen kapitalean. Entitate horiek zerga Administrazioaren esku gorde behar dute zergadunek jakinarazitako dokumentazioa, zerga betebeharrak preskribitzeko epea amaitu arte.

## V. KAPITULUA. BALORE EDO PARTAIDETZA HOMOGENEOAK

**47. artikulua.** *Balore edo partaidetza homogeneoen kontzeptua.*

Zerga honen ondorioetarako, ez beste ezertarako, balore edo partaidetza homogeneoak dira jaulkitzaile batengandik finantza eragiketa berean eta xede berberarekin, baita finantzaketa modu sistematikoan lortzea ere, datozenak, baldin eta

5. El incumplimiento de cualquiera de las condiciones establecidas en este artículo determinará el sometimiento a gravamen de la ganancia patrimonial correspondiente.

En tal caso, el contribuyente imputará la parte de la ganancia patrimonial no exenta al año de su obtención, practicando autoliquidación complementaria, con inclusión de los correspondientes intereses de demora. Esta autoliquidación complementaria se presentará en el plazo que medie entre la fecha en que se produzca el incumplimiento y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

**Artículo 46.** *Acreditación del número de socios, patrimonio y porcentaje máximo de participación en instituciones de inversión colectiva.*

1. El número mínimo de accionistas exigidos en el artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto a las instituciones de inversión colectiva con forma societaria se determinará de la siguiente forma:

a) Para las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva a que se refiere el artículo 48.1 de la Norma Foral del Impuesto, el número de accionistas que figure en el último informe trimestral, anterior a la fecha de transmisión o reembolso, que la institución haya remitido a la Comisión Nacional del Mercado de Valores de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 27 del Reglamento 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) Para las instituciones de inversión colectiva incluidas en el artículo 48.2 de la Norma Foral del Impuesto, el número de accionistas que conste en la última comunicación anual a la Comisión Nacional del Mercado de Valores, anterior a la fecha de transmisión o reembolso, que se efectúe por una única entidad comercializadora con establecimiento en España designada a tal efecto por la institución de inversión colectiva o su gestora, referida a cada compartimento o subfondo registrado. A los efectos anteriores y de lo previsto en el siguiente apartado, esta comunicación deberá expresar el número total de accionistas de cada compartimento o subfondo, el patrimonio total de la institución, compartimento o subfondo, la fecha a la que se refieren los datos anteriores y tendrá un periodo máximo de validez de un año contado desde dicha fecha de referencia.

La Comisión Nacional del Mercado de Valores hará pública dicha información y precisará los requisitos técnicos y procedimientos de comunicación de la información señalada en esta letra.

2. El contribuyente que quiera acogerse al régimen de diferimiento previsto en el artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto para las operaciones en las que intervenga alguna institución de inversión colectiva con forma societaria, deberá comunicar documentalente, en el momento de ordenar la operación, a las entidades a través de las cuales se realicen las operaciones de transmisión o reembolso y adquisición o suscripción, que no ha participado en algún momento dentro de los doce meses anteriores a la fecha de la operación en más del 5 por 100 del capital de la institución de inversión colectiva correspondiente. Las referidas entidades deberán conservar a disposición de la Administración tributaria durante el periodo de prescripción de las obligaciones tributarias la documentación comunicada por los contribuyentes.

## CAPÍTULO V. VALORES O PARTICIPACIONES HOMOGENÉOS

**Artículo 47.** *Concepto de valores o participaciones homogéneos.*

A los exclusivos efectos de este Impuesto, se considerarán valores o participaciones homogéneas procedentes de un mismo emisor aquéllos que formen parte de una misma operación financiera o respondan a una unidad de propósito, incluida

haien izaera eta eskualdaketa araubidea berberak badira, eta titularrei, funtsean, antzeko eskubide eta betebeharrak egotzen badizkiete.

Dena den, balore multzo baten homogeneotasuna ez da eraginda gertatuko haien artean diferentziak ageri direnean zenbateko unitarioan; baloreak zirkulazioan jartzeko, materiala entregatzeko edo prezioak finkatzeko datetan; haiek merkaturatzeko prozeduretan, inbertsiogile kategoria jakinentzako tarte edo blokeen existentzia barne; edo bestelako alderdi osagarritan. Zehazki, jaulkipena hainbat epealditan zatikatzeak edo zabalkuntzak aurreikusteak ez du eraginik izango homogeneotasunean.

## VI. KAPITULUA. DENBORAN EGOZTEA

### 48. artikulua. Etekinak denboran egozteak.

1. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren bitartez kalkulatzen duten jarduera ekonomikoetan kobrantzen eta ordaintzen irizpidea hautatu bada, hain zuzen ere zergaren foru arauaren 57.2.d) artikuluan aurreikusia, hautapen horrek eraginkortasuna galduko du baldin eta, hautu hori egin ondoren, zergadunak zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntaren arabera zehaztu behar badu etekin garbia.

2. Etekinak egile eskubideen ustiapena lagatzetik datozean eta hainbat urtetan sortu direnean, eskubideak sortu ahala egotzi ahal izango du zergadunak haien konturako aurreakina.

3. Denboran egozteko irizpidea edo etekin garbia zehazteko metodoa aldatzeak ez du inolaz ere ekarriko gastu edo sarreraren bat konputatu gabe geratzea edo beste ekitaldi bati berriro egozteak, eta aurretik bidezko erregularizazioa egitea ezinbestekoa izango da egozpen irizpidea aldatzeko.

4. Zergadun batek egoitza atzerrira aldatu eta horregatik zergadun izateari uzten badio zergaren foru arauak 57.3 artikuluan jasotakoaren arabera, egotzi gabe dauden errenta guztiak zerga honengatik aitortu beharreko azken zergaldiko zerga oinarrian integratu behar dira. Gainera, hala bada gogokio, autolikidazio osagarri bat egin behar du, zehapenik, berandutza interesik eta errekargurik gabe, hiru hilabeteko epean zergadunak egoitza aldatzeagatik zergadun izateari uzten dionetik aurrera.

## VII. KAPITULUA. GAUZAZKO ERRENTAK

### 49. artikulua. Enpresen jantokiko gastuak, gauzazko ordainsariak ez direnak.

1. Zergaren foru arauak 17.2.a) artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, zerbitzua zuzenean eta zeharka emateko formulak, lan arloko legeriak onartuak, enpresako jantokietan enplegatuei prezio beharatu egindako produktu entregatzat hartuko dira baldintza hauek betetzen dituztenean:

1.a. Zerbitzua ematea enplegatu edo langilearentzat baliodunak diren egunetan.

2.a. Zerbitzua ez ematea enplegatu edo langilearentzat  
13. artikuluaaren arabera salbuetsita dauden mantenu dietak sortzen diren egunetan.

2. Zerbitzua zeharkako formulen bidez ematen denean, aurreko apartatuan eskatutako baldintzez gainera, beste hauek ere bete behar dira:

1.a. Zeharkako formulen zenbatekoa ezin da izan 9 eurotik gorakoa egunean. Eguneko zenbatekoa handiagoa bada, soberakina gauzazko ordainsaria izango da. Zenbateko hori Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak aldatu ahal izango du.

la obtención sistemática de financiación, sean de igual naturaleza y régimen de transmisión, y atribuyan a sus titulares un contenido sustancialmente similar de derechos y obligaciones.

No obstante, la homogeneidad de un conjunto de valores no se verá afectada por la eventual existencia de diferencias entre ellos en lo relativo a su importe unitario; fechas de puesta en circulación, de entrega material o de fijación de precios; procedimientos de colocación, incluida la existencia de tramos o bloques destinados a categorías específicas de inversores; o cualesquiera otros aspectos de naturaleza accesorio. En particular, la homogeneidad no resultará alterada por el fraccionamiento de la emisión en tramos sucesivos o por la previsión de ampliaciones.

## CAPÍTULO VI. IMPUTACIÓN TEMPORAL

### Artículo 48. Imputación temporal de rendimientos.

1. La opción por el criterio de «cobros y pagos» de actividades económicas cuyo rendimiento neto se determine aplicando la modalidad simplificada del método de estimación directa, prevista en el artículo 57.2.d) de la Norma Foral del Impuesto, perderá su eficacia si, con posterioridad a la opción, el contribuyente debiera determinar el rendimiento neto con arreglo a la modalidad normal del método de estimación directa.

2. En el caso de los rendimientos derivados de la cesión de la explotación de los derechos de autor que se devenguen a lo largo de varios años, el contribuyente podrá optar por imputar el anticipo a cuenta de los mismos a medida que vayan devengándose los derechos.

3. En ningún caso, los cambios de criterio de imputación temporal o de método de determinación del rendimiento neto comportarán que algún gasto o ingreso quede sin computar o que se impute nuevamente en otro ejercicio, debiendo practicarse la oportuna regularización con carácter previo al cambio de criterio de imputación.

4. En el caso de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia al extranjero, de acuerdo con lo previsto en el artículo 57.3 de la Norma Foral del Impuesto, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último período impositivo que deba declararse por este Impuesto, practicándose, en su caso, autoliquidación complementaria, sin sanción, ni intereses de demora ni recargo alguno, en el plazo de tres meses desde que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia.

## CAPÍTULO VII. RENTAS EN ESPECIE

### Artículo 49. Gastos por comedores de empresa que no constituyen retribución en especie.

1. A efectos de lo previsto en el artículo 17.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de entrega a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, las fórmulas directas e indirectas de prestación del servicio, admitidas por la legislación laboral, en las que concurren los siguientes requisitos:

1.º Que la prestación del servicio tenga lugar durante días hábiles para el empleado o trabajador.

2.º Que la prestación del servicio no tenga lugar durante los días que el empleado o trabajador devengue dietas por manutención exceptuadas de gravamen de acuerdo con lo previsto en el artículo 13.

2. Cuando la prestación del servicio se realice a través de fórmulas indirectas, tendrán que cumplirse, además de los requisitos exigidos en el apartado anterior, los siguientes:

1.º La cuantía de las fórmulas indirectas no podrá superar la cantidad de 9 euros diarios. Si la cuantía diaria fuese superior, existirá retribución en especie por el exceso. Esta cuantía podrá modificarse por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

2.a. Zerbitzua emateko enplegatu edo langileari otordubonoak edo antzeko agiriak, txartelak edo ordainbide elektronikoren bat ematen bazaizkio, hau hartu beharko da kontuan:

a) Zenbakituta eta dagokionaren izenean luzatuta egon behar dute, enpresa jaulkitzailearen izena ere bertan jarrita. Eta paperean ematen direnean, zenbateko nominala ere agertuko da.

b) Eskualdaezinak izango dira, eta egun batean kontsumitzen ez den zenbatekoa ezin izango zaio gehitu beste egun batekoari.

c) Zenbatekoa ezin izango da berreskuratu ez enpresatik ez hirugarrenengandik.

d) Ostalaritza establezimenduetan baino ez dira erabiliko.

e) Ematen dituen enpresak enplegatu edo langile bakoitzari emandakoen zerrenda eduki eta gorde behar du, eta bertan informazio hau adierazi:

– Otordu-bonoen edo antzeko agirien kasuan, agiri zenbakia, emate eguna eta zenbateko nominala.

– Txartelen edo beste edozein ordainbide elektronikoren kasuan, agiri zenbakia eta egun bakoitzean emandako kopurua (egun horiek adierazita).

**50. artikulua.** *Langileen seme-alaben haur hezkuntzako lehen ziklora bideratutako kopuruak.*

Zergaren foru arauaren 17.2.b) artikuluan langileen gizarte eta kultur zerbitzuetara bideratutako ondasunei buruz aurreikusten diren zeharkako formulen ondorioetarako, urtean 1.000 euroko kopurua gainditzen ez duen zenbatekoa ez da gauzazko ordainsarizat hartuko.

**51. artikulua.** *Langileak egunean jartzeko, trebatzeko eta birziklatzeko erabilitako kopuruak.*

Zergaren foru arauak 17.2.c) artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, erakundeek, enpresek edo enplegu-emaleek beren langileak egunean jarri, trebatu eta birziklatzeko xedatzen eta beraiek zuzenean ordaintzen dituzten ikasketak ez dira gauzazko ordainsarizat hartuko beren jardueren garapenagatik edo lanpostuen ezaugarriengatik beharrezkoak gertatzen direnean, baita ikasketa horiek beste pertsona edo entitate espezializatu batzuek ematen dituztenean ere. Horrelakoetan, loko-mozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako ematen diren kopuruak 13. artikuluan ezarritakoari jarraituz arautuko dira.

**52. artikulua.** *Sozietateen sortzaile edo sustatzaileen eskubideak.*

Sozietateen sortzaile edo sustatzaileek zerbitzu pertsonalen ordainsari gisa eurentzat gordetzen dituzten eskubide ekonomiko bereziak entitatearen mozkinetan portzentaje bat izatea denean, jasoko duten gutxieneko balorazioa izango da eskubide horiei mozkinen onartzen zaien partaidetza bera ahalbidetzen duen kapital sozialaren balioaren 100eko 35.

**53. artikulua.** *Langileak teknologia berrietan trebatzeko kopuruak.*

Enplegatzaileek langileak teknologia berrietan trebatzeko erabiltzen dituzten kopuruak ez dira gauzazko ordainsarizat hartuko, zergaren foru arauak 17.2.d) artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako. Kopuru horien artean sartzen dira Interneteko konexioa emateko, ahalbidetzeko edo finantzatzeko bideratutako kopuruak, eta Internet erabiltzeko behar diren ekipo informatikoak eta terminalak (softwarea eta periferikoak barne) dohainik edo prezio beheratuan entregatzeak edo haiek eskuratzeko maileguak eta diru-laguntzak emateak sortutakoak, baita enplegatuek lantokitik eta lan-ordutegitik kanpo erabil ditzaketenean ere.

2.º Si para la prestación del servicio se entregasen al empleado o trabajador vales-comida o documentos similares, tarjetas o cualquier otro medio electrónico de pago se observará lo siguiente:

a) Deberán estar numerados, expedidos de forma nominativa y en ellos deberá figurar la empresa emisora y, cuando se entreguen en soporte papel, además, su importe nominal.

b) Serán intransmisibles, y la cuantía no consumida en un día no podrá acumularse a otro día.

c) No podrá obtenerse, ni de la empresa ni de terceros, el reembolso de su importe.

d) Sólo podrán utilizarse en establecimientos de hostelería.

e) La empresa que los entregue deberá llevar y conservar relación de los entregados a cada uno de sus empleados o trabajadores, con expresión de:

– En el caso de vales-comida o documentos similares, número de documento, día de entrega e importe nominal.

– En el caso de tarjetas o cualquier otro medio electrónico de pago, número de documento y cuantía entregada cada uno de los días con indicación de estos últimos.

**Artículo 50.** *Cantidades destinadas al servicio de primer ciclo de educación infantil a hijos de trabajadores.*

A los efectos de las fórmulas indirectas previstas en el artículo 17.2.b) de la Norma Foral del Impuesto, sobre bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado, no se considerará retribución en especie la cantidad que no supere el importe de 1.000 euros anuales.

**Artículo 51.** *Cantidades destinadas a la actualización, la capacitación y reciclaje del personal.*

No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a efectos de lo previsto en el artículo 17.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, los estudios dispuestos por Instituciones, empresas o empleadores y financiados directamente por ellos para la actualización, capacitación o reciclaje de su personal, cuando vengán exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo, incluso cuando su prestación efectiva se efectúe por otras personas o entidades especializadas. En estos casos, las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia se registrarán por lo previsto en el artículo 13.

**Artículo 52.** *Derechos de fundadores o promotores de sociedades.*

Los derechos especiales de contenido económico que se reserven los fundadores o promotores de una sociedad como remuneración de servicios personales, cuando consistan en un porcentaje sobre los beneficios de la entidad, se valorarán, como mínimo, en el 35 por 100 del valor equivalente de capital social que permita la misma participación en los beneficios que la reconocida a los citados derechos.

**Artículo 53.** *Cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías.*

No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a los efectos de lo previsto en el artículo 17.2.d) de la Norma Foral del Impuesto, las cantidades que los empleadores destinen para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías. Se incluyen entre dichas cantidades las destinadas a proporcionar, facilitar o financiar su conexión a Internet, así como los derivados de la entrega gratuita, o a precios rebajados, o de la concesión de préstamos y ayudas económicas para la adquisición de los equipos y terminales necesarios para acceder a aquélla, con su «software» y periféricos asociados, incluso cuando el uso de los mismos por los empleados se pueda efectuar fuera del lugar y horario de trabajo.

**54. artikulua.** *Arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko primak heriotza eta elbarritasun kasuan.*

Zergaren foru arauak 17.2.f) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboak heriotza edo elbarritasun kasuetarako kontratatzen direnean, primen zenbatekoa 500 euroraino ez dira hartuko gauzako ordainsaritzat.

#### VIII. KAPITULUA. AURREZPENAREN ERRENTA

**55. artikulua.** *Aurrezpenaren errenta, eta zergadunarekin lotutako entitateei kapital propioak lagatzeagatik lortutako etekinak.*

Zergaren foru arauak 63.b) artikuluan jasotako salbuespenean ondorioetarako, foru arau horren 35. artikuluan aipatzen diren kapital higigarriaren etekinak zergadunarekin lotuta dauden entitateei kapital propioak lagatzeagatik lortu badira, etekin horiek aurrezpenaren errentan sartuko dira baldin eta haien zenbatekoak ez baditu gainditzen kapital lagapena zergadunak entitatearen funts propioetan duen partaidetza hiru halakoa balitz lortuko liratekeenak. Soberakina errenta orokorraren parte izango da.

Muga hori zehazteko, kontuan hartuko da, alde batetik, zergadunarekin lotuta dagoen entitatearen zenbat funts propio dauden islatuta zergaren sortzapena gertatu aurretik itxitako azken ekitaldiko balantzean, eta, bestetik, zergadunak zer partaidetza portzentaje duen data horretan.

Lotura ez bada oinarritzen bazkideen edo partaideen eta entitatearen arteko harremanean, 100eko 5eko partaidetza portzentajea hartuko da kontuan.

#### IV. TITULUA

##### OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA

**56. artikulua.** *Erretiro egoera.*

1. Zergaren foru arauak 70.5 eta 71.3 artikuluetan xedatutakoaren ondorioetarako, erretiro egoera gertatuzat joko da bazkideak, partaideak, mutualistak edo aseguratuak dagokion Gizarte Segurantzaren araubidean edo araubide horren ordekoak diren entitateetan erretiroa hartu duenean. Ondorio horietarako, erretiro aurreratua, erretiro malgua, partziala eta, bere kasuan, onartzen diren beste formula baliokideak, erretiroztat hartuko dira.

Hala ere, baldin eta bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuak erretiro partzialari heltzen badio, zilegi izango da erretiro osorako egindako ekarpenak eta kontribuzioak zerga oinarritik murriztea.

2. Aurreko apartatuan aipatutako erretiroari heltzerik ez dagoenean, erretiroaren kontingentzia gertatuko da gizarte aurreikuspeneko planaren estatutuetan ezarritako adinean, zeina ezin baita izan 60 urtetik beherakoa; eta estatutuetan erretiratzeko adinik zehaztu ez bada, orduan Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean ezarritako adinera iristean gertatuko da erretiroa.

3. Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean erretiratzeko ezarritako adinetik aurrera ezindurik dauden zergadunak erretiratuzat joko dira artikuluko honetan ezarritakoaren ondorioetarako.

**57. artikulua.** *Aurreikuspen plan aseguratuak.*

1. Zergaren foru arauak 70.1.5.b) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da aseguru kontratu baten estaldura nagusia erretiroa dela, baldin eta urte bakoitzaren bukaeran erretirorako eta mendetasunerako pilatutako hornikuntza matematikoen balioa gutxienez plana hasi denetik heriotzaren

**Artículo 54.** *Primas de seguro colectivo temporal de riesgo puro para muerte o invalidez.*

A efectos de lo dispuesto en el artículo 17.2.f) de la Norma Foral del Impuesto, no se considerará retribución en especie el importe de las primas correspondientes a contratos de seguro colectivo temporal de riesgo puro para el caso de muerte o invalidez, hasta el límite de 500 euros.

#### CAPÍTULO VIII. RENTA DEL AHORRO

**Artículo 55.** *Renta del ahorro y rendimientos obtenidos por la cesión a entidades vinculadas de capitales propios.*

A los efectos de la salvedad prevista en el artículo 63.b) de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos de capital mobiliario previstos en el artículo 35 de la citada Norma Foral obtenidos por la cesión de capitales propios a entidades vinculadas con el contribuyente, formarán parte de la renta del ahorro en la medida que no excedan de los que corresponderían si la cesión de capitales fuese del triple de la participación del contribuyente en los fondos propios de la entidad. El exceso formará parte de la renta general.

A efectos de determinar el citado límite, se tendrá en consideración el importe de los fondos propios de la entidad vinculada reflejados en el balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto y el porcentaje de participación del contribuyente existente en esta fecha.

En los supuestos en los que la vinculación no se defina en función de la relación socios o partícipes-entidad, el porcentaje de participación a considerar será el 5 por 100.

#### TITULO IV

##### BASE LIQUIDABLE GENERAL

**Artículo 56.** *Situación de jubilación.*

1. A efectos de lo dispuesto en los artículos 70.5 y 71.3 de la Norma Foral del Impuesto, la situación de jubilación se entenderá producida cuando el socio, participe, mutualista o asegurado acceda efectivamente a la jubilación en el régimen correspondiente de la Seguridad Social o en las entidades que lo sustituyan o actúen como alternativas a dicho régimen. A estos efectos, la jubilación anticipada, la flexible, la parcial y otras fórmulas equivalentes que en su caso se reconozcan tendrán la consideración de jubilación.

No obstante, en el supuesto de que el socio, participe, mutualista o asegurado acceda a la jubilación parcial, podrán ser objeto de reducción de la base imponible las aportaciones y contribuciones efectuadas para la situación de jubilación total.

2. Cuando no sea posible el acceso a la jubilación mencionada en el apartado anterior, la contingencia de jubilación se entenderá producida a la edad fijada en los estatutos del correspondiente Plan de Previsión Social, que no podrá ser inferior a los 60 años, y en caso de que no fijen una determinada edad, en el momento en el que se alcance la edad ordinaria de jubilación establecida en el régimen general de la Seguridad Social.

3. Los contribuyentes en situación de incapacidad tendrán la consideración de jubilados a los efectos de lo previsto en este artículo, en todo caso, a partir de la edad ordinaria de jubilación establecida en el régimen general de la Seguridad Social.

**Artículo 57.** *Planes de previsión asegurados.*

1. A efectos de lo dispuesto en el artículo 70.1.5.ºb) de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que un contrato de seguro cumple el requisito de que la cobertura principal sea la de jubilación cuando se verifique que el valor de las provisiones matemáticas para jubilación y dependencia alcanzadas al final

edo ezintasunaren kapitalerako ordaindutako primen batura halako hiru bada.

2. Pentsio planen araudian jasota dauden kasuetan baino ez da baimenduko aurreikuspen plan aseguratuetako kopuruak aurrez baliatzea.

Aurrez baliatzeko eskubidea hornidura matematikoaren zenbateroari erreparatuta baloratuko da, eta hornidura horri ezin izango zaio aplikatu ez zehapenik, ez gasturik ez deskonturik.

Hala ere, entitateak lotutako inbertsioak baditu, aurrez baliatzeko eskubidea atxikitako aktiboen merkatuko balioaren arabera baloratuko da.

3. Aurreikuspen plan aseguru baten hartzaileak hornidura matematiko osoa edo haren zati bat mugitu dezake bera hartzaile duen beste aurreikuspen plan aseguru batera edo batzuetara, edo bera partaide gisa ageri den pentsio plan batera edo batzuetara (sistema individual zein elkartukoetara). Behin kontingentzia gertatuta, bakarrik planaren baldintzek horretarako aukera ematen badute aldatu ahal izango da hornidura.

Horretarako, hartzaileak edo onuradunak hornidura jasoko duen entitate aseguratzaile edo kudeatzaileari jo behar du, eta eskaera aurkeztearekin batera adierazi behar du aseguratutako zein aurreikuspen planetatik mugitu behar den hornidura eta zein den sorburuko aseguru-entitatea. Beharrezkoa izanez gero, mugituko den zenbatekoa ere adieraziko da. Eskaerarekin batera, sorburu aseguru-entitateari zuzendutako komunikazioa aurkeztu behar da, horniduraren mugimendua egiteko agindu dezan. Horrez gain, hartzaileak edo onuradunak baimena eman behar dio aseguru-entitateari haren izenean sorburuko aseguru-entitateari eskatu diezaion hornidura matematikoa mobilizatzeko, eta hori egiteko beharrezkoa den informazio finantzario eta fiskal guztia ere emango dio.

Izenpetutako hitzarmen edo kontratuen ondorioz posible bada mugimenduen eskaerak bitartekarien bidez edo beste entitate batzuetako sare komertzialen bitartez kudeatzea, haie-tako edozeinetan aurkezten diren eskaerak entitate aseguratzaile edo kudeatzailean aurkeztutaz joko dira.

Hornidura jasoko duen aseguru-entitateak edo entitate kudeatzaileak beharrezko dokumentazio osoa eskuratu eta gehienez bi egun balioduneko epean, hornidura mugitzeko arauzko baldintzak betetzen direla egiaztatzeaz gainera, eskaera jakinarazi behar dio sorburuko aseguru-entitateari, eta jakinarazpen horretan ondoko datuak adierazi behar dizkio, gutxienez: hornidura aseguratutako zer aurreikuspen-planek jasoko duen, zein den aseguru-entitatea, eta transferentzia jasoko den kontuaren datuak; edo, bestela, hornidura zer pentsio-planek jasoko duen, hura zein pentsio-funtsari dagoen atxikita, zein den funts horren entitate kudeatzailea eta gordailuzaina, eta transferentzia jasoko duen kontuaren datuak.

Eskaera eta beharrezko dokumentazioa jasotzen dituenetik bost egun baliodun pasatu baino lehen, sorburuko aseguru-entitateak banku-transferentzia agindu behar du eta hornidura plan batetik bestera aldatzeko behar den finantza-informazio eta zerga-informazio guztia bidali behar dio hura jasoko duen aseguru-entitateari edo entitate kudeatzaileari.

Sorburuko aseguru-entitatea hornidura jasoko duen aurreikuspen-plan aseguruaren entitate aseguratzailea edo hornidura jasoko duen pentsio-planaren entitate kudeatzailea bada, hartzaileak ondoko datuak zehaztu behar ditu eskaeran: zer zenbateko mugitu nahi duen eta hornidura aseguratutako zer aurreikuspen planek edo zer pentsio-planek jasoko duen (pentsio-planen kasuan, baita zein pentsio-funtsi atxikita dagoen ere). Sorburuko aseguru-entitateak hiru egun balioduneko epea izango du transferentzia agintzeko, eskaera aurkezten denetik aurrera.

de cada anualidad representen al menos el triple de la suma de las primas pagadas desde el inicio del plan para el capital de fallecimiento e incapacidad.

2. Sólo se permitirá la disposición anticipada de los planes de previsión asegurados en los supuestos previstos en la normativa de planes de pensiones.

El derecho de disposición anticipada se valorará por el importe de la provisión matemática a la que no se podrán aplicar penalizaciones, gastos o descuentos.

No obstante, en el caso de que la entidad cuente con inversiones afectas, el derecho de disposición anticipada se valorará por el valor de mercado de los activos asignados.

3. El tomador de un plan de previsión asegurado podrá movilizar la totalidad o parte de su provisión matemática a otro u otros planes de previsión asegurados de los que sea tomador, o a uno o varios planes de pensiones del sistema individual o asociado de los que sea partícipe. Una vez alcanzada la contingencia, la movilización sólo será posible si las condiciones del plan lo permiten.

A tal fin, el tomador o beneficiario deberá dirigirse a la entidad aseguradora o gestora de destino, acompañando a su solicitud la identificación del plan de previsión asegurado de origen desde el que se realizará la movilización y la entidad aseguradora de origen, así como, en su caso, el importe a movilizar. La solicitud incorporará una comunicación dirigida a la entidad aseguradora de origen para que ésta ordene el traspaso, e incluirá una autorización del tomador o beneficiario a la entidad aseguradora o entidad gestora de destino para que, en su nombre, pueda solicitar a la entidad aseguradora de origen la movilización de la provisión matemática, así como toda la información financiera y fiscal necesaria para realizarlo.

En el caso de que existan convenios o contratos que permitan gestionar las solicitudes de movilización a través de mediadores o de las redes comerciales de otras entidades, la presentación de la solicitud en cualquier establecimiento de éstos se entenderá realizada en la entidad aseguradora o gestora.

En el plazo máximo de dos días hábiles desde que la entidad aseguradora o entidad gestora de destino disponga de la totalidad de la documentación necesaria, ésta deberá, además de comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos reglamentariamente para dicha movilización, comunicar la solicitud a la entidad aseguradora de origen, con indicación, al menos, del plan de previsión asegurado de destino, entidad aseguradora de destino y datos de la cuenta a la que debe efectuarse la transferencia, o, en otro caso, indicación del plan de pensiones de destino, fondo de pensiones de destino al que esté adscrito, entidad gestora y depositaria del fondo de destino, y los datos de la cuenta a la que debe efectuarse la transferencia.

En un plazo máximo de cinco días hábiles a contar desde la recepción por parte de la entidad aseguradora de origen de la solicitud con la documentación correspondiente, esta entidad deberá ordenar la transferencia bancaria y remitir a la entidad aseguradora o gestora de destino toda la información financiera y fiscal necesaria para el traspaso.

En caso de que la entidad aseguradora de origen sea, a su vez, la aseguradora del plan de previsión asegurado de destino o la gestora del plan de pensiones de destino, el tomador deberá indicar en su solicitud el importe que desea movilizar, en su caso, y el plan de previsión asegurado destinatario del traspaso, o, en otro caso, el plan de pensiones destinatario y el fondo de pensiones de destino al que esté adscrito. La entidad aseguradora de origen deberá emitir la orden de transferencia en el plazo máximo de tres días hábiles desde la fecha de presentación de la solicitud.

Hornidura matematikoa baloratzeko, mobilizazioa gauzatu den eguna hartuko da kontuan. Dena den, aseguru kontratuak ezarri ahal izango du balorazioa egiteko mobilizazioa egin aurreko egun balioduna hartuko dela.

Entitateak lotutako inbertsioak baditu, mugitu beharreko hornidura matematikoaren balioa atxikitako aktiboen merkaturko balioa izango da.

Mugitzen den zenbatekoari ezin izango zaio aplikatu ez zehapenik, ez gasturik ez deskonturik.

Martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 49.3 artikulua azken aurreko paragrafoan propio baimentzen duen sistemaren bitartez egin ahal izango dira apartatu honetan aipatzen diren mugimenduak.

1. apartatuan ezarritako baldintza betetzeko, hornidurak mugitzen badira aurreikuspen plan aseguratatu batetik beste aurreikuspen plan aseguratatu batera edo pentsio plan batetik aurreikuspen plan aseguratatu batera, aseguru kontratu berriaren primak eta hornidura matematikoa bakarrik konputatuko dira. Horretarako, sorburuko aurreikuspen plan aseguratuan, 1. apartatuan jasotako baldintza mugimendua egiten den momentuan ere bete behar da.

4. Orobat, aurreikuspen plan aseguratuen hartzaileak enplegu pentsio plan batera edo enpresen gizarte aurreikuspeneko plan batera mugitu dezake hornidura matematiko osoa edo haren zati bat. Bete beharreko baldintza da lehenengoan partaite izatea edo bigarrean aseguratuta gisa agertzea. Hornidura hori mugitzeko, aurreko 3. apartatuan ezarritako eran jokatu behar da, eta helmugako tresna posibleak beti izango dira enplegu pentsio plana edo enpresen gizarte aurreikuspeneko plana, dagokionaren arabera.

**58. artikulua.** *Jarduera ekonomikoaren titularrak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak.*

Zergaren foru arauak 71.1.b) artikuluko azken paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, banakako enpresariak enplegu modalitateko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak kontribuzio enpresarialtzat hartuko dira, baldin eta jardueraren titularra, aldi berean, bazkide babeslea eta onuraduna bada.

**59. artikulua.** *Autoliquidazio osagarriak aurkezteko epea, gizarte aurreikuspeneko sistemen eskubide kontsolidatuak baliatzen direnean.*

Zergaren foru arauak 70.4 artikuluan, 72. artikuluko 4. eta 3.c) apartatuetan eta bederatzigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuko azken paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, gizarte aurreikuspeneko sistemetako eskubide kontsolidatuak modu aurreratuan baliatzeagatik zerga oinarrian bidegabeki aplikatu diren murrizpenak berrezartzeko egin beharreko autoliquidazio osagarriak eskubideak baliatu direnetik baliatze hori egin den zergaldiko autoliquidazioa aurkezteko arauko epea amaitu arte aurkeztu behar dira.

**60. artikulua.** *Prestazioak kapital moduan jasotzen diren zergaldian gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen murrizpena mugatzea.*

Zergaren foru arauak 70.6 artikuluan ezartzen duen muga aplikatzearen ondorioetarako, erregela hauek hartu behar dira kontuan:

1.a. Ekarpenean zergaldian jasotako prestazioaren zenbatekoa gaunditzen badu, soberakinari ez zaio aplikatuko muga hori.

Para la valoración de la provisión matemática se tomará como fecha el día en que se haga efectiva la movilización. No obstante, el contrato de seguro podrá referir la valoración al día hábil anterior a la fecha en que se haga efectiva.

En el caso de que la entidad cuente con inversiones afectas, el valor de la provisión matemática a movilizar será el valor de mercado de los activos asignados.

No se podrán aplicar penalizaciones, gastos o descuentos al importe de esta movilización.

Las movilizaciones a que se refiere este apartado se podrán efectuar a través del sistema que para ello se autoriza en el penúltimo párrafo del artículo 49.3 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo.

Para el cumplimiento del requisito previsto en el apartado 1, en los supuestos de movilización de un plan de previsión asegurado a otro plan de previsión asegurado o de un plan de pensiones a un plan de previsión asegurado, se computarán sólo las primas y la provisión matemática del nuevo contrato de seguro. A estos efectos, en el plan de previsión asegurado de origen, en el momento de la movilización también deberá cumplirse el requisito previsto en el apartado 1.

4. Así mismo, el tomador de un plan de previsión asegurado también podrá movilizar la totalidad o parte de su provisión matemática a un plan de pensiones de empleo del que sea partícipe o a un plan de previsión social empresarial en el que tenga la condición de asegurado. Dicha movilización se ajustará al procedimiento establecido en el apartado 3 anterior, considerando como posibles instrumentos de destino el plan de pensiones de empleo o el plan de previsión social empresarial, según corresponda.

**Artículo 58.** *Aportaciones propias del titular de la actividad económica a entidades de previsión social voluntaria.*

A los efectos de lo previsto en el último párrafo del artículo 71.1.b) de la Norma Foral del Impuesto, serán tratadas como contribuciones empresariales las aportaciones propias que el empresario individual realice a entidades de previsión social voluntaria de la modalidad de empleo, cuando el titular de la actividad sea a su vez socio protector y beneficiario.

**Artículo 59.** *Plazo de presentación de las autoliquidaciones complementarias en la disposición de derechos consolidados de sistemas de previsión social.*

A efectos de lo previsto en los artículos 70.4 y 72.4 y en el apartado 3.c) y en el último párrafo del apartado 4 de la disposición adicional novena de la Norma Foral del Impuesto, las autoliquidaciones complementarias para reponer las reducciones en la base imponible indebidamente practicadas como consecuencia de la disposición anticipada de los derechos consolidados en sistemas de previsión social, se presentarán en el plazo que medie entre la fecha de dicha disposición anticipada y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en el que se realice la disposición anticipada.

**Artículo 60.** *Limitación de la reducción por aportaciones a sistemas de previsión social en el período impositivo en que se cobren prestaciones en forma de capital.*

A los efectos de aplicar el límite previsto en el artículo 70.6 de la Norma Foral del Impuesto, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1.<sup>a</sup> No se aplicará dicho límite respecto del importe de la aportación que exceda de la cuantía de la prestación percibida en el período impositivo.

2.a. Kopuru horretaraino, zergaldiko zerga oinarrian etekin gisa konputatutakoa gainditzen ez duen ekarpenaren zenbatekoa murriztu ahal izango da.

**61. artikulua.** *Ekitaldiko zerga oinarrian murriztu ez diren soberazko ekarpen eta kontribuzioen tratamendu fiskala.*

1. Partaideek, mutualistek, aseguratuek eta bazkideek eskatu dezakete ezen zergaren foru arauaren 71.3. eta 72.2 artikuluetan eta bederatzigarren xedapen gehigarriko 3.b) apartatuan ezarritakoaren arabera zerga oinarri orokorrean murriztu ez diren ekarpen eta kontribuzioak hurrengo bost ekitaldietan murriztu daitezela.

Mugak gaintzeagatik edo zerga oinarri orokorra nahikoa ez izateagatik ekarpenak eta kontribuzioak murriztu ezin izan diren ekitaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolidazioan egin behar da eskaera.

2. Pentsio konpentsagarriak eta urteko mantenurako ordainketak zerga oinarri orokorretik kenduta emaitza positiboa ateratzen den hurrengo bost ekitaldietako lehenengoan murriztuko dira soberakinak. Ondorio horietarako, soberakinak antzinatearen arabera murriztuko dira, hau da, zaharrenak murriztuko dira lehenik. Zergaldiko ekarpenak eta kontribuzioak azken tokian murriztuko dira.

Hurrenkera kronologiko horretan, murrizpena egiterakoan ekitaldiko kontribuzioen soberakinak lehenetsuna izango du ekitaldi bereko ekarpenen soberakinarekiko.

Artikulu honetan aurreikusitako murrizpenak zergaren foru arauak 70., 71. eta 72. artikuluetan eta bederatzigarren xedapen gehigarrian ezartzen dituen baldintzak eta mugak errespetatzeko eragingo dira.

## V. TITULUA

### KUOTAKO KENKARIAK

#### I. KAPITULUA. KENKARI FAMILIAR ETA PERTSONALAK

**62. artikulua.** *Ondorengo ahaideen kenkaria gurasoak epailearen erabakiz bananduta dauden kasuetan.*

Zergaren foru arauak 79.3.b) artikuluan aurreikusten duen zirkunstantzia, alegia, beste familia unitate bateko kideek, ondorengo ahaidea bera kenduta, urtean lanbide arteko gutxieneko soldata baino errenta handiagoak lortzea, ez da kontuan hartuko, baldin eta, aipatutako 79. artikulua 5. apartatuan ezarrikoarengatik, beste familia unitate hori ondorengo ahaideak edo ahaideek eta gurasoetako batek eratzen badute.

**63. artikulua.** *Desgaitasun eta mendetasun maila frogatzea.*

1. Zergaren foru arauak 23. eta 82. artikuluetan aipatzen duen desgaitasuna zerga Administrazioari frogatzeko, zuzenbidean onartuta dauden frogabideetako edozein erabili daiteke.

Dena den, pertsonaren legezko desgaitasuna frogatutzat joko da kasu hauetan:

a) Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutu Nazionalak edo autonomia erkidegoetako tokian tokiko organoak ziurtatzen duenean.

Alde horretatik, ez da beharrezkoa izango ziurtagiriak horretarako berriaz eginak izatea. Izan ere, aipatutako organoek eginiko beste edozein agirik ere balio izango du, baldin eta bertan argi eta garbi zehazten bada desgaitasun maila zein den eta nolako lotura duen zergaren foru arauko 23. eta 82. artikuluetan, hurrenez hurren, aipatzen diren baremoekin.

2.<sup>a</sup> Hasta dicha cuantía, podrá ser objeto de reducción en el importe de la aportación que no exceda del que se haya computado efectivamente como rendimiento íntegro en la base imponible del período impositivo.

**Artículo 61.** *Tratamiento fiscal de los excesos de aportaciones y contribuciones que no han sido objeto de reducción en la base imponible del ejercicio.*

1. Los partícipes, mutualistas, asegurados y socios podrán solicitar que las aportaciones y contribuciones que no hubiesen sido objeto de reducción en la base imponible general según lo previsto en los artículos 71.3 y 72.2 y en el apartado 3.b) de la disposición adicional novena de la Norma Foral del Impuesto, lo sean en los cinco ejercicios siguientes.

La solicitud deberá realizarse en la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio en que las aportaciones y contribuciones realizadas no hayan podido ser objeto de reducción por exceder de los límites establecidos o por insuficiencia de base imponible general.

2. La reducción de los excesos se realizará en el primer ejercicio, dentro de los cinco ejercicios siguientes, en el que el resultado de minorar la base imponible general en el importe de las pensiones compensatorias y anualidades por alimentos sea positivo. A estos efectos, los excesos se reducirán por orden de antigüedad, reduciéndose en primer lugar los más antiguos. En último término se reducirán las aportaciones y contribuciones del propio período impositivo.

Dentro de este orden cronológico, tendrá prioridad la reducción del exceso de las contribuciones sobre el de las aportaciones del mismo ejercicio.

Las reducciones previstas en este artículo se llevarán a cabo respetando las condiciones y los límites establecidos en los artículos 70, 71 y 72 y en la disposición adicional novena de la Norma Foral del Impuesto.

## TITULO V

### DEDUCCIONES DE LA CUOTA

#### CAPÍTULO I. DEDUCCIONES FAMILIARES Y PERSONALES

**Artículo 62.** *Deducción por descendientes en situaciones de ruptura de la convivencia de los progenitores por decisión judicial.*

No se tendrá en cuenta la circunstancia prevista en el artículo 79.3.b) de la Norma Foral del Impuesto, relativa a la obtención de rentas anuales superiores al salario mínimo interprofesional por parte de los miembros de otra unidad familiar distintos del propio descendiente, cuando, como consecuencia de lo previsto en el apartado 5 del citado artículo 79, la otra unidad familiar sea la constituida por el descendiente o los descendientes con un progenitor.

**Artículo 63.** *Acreditación del grado de discapacidad y de dependencia.*

1. La condición de persona con discapacidad a que se refieren los artículos 23 y 82 de la Norma Foral del Impuesto podrá acreditarse ante la Administración tributaria por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho.

No obstante, la referida condición legal de persona con discapacidad se considerará acreditada cuando:

a) Sea certificada por el órgano competente de la Diputación Foral, por el Instituto de Mayores y Servicios Sociales o por el órgano correspondiente de las Comunidades Autónomas.

A este respecto no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitada, el grado de discapacidad y su relación con los baremos a que se hace referencia, respectivamente, en los artículos 23 y 82 de la Norma Foral del Impuesto.



b) Gizarte Segurantzak edo Klase Pasiboen Erregimen Bereziak ezintasun iraunkorra dela-eta aitortutako prestazioa jasotzen denean, baldin eta egoera hori aitortzeko zergaren foru arauak 23. eta 82. artikuluetan aipatzen duen desgaitasun maila exijitzen bada.

Zehazki, ondoko kausotan frogatutaz joko da 100eko 33ko desgaitasuna edo handiagoa: Gizarte Segurantzako pentsiodunen kasuan, ezintasun iraunkor osoarengatik, absolutuarengatik edo baliaezintasun handiagatik pentsio bat aitortua dutenean, eta klase pasiboetako pentsiodunen kasuan, zerbitzurako ezintasun iraunkorragatik edo baliaezintasunagatik erretiro pentsio bat aitortua dutenean.

Nolanahi ere, ezintasunari buruzko adierazpen judiziala Kode Zibilean ezarritako arrazoiengatik ematen bada, aplikagarriak izango dira zerga honek 100eko 65eko edo hortik gorako desgaitasuna dutenentzat ezartzen dituen berariazko xedapenak.

2. Pertsonak mendetasun egoeran daudela joko da, zergaren foru arauak 82. artikuluan jasotako eran, baldin eta mendetasuna aitortzeko otsailaren 11ko 174/2011 Errege Dekretua aintzat hartu bada, hain zuzen ere Autonomia Pertsonala Sustatzeari eta mendetasun egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legean mendetasuna baloratzeko ezarrita dagoen baremoa onartzen duena.

Mendetasuna eta dagokion maila zerga Administrazioaren aurrean frogatzeko, Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuak edo autonomia erkidegoetako tokiko organoak emandako ziurtagiria aurkeztu behar da.

Alde horretatik, ez da beharrezkoa izango ziurtagiriak horretarako berariaz eginak izatea. Izan ere, aipatutako organoek eginko beste edozein agirik ere balio izango du, baldin eta bertan argi eta garbi adierazten bada mendetasun maila zein den eta nolako lotura duen apartatu honetan aipatutako baremoekin.

3. Zergaren foru arauak 82. artikuluan aipatzen duen kenkaria aplikatzeko, ezinbestean frogatu behar da desgaitasuna edo mendetasuna eragiten duten zirkunstantziak zergaren sortzapen egunean gertatzen direla.

Dena den, desgaitasunak edo mendetasunak berariaz adierazita badauka iraunkorra dela, edo haren kalifikazioaren balio epean zergaren sortzapen data sartuta badago, ez da exijituko desgaitasunaren edo mendetasunaren frogagiria sortzapen datari buruzkoa izatea.

4. Langile aktibo desgaitua izateagatik zergaren foru arauaren 23.3 artikuluan aipatzen diren hobariak aplikatu ahal izateko, ezinbestean frogatu behar da langilea aktiboa eta desgaitua dela aldi berean.

## II. KAPITULUA. OHIKO ETXEBIZITZA ESKURATZEAGATIK APLIKATZEN DEN KENKARIA

### 64. artikulua. Ohiko etxebizitzaren kontzeptua.

1. Oro har, ohiko etxebizitzatzat hartuko da zergadunak gutxienez hiru urteko epe jarraituan egoitza gisa daukan erakina.

Hala ere, etxebizitza ohikoa izan dela joko da, epe hori igaro ez arren, zergaduna hiltzen denean, edo ezinbestez etxebizitzaz aldatzera behartzen duten bestelako zirkunstantziak gertatzen direnean, esate baterako hauek: etxebizitza ez egokitzea zergadunaren edo harekin bizi den ondorengo edo aurreko ahaidearen, ezkontidearen edo izatezko bikote lagunaren desgaitasun mailara edo zergaren kuota osoan kenkaria egiteko eskubidea ematen duen pertsonarenera, senar-emaztegaiak ezkontzea, senar-emazteak banantzea, izatezko bikotea desegitea, lantokia

b) Se perciba prestación reconocida por la Seguridad Social o por el Régimen Especial de Clases Pasivas, como consecuencia de incapacidad permanente, siempre que para su reconocimiento se exija el grado de discapacidad a que se refiere los artículos 23 y 82 de la Norma Foral del Impuesto.

En particular, se considerará acreditado un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 en el caso de los pensionistas de la Seguridad Social que tengan reconocida una pensión de incapacidad permanente total, absoluta o gran invalidez y en el caso de pensionistas de clases pasivas que tengan reconocida una pensión de jubilación o de retiro por incapacidad permanente para el servicio o inutilidad.

En todo caso, la declaración judicial de incapacidad por las causas establecidas en el Código Civil determinará la aplicabilidad de las disposiciones específicas de este Impuesto previstas a favor de las personas con grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100.

2. Tendrá la condición de persona en situación de dependencia a que se refiere el artículo 82 de la Norma Foral del Impuesto, aquella persona cuya situación de dependencia haya sido reconocida en virtud de lo previsto en el Real Decreto 174/2011, de 11 de febrero, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia.

La condición de persona en situación de dependencia y su grado se considerará acreditado ante la Administración tributaria cuando sea certificado por el órgano competente de la Diputación Foral, del Instituto de Mayores y Servicios Sociales o del órgano correspondiente de las Comunidades Autónomas.

A este respecto, no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitada, el grado de dependencia y su relación con los baremos a que se hace referencia en este apartado.

3. Para disfrutar de la deducción a que se refiere el artículo 82 de la Norma Foral del Impuesto deberá acreditarse que las circunstancias determinantes de la discapacidad o de la dependencia concurren en la fecha de devengo del Impuesto.

No obstante, cuando se trate de discapacidades o situaciones de dependencia en las que conste expresamente su carácter permanente, o en las que su calificación tenga un plazo de validez en el que esté comprendida la fecha de devengo del Impuesto, no se exigirá que el documento acreditativo de la discapacidad o situación de dependencia se refiera a la fecha de devengo.

4. Para disfrutar de las bonificaciones por trabajador activo con discapacidad a que se refiere el artículo 23.3 de la Norma Foral del Impuesto, deberá acreditarse la simultánea concurrencia en el trabajador de las condiciones de activo y de discapacitado.

## CAPÍTULO II. DEDUCCIÓN POR ADQUISICIÓN DE VIVIENDA HABITUAL

### Artículo 64. Concepto de vivienda habitual.

1. Con carácter general, se considera vivienda habitual aquella edificación en la que el contribuyente resida durante un plazo continuado de, al menos, tres años.

No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo el carácter de habitual cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda, tales como la inadecuación de la vivienda al grado de discapacidad del contribuyente o de un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que conviva con el contribuyente, o de alguna persona que genere el derecho a practicar la deducción de la cuota íntegra de este Impuesto, celebración de

aldatzea, lehen enplegua edo beste enplegu bat lortzea, zirkunstantzia ekonomikoengatik etxebizitza epe barruan ezin ordaintzea, eta antzeko beste egoera batzuk gertatzea.

Ohiko etxebizitzaren kontzeptutik kanpo geratuko dira lora-tegiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak, garajeak eta, oro har, eranskinak edo etxebizitza ez diren bestelako elementuak, etxebizitzarekin finka erregistral bakarra eratzen dutenean izan ezik.

Familia unitateko kideak ondasun higiezin hiritar baten baino gehiagoren titularrak direnean, ondasun horietako bat bakarrik hartuko da ohiko etxebizitzatzat. Horretarako, familia unitateak bere bizitza interesen eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen gune nagusitzat duena hartuko da ohikotzat.

2. Etxebizitza bat zergadunaren ohiko bizilekua izan dadin, ezinbestekoa da zergaduna bertan modu iraunkorrean bizitzen jartzea hamabi hilabeteko epean, etxebizitza erosten edo obrak amaitzen direnetik aurrera.

Dena den, etxebizitzak ez dio ohikoa izateari utziko honako zirkunstantziak gertatzen direnean:

a) Zergaduna hiltzen denean edo etxebizitza okupatzea galarazten duten bestelako zirkunstantziak gertatzen direnean, 1. apartatuan aurreikusitako moduan.

b) Zergadunak karguarengatik edo enpleguarenagatik daukanean ohiko etxebizitza, eta eskuratutako etxebizitza erabiltzen ez denean. Horrelakoetan, lehen aipatutako hamabi hilabeteko epea kargua edo enplegua uzten den egunetik aurrera kontatu behar da.

Lokalak etxebizitza gisa erabiltzeko gaitzen badira, etxebizitza lehen aldiz erabili edo okupatzeko lizentzia ematen denetik aurrera hasi behar da kontatzen apartatu honen lehen paragrafoan aipatutako hamabi hilabeteko epea.

3. Aurreko apartatuetan adierazitako egoera bereziak gertatzen direnean, ohiko etxebizitza eskuratzegatik arautzen den kenkaria aplikatuko da etxebizitza nahitaez aldatzera behartzen duten edo hura okupatzea galarazten duten zirkunstantziak gertatu arte, salbu eta zergadunak karguarengatik edo enpleguarengatik erabiltzen duenean ohiko etxebizitza. Azken kasu horretan, zilegi izango du kontzeptu honengatik kenkariak aplikatzen jarraitzea egoera horrek dirauen bitartean eta etxebizitza erabiltzen ez bada.

Ondorio horietarako, aurrekoarekin parekatuko dira etxebizitzaren beharra konpentsatzeko zergadunak kopuruak jasotzea eta, gainera, etxebizitza familia unitatetik kanpoko pertsonak ez erabiltzea.

4. Zergaren foru arauak 42. artikuluko b) eta c) letretan eta 49. artikuluan jasotako salbuespenak aplikatzeko, ez beste ezertarako, ulertuko da zergaduna ohiko etxebizitza eskualdazten ari dela baldin eta, artikulua honetan xedatutakoaren arabera, une horretan eraikin hori bere ohiko etxebizitza bada edo eskualdaketa egin aurreko bi urteetako edozein egun iritsi arte halakoa izan bada.

**65. artikulua.** *Etxebizitza ohiko etxebizitzatzat hartzeko aukera, seme-alaben zaintza gurasoek partekatzen dutenean epaiaren erabakiz.*

1. Zergaren foru arauak hogeita hirugarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera, gurasoek seme-alaben zaintza eta ardura partekatu behar badute epailearen erabakiz, eta erabaki horretan ezarrita badago seme-alabek familiaren etxebizitzan bizi behar dutela eta gurasoak txandaka arduratuko direla haien zaintzaz etxebizitza horretan, zergadunaren ohiko etxe-

matrimonio, separación matrimonial, extinción de la pareja de hecho, traslado laboral, obtención del primer empleo o de otro empleo, circunstancias de carácter económico que impidan satisfacer el pago de la vivienda en el citado plazo u otras circunstancias análogas justificadas.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual, los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y, en general, los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha, excepto en los casos en que los mismos formen con la vivienda una finca registral única.

En los supuestos en los que los miembros de la unidad familiar sean titulares de más de un bien inmueble urbano se entenderá que sólo uno de ellos tiene la consideración de vivienda habitual. A tal efecto, tendrá esta consideración aquélla en la que la unidad familiar tenga su principal centro de intereses vitales, relaciones personales, sociales y económicas.

2. Para que una vivienda constituya la residencia habitual del contribuyente debe ser habitada de manera efectiva y con carácter permanente por el propio contribuyente, en un plazo de doce meses, contados a partir de la fecha de adquisición o terminación de las obras.

No obstante, se entenderá que la vivienda no pierde el carácter de habitual cuando se produzcan las siguientes circunstancias:

a) Cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente impidan la ocupación de la vivienda, en los términos previstos en el apartado 1.

b) Cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo y la vivienda adquirida no sea objeto de utilización, en cuyo caso el plazo de doce meses antes indicado comenzará a contarse a partir de la fecha del cese en el cargo o empleo.

En el caso de habilitación de locales como vivienda, el plazo de doce meses referido en el primer párrafo de este apartado empezará a computar a partir de la fecha del otorgamiento de la licencia de primera utilización u ocupación.

3. Cuando concurren las circunstancias excepcionales previstas en los apartados anteriores, la deducción por adquisición de vivienda habitual se practicará hasta el momento en que se den las circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda o impidan la ocupación de la misma, salvo cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo, en cuyo caso podrá seguir practicando deducciones por este concepto mientras se mantenga dicha situación y la vivienda no sea objeto de utilización.

A estos efectos se asimilarán los supuestos en que el contribuyente perciba cantidades para compensar la necesidad de vivienda y además la vivienda adquirida no se encuentre utilizada por personas ajenas a su unidad familiar.

4. A los exclusivos efectos de la aplicación de las exenciones previstas en el artículo 42.b) y c) y en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que el contribuyente está transmitiendo su vivienda habitual cuando, con arreglo a lo dispuesto en este artículo, dicha edificación constituya su vivienda habitual en ese momento o hubiera tenido tal consideración hasta cualquier día de los dos años anteriores a la fecha de transmisión.

**Artículo 65.** *Opción para considerar vivienda habitual en determinados supuestos de custodia compartida de descendientes por decisión judicial.*

1. Con arreglo a lo previsto en la disposición adicional vigesimotercera de la Norma Foral del Impuesto, en los supuestos en los que por decisión judicial se haya acordado la guarda y custodia compartida de los descendientes, estableciéndose la residencia de éstos en la vivienda familiar y el traslado alternativo de los progenitores para ocuparse de su custodia, los pro-

bizitza zein den zehaztearen ondorioetarako, gurasoek adierazi behar dute zergaldian okupatu dituzten etxebizitzetatik zein aukeratzen duten zergaldi horren barruan egoitza gisa.

2. Aukera banakakoa izango da, guraso bakoitzarena.

3. Aukera egiteko, jarraian zehazten diren baldintzak eta ondorioak hartu behar dira kontuan:

a) Zergaldi bakoitzean egin behar da aukera, zergaren autoliquidazioa aurkezten denean.

b) Zergaldi baterako egiten den aukerak ez du lotuko hurrengo zergaldietarako.

Aurrekoa gorabehera, zergaren foru arauak 49. eta 87. artikuluetan aurreikusitakoa aplikagarria izan dadin, alegia, hurrenez hurren berrinbertsioa salbuesteko eta ohiko etxebizitza eskuratzeagatik zilegi den kenkaria aplikatzeko, ezinbestekoa da aukeratzen den etxebizitzak erregelamendu honen 64.1 artikuluan aurreikusitako baldintzak betetzea. Aipatutako 64.1 artikuluan aurreikusten den epea konputatzeko, kontuan hartuko dira seme-alaben zaintza partekatua onduz zergadunak familia-etxebizitza ohiko etxebizitza gisa aukeratu duen zergaldietan kanpoan emandako denboraldiak.

c) Ohiko etxebizitzari buruz artikulua honetan aurreikusitako eran egiten den hautua beste zerga batzuen ondorioetarako ere hartuko da kontuan.

d) Egindako hautuaren indarrez, etxebizitza ez bada gurasoren bizilekua, etxebizitza horri erregelamendu honen 69. artikuluan jasotakoa aplikatu ahal izango zaio, hala badagokio.

**66. artikulua.** *Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuak.*

1. Ondoko kasuak ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatzen dira:

a) Etxebizitza handitzea, bizitzeko azalera handitzen denean estali gabeko zatiren bat itxiz edo beste edozein moduz baliatuta, modu iraunkorrean eta urteko sasoi guztietan.

b) Etxebizitza eraikitzea, subjektu pasiboak zuzenean ordaintzen dituzten obraren gastuak, edo haien sustatzaileari konturako zenbatekoak ordaintzen dizkionean, baldin eta obrak gehienez ere lau urteko epean amaitzen badira inbertsioa hasi denetik aurrera.

c) Ohiko etxebizitzan egokitze lan eta instalazioak egitea, finka urbanotik bide publikora joateko eraikinak dituen elementu komunak aldatzea, hala nola eskailerak, igogailuak, korridoreak, atariak edo bestelako elementu arkitektonikoak, edo desgaitasuna edo mendetasuna duten pertsonen komunikazio sentsorialaren oztupoak gainditzeko edo haien segurtasuna areagotzeko balio duten dispositibo elektronikoak jartzea.

Era berean, kontzeptu honen barruan sartuta daude letra honetako azken paragrafoan aipatu diren pertsonen errentari, azpierrenerari edo usufruktudun gisa okupatutako etxebizitzak egokitzeko egiten dituzten obrak eta instalazioak.

Egokitze obrak eta instalazioak beharrezkoak izan behar dira desgaitasun edo mendetasun egoeran daudenen irisgarritasunerako eta komunikazio sentsorialerako, haien bizimodua duina eta egokia izatea errazteko. Alde horretatik, ezinbestekoa izango da behar hori frogatzea 63. artikuluko 1.a) eta 2. apartatuetan aipatzen diren organoetako batek emandako ziurtagiria aurkeztuta.

Obra horiek zergadun desgaituak edo mendetasun egoeran dagoenak egin behar ditu, edo, bestela, desgaitasuna edo mendetasuna duen aurreko ahaide, ondorengo ahaide, ezkontide edo izatezko bikote-lagunarekin bizi den zergadunak, zergaren foru arauak 82. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea

genitores optarán entre las viviendas que han ocupado alternativamente durante el periodo impositivo para establecer cuál constituye residencia del contribuyente en ese periodo, a los efectos de determinar su vivienda habitual.

2. La opción será individual de cada progenitor.

3. La opción se ejercitará con las condiciones y efectos que se señalan a continuación:

a) La opción se realizará en cada periodo impositivo al presentar la autoliquidación del Impuesto.

b) La opción ejercitada en cada ejercicio no vinculará para periodos impositivos sucesivos.

No obstante lo anterior, a los efectos de determinar la procedencia de la exención por reinversión y de la deducción por adquisición de vivienda habitual previstas en los artículos 49 y 87, respectivamente, de la Norma Foral del Impuesto, será necesario que la vivienda por la que se haya optado cumpla las condiciones previstas en el artículo 64.1 de este Reglamento. A los efectos del cómputo del plazo previsto en el citado artículo 64.1, se computarán las ausencias temporales motivadas por el ejercicio de la custodia compartida correspondientes a los periodos impositivos en que el contribuyente haya optado por considerarla vivienda habitual.

c) La determinación de la vivienda habitual realizada mediante la opción prevista en este artículo se tendrá en cuenta también a efectos de otros impuestos.

d) A la vivienda que, en virtud de la opción ejercitada, no constituya residencia del progenitor le podrá ser de aplicación, en su caso, lo previsto en el artículo 69 de este Reglamento.

**Artículo 66.** *Supuestos asimilados a adquisición de vivienda habitual.*

1. Se asimilan a la adquisición de vivienda habitual los siguientes supuestos:

a) Ampliación de vivienda, cuando se produzca el aumento de su superficie habitable, mediante cerramiento de parte descubierta o por cualquier otro medio, de forma permanente y durante todas las épocas del año.

b) Construcción, cuando el contribuyente satisfaga directamente los gastos derivados de la ejecución de las obras, o entregue cantidades a cuenta al promotor de aquéllas, siempre que finalicen en un plazo no superior a cuatro años desde el inicio de la inversión.

c) Las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en la vivienda habitual, así como las de modificación de los elementos comunes del edificio que sirvan de paso necesario entre la finca urbana y la vía pública, tales como escaleras, ascensores, pasillos, portales o cualquier otro elemento arquitectónico, o las necesarias para la aplicación de dispositivos electrónicos que sirvan para superar barreras de comunicación sensorial o de promoción de seguridad de las personas discapacitadas o en situación de dependencia.

Asimismo, se incluyen dentro de este concepto las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en viviendas ocupadas a título de arrendatario, subarrendatario o usufructuario por alguna de las personas señaladas en el último párrafo de esta letra.

Las obras e instalaciones de adecuación deberán ser necesarias para la accesibilidad y comunicación sensorial que facilite el desenvolvimiento digno y adecuado de las personas discapacitadas o en situación de dependencia, necesidad que se deberá acreditar mediante certificación emitida por uno de los órganos a que se refiere el artículo 63.1.a) y 2.

Las mencionadas obras deberán efectuarse por el contribuyente discapacitado o en situación de dependencia, por el contribuyente que conviva con un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que tenga la condición de discapacitado o dependiente, por el contribuyente que conviva

ematen dion desgaitu edo mendeko pertsona batekin bizi den zergadunak, edo ohiko etxebizitzaren elementu erkideak aldatzeko lanak ordaintzera behartuta dauden jabekideek.

2. Epaileak onartutako konkurtsoaren ondorioz, sustaizailak ez baditu amaitzen eraikuntza lanak 1.b) apartatuan aipatutako lau urteko epea igaro aurretik, edo etxebizitzak ezin baditu entregatu epe horretan, epe hori beste lau urtez luzatuko da.

Horrelako kasuetan, aurreko artikulua 2. apartatuko lehen paragrafoan aipatzen den hamabi hilabeteko epea etxebizitza entregatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen.

Apartatu honetan aurreikusitako epe luzapenak ondorioak izan ditzan, ezinbestekoa da zergadunak honako dokumentazioa aurkeztea hasierako epea bete ez den zergaldiko autoliquidazioarekin batera: etxebizitzan egin dituen inbertsioen frogagiriak eta adierazitako egoeretakiko edozein gertatu dela frogatzen duen agiria.

Apartatu honetan aipatutako kasuetan, zergadunak ez du izango zertan diru sarrerarik egin eraikuntza lanak amaitzeko lau urteko epe orokorra ez betetzeagatik.

3. Zergadunari leporatu ezin zaizkion aparteko zirkunstantziengatik obrak gelditu behar badira eta, horren ondorioz, haiek ezin badira amaitu 1.b) apartatuan adierazitako lau urteko epea igaro aurretik, zergadunak epea luzatzeko eskatu diezaiokete zerga Administrazioari. Lau urteko epea bete ez den egunetik aurrerako hilabetean egin behar du eskaera.

Eskaeran epea zergatik ez den bete adierazi behar da, bai eta zehaztu ere eraikuntza lanak amaitzeko zenbat denbora beharko den. Azken hori ezin da izan lau urtetik gorakoa.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren ondorioetarako, zergadunak bidezko frogagiriak aurkeztu behar ditu.

Aurkeztutako dokumentazioa ikusita, zerga Administrazioak erabakiko du zilegi den epea luzatzea eta zenbat luzatu daitekeen, eta luzapenak ez du zertan bat etorri zergadunak eskatutakoarekin.

Luzapen eskaerak ez badira berariaz ebazten hiru hilabeteko epean, ezetsizat hartuko dira.

Luzapena ematen bada, ez-betetzea gertatu ondorengo egunetik aurrera hasiko da kontatzen.

4. Ez dira etxebizitza erosketatzat hartuko:

a) Artapen edo konponketa gastuak, 35. artikuluan ezarritako eran.

b) Hobekuntzak.

c) Garaje-plazak, lorategiak, parkeak, igerileku eta kirol instalazioak eta, oro har, eranskinak edo beste edozein elementu erostea, baldin eta, 64.1 artikuluan jasotakoaren arabera, ohiko etxebizitzaren kontzeptuan sartzen ez badira.

5. Zergaren foru arauak 87.5.a) artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, zergadunak bere jabetzako lokal batean obrak egiten baditu hura etxebizitza gisa gaitzeko, obra horiek ere ohiko etxebizitzaren birgaitetzat hartuko dira, baldin eta haren xedea zergadunaren ohiko etxebizitza izatea bada 64. artikuluan jasotakoaren arabera.

con una persona discapacitada o dependiente que le origine el derecho a aplicar la deducción contemplada en el artículo 82 de la Norma Foral del Impuesto, así como por los copropietarios obligados a abonar las obras de modificación de los elementos comunes de su vivienda habitual.

2. Si como consecuencia de concurso judicialmente declarado, el promotor no finalizase las obras de construcción antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere el apartado 1.b) o no pudiera efectuar la entrega de las viviendas en el mismo plazo, dicho plazo quedará ampliado en otros cuatro años.

En estos casos, el plazo de doce meses a que se refiere el párrafo primero del apartado 2 del artículo anterior comenzará a contarse a partir de la entrega.

Para que la ampliación del plazo prevista en este apartado surta efecto, el contribuyente deberá acompañar a la autoliquidación del período impositivo en que se hubiese incumplido el plazo inicial, tanto los justificantes que acrediten sus inversiones en vivienda como cualquier otro documento justificativo de haberse producido alguna de las referidas situaciones.

En los supuestos a que se refiere este apartado, el contribuyente no estará obligado a efectuar ingreso alguno por razón del incumplimiento del plazo general de cuatro años de finalización de las obras de construcción.

3. Cuando por otras circunstancias excepcionales no imputables al contribuyente y que supongan paralización de las obras, no puedan éstas finalizarse antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere el apartado 1.b), el contribuyente podrá solicitar, dentro del mes siguiente a la fecha del incumplimiento del plazo de cuatro años, a la Administración tributaria la ampliación del plazo.

En la solicitud deberán figurar tanto los motivos que han provocado el incumplimiento del plazo como el período de tiempo que se considera necesario para finalizar las obras de construcción, el cual no podrá ser superior a cuatro años.

A efectos de lo señalado en el párrafo anterior, el contribuyente deberá aportar la justificación correspondiente.

A la vista de la documentación aportada la Administración tributaria decidirá tanto sobre la procedencia de la ampliación solicitada, como con respecto al plazo de ampliación, el cual no tendrá que ajustarse necesariamente al solicitado por el contribuyente.

Se entenderán desestimadas las solicitudes de ampliación que no fuesen resueltas expresamente en el plazo de tres meses.

La ampliación que se conceda comenzará a contarse a partir del día inmediato siguiente a aquél en que se produzca el incumplimiento.

4. No se considerará adquisición de vivienda:

a) Los gastos de conservación o reparación, en los términos previstos en el artículo 35.

b) Las mejoras.

c) La adquisición de plazas de garaje, jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas y, en general, los anexos o cualquier otro elemento siempre que no forme parte del concepto de vivienda habitual de conformidad con lo dispuesto en el artículo 64.1.

5. A los efectos de lo previsto en el artículo 87.5.a) de la Norma Foral del Impuesto, tienen también la consideración de rehabilitación de vivienda habitual las obras ejecutadas por el contribuyente en un local de su propiedad con el fin de habilitarlo como vivienda, siempre que la misma vaya a constituir vivienda habitual del contribuyente en los términos previstos en el artículo 64.

**67. artikulua. Etxebizitza kontuak.**

1. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatuko dira kreditu entitateetan, beste edozein ezarpen mota batetik bereizitako kontuetan, gordailutako diru kopuruak, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabiltzen badira sei urte baino lehen.

Dena den, gordailutako kopuruak beste etxebizitza kontu batean ezarri arren ez da betetzat hartuko azken baldintza hori.

2. Kenkarirako eskubidea honako kasu honetan galduko da:

a) Zergadunak kenkarirako eskubidea sortu duten eta etxebizitza kontuan gordailatu diren kopuruak haren ohiko etxebizitza erostea ez diren helburuetarako erabiltzen dituen eta, zergaren sortzapena gertatu baino lehen, kopuru horiek kreditu entitate bereko edo beste entitate bateko beste kontu batean osorik birjarri edo aldatzen ez direnean. Kopuruaren zati bat erabiliz gero, zergadunak erabilitako kopuruak lehendabizi gordailutakoak direla ulertuko da.

b) Kontua ireki zenetik sei urte igaro direnean eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabili ez direnean.

c) Ohiko etxebizitza geroago erostean kenkari honetarako eskubidea sortzen duten baldintzak betetzen ez direnean.

3. Zergadun bakoitzak etxebizitza kontu bakarra izan dezake.

4. Etxebizitza kontuak bereizita identifikatuko dira zergaren autoliquidazioan, gutxienez datu hauek jarrita:

- Zer entitateetan ireki den kontua.
- Kontuaren zenbakia.
- Kontuaren irekitze data.
- Kontuaren saldoak ekitaldian izan duen gehikuntza.

**68. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik, eta salbuespena berrinbertitzeagatik.**

Zergaren foru arauak 87.3 artikuluan jasotako 36.000 euro gutxitzeko, zergadunak zergaren foru arauaren 49. artikuluan eta erregelamendu honetako 45. artikuluan jasotako ohiko etxebizitzako berrinbertsioari lotutako salbuespen aukeratzan duenean, ondare irabazi salbuespenaren 100eko 18 egotzi beharko du behartuta egongo da ekitaldiaren barruan etxebizitza saltzen duen ekitaldian.

**69. artikulua. Familiaren etxebizitzara zuzendutako kopuruak ordaintzeko betebeharra, epaileak erabakita.**

1. Epailearen erabakiz, zergadunari bakarrik ezarri bazaio familiaren etxebizitza dela-eta zergaren foru arauak 87.1 artikuluan aipatutako diru kopuruetakoa bat ordaintzeko betebeharra, zergadunak bere autoliquidazioan egin ahal izango du artikuluko horretan aipatzen den kenkaria.

Kasu horretan, kenkariak zergaren foru arauak 87. artikuluan aipatu eta zergadun horri dagozkion 36.000 euroko zifra gutxitutako dute. Orobat, zergaren foru arauan eta erregelamendu honetan ezarritako dauden gainerako baldintzak eta mugak aplikatuko dira.

2. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzaren autoliquidazioan egingo da norberari dagokion proportzioan, 87. artikuluan 1. eta 2. apartatuetan jasotako portzentajeak eta muga aplikatuta.

**Artículo 67. Cuentas vivienda.**

1. Se asimilan a la adquisición de vivienda habitual las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas separadas de cualquier otro tipo de imposición, siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se destinen, antes del transcurso de seis años, a la adquisición de la vivienda habitual.

No obstante, no se considerará cumplido este último requisito, por la mera imposición, en otra cuenta vivienda, de las cantidades depositadas.

2. Se perderá el derecho a la deducción:

a) Cuando el contribuyente disponga de cantidades depositadas en la cuenta vivienda que hayan generado derecho a la deducción para fines diferentes de la adquisición de su vivienda habitual y no se repongan o no se aporten íntegramente a otra cuenta de la misma o de otra entidad de crédito, con anterioridad al devengo del Impuesto. En caso de disposición parcial se entenderá que las cantidades dispuestas son las primeras depositadas.

b) Cuando transcurran seis años, a partir de la fecha en que fue abierta la cuenta, sin que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se hayan destinado a la adquisición de vivienda habitual.

c) Cuando la posterior adquisición de la vivienda habitual no cumpla las condiciones que determinan el derecho a la deducción por este concepto.

3. Cada contribuyente sólo podrá mantener una cuenta vivienda.

4. Las cuentas vivienda deberán identificarse separadamente en la autoliquidación del Impuesto, consignando, al menos, los siguientes datos:

- Entidad en la que se ha abierto la cuenta.
- Número de la cuenta.
- Fecha de apertura de la cuenta.
- Incremento del saldo de la cuenta correspondiente al ejercicio.

**Artículo 68. Deducción por adquisición de vivienda habitual y exención por reinversión.**

A efectos de la minoración de la cifra de 36.000 euros prevista en el artículo 87.3 de la Norma Foral del Impuesto, cuando el contribuyente opte por la exención por reinversión en vivienda habitual prevista en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo 45 de este Reglamento, vendrá obligado a imputar en el ejercicio de la enajenación de la vivienda, en primer lugar, el 18 por 100 de la ganancia patrimonial exenta.

**Artículo 69. Obligación de satisfacer cantidades destinadas a la vivienda familiar por decisión judicial.**

1. En los supuestos en los que por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de satisfacer, por la vivienda familiar, alguna de las cantidades a que se refiere el artículo 87.1 de la Norma Foral del Impuesto a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere dicho artículo.

En este supuesto las cantidades deducidas minorarán la cifra de 36.000 euros a que se refiere el artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto, que corresponden a este contribuyente. Igualmente se aplicarán el resto de condiciones y límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en el presente Reglamento.

2. Si tal obligación correspondiera a ambos contribuyentes, la deducción se prorrateará entre ellos y se practicará en la autoliquidación de cada uno en la proporción que corresponda, con los porcentajes y el límite establecidos en el artículo 87.1 y 2 de la Norma Foral del Impuesto.

### III. KAPITULUA. KENKARIA ENPRESA BERRIETAN EDO SORTU BERRIETAN INBERTITZEAGATIK

*70. artikulua. Enpresa berrietan edo sortu berrietan inbertitzeko kenkaria aplikatzeko baldintzak.*

Zergadunak, enpresaren akzioak edo partaidetzak harpidezarekin batera, jarduera garatzeko egin dezakeen eta zergaren foru arauak 89. bis artikuluan jasota dagoen ezagutza enpresarial edo profesional egokien ekarpena ezin izango da bideratu enpresak zergadunari lan kontratu bat eginez.

### IV. KAPITULUA. KENKARIRAKO ESKUBIDEA GALTZEA

*71. artikulua. Kenkarirako eskubidea galtzea.*

Zergaren foru arauak 87. eta 88. artikuluetan jasotako kenkarietan, horiek aplikatu ondorengo zergaldietan aurretik egindako kenkarirako eskubidea osorik edo partzialki galtzen bada, zergaduna behartuta egongo da beharkizunak bete ez diren ekitaldian sortutako kuota likidoari honako kopuru hauek gehitzera: okerreko kenkarien zenbatekoak eta Zergen Foru Arau Orokorrek aipatzen dituen berandutza interesak.

## VI. TITULUA

### ZERGAREN KUDEAKETA.

#### I. KAPITULUA. AUTOLIKIDAZIOAK

*72. artikulua. Autolikidatzeko betebeharra.*

1. Zergadunak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztu eta sinatzera behartuta daude zergaren foru arauaren 101. artikuluan eta erregelamendu honetan ezarritakoaren arabera.

2. Autolikidazio ereduak eta autolikidazio modalitate erraztu edo berezien erabilera, era berean, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onartuko ditu, eta horrexek finkatuko ditu aurkezpen modu, tokiak eta epeak nahiz euskarri telematikoen bitartez autolikidazioak aurkezteko kasuak eta baldintzak.

Zergadunek beraiei buruz eskatzen diren datu guztiak bete beharko dituzte autolikidazioetan, bai eta finkatuta dauden eta finkatzen diren dokumentu eta frogagiriekin batera aurkeztu ere.

3. Baterako tributazioa hautatuz gero, autolikidazioa familia unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztu behar dute; kide horiek familia unitateko seme-alaben ordezkari gisa jardungo dute, Zergen Foru Arau Orokorreko 45. artikuluan ezarri den bezala.

4. Autolikidazioak bitartekoak, prozesu informatikoak edo beste mota batekoak eta zerbitzuak erabiliz edo baliatuz egin daitezke, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duen irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak jasotakoari jarraituz, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak zehaztutako moduan.

*73. artikulua. Autolikidatzeko betebeharretik salbustea.*

1. Zergadunak ez daude behartuta zergaren autolikidazioa aurkeztera, lortu dituzten errenten jatorria honako hauek bakarrik direnean:

a) Lanaren etekin gordinak, 12.000 euroko mugarekin urtean, banakako tributazioan, salbu ondorengo artikuluan 1.h) apartatuan aipatutako kasuetako batean sartuta daudenean. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzari aplikatuko zaio.

### CAPÍTULO III. DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN EN EMPRESAS DE NUEVA O RECIENTE CREACIÓN

*Artículo 70. Condiciones para aplicar la deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación.*

La aportación de los conocimientos empresariales o profesionales adecuados para el desarrollo de la actividad que el contribuyente pueda realizar de forma adicional a la suscripción de acciones o participaciones de la empresa, a que hace referencia el artículo 89 bis de la Norma Foral del Impuesto, no se podrá instrumentar a través de la contratación laboral del contribuyente por parte de la empresa.

### CAPÍTULO IV. PÉRDIDA DEL DERECHO A DEDUCIR

*Artículo 71. Pérdida del derecho a deducir.*

En las deducciones previstas en los artículos 87 y 88 de la Norma Foral del Impuesto, cuando en períodos impositivos posteriores al de su aplicación se pierda el derecho, en todo o en parte, a las deducciones practicadas, el contribuyente estará obligado a sumar a la cuota líquida devengada en el ejercicio en que se hayan incumplido los requisitos, las cantidades indebidamente deducidas más los intereses de demora a que se refiere la Norma Foral General Tributaria.

## TITULO VI

### GESTIÓN DEL IMPUESTO

#### CAPÍTULO I. AUTOLIQUIDACIONES

*Artículo 72. Obligación de autoliquidar.*

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en los términos previstos en el artículo 101 de la Norma Foral del Impuesto y en el presente Reglamento.

2. Los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, que establecerá la forma, lugares y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las autoliquidaciones por medios telemáticos.

Los contribuyentes deberán cumplimentar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las autoliquidaciones y presentarlas acompañadas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

3. En caso de optar por la tributación conjunta, la autoliquidación será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad, que actuarán en representación de los hijos integrados en ella, en los términos del artículo 45 de la Norma Foral General Tributaria.

4. Las autoliquidaciones se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios, procesos informáticos o de otro tipo o servicios, 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, y en los términos que se establezcan por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

*Artículo 73. Exclusión de la obligación de autoliquidar.*

1. No estarán obligados a autoliquidar el Impuesto los contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 12.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentren incluidos en alguno de los casos previstos en el apartado 1.h) del artículo siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

b) 12.000 eurotik gorako eta 20.000 euro bitarteko lan etekin gordinak urtean, banaka aitortzekotan, ondorengo artikuluan jasotako kasuetako batean sartuta daudenean izan ezik. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzari aplikatuko zaio.

c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, salbuetsitakoak barne bi kasuetan, batera hartuta haien urteko kopurua 1.600 eurokoa baino handiagoa ez bada.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, konturako ordainketen itzulketak lortzeko, autoliquidazioa derrigorrez aurkeztu behar da.

74. artikulua. Autoliquidatzeko betebeharraren kasu bereziak.

1. Aurreko artikulua 1.b) apartatuan jasotako kasuetan, honako kasu hauetako batean dauden zergadunak behartuta daude pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztera:

a) Zergaldiaren barruan ordaintzaile batetik baino gehiagotik edo ordaintzaile beretik lan etekinak jasotzen dituzten zergadunak, baldin eta atxikipena egiterakoan etekin horiek ez badira metatzen kontzeptu berdinen edo desberdinen ondorioz ordainduak izateagatik, bai eta zergaldiaren barruan lan kontratu bat baino gehiago edo harreman laboral, administratibo edo antzeko bat baino gehiago izenpetu dutenak ere.

b) Kontratu edo lan harreman batean aurreikusitako epea behin amaiturik, enplegu emaila berarentzat lanean jarraitzen duten zergadunak edo zergaldiaren barruan berriro lanean hasten direnak, eta, halaber, beren lan kontratua edo harreman laboral, administratibo edo beste edozein motatakoa luzatu dutenak.

c) Epaileen aginduz, ezkontidearengandik edo izatezko bikote lagunarengandik pentsio konpentsagarriak jaso edo gurasoenak ez diren urteko mantenurako ordainketak eskuratzeko dituzten zergadunak, haiek lan etekintzat hartzen direnean.

d) Lana dela-eta atxikipenak edo konturako sarrerak izan dituzten zergadunak, foru erakundeek onartu gabeko araudien arabera kalkulatu direnean edo Euskal Autonomia Erkidegoko foru aldundietan ordaindu ez direnean.

e) Ordainsariak egunbeteko lanagatik jasotzen dituzten zergadunak.

f) Arrantza ontzietako langileak, baldin eta jasotzen dituzten ordainsariak, osorik edo partzialki, lortutako arrantzaren balioaren partaidetza bat badira.

g) Emaizten edo antzeko parametroen arabera ordainsari aldakorak jasotzen dituzten zergadunak, betiere ordainsari horiek atxikipen portzentajea edo konturako sarrera zergaren foru arauak 107. artikuluan jasotako moduan kalkulatzeko kontuan hartu direnak baino handiagoak badira.

h) Salbuespen, hobari, murrizketa, kenkari edo beste edozein zerga onuraz gozatzeko ezarritako baldintza, epe edo zirkunstantzietako bat betetzen ez duten zergadunak, baldin eta horrek berekin badakar Zerga Administrazioari zirkunstantzia horren berri ematea edo erregularizazio edo diru sarreraren bat egin behar izatea.

2. Aurreko apartatuko a) letratik g) letrara jasotako egotetako batean egoteagatik pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztera behartuta dauden zergadunak bi aukera izango dituzte:

– Zergaren xedapen orokorre jarraituz tributatzea, edo,

– Lan etekinak bakarrik kontuan hartuz tributatzea, honako erregela hauen arabera:

b) Rendimientos brutos del trabajo superiores a 12.000 euros y hasta el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentren en alguno de los supuestos contemplados en el artículo siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

c) Rendimientos brutos del capital y ganancias patrimoniales, incluidos en ambos casos los exentos, que no superen conjuntamente los 1.600 euros anuales.

2. Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, para obtener la devolución de los pagos a cuenta efectuados será necesaria la presentación de la autoliquidación.

Artículo 74. Supuestos especiales de la obligación de autoliquidar.

1. En los supuestos a que se refiere el apartado 1.b) del artículo anterior, estarán obligados a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, quienes se encuentren en cualquiera de los supuestos siguientes:

a) Contribuyentes que, durante el período impositivo, perciban rendimientos del trabajo procedentes de más de un pagador o bien del mismo pagador pero que por satisfacer rendimientos por conceptos iguales o diferentes, no los acumule a efectos de practicar la retención correspondiente, así como quienes hubiesen suscrito, dentro del período impositivo, más de un contrato de trabajo, o relación laboral, administrativa o de otro tipo.

b) Contribuyentes, que al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación, continuasen prestando sus servicios al mismo empleador o volviesen a hacerlo dentro del período impositivo, así como cuando hayan prorrogado su contrato de trabajo o relación laboral, administrativa o de otro tipo.

c) Contribuyentes que perciban pensiones compensatorias del cónyuge o pareja de hecho, o anualidades por alimentos, diferentes a las percibidas de los padres en concepto de anualidades por alimentos en virtud de decisión judicial, cuando tengan la consideración de rendimientos del trabajo.

d) Contribuyentes que hayan soportado retenciones o ingresos a cuenta del trabajo calculados de acuerdo con una normativa diferente a la aprobada por las Instituciones Forales o que no hayan sido ingresadas en alguna Diputación Foral del País Vasco.

e) Contribuyentes que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios.

f) Trabajadores de embarcaciones de pesca cuando sus retribuciones consistan, total o parcialmente, en una participación en el valor de la pesca capturada.

g) Contribuyentes que perciban retribuciones variables en función de resultados u otros parámetros análogos, siempre que estas retribuciones superen a las tenidas en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención o ingreso a cuenta en los términos del artículo 107 de la Norma Foral del Impuesto.

h) Contribuyentes que incumplan alguna de las condiciones, plazos o circunstancias establecidas para el derecho a disfrutar de alguna exención, bonificación, reducción, deducción o cualesquiera beneficio fiscal que conlleve o implique la necesidad de comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia o de efectuar regularización o ingreso.

2. Los contribuyentes que estén obligados a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por encontrarse en alguna de las situaciones previstas en las letras a) a g) del apartado anterior, podrán optar entre:

– Tributar de acuerdo con las disposiciones generales del Impuesto, o,

– Tributar, teniendo en cuenta exclusivamente los rendimientos del trabajo, según las siguientes reglas:

a) Lan etekineterako ezarritako atxikipen portzentajeen taulak lan etekin osoen gainean aplikatuko dira, salbu zergaren foru arauak 9. artikuluari jarraituz salbuetsita badaude. Horretarako, atxikipenari lotutako etekinen zenbatekoa zehazteko erregelak hartuko dira kontuan, bai eta zerga sortzen den egunean indarrean dauden atxikipen taulak finkatu eta aplikatzeko erregelak ere.

b) Lan etekinei egindako atxikipenen eta konturako sarren zenbatekoa gutxituko zaio aurreko a) letran ezarritakoa aplikatu ondoren ateratzen den kopuruari. Hortik ateratzen den kopurua ordainduko zaio Foru Aldundiari, eta 76.2 artikuluan jasotakoaren arabera zatikatu ahal izango da. Tributatzeko prozedura hau erabiliz gero, inoiz ez da itzulketarik egingo.

c) Inoiz ez da aplikatuko gastu kenkagarriarik, hobaririk, murrizpenik, kenkaririk, baterako tributazioaren erregelarik edo zergaren araudian jasota dagoen beste edozein pizgarriarik.

#### 75. artikulua. Autolikidazio proposamenak.

1. Foru Aldundiak autolikidazio proposamena bidal diezaieke ofizios autolikidatzera behartutako zergadunei.

Proposamena ez jasotzeak ez du zergaduna salbuetsiko autolikidazioa aurkezteko betebeharretik.

2. Zergadunak uste badu bidalitako autolikidazio proposamenak ongi jasotzen duela bere zerga egoera dagokion zerga honen ondorioetarako, proposamena izenpetu edo baieztatu dezake telematikoki edo telefonoz.

Apartatu honetan jasotakoaren arabera izenpetu edo baieztatutako proposamena aurkeztutako autolikidaziotzat hartuko da ondorio guztietarako, bereziki 76. eta 77. artikuluetan jasotako ondorioetarako.

3. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak baimendu ahal izango du, autolikidazio proposamena onartzeko prozedura ezartzeaz gain, zergadunak berari bidalitako autolikidazio proposamenaren alderdi jakin batzuk aldatzea, horrek berari bidalitako autolikidazio proposamenaren alderdi jakin batzuk bere zerga egoerarekin bat ez datozela uste duenerako. Zergadunari bidalitako autolikidazio proposamena telematikoki edo telefonoz zuzendu ahal izango da.

4. Zergadunak ez badu sinatzen, ez badio adostasunik ematen edo aldatzen badu aurreko artikuluen 2. eta 3. apartatuetan jasotakoaren arabera bidalitako autolikidazio proposamena, jarduketa administratiboa ez dela egin joko da, eta zergadunak autolikidazioa aurkeztu beharko du Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak horretarako erabaki dituen beste prozeduretako bat erabilita.

5. Autolikidazio proposamena sinatu, adostasuna eman edo aldatu duen zergaduna ezin izango da zigortu autolikidazio horretan jasotako datuei dagokienez, salbu zergadunak alde zuzenetik aldatu dituen datu horiei dagokienez.

#### 76. artikulua. Zerga zorraren ordainketa.

1. Zergadunek zerga zorra zehaztu behar dute, autolikidazioa aurkeztearekin batera, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epeetan ordaindu.

2. Zilegi da autolikidaziotik ateratzen den zenbatekoa bi zatitan ordaintzea, batere interesik eta errekaririk gabe, eta horrek ez du eragotziko ordainketa geroratzea edo zatikatzea 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Zergen Foru

a) Se aplicarán las tablas de porcentajes de retención, establecidas para los rendimientos del trabajo, sobre los rendimientos íntegros de trabajo devengados, excepto los que se encuentren exentos de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, se tendrán en cuenta las reglas de determinación del importe de los rendimientos sometidos a retención y las de fijación y aplicación de las tablas de retención vigentes a la fecha del devengo del Impuesto.

b) La cantidad resultante como consecuencia de la aplicación de lo establecido en la letra a) anterior, se minorará en el importe de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados sobre los rendimientos del trabajo. La cantidad resultante será la que deberá ingresarse en la Diputación Foral y podrá fraccionarse de conformidad con lo previsto en el artículo 76.2. En ningún caso procederá devolución alguna como consecuencia de la utilización de este procedimiento de tributación.

c) En ningún caso serán de aplicación gastos deducibles, bonificaciones, reducciones, deducciones, reglas de tributación conjunta o cualquier otro incentivo previsto en la normativa reguladora del Impuesto.

#### Artículo 75. Propuestas de autoliquidación.

1. La Diputación Foral, de oficio, podrá remitir a los contribuyentes obligados a autoliquidar, una propuesta de autoliquidación.

La falta de recepción de la misma no exonerará al contribuyente del cumplimiento de su obligación de presentar autoliquidación.

2. Cuando el contribuyente considere que la propuesta de autoliquidación remitida refleja su situación tributaria a efectos de este Impuesto, podrá suscribirla o confirmarla por medios telemáticos o telefónicos.

La propuesta suscrita o confirmada con arreglo a lo previsto en este apartado, tendrá la consideración de autoliquidación presentada a todos los efectos, especialmente a los previstos en los artículos 76 y 77.

3. La diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, además de establecer el procedimiento para prestar la conformidad a la propuesta de autoliquidación, podrá autorizar la modificación por parte del contribuyente de determinados aspectos de la propuesta de autoliquidación remitida, para cuando éste considere que determinados aspectos de la propuesta de autoliquidación remitida no se ajustan a su situación tributaria. La subsanación de la propuesta de autoliquidación remitida se podrá realizar por medios telemáticos o telefónicos.

4. Si el contribuyente no suscribe, presta su conformidad o modifica la propuesta de autoliquidación remitida con arreglo a lo previsto en los apartados 2 y 3 anteriores, se tendrá por no efectuada la actuación administrativa, quedando el contribuyente obligado a presentar la autoliquidación correspondiente por medio de alguno de los otros procedimientos que la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas haya habilitado para ello.

5. El contribuyente que haya suscrito, confirmado o modificado la propuesta de autoliquidación, no podrá ser objeto de sanción respecto de los datos incluidos en dicha autoliquidación, salvo de aquellos que hayan sido modificados previamente por el contribuyente.

#### Artículo 76. Ingreso de la deuda tributaria.

1. Los contribuyentes, al tiempo de presentar su autoliquidación, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

2. Sin perjuicio de la posibilidad de aplazamiento o fraccionamiento prevista en el artículo 64 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria, y en los artículos 36 y siguientes del Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, por el



Arau Orokorrak, 64. artikuluan dioen moduan eta Zerga-bilketa-  
ren Erregelamendua onartzen duen abuztuaren 2ko 38/20065  
Foru Dekretuak 36. artikuluan eta ondorengoetan ezarritakoari  
jarraituz, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputa-  
tuak zergaldi bakoitzerako ezarritakoaren arabera. Honela zati-  
katuko da:

b) Lehen zatia, zenbateko horren 100eko 60, autolikidazioa  
aurkeztu behar den urteko uztailaren 10ean beranduenik.

b) Bigarren zatia, gainerako 100eko 40a, autolikidazioa  
aurkeztu behar den urteko azaroaren 10ean beranduenik.

Ordainketa prozedura honetara biltzeko, ezarrita dagoen  
autolikidaziorako borondatezko epearen barruan aurkeztu  
behar da autolikidazioa. Apartatu honetan jasotakoaren ara-  
bera ezingo da zatitu autolikidazio osagarrietatik ateratzen den  
zenbatekoaren ordainketa.

*77. artikulua. Ofiziozko itzulketak.*

Zergaren foru arauak 111. artikuluan aipatutako itzulketak  
Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak egoki  
deritzen ordainketa prozedurak eta moduak erabiliz egingo dira.

## II. KAPITULUA. BETEBEHAR FORMALAK, KONTABILITATEKOAK ETA ERREGISTRALAK

### 1. SEKZIOA. Zergadunen betebehar formalak

*78. artikulua. Betebehar formal orokorrak.*

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunak  
behartuta daude preskripzioaren gehieneko epean edo, bes-  
tela, bereziki jarritako epean, euren autolikidazioetan jaso beha-  
rreko edozein motatako eragiketa, errenta, gastu, sarrera,  
murrizpen eta kenkarien frogagiri eta egiaztagiriak gordetzera,  
hala dagokionean horiek autolikidazio horiekin eta komunika-  
zioekin batera ematera eta, horretarako eskatzen zaienean,  
Zerga Administrazioako organo eskudunei erakustera.

### 2. SEKZIOA. Jarduera ekonomikoen titularren kontabilitate eta erregistro betebeharrak

*79. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren  
modalitate arrunta aplikatzen duten zergadunen betebeharrak.*

Etekin zuzeneko zenbatespen metodoaren modalitate  
arruntaren bitartez zehazten zaien jarduera ekonomikoak egi-  
ten dituzten zergadunek eta errenten esleipen araubideko enti-  
tateek Merkataritza Kodean xedatutakoari lotutako kontabilita-  
tea eraman beharko dute, eta baita sozietateen gaineko  
zergaren ondorioetarako finkatu edo finkatzen diren erregistro  
osagarriak ere.

*80. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren moda-  
litate erraztura bilduta dauden edo merkataritza izaerarik gabeko  
jarduera ekonomikoa egiten duten zergadunen betebeharrak.*

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek eta  
errenten esleipen araubidean dauden entitateek, baldin eta ete-  
kina zuzeneko zenbatespen metodoaren modalitate erraztua-  
ren bitartez zehazten badute edo beren jarduera ekonomikoak  
Merkataritza Kodearen arabera merkataritza izaerarik ez badu,  
honako erregistro liburu hauek eraman beharko dituzte:

a) Salmenta eta sarreraren erregistro liburua. Liburu horre-  
tan, jardueraren ondorioz izandako sarrerak jarriko dira eta,  
gutxienez, datu hauek adieraziko dira:

que se aprueba el Reglamento de Recaudación, y con arreglo a  
lo previsto para cada periodo impositivo por la diputada o el  
diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, el  
ingreso del importe resultante de la autoliquidación podrá frac-  
cionarse, sin interés ni recargo alguno, en dos partes:

a) La primera, del 60 por 100 de su importe, no más tarde  
del 10 de julio del mismo año en que deba presentarse la auto-  
liquidación.

b) La segunda, del 40 por 100 restante, no más tarde del  
10 de noviembre del mismo año en que deba presentarse la  
autoliquidación.

Para acogerse a este procedimiento de pago será necesario  
que la autoliquidación se presente dentro del plazo voluntario  
de autoliquidación establecido. No podrá acogerse al fracciona-  
miento previsto en este apartado el ingreso resultante de las  
autoliquidaciones complementarias.

*Artículo 77. Devoluciones de oficio.*

Las devoluciones a que se refiere el artículo 111 de la  
Norma Foral del Impuesto se realizarán a través de los procedi-  
mientos y formas de pago que habilite la diputada o el diputado  
foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

## CAPÍTULO II. OBLIGACIONES FORMALES, CONTABLES Y REGISTRALES

### SECCIÓN 1.ª Obligaciones formales de los contribuyentes

*Artículo 78. Obligaciones formales en general.*

Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las  
Personas Físicas estarán obligados a conservar, durante el  
plazo máximo de prescripción o, en su caso, el señalado con  
carácter especial, los justificantes y documentos acreditativos  
de las operaciones, rentas, gastos, ingresos, reducciones y  
deducciones de cualquier tipo que deban constar en sus autoli-  
quidaciones, a aportarlos junto con las mismas cuando así se  
establezca y a exhibirlos ante los órganos competentes de la  
Administración tributaria, cuando sean requeridos al efecto.

### SECCIÓN 2.ª Obligaciones contables y registrales de los titulares de actividades económicas

*Artículo 79. Obligaciones de los contribuyentes que apli-  
quen la modalidad normal del método de estimación directa.*

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de  
rentas que desarrollen actividades económicas cuyo rendi-  
miento se determine en la modalidad normal del método de  
estimación directa, estarán obligados a llevar contabilidad ajus-  
tada a lo dispuesto en el Código de Comercio, así como los  
registros auxiliares establecidos o que se establezcan a efectos  
del Impuesto sobre Sociedades.

*Artículo 80. Obligaciones de los contribuyentes acogidos a  
la modalidad simplificada del método de estimación directa o  
cuya actividad económica no tenga carácter mercantil.*

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de  
rentas que desarrollen actividades económicas cuyo rendi-  
miento se determine en la modalidad simplificada del método  
de estimación directa, o cuando la actividad económica reali-  
zada no tenga carácter mercantil de acuerdo con el Código de  
Comercio, estarán obligados a la llevanza de los siguientes  
libros registro:

a) Libro registro de ventas e ingresos, en el que se consig-  
narán los derivados del ejercicio de su actividad, reflejando al  
menos los siguientes datos:

– Oharpenaren zenbakia.  
– Salmenta edo sarrera bakoitzaren sortzapen eguna, denboraren arabera egozpenari buruzko irizpideari jarraituz.

– Salmenta edo sarrera jasotzen duen fakturaren zenbakia. Faktura egiteko betebeharririk ez dagoenean, salmentak eta sarrerak elkarren segidan zenbatuko dira, eta erregistro liburuan dagokien zenbakia jarriko da.

– Oharpenaren kontzeptua.

– Sarreraren zenbatekoa, betiere eragiketan sortutako balio erantsiaren gaineko zerga berezita.

b) Erosketen eta gastuen erregistro liburua. Liburu horretan jardueran izandako gastuak jarriko dira, eta, gutxienez, datu hauek adieraziko dira:

– Oharpenaren zenbakia.

– Erosketa edo gastu bakoitzaren sortzapen eguna, denborazko egozpenari buruzko irizpidearen arabera.

– Faktura egilearen izen-deiturak edo sozietate izena.

– Gastua sortu duen kontzeptua, behar bezala zehaztuta.

– Haien zenbatekoa, eragiketan jasandako balio erantsiaren gaineko zerga berezita.

c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua. Liburu horretan jasoko dira, behar bezala banakatuta, kontuan hartu gabe erosketen eta gastuen erregistro liburuko inskripzioa, zergadunak egiten duen jarduerari lotuta dauden ibilgetu materialeko elementuak, inbertsio higiezinetakako elementuak edo ibilgetu ukiezineko elementuak. Gutxienez elementu hauek jaso behar dira:

Ibilgetu materialari eta higiezinetakako inbertsioei dagokienez, datu hauek jasoko dira ondasun bakoitzeko:

– Oharpenaren zenbakia.

– Ondasunaren deskripzioa, hori behar bezala identifikatzen laguntzen duten datu guztiak adierazita.

– Eskurapen balioa.

– Erabilpenaren hasierako eguna.

– Amortizazio kuota eta, hala badagokio, errebertsio funtsaren zuzkidura.

Ibilgetu ukiezinari dagokionez, datu hauek jasoko dira elementu bakoitzeko:

– Oharpenaren zenbakia.

– Elementuaren deskripzioa, behar bezala identifikatzen laguntzen duten datu guztiak adierazita.

– Eskurapen balioa.

– Elementuaren eman edo eskuratu den eguna.

– Hala badagokio, amortizazio kuota.

Ibilgetu materialari dagokionez nahiz higiezinetakako inbertsioei eta ibilgetu ukiezinari dagokienez, ondasun edo eskubidearen baja jasota utziko da, horren data eta arrazoia adierazita.

d) Kutxa liburua.

Liburu horretan berezita idatziko dira kutxako mugimenduak eta jarduera bakoitzerako erabilitako banku kontu korronte bakoitzeko mugimenduak.

Nolanahi ere, datu hauek jasoko dira:

– Kobrantza edo ordainketa bakoitzaren data.

– Kobrantzen eta ordainketen arteko bereizketa.

– Mugimendu bakoitzaren zenbatekoa.

– Eragiketaren jatorria edo helburua modu nahiko batean identifikatzen duen kontzeptua.

– El número de anotación.

– La fecha en que cada una de las ventas o ingresos se hubiera devengado, con arreglo al criterio de imputación temporal que se adopte.

– El número de la factura en la que se refleje la venta o ingreso. Cuando no exista obligación de emitir factura, las ventas e ingresos se numerarán correlativamente, anotándose en el libro registro el número que corresponda en cada caso.

– El concepto por el cual se produce.

– El importe del mismo, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado.

b) Libro registro de compras y gastos, en el que se consignarán los producidos en el ejercicio de su actividad, reflejando al menos los siguientes datos:

– El número de la anotación.

– La fecha en que cada una de las compras o gastos se hubieran producido, con arreglo al criterio de imputación temporal que se adopte.

– Nombre y apellidos o razón social del expedidor.

– El concepto debidamente detallado que produce el gasto.

– El importe de los mismos, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado.

c) Libro registro de bienes de inversión. En dicho libro se registrarán, debidamente individualizados, con independencia de su inscripción en el libro registro de compras y gastos, los elementos del inmovilizado material, de inversiones inmobiliarias o del inmovilizado intangible afectos a la actividad desarrollada por el contribuyente, reflejando al menos los siguientes datos:

En cuanto al inmovilizado material y a las inversiones inmobiliarias, se anotará por cada bien:

– El número de la anotación.

– La descripción del bien, con indicación de todos aquellos datos que permitan su perfecta identificación.

– El valor de adquisición.

– La fecha de comienzo de su utilización.

– La cuota de amortización correspondiente y, en su caso, la dotación al fondo de reversión.

En cuanto al inmovilizado intangible se anotará por cada elemento:

– El número de la anotación.

– La descripción del elemento, con indicación de todos aquellos datos que permitan su perfecta identificación.

– El valor de adquisición.

– La fecha de otorgamiento o adquisición del mismo.

– En su caso, la cuota de amortización correspondiente.

Tanto en relación con el inmovilizado material como con las inversiones inmobiliarias, así como respecto al inmovilizado intangible, se hará constar también la baja del bien o derecho, con expresión de su fecha y motivo.

d) Libro de Caja.

En este libro se anotarán separadamente los movimientos de caja y los movimientos de cada cuenta corriente bancaria dedicada a cada actividad.

En todo caso, se reflejarán los siguientes datos:

– La fecha de cada cobro o pago.

– Distinción entre cobros y pagos.

– El importe de cada movimiento.

– Concepto que identifique suficientemente la procedencia o destino de la operación que se realice.

– Kontu bakoitzaren saldoa.

Era berean, kutzaren eta kontu bankarioen arteko traspasoak ere erregistratuko dira. Horretarako, helburuko kontua, sorburuko kontua nahiz jardueraren titularrak egindako erabilerak edo sarrerak identifikatuko dira.

Kutzako liburuan, mugimendu bakarrean erregistratu ahal izango da eskudiruz egun batean jasotako kobruen zenbatekoa.

Kutzako liburuan kontu korronteei buruz oharpenak jasotze-ari dagokionez, horien ordezkariak emandako laburpenak erabil daitezke, baldin eta laburpen horiek letra honetan jasotako beharkizunak bete eta kontua jarduera bakarrean egindako eragiketarako oso-osorik erabiltzen bada.

**81. artikulua.** *Jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunen betebeharrak.*

1. Jarduera ekonomikoen gaineko zergan jasotako sailkapenaren arabera jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunak eta errenten esleipen araubidean dauden entitateak behartuta egongo dira sarreren erregistro liburua, gastuen erregistro liburua, inbertsio ondasunen erregistro liburua eta kutzako liburua aurreko artikuluan jasotako arauetara jarraituz eramatea.

2. Era berean, jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunak eta errenten esleipen araubidean dauden entitateak behartuta egongo dira funts horniduren eta osakinen erregistro liburua eramatea, datu hauek adierazita:

– Oharpenaren zenbakia.

– Eragiketaren izaera (funtsen hornidura edo osakina).

– Funtsen horniduren edo osakinen sorrera edo ordainketa eguna.

– Funtsen horniduren eta osakinen zenbatekoa.

– Horniduraren ordaintzailearen edo osakinaren jasozailearen izen-deiturak edo bere sozietatearen izena.

– Eragiketa jasota dagoen fakturaren zenbakia. Faktura egiteko betebeharrak ez dagoenean, funtsak eta osakinak elkarren segidan zenbatuko dira, eta erregistro liburuan bakoitzaren zenbakia jasoko da.

**82. artikulua.** *Erregistro liburuak eramateko beharrezko salbuespena.*

Kontabilitatea Merkataritza Kodean jasotakoaren arabera eramaten duten zergadunak eta errenta esleipeneko araubidean dauden entitateak ez daude behartuta kapitulu honetako aurreko artikuluetan jasotako erregistro liburuak eramatea.

**4. SEKZIOA.** Erregistro liburuak eramateko modua eta diligenzia

**83. artikulua.** *Liburuak bitarteko informatikoez eramatea.*

Zerga ondorioetarako eskatzen diren liburuak, fakturazioa eta erregistroak informatikaren bidez eramaten badira, aurreko gain, fitxategi informatiko hauek gorde beharko dira:

a) Aplikazio informatikoez sortutako datuen fitxategiak, hala historikoak nola jatorrizkoak, baldin eta haietatik diligenzia beharrezko liburuak eratoritzen badira.

b) Programen fitxategiak, aurreko datuen fitxategiak prozesatzen dituztenak.

**84. artikulua.** *Liburuak oharpenak.*

1. Oharpenak edozein prozedurari jarraituz egin ahal izango dira orrietan eta, ondoren, orri horiek hurrenez hurren koadernatu beharko dira, derrigorrezko erregistro liburuak osatzeko.

– Saldo de cada cuenta.

Asimismo, se registrarán los traspasos entre la caja y las diferentes cuentas bancarias, identificando bien la cuenta de destino, bien la cuenta de origen, bien las disposiciones o ingresos que realice el titular de la actividad.

En el libro de caja se podrá registrar en un único movimiento el importe de los cobros correspondientes a un día percibidos en metálico.

Respecto a las anotaciones en el libro de caja relativas a cuentas corrientes, se podrán sustituir éstas por los extractos bancarios que facilite la entidad financiera, cuando los mismos cumplan los requisitos previstos en esta letra y la cuenta se destine exclusivamente a operaciones realizadas con una sola actividad.

**Artículo 81.** *Obligaciones de los contribuyentes que ejerzan actividades profesionales.*

1. Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que, de acuerdo con la clasificación prevista en el Impuesto sobre Actividades Económicas, ejerzan actividades profesionales estarán obligados a llevar el libro registro de ingresos, el libro registro de gastos, el libro registro de bienes de inversión y el libro de caja con arreglo a las normas contenidas en el artículo anterior.

2. Así mismo los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan estas actividades profesionales, estarán obligados a llevar el libro registro de provisiones de fondos y suplidos, en el que se anotarán:

– El número de anotación.

– Naturaleza de la operación (provisión o suplido).

– La fecha en que las provisiones o suplidos se hubieran producido o pagado.

– El importe de las provisiones de fondos y suplidos.

– El nombre y apellidos o denominación social del pagador de la provisión o receptor del suplido.

– El número de la factura en la que se refleje la operación. Cuando no exista obligación de emitir factura, los fondos y suplidos se numerarán correlativamente, anotándose en el libro registro el número que corresponda en cada caso.

**Artículo 82.** *Excepción a la obligación de llevar libros registro.*

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que lleven contabilidad de acuerdo a lo previsto en el Código de Comercio, no estarán obligados a llevar los libros registro establecidos en los artículos anteriores de este capítulo.

**SECCIÓN 4.<sup>a</sup>** Forma de llevanza de libros registro y su diligenciado

**Artículo 83.** *Llevanza con medios informáticos.*

Si los libros, facturación o registros fiscalmente exigibles se llevan con medios informáticos, se deberán conservar, además, los ficheros informáticos siguientes:

a) Ficheros de datos, tanto históricos como maestros generados por sus aplicaciones informáticas, de los cuales se deriven los libros a diligenciar.

b) Ficheros de programas, con los cuales se procesan los ficheros de datos anteriores.

**Artículo 84.** *Anotaciones en los libros.*

1. Será válida la realización de anotaciones por cualquier procedimiento idóneo sobre hojas que después habrán de ser encuadernadas correlativamente para formar los libros registro obligatorios.

2. Kapitulu honetan aipatutako erregistro liburuetaiko oharpenak denboraren arabera egingo dira, tarte zuririk, tartekadurarik, ezabaketarik eta harraskadurarik gabe, eta hiruhilekoei eta urte naturalei jarraikiz zenbatuko dira beti. Ondoren, konturatu ahala, oharpenetan izandako okerrak edota hutsegiteak zuzendu beharko dira.

3. Enpresari eta profesionalek fakturak egin eta emateko duten betebeharrari buruzko araudiak jasotakoaren arabera faktura egiteko obligaziorik ez dagoenean, eguneko idazpen laburgarri bat egin ahal izango da fakturatu gabeko eragiketa guztiak bertan jasotzeko.

Idazpen horretan datu hauek jasoko dira gutxienez:

- Oharpenaren zenbakia.
- Idazpenaren data.
- Fakturarik gabeko eragiketen idazpen laburgarria dela aipatzea.
- Zenbatekoa. Eragiketan sortutako balio erantsiaren gaineko zerga bereizita adieraziko da.

4. Egun berean egindako fakturak idazpen orokor laburgarri batean idatzi ahal izango dira, baldin eta zenbateko osoa, balio erantsiaren gaineko zerga kanpoan utzita, 6.000 eurotik gorakoa ez bada. Idazpen horretan fakturen data, zenbakia, zerga oinarri orokorra, zerga tasa eta kuota osoa agertuko dira.

5. Egun berean jasotako fakturak idazpen laburgarri batean adierazi ahal izango dira, baldin eta haien zenbateko osoa 6.000 eurotik gorakoa ez bada, balio erantsiaren gaineko zerga kanpoan utzita, eta faktura bakoitzean dokumentatutako eragiketen banakako zenbatekoak, balio erantsiaren gaineko zerga kanpoan utzita, 500 euroko kopurua gairiditzen ez badu. Idazpen horretan honako datu hauek adierazi beharko dira: jasotako fakturei hartzaileak esleitutako zenbakiak, zerga oinarrien batura osoa eta jasandako balio erantsiaren gaineko zergaren kuota osoa.

#### 85. artikulua. Erregistro oharpenen epea.

Erregistroan azaldu behar diren eragiketarako erregistro liburueta jaso behar dira idatzita, erregelamendu honek VII. titularen V. kapituluaren aipatutako ordainketa zatikatuak autoliquidatu eta ordaintzeko epea amaitu baino lehen.

Dena den, zergadunak egindako eragiketarako, horiei buruzko fakturarik egin ez denean, zazpi eguneko epean jaso beharko dira erregistro liburueta, eragiketarako egiten direnetik edo agiriak luzatu direnetik aurrera, baldin eta epe hori aurreko paragrafoan aipatutakoa baino txikiagoa bada.

#### 86. artikulua. Elkarri lotu gabeko jarduerak.

Jarduera bat baino gehiago egiten dituzten zergadunek eta errenten esleipen araubidean dauden entitateek jarduera horietako bakoitzeko aparteko liburuak egingo dute, eta lehen orrian zein jarduerari dagozkion adieraziko dute.

#### 87. artikulua. Bateragarritasuna beste liburu batzuekin.

Balio erantsiaren gaineko zergan jasotako erregistro edo kontabilitate betebeharrak konplutuz, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek eta errenten esleipen araubidean dauden entitateek eraman behar dituzten liburuak edo erregistroak zerga honen ondorioetarako erabili ahal izango dira, baldin eta kapitulu honetan jasotako beharkizunak betetzen badituzte.

2. Las anotaciones realizadas en los libros registro a que se refiere este capítulo se harán por orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras ni raspaduras y se totalizarán en todo caso, por trimestres y años naturales. Deberán salvarse a continuación, inmediatamente que se adviertan, los errores u omisiones padecidos en las anotaciones realizadas.

3. Cuando de acuerdo con lo establecido en la normativa reguladora del deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, no exista obligación de emitir factura, se podrá realizar un asiento resumen diario que recoja todas las operaciones para las que no se haya expedido documento de facturación.

En dicho asiento figurarán, como mínimo, los siguientes datos:

- El número de la anotación.
- La fecha del asiento.
- Referencia a que se trata de un asiento resumen de operaciones por las que no se ha expedido factura.
- El importe, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado.

4. Las facturas emitidas en una misma fecha, podrán anotarse en un asiento resumen global, en el que se hará constar la fecha, números, base imponible global, el tipo impositivo y la cuota global de las mismas, siempre que el importe total, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido, no supere los 6.000 euros.

5. Podrá anotarse en un asiento resumen global las facturas recibidas en una misma fecha, en el que se harán constar los números de las facturas recibidas asignados por el destinatario, la suma global de la base imponible y la cuota impositiva global del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado, siempre que el importe total del conjunto, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido, no exceda de 6.000 euros, y que el importe individual de las operaciones documentadas en cada una de ellas no supere 500 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido.

#### Artículo 85. Plazo para las anotaciones registrales.

Las operaciones que hayan de ser objeto de anotación registral deberán hallarse asentadas en los correspondientes libros registro antes de que finalice el plazo para realizar la autoliquidación e ingreso de los pagos fraccionados a que se refiere el capítulo V del título VII de este Reglamento.

No obstante, las operaciones efectuadas por el contribuyente respecto de las cuales no se expidan facturas, deberán anotarse en el plazo de siete días a partir del momento de la realización de las operaciones o de la expedición de documentos, siempre que este plazo sea menor que el señalado en el párrafo anterior.

#### Artículo 86. Actividades independientes.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen varias actividades llevarán libros independientes para cada una de ellas, haciendo constar en el primer folio la actividad a que se refieren.

#### Artículo 87. Compatibilidad con otros libros.

Los libros o registros que, en cumplimiento de las obligaciones registrales o contables establecidas en el Impuesto sobre el Valor Añadido, deban llevar los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las entidades en régimen de atribución de rentas, podrán ser utilizados a efectos de este Impuesto, siempre que se ajusten a los requisitos establecidos en este capítulo.

**88. artikulua. Erregistro liburuaren diligentziatua.**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 113. artikuluan jasotakoaren arabera diligentziatu beharreko erregistro liburuak aurkeztu behar dituzten zergapekoek, beren betebeharra konplitzeko, komunikazio bat aurkeztuko diote Gipuzkoako Foru Aldundiari, liburu mota bakoitzeko eta elkarriz lotu gabeko jarduera bakoitzeko. Datu hauek emango dituzte:

- Ale kopurua.
- Erabilitako orri kopurua.
- Zergaldian egindako idazpen kopurua.
- Azken idazpenaren data.

Datuen komunikazioa pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioan egingo da.

Ondorio horietarako, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazio ereduari atal berezi bat gehituko zaio, zergadunak erregistro liburuaren diligentziatuaren betebeharra konplitzeko erabili beharko duena.

**5. SEKZIOA. Bestelako informazio betebeharrak formalak.**

**89. artikulua. Bestelako informazio betebeharrak formalak.**

1. Gizarte Segurantzako organo edo entitate kudeatzaileek eta mutualitateek hainbat informazio eman behar dute, hileroko eta urteroko, beren afiliatu edo mutualistei buruz. Informazio horretan datu hauek jasotzea eskatu daiteke:

- a) Haien izen-deiturak, identifikazio fiskaleko zenbakia eta afiliazio zenbakia.
- b) Kotizazio erregimena, eta altaren denbora tartea.
- c) Kotizazioak eta sortutako kuota osoak.

2. Erregistro Zibilean jaitzei, adopzioei eta heriotzei buruz dauden datuak Zerga Administrazioari eman beharko zaizkio, eta horrek informazio hau jasotzea exijitu ahal izango du, ondorio horietarako:

- a) Informazioan aipagai den pertsonaren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Amaren eta, hala badagokio, aitaren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, jaitza eta adingabeen adopzioa eta heriotza gertatzen denean.

3. Kreditu entitateek urteko aitortpen informatiboa aurkeztu behar dute zergaren foru arauak 87.5.b) artikuluan aipatutako etxebizitza kontuei buruz, datu hauek jasota:

- a) Etxebizitza kontuaren titularren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Zergadun bakoitzak etxebizitza kontuan duen titulartasun ehunekoak.
- c) Noiz ireki den etxebizitza kontua.
- d) Etxebizitza kontuaren ekitaldi bakoitzeko hasiera eta amaiera saldoa.
- e) Horretarako onartzen den ereduari jasotako beste datu batzuk.

4. Langileen sindikatuek urteko aitortpen informatiboa aurkeztu behar dute. Aitortpenean, datu hauek jaso behar dituzte:

- a) Afiliatuen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Ordaindutako urteko kuota sindikalaren zenbatekoa.

Aitortpen informatibo hau aurkeztekotan, afiliatuak ados egon behar dira horrekin.

**Artículo 88. Diligenciado de libros-registro.**

Los obligados tributarios que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 113 de la Norma Foral reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deban presentar libros-registro a diligenciar, cumplirán su obligación presentando una comunicación a la Diputación Foral de Gipuzkoa, por cada clase de libro y actividad independiente, con los siguientes datos:

- Número de volúmenes.
- Número de folios utilizados.
- Número de asientos realizados en el periodo impositivo.
- Fecha del último asiento realizado.

La comunicación de datos se realizará en la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

A estos efectos, el modelo de autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas incorporará un apartado especial que deberá utilizar el contribuyente a fin de dar por cumplido el deber de diligenciado de los libros-registro.

**SECCIÓN 5.ª Otras obligaciones formales de información**

**Artículo 89. Otras obligaciones formales de información.**

1. Los órganos o entidades gestoras de la Seguridad Social y las mutualidades deberán suministrar información mensual y anual, de sus afiliados o mutualistas, en la que podrá exigirse que consten los siguientes datos:

- a) Nombre, apellidos, número de identificación fiscal y número de afiliación de los mismos.
- b) Régimen de cotización y período de alta.
- c) Cotizaciones y cuotas totales devengadas.

2. Los datos obrantes en el Registro Civil relativos a nacimientos, adopciones y fallecimientos deberán suministrarse a la Administración tributaria, quien podrá exigir, a estos efectos, que conste la siguiente información:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la persona a la que se refiere la información.
- b) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la madre y, en su caso, del padre en el caso de nacimiento, adopciones y fallecimientos de menores de edad.

3. Las entidades de crédito deberán presentar declaración informativa anual sobre las cuentas vivienda a las que hace referencia en el artículo 87.5.b) de la Norma Foral del Impuesto, en la que deberán constar los datos siguientes:

- a) Nombre, apellidos y NIF de los titulares de la cuenta vivienda.
- b) Porcentaje de titularidad de cada contribuyente en la cuenta vivienda.
- c) Fecha de apertura de la cuenta vivienda.
- d) Saldo inicial y final de la cuenta vivienda en cada ejercicio.
- e) Otros datos que figuren en el modelo que a tal efecto se apruebe.

4. Los sindicatos de trabajadores deberán presentar una declaración informativa anual, en la que deberán constar los datos siguientes:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los afiliados.
- b) Importe de la cuota sindical anual satisfecha.

La inclusión en esta declaración informativa deberá contar con el consentimiento de los afiliados.

Zergaren foru arauak 92.3 artikuluan jasotakoaren arabera, apartatu honetan aipatutako eredu informatiboan sartutako zergadunek bakarrik egin dezakete langileen sindikatuen aldeko kuoten kenkaria.

5. Alderdi politikoek urteko aitorten informatiboa aurkeztu behar dute, eta bertan honako datu hauek adierazi:

a) Erakunde politikoari afiliazio kuotak ordaindu edo borondatezko zein derrigorrezko ekarpenak egin dizkioten pertsona fisikoen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Ordaindutako afiliazio kuotaren edota egindako ekarpenaren zenbatekoa.

Ekarpen egileak ados egon behar du aitorten informatibo honetan sartzearekin.

Zergaren foru arauak 22.b) eta 92.3 artikuluetan jasotakoaren arabera, apartatu honetan aipatutako eredu informatiboan sartutako zergadunek aplikatu ahal izango dute bakarrik lan etekinen gastu kengarria edo kuotako kenkaria.

6. Zergaren foru arauaren 89. bis artikuluan jasotako entitateek urteko aitorten informatibo bat aurkeztu beharko dute 89. bis artikuluko horren 5. zenbakian jasotakoaren arabera egindako ziurtagiriei buruz. Aitorten horretan, identifikazio datuaz, eraketa datuz eta funts propioen zenbatekoaz gain, honako informazio hau jasoko da akzioen edo partaidetzen eskurazaileriei buruz:

- a) Izen-deiturak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Eskurapenaren zenbatekoa.
- d) Eskurapen data.
- e) Partaidetza portzentajea.

7. Lurralde administrazio publikoek urteko aitorten informatibo bat aurkeztu beharko dute beraiek, beren organismo autonomoek edo beren menpeko entitateek emandako diru laguntza, prestazio, subentzio eta kalte-ordain guztiei buruz, betiere zergaren foru arauak 115.k) artikuluan jasotakoari jarraituz. Betebehar horretatik kanpo gelditzen dira hirugarrenekin egiten diren eragiketeei buruzko urteko aitorpenean eta nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzako jardueretatik eratorritako diru laguntzei edo kalte-ordainei buruzko urteko aitorpenean jasotzen direnak.

Aitorpenean jaso behar dira, aitortzailearen identifikazio datuez gain eta aitorpenean jasotako laguntza, prestazio, subentzio edo kalte-ordainei dagokienez esku hartzen den izaeraz gain, jasotzaileen izenen zerrenda bat eta dena delako ereduari buruzko foru aginduan eskatutako informazioa.

8. Aurreko apartatuetan aipatutako aitorten informatiboa zer eredutan zer epetan eta nola eta non aurkeztu behar den Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du, bai eta bitarteko telematikoez noiz aurkeztu behar den ere.

**90. artikulua.** *Babespeko ondareen titular diren zergadunen informazio betebeharrak.*

Pertsona desgaituen ondarea babestu eta Kode Zibila aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, Auzibideratze Zibilaren Legeak eta horri buruzko zerga araudiak erregulatutako ondare babestuaren titularrak diren zergadunek eta, horiek pertsona desgaituak badira, ondare haien administratzaileek aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute urte natural bakoitzean jasotako ekarpenei eta egindako erabilpenei buruz. Gainera, identifikazio datuekin batera, honako informazio hau jaso behar dute aitorpenean:

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 92.3 de la Norma Foral del Impuesto únicamente podrán aplicarse la deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere el presente apartado.

5. Los partidos políticos deberán presentar una declaración informativa anual, en la que deberán constar los datos siguientes:

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de las personas físicas que hayan satisfecho cuotas de afiliación o efectuado aportaciones, obligatorias o voluntarias, a la organización política.

b) Importe de la cuota de afiliación satisfecha y/o de la aportación efectuada.

La inclusión en esta declaración informativa deberá contar con el consentimiento del aportante.

De acuerdo con lo dispuesto en los artículos 22.b) y 92.3 de la Norma Foral del Impuesto, únicamente podrán aplicarse el correspondiente gasto deducible de los rendimientos del trabajo o deducción en la cuota aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere el presente apartado.

6. Las entidades a que se refiere el artículo 89 bis de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar una declaración informativa anual sobre las certificaciones expedidas conforme a lo previsto en el número 5 del citado artículo 89 bis en la que, además de sus datos de identificación, fecha de constitución e importe de los fondos propios, harán constar la siguiente información referida a los adquirentes de las acciones o participaciones:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Importe de la adquisición.
- d) Fecha de adquisición.
- e) Porcentaje de participación.

7. Las Administraciones Públicas territoriales deberán presentar una declaración informativa anual sobre la totalidad de las ayudas públicas, prestaciones, subvenciones e indemnizaciones concedidas por ellas, sus Organismos Autónomos o las entidades de ellas dependientes, conforme a lo previsto en el artículo 115.k) de la Norma Foral del Impuesto, con excepción de aquellas que se hayan incluido en la declaración anual de operaciones con terceras personas y en la declaración anual sobre subvenciones o indemnizaciones derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales.

En la declaración deberán figurar, además de los datos de identificación del declarante y del carácter con el que interviene en relación con las ayudas, prestaciones, subvenciones o indemnizaciones incluidas en la declaración, una relación nominativa de los perceptores junto con la información requerida por la Orden Foral de aprobación del modelo correspondiente.

8. Las declaraciones informativas a que se refieren los apartados anteriores se efectuarán en los modelos, plazo, forma y lugar que establezca la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, quien podrá determinar el procedimiento y las condiciones en que proceda su presentación por medios telemáticos.

**Artículo 90.** *Obligaciones de información de los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos.*

Los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos regulados por la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad y de modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la normativa tributaria, y, en caso de incapacidad de aquéllos, los administradores de dichos patrimonios, deberán remitir una declaración informativa sobre las aportaciones recibidas y las disposiciones realizadas durante cada año natural en la que, además de sus datos de identificación harán constar la siguiente información:

a) Ekarpene egileen eta ondare erabilpenen onuradunen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Jasotako ekarpenen eta erabilpenen mota, zenbatekoa eta identifikazioa.

Artikulu honetan aipatutako aitoren informatiboa zer eredutan, zer epetan eta nola eta non aurkeztu behar den Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du, bai eta bitarteko telematikoez noiz aurkeztu behar den ere.

## VII. TITULUA

### KONTURAKO ORDAINKETAK

#### I. KAPITULUA. ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK. ARAU OROKORRAK

##### 91. artikulua. Aplikazio eremua.

1. Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta dauden pertsonak eta entitateek titulu honetan ezarritakoa aplikatuko dute, baldin eta zenbateko horiek Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu behar badira hurrengo 2. apartatuan xedatutakoaren arabera.

Dena den, titulu honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, entitate ordaintzaileari Gipuzkoako sozietateen gaineko zergaren araudiari lotuta dagoenean, honako hauen gaineko atxikipenei eta konturako sarrerei:

– Administrazio kontseiluetako, horien ordezkotako eta beste ordezkariak organoetako administrazioaile eta kide izateagatik jasotzen diren ordainsariak.

– Edozein entitatearen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, eta obligazio eta antzeko tituluen interesak zein bestelako kontraprestazioak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, autoliquidazioak non, nola eta zer epetan aurkezteko arauak zerga ordainazteko eskumena duen administrazioak ezarriko ditu.

2. Atxikipenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko dira haiei lotutako etekinak honako haiek direnean:

a) Gipuzkoan egindako lan edo zerbitzuetatik datozenak.

Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Gipuzkoan edo Gipuzkoan eta beste lurralde historikoetako edozeinetan egiten badira, zerbitzuak Gipuzkoan egiten direla ulertuko da, aurkako frogarik ezean, langilearen lantokia lurralde horretan kokatuta dagoenean.

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen Erregimen Publikoetatik, Enpleguaren Institutu Nazionaletik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko funtsetatik, pentsio planetatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetatik datozen pentsio, hartzeko pasibo eta prestazioak, edo enpresen eta beste entitate batzuen prestazio pasiboak, jasotzailearen ohiko egoitza Gipuzkoan dagoenean.

c) Administrazio-kontseiluetako, horien ordezkotako eta beste ordezkariak organo batzuetako administrazioaile eta kide izateagatik jasotako ordainsariak, entitate ordaintzailearen zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

Entitateak Gipuzkoan exijitzen den sozietateen gaineko zergaren zergadunak badira eta zerga hori eragiketa bolumenaren arabera exijitzen bazaie, Gipuzkoari dagozkion atxikipenak bolumen horren proportzioan egingo dira. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken autoliquidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal tanto de los aportantes como de los beneficiarios de las disposiciones realizadas.

b) Tipo, importe e identificación de las aportaciones recibidas así como de las disposiciones realizadas.

La diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas establecerá el modelo, plazo, forma y lugar de presentación de la declaración informativa a que se refiere este artículo, así como los supuestos en que deberá presentarse por medios telemáticos.

## TÍTULO VII

### PAGOS A CUENTA

#### CAPÍTULO I. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA. NORMAS GENERALES

##### Artículo 91. *Ámbito de aplicación.*

1. Las personas y entidades que están obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta aplicarán lo previsto en el presente título cuando, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 siguiente, los mismos deban ser ingresados en la Diputación Foral de Gipuzkoa.

No obstante, será de aplicación lo dispuesto en este título, cuando a la entidad pagadora le resulte de aplicación la normativa guipuzcoana reguladora del Impuesto sobre Sociedades, a las retenciones e ingresos a cuenta sobre:

– Retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos.

– Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, las normas relativas al lugar, forma y plazo de presentación de las correspondientes autoliquidaciones serán las establecidas por la Administración competente para su exacción.

2. Deberán ser ingresados en la Diputación Foral de Gipuzkoa las retenciones o ingresos a cuenta practicados por los siguientes rendimientos:

a) Los procedentes de trabajos o servicios que se presten en Gipuzkoa.

En el supuesto de que los trabajos o servicios se presten en territorio común y en Gipuzkoa o en Gipuzkoa y en cualquiera de los otros Territorios Históricos, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los servicios se prestan en Gipuzkoa, cuando en este territorio se ubique el centro de trabajo al que esté adscrito el trabajador.

b) Los procedentes de pensiones, haberes pasivos y prestaciones percibidas de los Regímenes Públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas, Instituto Nacional de Empleo, Montepíos, Mutualidades, Fondos de Promoción de Empleo, Planes de Pensiones, Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las prestaciones pasivas de Empresas y otras Entidades, cuando el percceptor tenga su residencia habitual en Gipuzkoa.

c) Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos, cuando la entidad pagadora tenga su domicilio fiscal en Gipuzkoa.

Tratándose de entidades que sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades exigible por Gipuzkoa en proporción al volumen de operaciones, las retenciones corresponderán a Gipuzkoa en proporción a dicho volumen. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última autoliquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades.

d) Atxikipenak eta konturako sarrerak jarduera ekonomikoan etekinengatik egin badira, Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko dira atxikitzaera eta kontura sartzera behartutakoaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean. Edozein kasutan ere, atxikipenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaindutako etekinei badagozkie, berak exijituko ditu.

e) Edozein entitatearen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak nahiz obligazio eta antzeko tituluen interes eta bestelako kontraprestazioak, etekin horiek ordaintzen dituzten entitateek sozietateen gaineko zerga Gipuzkoan bakarrik ordaintzen dutenean.

Entitateak Gipuzkoako Foru Aldundiak exijitzen duen sozietateen gaineko zergaren zergadunak badira eta zerga hori eragiketa bolumenaren arabera exijitzen bazaie, Gipuzkoari dagozkion atxikipenak bolumen horren proportzioan egingo dira. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

f) Gipuzkoako Foru Aldundiak, udalek eta Gipuzkoako lurralde administrazioko eta erakunde administrazioko gaineko entitateek jaulkitako zor eta jesapenen interes eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere.

g) Banku, aurrezki kutxa, kreditu kooperatiba eta antzeko entitateek egindako eragiketa pasiboen interesak eta gainerako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu etxetan edo finantza etxetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekina jaso duenaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan badago.

h) Kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik datozen etekinak, baldin eta horien onuradunak edo, erreskate kasuan, aseguruhurtzaileak Gipuzkoan badu ohiko bizilekua edo zerga helbidea.

i) Kapital ezarpenen ondorioz jasotzen diren bizi arteko errentak eta aldi baterako beste batzuk, onuradunaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

j) Jabetza intelektualetik datozen etekinak, jasotzailea egilea ez bada, eta edozein kasutan, jabetza industrialetik eta laguntza teknikoa ematek eratorritakoak, horiek ordaintzen dituen pertsonaren bizilekua edo entitatearen zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

k) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoak errentan ematek datozenak, Gipuzkoan kokatuta badaude.

l) Ondasun higiezinaren hipoteka bidez bermatutako maileguen interesak badira, berme modura erabilitako ondasunak Gipuzkoan kokatuta daudenean.

Hipotekatutako ondasunak Gipuzkoan eta lurralde erkidean edo beste edozein lurralde historikotan kokaturik badaude, Gipuzkoako Foru Aldundiak atxikipena exijitzeko garaian interesak hainbanatuko ditu hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, non eta lehendik berme asignazio berezirik ez den egin. Halakorik badago, hainbanaketa egiteko orduan zifra hori erabiliko da oinarri modura.

m) Ondasun higigarrien hipotekaz edo lekualdaketarik gabeko bahiaz bermatutako maileguen interesak badira, bermea Gipuzkoan inskribatzen denean.

n) Mailegu soilen interesen kasuan, salerosketan geroratutako prezioen kasuan eta kapitalak merkaturatzeagatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua Gipuzkoan kokatzen denean edo atxikitzaera behartutakoaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea lurralde horretan dagoenean.

ñ) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidezak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxikipenak badira, akzionaren edo partaidearen ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

d) Las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos derivados de actividades económicas, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa. En cualquier caso, se exigirán por la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando correspondan a rendimientos por ella satisfechos.

e) Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares, cuando tales rendimientos sean satisfechos por entidades que tributen exclusivamente por el Impuesto sobre Sociedades en Gipuzkoa.

Tratándose de entidades que sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades exigible por la Diputación Foral de Gipuzkoa en proporción al volumen de operaciones, las retenciones corresponderán a Gipuzkoa en proporción a dicho volumen. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última autoliquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades.

f) Intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por la Diputación Foral de Gipuzkoa, Ayuntamientos y demás Entes de la Administración territorial e institucional de Gipuzkoa, cualquiera que sea el lugar en el que se hagan efectivas.

g) Los intereses y demás contraprestaciones de operaciones pasivas de los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y entidades equiparadas a las mismas, así como de las efectuadas en cualquier otro establecimiento de crédito o institución financiera, cuando el perceptor del rendimiento tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

h) Los rendimientos derivados de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez, cuando el beneficiario de los mismos o el tomador del seguro en caso de rescate, tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

i) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, cuando el beneficiario de las mismas tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

j) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual cuando el perceptor no sea el autor y, en todo caso, los de la propiedad industrial y de la prestación de asistencia técnica, cuando la persona o entidad que los satisfaga se halle domiciliada fiscalmente en Gipuzkoa.

k) Los procedentes del arrendamiento de bienes, derechos, negocios o minas y análogos, cuando estén situados en Gipuzkoa.

l) Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca inmobiliaria, cuando radiquen en Gipuzkoa los bienes objeto de la garantía.

Cuando los bienes hipotecados estuvieran situados en Gipuzkoa y en territorio común o en cualquier otro Territorio Histórico, la Diputación Foral de Gipuzkoa exigirá la retención prorrateando los intereses proporcionalmente al valor de los bienes objeto de hipoteca, salvo en el supuesto de que hubiese especial asignación de garantía, en cuyo caso será esta cifra la que sirva de base para el prorrateo.

m) Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento, cuando la garantía se inscriba en Gipuzkoa.

n) Cuando se trate de intereses de préstamos simples, del precio aplazado en la compraventa y otros rendimientos derivados de la colocación de capitales, cuando el establecimiento se halle situado en Gipuzkoa o la entidad o persona obligada a retener tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en dicho territorio.

ñ) Las retenciones relativas a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, cuando el accionista o partícipe tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.



o) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak badira -sari guztiak ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon edo ez-, ordaintzen dituenaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean. Edozein kasutan ere, atxikipenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaindutako sariei dagozkienean, berak exijituko ditu.

p) Ondasun higiezinak errentan edo azpierrean emateagatik lortutako etekin atxikipenak eta konturako sarrerak badira, atxikitzaera eta kontura sartzera behartutakoaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

q) Atxikipenak eta konturako sarrerak egitearen arrazoia entitateei ordaindu baina, errentak egozteko araubidearen indarrez, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunei egotzi behar zaizkien zenbatekoengatik egiten badira, atxikitzaera edo kontura sartzera behartutakoaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

3. Atxikipenak ez dira Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko, honako etekin hauek direnean:

a) Funtzionarioek eta lan nahiz administrazio kontratuko langileek Estatuko Administrazioetik jasotzen dituzten ordainsari aktibo zein pasiboak, jasotzailea ez den beste pertsona batek sortutako pentsioak barne, salbu erakunde autonomoetako eta enpresa entitate publikoetako funtzionario eta langileek jasotakoak.

b) Kapitalak ezartzearen ondorioz jasotzen diren biziarteko nahiz aldi baterako errentak, horietarako eskubidea sortu duen pertsona jasotzailea ez denean eta Estatuko Administrazioak ordaintzen dituenen.

4. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kontura egindako ordainketa zatikatuak titulu honetan jasotakoaren arabera exijituko dira, zergadunaren ohiko bizilekua Gipuzkoan dagoenean.

**92. artikulua.** *Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko betebeharra.*

1. 95. artikuluan aipatutako pertsonak edo entitateek ondorengo artikuluan jasotako errentak ordaintzen dituztenean, atxikipena egin beharko dute eta zenbateko hori Foru Aldundiari ordaindu, jasotzaileari dagokion pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren konturako ordainketa gisa, erregelamendu honetan jasotako arauak jarraituz.

Atxikipena eta sarrera egiteko betebeharra egongo da, orobat, erregelamendu honetan ezarritako baldintzei jarraikiz, aktibo finantzarioak eskualdatzen direnean eta inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu nahiz itzultzen direnean.

2. Aipatutako errentak gauza bidez ordaintzen direnean, 95. artikuluan aipatutako pertsona edo entitateek konturako sarrera bat egin beharko dute, erregelamendu honetan jasotzen diren arauak jarraituz, jasotzaileari dagokion pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren konturako ordainketa gisa.

3. Erregelamendu honetan jasotakoaren ondorioetarako, atxikitzaileari buruzko erreferentziak konturako sarrerak egitera behartutakoari ere egiten zaizkiola ulertuko da bi konturako ordainketak batera arautu behar direnean.

**93. artikulua.** *Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak.*

1. Honako errenta hauek atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta egongo dira:

- Lanaren etekinak.
- Kapital higigarriaren etekinak.

o) Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a premios que se entreguen como consecuencia 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, cuando el pagador de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa. En cualquier caso, se exigirá por la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando correspondan a premios por ella satisfechos.

p) Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos derivados del arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

q) Las retenciones e ingresos a cuenta por cantidades abonadas a entidades y que, en virtud del régimen de imputación de rentas, deban imputarse a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando el obligado a retener o ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

3. No corresponderán a la Diputación Foral de Gipuzkoa las retenciones relacionadas con:

a) Las retribuciones, tanto activas como pasivas, incluidas las pensiones generadas por persona distinta del perceptor, satisfechas por la Administración del Estado a los funcionarios y empleados en régimen de contratación laboral o administrativa, salvo los funcionarios y empleados de Organismos autónomos y entidades públicas empresariales.

b) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales cuando se trate de pensiones cuyo derecho hubiese sido generado por persona distinta del perceptor y el pagador sea la Administración del Estado.

4. Los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se exigirán de conformidad con lo previsto en el presente título y se ingresarán en la Diputación Foral de Gipuzkoa, cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en Gipuzkoa.

**Artículo 92.** *Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.*

1. Las personas o entidades contempladas en el artículo 95 que satisfagan o abonen las rentas previstas en el artículo siguiente, estarán obligadas a retener e ingresar en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Reglamento.

Igualmente existirá obligación de retener e ingresar en las operaciones de transmisión de activos financieros y de transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, en las condiciones establecidas en este Reglamento.

2. Cuando las mencionadas rentas se satisfagan o abonen en especie, las personas o entidades citadas en el artículo 95 estarán obligadas a efectuar un ingreso a cuenta, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Reglamento.

3. A efectos de lo previsto en este Reglamento, las referencias al retenedor se entenderán efectuadas igualmente al obligado a efectuar ingresos a cuenta, cuando se trate de la regulación conjunta de ambos pagos a cuenta.

**Artículo 93.** *Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.*

1. Estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas:

- Los rendimientos del trabajo.
- Los rendimientos del capital mobiliario.

c) Jarduera ekonomiko hauen etekinak:

- Jarduera profesionalen etekinak.
- Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekinak.
- Baso jardueren etekinak.
- Hamargarren xedapen gehigarrian jasotako jarduera enpresarialen etekinak.

d) Inbertsio kolektiboko erakundeen ondare edo kapitalaren akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzearen ondorioz lortutako ondare irabaziak.

2. Honako errenta hauek ere atxikipenari edo konturako sarrerari egongo dira lotuta, beren kalifikazioa edozein dela ere:

a) Hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematetik datozen etekinak.

Ondorio horietarako, errentan emateari buruzko erreferentziak azpierrean emateari ere egiten zaizkiola ulertuko da.

b) Jabetza intelektual nahiz industrialetik datozen etekinak, laguntza teknikoak ematetik datozenak, ondasun higiezin, negozio eta meategiak errentan emateagatik lortutakoak, aurreko ondasunak azpierrean ematetik datozenak eta irudia ustiatzeko eskubidea lagatzeagatik eskuratutakoak.

c) Jokoetan, sariketetan, zozketetan edo konbinazio aleatorioetan parte hartzeagatik ematen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon ala ez.

**94. artikulua. Atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharrak salbuestea.**

Ez da derrigorrezkoa izango ondoko errenten gainean atxikipenik edo konturako sarrerarik egitea:

a) Errenta salbuetsiak, alde batera utzita zergaren foru arauak 9.24 artikuluan jasotakoa, eta joan-etorrien gastuetarako eta mantenu gastu arruntetarako ematen diren zergapetu gabeko dietak eta diru-esleipenak.

b) Espainiako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak, baldin eta moneta merkaturako esku hartzea arautzeko tresna badira, eta 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.

c) Obligazioak akzio bihurtzeko primak.

d) Atzerriko kontuen etekinak, lurralde espainiarrean egoitza duten kreditu entitateek nahiz establezimendu finantzarioek establezimendu iraunkorren bidez atzerrian ordaindu dituztenean.

e) Entitateak banatzen dituen dibidenduak eta mozkin partaidetzak, baldin eta horiek sortu diren zergaldietan entitate banatzaileak gardentasun fiskaleko araubidean tributatu badu.

f) Etekin esplizitua duten aktibo finantzarioak eskualdatzeak edo itzultzeak sortutako etekinak, baldin eta beharkizun hauek betetzen badituzte:

1. Kontuko oharpenen bitartez adierazita egotea.

2. Espainiako bigarren mailako balore merkatu batean negoziatuak izatea.

Aktibo finantzario horiek eskualdatu, amortizatu edo itzultzean esku hartzen duten entitate finantzarioak behartuta egongo dira balorearen titularrari egotzitako etekina kalkulatzera eta horren berri titularrari nahiz Zerga Administrazioari ematera. Era berean, lehenago aipatutako eragiketetan esku hartzen duten pertsonen buruzko datuak emango dizkiote Zerga Administrazioari.

c) Los rendimientos de las siguientes actividades económicas:

- Los rendimientos de actividades profesionales.
- Los rendimientos de actividades agrícolas y ganaderas.
- Los rendimientos de actividades forestales.
- Los rendimientos de las actividades empresariales previstas en la disposición adicional décima.

d) Las ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

2. También estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas, independientemente de su calificación:

a) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

A estos efectos, las referencias al arrendamiento se entenderán realizadas también al subarrendamiento.

b) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen.

c) Los premios que se entreguen como consecuencia 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.

**Artículo 94. Excepciones a la obligación de practicar retención o ingreso a cuenta.**

No existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta sobre las rentas siguientes:

a) Las rentas exentas, con excepción de la establecida en el artículo 9.24 de la Norma Foral del Impuesto, y las dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia exceptuados de gravamen.

b) 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.

c) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

d) 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 territorio español.

e) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye tributó en el régimen de sociedades patrimoniales.

f) Los rendimientos derivados de la transmisión o reembolso de activos financieros con rendimiento explícito siempre que cumplan los requisitos siguientes:

1.º Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.

2.º Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

Las entidades financieras que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de tales activos financieros, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak letra honetan araututako atxikipen salbuespena gauzatzeko behar den prozedura ezar dezake.

Dena den, f) letra honetan jasotakoa jasota ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek beren bezeroekin aurreko baloreei buruzko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten dituztenean, behartuta egongo dira atxikipena egitera kontu horien titularrek lortutako etekinengatik.

Era berean, atxikipenari lotuta geratuko da kupoiaren mugaeguna iritsi aurreko lehen 30 egunen barruan egindako aktibo finantzarioak eskualdatzeko eragiketetan kupoi korrituari dagokion prezioaren zatia, honako beharkizun hauek betetzen direnean.

– Eskuratzailerak lurralde espainiarrean egoiliarra ez den pertsona edo entitatea izatea, edo sozietateen gaineko zergaren zergaduna izatea.

– Balore eskualdatuetatik eratorritako etekin esplizituak atxikitzeke betebeharretik salbuetsita egotea eskuratzailerari dagokionez.

g) Euskal Autonomia Erkidegoan joko arautzen duen 1991ko azaroaren 8ko 4/1991 Euskal Autonomia Erkidegoko Jokoaren Legeak edo Zori, enbido eta adur jokoaren eta apustuen alderdi penal, administratibo eta fiskalak arautzen dituen 1977ko otsailaren 25eko 16/77 Errege Dekretu Legeak jasotakoaren babesean antolatutako jokoen ondorioz ematen diren sariak, bai eta 300 eurotik gorako atxikipen oinarririk ez duten sariak ere.

h) Hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematetik datozen etekinak, honako kasu hauetan:

– Enpresek beren langileentzat errentan hartutako etxebizitzak direnean.

– Errentariak errentatzaile berberari urtean ordaindutako errentak 900 eurotik gorakoak ez direnean.

– 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 azpierrean emateko ahalbidetzen duen beste edozein epigraferen arabera tributatu beharra izanik, errentan edo azpierrean ematen diren ondasun higiezinaren balio katalalari 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota kalkulatzeko arauak aplikatuta zero kuota ateratzen ez denean.

Ondorio horietarako, errentatzaileak beharkizun hori bete duela frogatu beharko dio errentariari, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitzen duenaren arabera.

i) Akzio edo partaidetzen jaulkipen prima itzultzearen eta ekarpenak bueltatuz kapitala murriztearen ondorioz sortutako etekinak, salbu banatu gabeko mozkinetatik badatoz, zergaren foru arauak 41.2.a) artikuluaen bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera.

j) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen, pensio planen, enpresen gizarte aurreikuspeneko planen edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateen alde egindako kontribuzio edo ekarpen enpresarialak, erregelamendu honetan jasotakoaren arabera.

k) Gizarte Segurantzaren aldeko kotizazio gisa, langile autonomoen erregimen berezian eta araudia betez, kooperatibek bazkide langileen edo lanaren estaldura sozial eta asistentzialerako ordaindu dituzten kopuruak.

l) Inbertsio kolektiboko erakundeetako partaidetzak edo akzioak berreskuratutako edo eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziak, zergaren foru arauak 48. artikuluan jasotakoaren

La diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en esta letra.

No obstante lo señalado en esta letra f), las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los valores anteriores, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Igualmente, quedará sujeta a retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido en las transmisiones de activos financieros efectuadas dentro de los 30 días inmediatamente anteriores al vencimiento del cupón, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

– Que el adquirente sea una persona o entidad no residente en territorio español o sea contribuyente del Impuesto sobre Sociedades.

– Que los rendimientos explícitos derivados de los valores transmitidos estén exceptuados de la obligación de retener en relación con el adquirente.

g) Los premios que se entreguen como consecuencia de juegos organizados al amparo de lo previsto en la Ley 4/1991, de 8 de noviembre, reguladora del juego en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en el Real Decreto-Ley 16/1977, de 25 de febrero, por el que se regulan los aspectos penales, administrativos y fiscales de los juegos de suerte, envite o azar y apuestas, así como aquellos cuya base de retención no sea superior a 300 euros.

h) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

– Cuando se trate de arrendamiento de vivienda por empresas para sus empleados.

– Cuando las rentas satisfechas por el arrendatario a un mismo arrendador no superen los 900 euros anuales.

– Cuando la actividad del arrendador 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, el arrendador deberá acreditar frente al arrendatario el cumplimiento del citado requisito, en los términos que establezca la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

i) Los rendimientos procedentes de la devolución de la prima de emisión de acciones o participaciones y de la reducción de capital con devolución de aportaciones, salvo que procedan de beneficios no distribuidos, de acuerdo con lo previsto en el segundo párrafo del artículo 41.2.a) de la Norma Foral del Impuesto.

j) Las contribuciones o aportaciones empresariales a Entidades de Previsión Social Voluntaria, planes de pensiones, planes de previsión social empresarial o Mutualidades de Previsión Social, en los términos previstos en el presente Reglamento.

k) Las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

l) Las ganancias patrimoniales derivadas del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en instituciones de inversión colectiva cuando de conformidad con lo establecido

ondorioz konputatu behar ez direnean, eta, orobat, 2012ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onartutako Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduak 79. artikuluan araututako funts edo sozietateetako partaidetzak edo akzioak berreskuratatu edo eskualdatzeagatik sortutakoak.

**95. artikulua. Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuak.**

1. Izaera orokorrean, honako hauek daude atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta, betebeharrak honi lotutako errentak ordaintzen dituzten heinean:

a) Pertsona juridikoak eta gainontzeko entitateak, jabeak diren komunitateak eta errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak barne.

b) Pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren zergadunak, jarduera ekonomikoak egiten dituztenean eta jarduera horietan aritzeagatik errentak ordaintzen dituztenean.

c) Lurralde espainiarrean egoitza ez duten pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako entitateak, bertan establezimendu iraunkorraren bidez aritzen direnean.

d) Egoitza lurralde espainiarrean izan gabe, bertan establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duten pertsona fisikoak, juridikoak eta bestelako entitateak, beraiek ordaintzen dituzten lan etekinei dagokienez, bai eta atxiki edo kontura sartu beharreko beste etekin batzuei dagokienez ere, baldin eta 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 23.2 artikuluan aipatutako errentak lortzeko gastu kengarriak badira.

Ordainketa batean bitartekari soila izatera mugatzen denean, ezingo da ulertu pertsona edo entitate batek errentak ordaintzen dituenik.

Ordainketa batean bitartekari soila dela ulertuko da hirugarren baten kontura eta horren aginduz diru kopuru bat ordaintzen denean.

Jarraian adierazten diren kasuak ez dira hartuko ordainketa bitartekaritza soiltzat eta, beraz, kasu horietan lehenago aipatu diren pertsona eta entitateek egin beharko dute atxikipena eta konturako sarrera:

– Lurralde espainiarrean egoiliarren diren atzerriko baloreak gordailatzen dituztenean edo balore horietatik eratorritako errenten kobrantzaz arduratzen direnean, baina betiere errenta horiek alde aurretik atxikipenik izan ez badute Espainian.

– Beren langileei Gizarte Segurantzaren konturako prestazioak ordaintzen dizkietenean.

– Beren langileei hirugarren batek emandako eskupekoak, zerbitzuen ordainsariak edo antzekoak ordaintzen dizkietenean.

– Nekazaritza kooperatiben kasuan, beren bazkideen ustia-leketan ekoiztutako produktuak banatu edo komertzializatzen dituztenean.

2. Bereziki, atxikitza eta kontura sartzera behartuta egongo dira:

a) Entitate egoiliarren edo establezimendu iraunkorren, zergadunak horietatik aritzen direnean, baldin eta zergadun horiei ordaintzen zaizkien lan etekinak Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 42. artikuluan jasotakoaren arabera haiei lotuta dagoen beste entitate batek, egoiliarra izan ala ez, ordaintzen baditu, edo lurralde espainiarrean kokaturiko establezimendu iraunkorren atzerrian duen titularrak ordainduak badira.

b) Aktibo finantzarioei buruzko eragiketetan, honako hauek:

1. Aktibo finantzarioak amortizatuz edo itzuliz lortutako etekinak direnean, entitate edo pertsona jaulkitzaileak. Alabaina, eragiketa horiek egitea finantza entitate baten esku uzten denean, finantza entitate horrexek egin beharko du atxikipena.

en el artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto no proceda su cómputo, así como las derivadas del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en los fondos y sociedades regulados por el artículo 79 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por el Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio.

**Artículo 95. Obligados a retener o ingresar a cuenta.**

1. Con carácter general, estarán obligados a retener o ingresar a cuenta, en cuanto satisfagan rentas sometidas a esta obligación:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades 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.

d) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él sin mediación de establecimiento permanente, en cuanto a los rendimientos de trabajo que satisfagan, así como respecto de otros rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refiere el artículo 23.2 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

No se considerará que una persona o entidad satisface rentas cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago.

Se entenderá por simple mediación de pago el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero.

No tienen la consideración de operaciones de simple mediación de pago, y por tanto, las personas y entidades antes señaladas estarán obligadas a retener e ingresar a cuenta, en los siguientes supuestos:

– Cuando sean depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas derivadas de dichos valores, siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en España.

– Cuando satisfagan a su personal prestaciones por cuenta de la Seguridad Social.

– Cuando satisfagan a su personal cantidades desembolsadas por terceros en concepto de propina, retribución por el servicio u otros similares.

– Tratándose de Cooperativas Agrarias, cuando distribuyan o comercialicen los productos procedentes de las explotaciones de sus socios.

2. En particular, estarán obligadas a retener o ingresar a cuenta:

a) Las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes cuando se satisfagan a éstos rendimientos del trabajo por otra entidad, residente o no residente, vinculada con aquéllas en los términos previstos en el artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o por el titular en el extranjero del establecimiento permanente radicado en territorio español.

b) En las operaciones sobre activos financieros, los siguientes:

1.º Cuando se trate de 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.

Beren jaulkipena egin ondoren aktibo finantzario bihurtu diren igorpen baliabideak direnean, horien epemuga behin iritsita, fede emaileak egingo du atxikipena edo, bestela, haien kobrantzaz arduratzen den finantza entitateak.

2. Aktibo finantzarioak, aurreko zenbakian aipatuako igorpen baliabideak barne, eskualdatzean lortutako etekinak direnean, eta eskualdaketa hori finantza entitate batek edo gehiagok bideratu dutenean, eskualdatzailearen izenean diharduen bankuak, aurrezki kutxak edo finantza entitateak egingo du atxikipena.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da eskualdatzailearengandik aktibo finantzarioak saltzeko agindua jasotzen duen banku, aurrezki kutxa edo finantza entitateak diharduela haren izenean.

3. Aurreko apartatuetan aipatzen ez diren kasuetan, eragiketan nahitaez esku hartu behar duen fede-emaile publikoak egingo du atxikipena.

c) Estatuko Zorraren baloreak eskualdatzen direnean, eskualdaketa esku hartzen duen Oharpen bidezko Zor Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzailea.

d) Inbertsio kolektiboko erakundearen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean, honako pertsona edo entitate hauek:

1. Inbertsio funtsen partaidetzak itzultzen badira, sozietate kudeatzaileak, salbu eta entitate merkaturatzaileek beren izenean eta partaideen kontura erregistratutako partaidetzengatik, horrelakoetan entitate merkaturatzaileak egongo baitira atxikitzaera edo kontura sartzaera behartuta.

2. Kapital aldakorreko inbertsio sozietate batek, ez burtsan ez baloreak negoziatzeko beste merkatu edo sistema antolatuta batean akziorik kotizatzen ez duenak, berriro erosten baditu zergadunak bere kabuz zein merkaturatzaile baten bitartez sozietateari aurrez erositako akzioak, sozietatea bera. Dena den, sozietate kudeatzaile batek esku hartzen badu, horixe izango da.

3. Atzerrian helbideraturik dauden inbertsio kolektiboko erakundeak badira, atxikipena edo konturako sarrera akzio edo partaidetzak komertzializatzen dituzten entitateek nahiz komertzializatze ahalmena duten bitartekariak egingo dute, eta subsidiarioki, baloreak harpidedun posibleen artean merkaturatu nahiz banatzen dituzten entitateek, betiere itzulketa egiten dutenean.

4. Zerbitzuen prestazio libreko araubidean jarduten duten kudeatzaileak badira, 2004ko apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauak, zenbait zerga neurri onartzen dituenak, bosgarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera izendatutako ordetzaria egongo da horretara behartuta.

5. Atxikipena ez bada egin behar aurreko zenbakietan adierazitakoaren arabera, eskualdaketa egin duen edo dirua itzuli zaion bazkide edo partaidea. Konturako ordainketa hori 109. 110.1 eta 111. artikuluetan jasotako arauetara jarraituz egingo da.

e) Zerbitzuen prestazio libreko araubidean jarduten diren aseguru entitateek Espainian egindako eragiketetan, Hainbat zerga neurri buruzko apirilaren 6ko 2/04 Foru Arauak laugarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera izendatutako ordetzaria.

f) Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratuta dauden eta legeria espainiarrari lotuta dauden enpleguko pentsio planek egindako eragiketetan, zergaren foru arauak 106.1 artikuluan jasotakoaren arabera funtsek izendatu duten ordetzaria, betiere Europar Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio funtsen jardueri eta ikuska penari buruz emandako 2003/41/EE Zuzentarauak jasotakoari jarraituta.

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 su presentación al cobro.

2.º Cuando se trate de rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere el número anterior y se canalicen a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

A los efectos de lo dispuesto en este número, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el banco, caja o entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros.

3.º Cuando se trate de casos no recogidos en los apartados anteriores, el fedatario público que obligatoriamente debe intervenir en la operación.

c) En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado, la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

d) En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, 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 comercializador 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 los intermediarios facultados 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 los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

4.º En el caso de gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, el representante designado 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, el socio o partícipe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 109, 110.1 y 111.

e) En las operaciones realizadas en España por entidades aseguradoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, el representante designado 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.

f) En las operaciones realizadas por fondos de pensiones domiciliados en otro Estado de la Unión Europea que desarrollen planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, conforme a lo previsto en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, el representante que hayan designado conforme a lo previsto en el artículo 106.1 de la Norma Foral del Impuesto.

3. Atxikipena egitera behartuta dauden subjektuek hura ordaintzeko obligazioa ere hartuko dute beren gain, eta ez dira obligazio horretatik salbuetsita geldituko atxikitzeko obligazioa bete ez arren.

Etekinak Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaintzen duenean, atxikipena eta sarrera zuzenean egingo da.

*96. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.*

1. Atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, atxikipen oinarriari ondorengo II. kapituluan jasotakoaren arabera dagokion atxikipen tasa aplikatuko zaio. Ordaintzen den zenbateko osoa izango da atxikipen oinarria, eragotzi gabe 99. artikuluan lan etekinatarako jasotakoa, 103. artikuluan kapital higigarriaren etekinatarako xedatutakoa eta 109. artikuluan inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzulzeagatik lortutako ondare irabazietarako jasotakoa.

2. Gauza bidez jasotzen diren ordaintzengatik egin behar den konturako sarrera kalkulatzeko, erregelamendu honetako arauari jarraituta zehaztutako balioari ondorengo III. kapituluan jasotakoaren arabera dagokion portzentajea aplikatuko zaio.

*97. artikulua. Atxikitze edo kontura ordaintzeko betebeharra sortzea.*

1. Izaera orokorrez, errentak ordaintzen diren unean sortuko da atxikitze edo kontura sartzeko betebeharra.

2. Kapital higikorren etekinetan eta inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzulzeagatik lortutako ondare irabazietan, erregelamendu honek 107. eta 111. artikuluetan esandakoari jarraituko zaio hurrenez hurren.

*98. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren denboraren araberrako egozpena.*

Atxikipena edo konturako sarrera izan duten errentak egoteko erabili den zergaldiari egotziko dizkiote zergadunek atxikipenak edo konturako sarrerak, noiz egin diren alde batera utzita.

## II. KAPITULUA. ATXIKIPENEN KALKULUA

### 1. SEKZIOA. Lanaren etekinak

*99. artikulua. Lan etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.*

1. Lan etekinen gainean egin beharreko atxikipena lan etekinen zenbateko osoari ondokoaren artean dagokion portzentajea aplikatuz ateratzen den emaitza izango da:

a) Izaera orokorrez, zergadunaren etekinen eta zirkunstantzia pertsonalen arabera ondorengo artikuluan jasotako taulari eta jarraibideen arabera egokitzen den portzentajea.

b) Ordainsariak administrazio kontseiluetako edo horien ordezkari batzordeetako administratzaile eta kideek nahiz beste ordezkari organoetako partaideek jasotzen dituztenean, atxikipen portzentajea 100eko 35 izango da.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, lan errenta jakin batzuei aplikagarri bazaizkie zergaren foru arauak 19., 19. bis edo 20. artikuluetan aipatutako portzentajeak, errenta horien zenbateko osoa portzentaje horiek aplikatuz kalkulatu da.

3. Los sujetos 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 de Gipuzkoa, se efectuará de forma directa.

*Artículo 96. Importe de la retención o ingreso a cuenta.*

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la base de retención el tipo de retención que corresponda de acuerdo con lo previsto en el capítulo II siguiente. La base de retención será la cuantía total que se satisfaga o abone, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 99 para los rendimientos del trabajo, en el artículo 103 para los rendimientos de capital mobiliario y en el artículo 109 para las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva.

2. El importe del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor de las mismas, determinado según las normas contenidas en este Reglamento, el porcentaje que corresponda de acuerdo con lo previsto en el capítulo III siguiente.

*Artículo 97. Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta.*

1. Con carácter general, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se satisfagan o abonen las rentas correspondientes.

2. En los supuestos de rendimientos del capital mobiliario y ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, se atenderá a lo previsto, respectivamente, en los artículos 107 y 111.

*Artículo 98. Imputación temporal de las retenciones o ingresos a cuenta.*

Las retenciones o ingresos a cuenta se imputarán por los contribuyentes al período en que se imputen las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, con independencia del momento en que se hayan practicado.

## CAPÍTULO II. CÁLCULO DE LAS RETENCIONES

### SECCIÓN 1.ª Rendimientos del trabajo

*Artículo 99. Importe de las retenciones sobre rendimientos del trabajo.*

1. La retención a practicar sobre los rendimientos del trabajo será el resultado de aplicar a la cuantía íntegra de las rentas del trabajo que se satisfagan o abonen el porcentaje que corresponda de los siguientes:

a) Con carácter general el que, en función de la cuantía de los rendimientos y de las circunstancias personales del contribuyente, resulte de acuerdo con la tabla e instrucciones contenidas en el artículo siguiente.

b) Cuando se trate de retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos, el porcentaje de retención será del 35 por 100.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, si a determinadas rentas del trabajo les resultasen de aplicación los porcentajes a los que se refieren los artículos 19, 19 bis ó 20 de la Norma Foral del Impuesto, la cuantía íntegra de dichas rentas se obtendrá por la aplicación de los citados porcentajes.

Ordaintzaile berak ordaindutako laneko errentetan, 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak ez dira aplikatuko zergaren foru arauaren 19.2.a) eta b) artikuluan jarritako mugak gainditzen dituzten errenten zenbatekoen gainean.

3. Jasotzaile berberari diruz eta gauzen bidez ordaintzen zaizkionean lan errentak, atxikipena ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da.

4. Atxikipenaren portzentajea aurreikus daitezkeen diruzko nahiz gauzen bidezko ordainsari finko nahiz aldakorrek kontuan hartuz kalkulatu da.

Alabaina, atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartu behar den oinarrian ez dira sartuko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen bazkide babesleek egindako kontribuzioak, ez eta enpresariak pentsio planei, enpresen gizarte aurreikuspeneko planei eta gizarte aurreikuspeneko mutualitatei egindako kontribuzioak ere, baldin eta zerga oinarri orokorra murrizten badute zergaren foru arauak 71.1 artikuluan xedatutakoa aplikatuz ateratzen den gehieneko mugaraino.

Era berean, atxikipen oinarritik kanpo geratuko dira Gizarte Segurantzaren aldeko kotizazio gisa, langile autonomoen erregimen berezian eta araudia betez, kooperatibek bazkide langileen edo lanaren estaldura sozial eta asistentzialerako ordaindu dituzten kopuruak.

Aurreko paragrafoetan aipatutako portzentajea kontraprestazio eta onura guztiei aplikatzean lortzen den zenbatekoa ordaindutako diruzko etekinetatik gutxituko da.

**100. artikulua.** *Atxikipen portzentajeen taula eta aplikaziorako arauak.*

1. Atxikipen portzentajeen taula orokorra:

En las rentas del trabajo satisfechas por un mismo pagador, los porcentajes de integración inferior al 100 por 100 no serán de aplicación sobre los importes de las rentas que excedan de los límites previstos en el artículo 19.2.a) y b) de la Norma Foral del Impuesto.

3. Cuando se satisfagan o abonen rentas del trabajo dinerarias y en especie a un mismo perceptor, se practicará retención sobre la totalidad de las contraprestaciones o utilidades satisfechas.

4. El porcentaje de retención se calculará teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie tanto fijas como variables que sean previsibles.

No obstante, no formarán parte de la base a tener en cuenta para calcular el porcentaje de retención las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria ni las contribuciones empresariales a los planes de pensiones, a los planes de previsión social empresarial y a las mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general, hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el artículo 71.1 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Asimismo, no formarán parte de la base de retención las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

El importe resultante de aplicar el porcentaje referido en los párrafos anteriores a la totalidad de las contraprestaciones y utilidades satisfechas se reducirá de los rendimientos dinerarios abonados.

**Artículo 100.** *Tabla de porcentajes de retención y reglas para su aplicación.*

1. Tabla general de porcentajes de retención:

Urteko etekina Importe rendimiento anual (€)		Ondorengo ahaideen kopurua Número de descendientes						
Behe muga Desde	Goi muga Hasta	0	1	2	3	4	5	Gehiago Más
0,00	11.690,00	0	0	0	0	0	0	0
11.690,01	12.160,00	1	0	0	0	0	0	0
12.160,01	12.670,00	2	0	0	0	0	0	0
12.670,01	13.220,00	3	1	0	0	0	0	0
13.220,01	13.820,00	4	2	0	0	0	0	0
13.820,01	14.480,00	5	3	0	0	0	0	0
14.480,01	15.210,00	6	4	2	0	0	0	0
15.210,01	16.010,00	7	5	3	0	0	0	0
16.010,01	17.210,00	8	6	4	0	0	0	0
17.210,01	18.620,00	9	7	5	2	0	0	0
18.620,01	19.960,00	10	9	7	4	0	0	0
19.960,01	21.470,00	11	10	8	5	1	0	0
21.470,01	22.960,00	12	11	9	6	3	0	0
22.960,01	24.350,00	13	12	10	8	4	1	0
24.350,01	26.650,00	14	13	11	9	6	3	0
26.650,01	29.160,00	15	14	13	10	8	4	0
29.160,01	32.190,00	16	15	14	12	10	6	0

Urteko etekina Importe rendimiento anual (€)		Ondorengo ahaideen kopurua Número de descendientes						
Behe muga Desde	Goi muga Hasta	0	1	2	3	4	5	Gehiago Más
32.190,01	36.300,00	17	16	15	13	11	8	0
36.300,01	39.270,00	18	17	16	15	13	10	3
39.270,01	42.310,00	19	18	17	16	14	12	5
42.310,01	45.450,00	20	19	18	17	15	13	7
45.450,01	48.950,00	21	20	20	18	17	15	9
48.950,01	52.900,00	22	21	21	19	18	16	11
52.900,01	56.270,00	23	22	22	21	19	18	12
56.270,01	60.000,00	24	23	23	22	21	19	14
60.000,01	64.280,00	25	25	24	23	22	20	16
64.280,01	69.190,00	26	26	25	24	23	22	17
69.190,01	74.420,00	27	27	26	25	24	23	19
74.420,01	79.070,00	28	28	27	26	25	24	20
79.070,01	84.310,00	29	29	28	27	27	25	22
84.310,01	90.320,00	30	30	29	29	28	27	23
90.320,01	97.240,00	31	31	30	30	29	28	25
97.240,01	104.860,00	32	32	31	31	30	29	26
104.860,01	113.250,00	33	33	32	32	31	30	28
113.250,01	123.460,00	34	34	33	33	32	32	29
123.460,01	135.230,00	35	35	35	34	33	33	31
135.230,01	148.600,00	36	36	36	35	35	34	32
148.600,01	164.240,00	37	37	37	36	36	35	34
164.240,01	183.560,00	38	38	38	37	37	36	35
183.560,01	203.570,00	39	39	39	38	38	38	36
203.570,01	Hortik gora En adelante	40	40	40	39	39	39	38

2. Taula aplikatzeko erregela orokorrak.

1. Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ondorengo ahaideen kopurua zergaren foru arauak 79. artikuluan jasotzen duen kenkarirako eskubidea ematen dutenena izango da. Ondorio horietarako, famili egoera urte naturalaren lehen egunean dagoena izango da edo, bestela, harremana hasi den egunean dagoena, harreman hori data horren ondoren hasi bada.

Atxikipena aplikagarria den zergaldian 30 urte baino gehiago bete behar dituzten ondorengo ahaideak ez dira konputatuko, salbu eta ondorengo ahaide horiek zergaren foru arauaren 82. artikuluan aipatutako kenkaria egiteko eskubidea ematen badute.

2. Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ordainsarien bolumena jasotako ordainketa osoaren arabera kalkulatu da. Kontuan hartuko dira, horretarako, zergadunak, arau edo baldintza kontraktual aplikagarrien arabera eta gainerako egoera aurreikusgarriei jarraikiz, urte naturalean zehar normalki jasoko dituen diruzko nahiz gauzen bidezko ordainsariak.

Ordainsari finkoak nahiz aurreikus daitezkeen aldakorrak ere hartuko ditu urteko ordainsari osoak.

Baldin eta aurreko ordainsarien artean zergaren foru arauak 19., 19. bis edo 20. artikuluetan xedatutakoa aplikagarri duen ordainsaririk badago, atxikipen portzentajea kalkulatzeko, ete-

2. Reglas generales para la aplicación de la tabla.

1.<sup>a</sup> El número de descendientes a tener en cuenta para la aplicación de la tabla será el de aquéllos por los que se tenga derecho a la deducción prevista en el artículo 79 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, la situación familiar será la existente el día primero del año natural, o el día de inicio de la relación cuando ésta hubiera comenzado con posterioridad a aquella fecha.

No se computarán los descendientes que vayan a cumplir más de 30 años en el período impositivo en el que sea de aplicación la retención, salvo que dichos descendientes originen el derecho a practicar la deducción contemplada en el artículo 82 de la Norma Foral del Impuesto.

2.<sup>a</sup> El volumen de retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla se determinará en función de la percepción íntegra, teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie que, de acuerdo con las normas o estipulaciones contractuales aplicables y demás circunstancias previsibles, vaya normalmente a percibir el contribuyente en el año natural.

La percepción íntegra anual también incluirá tanto las retribuciones fijas como las variables previsibles.

Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 19, 19 bis ó 20 de la Norma Foral del Impuesto, para el cálculo del porcen-



kin gisa konputatuko da artikulu horietan jasotakoetatik dagoen portzentajea eta, hala badagokio, 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeen mugak aplikatuz ateratzen den etekina.

3. Horrela kalkulaturako atxikipen portzentajea ematen diren ordainsari guztiei aplikatuko zaie. Baldin eta aurreko ordainsarien artean zergaren foru arauak 19., 19. bis eta 20. artikuluetan xedatutakoa aplikagarri duen ordainsaririk badago, kalkulaturako atxikipen portzentajea aplikatuko da aipatutako artikuluetan jasotakoetatik dagozkion portzentajea eta, hala badagokio, muga aplikatuz ateratzen den etekinaren gainean.

Diruz nahiz gauza bidez ematen diren ordainsarien zenbatekoa urtean zehar aldatzen denean, beste portzentajea bat kalkulatu da izandako aldaketak kontuan hartuz. Portzentaje berria aipatutako aldaketak gertatzen diren egunetik aurrera aplikatuko da bakarrik.

Baldin eta, behin urtebetetik beherako kontratu edo lan harreman batean aurreikusitako epea amaiturik, langileak enplegu emaile berarentzat lanean jarraitzen badu, edo urte naturalaren barruan berriro lanean hasten bada, atxikipen portzentaje berria zehaztuko da, lehenik ordaindutako ordainsariak eta urte naturalaren barruan normalki jasoko dituenak kontuan hartuz.

4. Aurreko apartatuetan xedatutakotik ateratzen den atxikipen portzentajea ezingo da txikiagoa izan 100eko15 baino, etekinak menpeko lan harreman berezietatik datozenean, ez eta 100eko 2 baino txikiagoa ere urtebetetik beherako kontratu edo lan harremanen kasuan.

Alabaina, aurreko paragrafoan aipatutako 100eko 15eko gutxieneko atxikipena ez zaie aplikatuko kartzeletan espetxeratuta daudenek lortutako etekinei eta pertsona desgaituek izaera bereziko lan harremanen ondorioz jasotako etekinei.

### 3. Taula aplikateko berariazko erregelak.

1. Pentsioak eta hartzeko pasiboak direnean, ondorengo ahaide bat duten zergadunentzat taularen zutabeaz ezarrita dauden atxikipen portzentajeak aplikatuko dira.

Aplikaziozkoa den atxikipen portzentajea zehaztearen ondorioetarako, eta horretarako bakarrik, bidezkoa izango da pentsiodunek edo hartzeko pasiboak titularrek jasotako kopuruak urte osokotzat hartzea ekitaldian zehar izaera hori bereganatzen badute.

Edonola ere, zergadunak atxikipenen taula orokorra aplikatzea aukeratu ahal izango du, bere egoera pertsona nolakoa den kontuan hartuta, baina kasu horretan kopuruak ezingo dira urte osora eraman.

2. Esku langileen kasuan, enplegu emailearekin duten harremana noizbehinkakoa eta egunekoa denean eta beren ordainsariak peonadaka edo egunsarika jasotzen dituztenean, taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ordainsarien bolu- mena jasotako peonadaren edo egunsariaren zenbatekoa 100ekin biderkatuz kalkulatu da.

3. Lan etekinen jasotzaileak, epaileen erabakiz, pentsio konpentsagarri bat ordaindu behar dionean ezkontideari edo izatezko bikote lagunari, bere zenbatekoak atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartu beharreko ordainsarien bolu- mena gutxitu ahal izango du.

Horretarako, zergadunak zirkunstantzia horren berri eman beharko dio bere ordaintzaileari, erregelamendu honek 101. artikuluan zehazten den eran, bai eta pentsioari buruzko erabaki judicialaren hitzez hitzeko testigantza erantsi ere.

Arau honetan jasotako murrizpena langileak iraupen muga- gabeko kontratu batekin diharduenean bakarrik aplikatuko da, eta ezingo da inokatu pentsioa judicialki finkatu den zergalditik aurrera baizik.

taje de retención se computará como rendimiento el resultante de aplicar el porcentaje que corresponda de los señalados en los citados artículos así como, en su caso, los límites relativos a los porcentajes de integración inferior al 100 por 100.

3.<sup>a</sup> El porcentaje de retención así determinado se aplicará a la totalidad de las retribuciones que se abonen o satisfagan. Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 19, 19 bis ó 20 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje de retención calculado se aplicará sobre el rendimiento resultante de aplicar el porcentaje y, en su caso, el límite que correspondan de los señalados en los citados artículos.

Cuando durante el año se produzcan variaciones en la cuantía de las retribuciones dinerarias o en especie, se calculará un nuevo porcentaje teniendo en cuenta las alteraciones producidas. Este nuevo porcentaje se aplicará exclusivamente a partir de la fecha en que se produzcan las referidas variaciones.

Si al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación de duración inferior al año, el trabajador continuase prestando sus servicios al mismo empleador, o volviese a hacerlo dentro del año natural, se determinará el nuevo porcentaje de retención que corresponda teniendo en cuenta tanto las retribuciones anteriormente satisfechas como las que normalmente vaya a percibir, siempre dentro del mismo año natural.

4.<sup>a</sup> El porcentaje de retención resultante de lo dispuesto en los apartados anteriores no podrá ser inferior al 15 por 100 cuando los rendimientos se deriven de relaciones laborales especiales de carácter dependiente, ni al 2 por 100 en el caso de contratos o relaciones de duración inferior al año.

No obstante, no será de aplicación el mínimo del 15 por 100 de retención a que se refiere el párrafo anterior a los rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias ni a los rendimientos derivados de relaciones laborales de carácter especial que afecten a personas con discapacidad.

### 3. Reglas específicas para la aplicación de la tabla.

1.<sup>a</sup> Tratándose de pensiones y haberes pasivos, serán de aplicación los porcentajes de retención de la columna de la tabla correspondientes a contribuyentes con un descendiente.

A los exclusivos efectos de determinar el porcentaje de retención aplicable, procederá la elevación al año de las cantidades que como tales pensionistas o titulares de haberes pasivos perciban quienes adquieran tal condición durante el ejercicio.

No obstante, el contribuyente podrá optar por la aplicación de la tabla general de retenciones atendiendo a la realidad de sus circunstancias personales, sin que en este caso proceda la elevación al año.

2.<sup>a</sup> Cuando se trate de trabajadores manuales que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, consecuencia de una relación esporádica y diaria con el empleador, el volumen de las retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla correspondiente será el resultado de multiplicar por 100 el importe de la peonada o jornal diario percibido.

3.<sup>a</sup> Cuando el receptor de rendimientos del trabajo estuviese obligado a satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge o pareja de hecho, el importe de ésta podrá disminuir el volumen de retribuciones a tener en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención.

A tal fin, el contribuyente deberá poner en conocimiento de su pagador, en la forma prevista en el artículo 101, dicha circunstancia, acompañando testimonio literal de la resolución judicial determinante de la pensión.

La reducción prevista en esta regla sólo resultará aplicable cuando el trabajador prestase sus servicios bajo la vigencia de un contrato de duración indefinida y sólo podrá ser invocada a partir del período impositivo siguiente a aquél en que se hubiese fijado judicialmente la pensión.

Arau honetan jasotzen diren kasuetan 100eko 2tik behar-ako atxikipen portzentajea ateratzen bada, azken hau aplikatuko da.

Erregela honetan jasotakoa ez da aplikatuko pentsio osagarria jasotzen duen pertsona hura ordaintzera behartuta dagoen pertsonarekin batera bizi denean.

4. Langile aktibo desgaituak.

Langile aktibo desgaituei 1. apartatuan aipatutako atxikipen portzentajeen taula orokorra aplikatuko zaie. Taula orokorra aplikatuta ateratzen den atxikipen portzentajeari ondorengo eskalan adierazitako puntuak gutxituko zaizkio, aipatutako langilea egoera hauetako batean dagoenean:

- a) Desgaitasun maila 100eko 33 edo handiagoa eta 100eko 65etik beherakoa duten langile aktiboak.
- b) Desgaitasun maila 100eko 33 edo handiagoa eta 100eko 65 baino txikiagoa duten langile aktiboak, baldin eta mugikortasun murriztuko egoeran badaude. Mugikortasun murriztua dutela ulertuko da 1999ko abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuak, desgaitasun maila aitortu, ezarri eta kalifikatzeko prozedurari buruzkoak, II. eranskinean jasotzen duen baremoaren A, B edo C letretako egoeretan sartuta daudenean edo baremo horren D, E, F, G edo H letretan 7 puntu edo gehiago lortzen dituztenean.
- c) Desgaitasun maila 100eko 65 edo handiagoa duten langile aktiboak.

En los supuestos contemplados en esta regla, si el porcentaje de retención resultante fuese inferior al 2 por 100, se aplicará este último.

Lo previsto en esta regla no será de aplicación cuando la persona perceptora de la pensión compensatoria conviva con la persona obligada a satisfacerla.

4. Trabajadores activos con discapacidad.

A los trabajadores activos con discapacidad les será de aplicación la tabla general de porcentajes de retención a que se refiere el apartado 1. Este porcentaje de retención que resulte de la aplicación de la tabla general se minorará en los puntos que señala la siguiente escala, según que el referido trabajador se encuentre en alguna de las siguientes situaciones:

- a) Trabajadores activos con un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.
- b) Trabajadores activos con un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 que se encuentren en estado carencial de movilidad reducida, entendiéndose por tal los que se encuentren incluidos en alguna de las situaciones descritas en las letras A, B ó C del baremo que figura como Anexo II del Real Decreto 1.971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad o que obtengan 7 o más puntos en las letras D, E, F, G ó H del citado baremo.
- c) Trabajadores activos con un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100.

Urteko etekina Importe rendimiento anual		Desgaitasun maila Grado de discapacidad		
		4.a) apartatua Apartado 4. a)	4.b) apartatua Apartado 4.b)	4.c) apartatua Apartado 4. c)
Behe muga Desde	Goi muga Hasta			
0,01	22.960,00	9		12
22.960,01	29.160,00	7		12
29.160,01	42.310,00	6		10
42.310,01	48.950,00	5		10
48.950,01	69.190,00	4		8
69.190,01	104.860,00	3		6
104.860,01	164.240,00	2		5
164.240,01	Hortik aurrera En adelante	1		3

101. artikulua. Lan errentak jasotzen dituenak bere datuen berri ematea ordaintzaileari.

1. Erregelamendu honek 100.1 artikuluan jasotako taula aplikatzeko, zergadunek ordaintzaileari jakinarazi behar-ko dio zenbat ondorengo ahaidek ematen duten zergaren foru arauaren 79. artikuluan jasotako kenkarirako eskubidea, eta, hala badagokio, berekin bizi ez diren ezkontideei edo izatezko bikote lagunei epailen erabakiz pentsio konpentsagarri bat ordaintzeko obligazioa duela ere adieraziko dio.

Era berean, langile aktibo desgaituek zergaren foru arauaren 23.3 artikuluan jasotako egoera jakinarazi eta frogatu behar-ko dute, erregelamendu honen 100.4 artikuluan xedatutakoa ere aplikatzeko. Egoera hori frogatzeko, 63.1 artikuluan jasotako frogagiri edo ziurtagiritako bat erabiliko da.

2. Ordaintzaileari ez bazaio aurreko apartatuan aipaturiko datuen berri ematen, hark datu horiek kontuan hartu gabe aplikatuko du dagokion atxikipen portzentajea, eta daturik ez ema-

Artículo 101. Comunicación de datos del perceptor de rentas del trabajo a su pagador.

1. Los contribuyentes deberán comunicar al pagador el número de descendientes con derecho a la deducción prevista en el artículo 79 de la Norma Foral del Impuesto, así como, en su caso, la existencia de la obligación de satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge o pareja de hecho con quien no conviva, al objeto de aplicar la tabla del artículo 100.1 de este Reglamento.

Igualmente, los trabajadores activos con discapacidad deberán comunicar y acreditar la situación contemplada en el artículo 23.3 de la Norma Foral del Impuesto, al objeto de aplicar también lo previsto en el artículo 100.4 de este Reglamento. La acreditación de esta situación se realizará mediante alguno de los justificantes o certificados previstos en el artículo 63.1.

2. La falta de comunicación al pagador de los datos mencionados en el apartado anterior determinará que éste aplique el porcentaje de retención correspondiente sin tener en cuenta

teak edo horien komunikazioa zuzena ez izateak bidezko zigorrak ezartzea ekar dezake, hala badagokio.

3. Aurreko 1. apartatuan aipatzen den datu komunikazioa urte natural bakoitzeko lehen eguna baino lehen edo harremana hasten den unean egingo da.

Zergadunak egindako azken komunikaziotik datuak aldatu ez badira, ez da beharrezkoa izango ordaintzaileari ekitaldi bakoitzean ematea datu horien berri.

4. Zergadunek edozein unetan eskatu ahal izango diete beren ordaintzaileei erregelamendu honetan jasotakotik ateratzen direnak baino atxikipen portzentaje handiagoak aplikatzea, arau hauei jarraituz:

a) Eskaera idatziz aurkeztuko zaie ordaintzaileei, nominak prestatzen hasteko behar den aurrerapenez, eta horiek derrigorez erantzun beharko diote eskatutakoari.

b) Eskatutako atxikipen portzentaje berria ezingo da aldatu eskaera egunetik hasi eta urte amaiera bitarteko epean -salbu 100.2 artikuluko 3. erregelan aipatutako kasuetan-. Zergadunari ondorengo ekitaldietan aplikatuko zaio, harik eta aipatu portzentajeari idatziz uko egin edo atxikipen portzentajea handiagoa eskatzen den arte, eta, beti ere, zirkunstantziaren bat aldatzeagatik tasa handiago bat ezartzea beharrezkoa gertatzen ez bada, atxikipen portzentajeen taulen arabera.

5. Pentsiodunek atxikipen portzentajeen taula orokorraren alde egin dezaketen aukera idatziz aurkeztuko zaio ordaintzaileari edo entitate kudeatzaileari. Urte bakoitzeko abenduaren barruan egingo da aukera hori edo, bestela, pentsiodun eta hartzeko pasiboaren titular bihurtzen den hilabetearen aurrekoan.

6. Ordaintzaileak zergadunak aurkeztutako frogagiri eta komunikazioak gorde beharko ditu, eta Zerga Administrazioaren esku jarri horrek eskatzen dituenean.

**102. artikulua.** *Lan etekinen gaineko atxikipenak zehazteko prozedura berezia, bizilekua aldatzen denean.*

1. Zerga honen zergadunak ez diren baina lurralde espainiarrera aldatuta izaera hori hartuko duten besteren konturako langileek Zerga Administrazioari jakinarazi ahal izango diote zirkunstantzia hori, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onartzen duen komunikazio ereduaren bitartez. Era berean, diputatuak zehaztuko du komunikazioa nola, non eta noiz aurkeztu, bai eta horri erantsi beharreko dokumentazioa ere.

Aipatu komunikazioan ondoko hauek adierazi beharko dira: langilearen eta lan etekinen ordaintzailearen identifikazioa, noiz sartu den lurralde espainiarrean eta noiz hasi den lan prestazioa lurraldean ordaintzaile horri dagokionez. Era berean, adierazi beharko da lan harreman horretan ba ote dauden datu objektiboak lan harremanaren ondorioz lurralde espainiarrean ehun eta laurogeita hiru egunetik gorako egonaldia gertatzeaz buruz, lan prestazioa lurralde espainiarrean hasten denetik aurrera, lekualdaketa gertatzen den urtearen barruan edo, hori horrela ez bada, ondorengo urtean.

2. Behin komunikazioa eta dokumentazioa aztertutik, hala badagokio Zerga Administrazioak frogagiria luzatuko dio langileari, komunikazioa aurkeztu ondorengo hamar laneguneko gehieneko epean. Frogagirian zerga honen atxikipenak noizdantik egingo diren adieraziko da.

3. Zerga Administrazioak luzatutako dokumentuaren ale bat emango dio langileak lan etekinen ordaintzaileari, hark han adierazitako datatik aurrera pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergaduntzat har dezan, atxikipenak egiteko.

los mismos, sin perjuicio de que dicha omisión o una comunicación inexacta de los referidos datos conlleve, en su caso, la imposición de las sanciones procedentes.

3. La comunicación de datos a la que se refiere el apartado 1 anterior deberá efectuarse con anterioridad al primer día del año natural o en el momento del inicio de la relación.

No será preciso reiterar en cada ejercicio la comunicación de datos al pagador, en tanto no varíen los datos de la última comunicación realizada por el contribuyente.

4. Los contribuyentes podrán, en cualquier momento, solicitar de sus correspondientes pagadores la aplicación de porcentajes de retención superiores a los que resulten de lo previsto en este Reglamento, con arreglo a las siguientes normas:

a) La solicitud se realizará por escrito presentado a los pagadores, quienes vendrán obligados a atender las solicitudes que se les formulen con antelación suficiente a la confección de las correspondientes nóminas.

b) El nuevo porcentaje de retención solicitado no podrá ser modificado, salvo en los supuestos a que se refiere la regla 3.ª del artículo 100.2, en el período de tiempo que medie entre la solicitud y el final del año y será de aplicación al contribuyente durante los ejercicios sucesivos, en tanto no renuncie, por escrito, al citado porcentaje o no solicite un porcentaje de retención superior, y siempre que no se produzca alguna variación de circunstancias que determine un porcentaje superior, según las tablas de porcentajes de retención.

5. La opción por la tabla general de porcentajes de retención que pueden ejercitar los pensionistas deberá realizarse por escrito ante el pagador o entidad gestora correspondiente, en el mes de diciembre de cada año o en el inmediato anterior a aquél en que se adquiera la condición de pensionista o titular de haber pasivo.

6. El pagador deberá conservar los justificantes o comunicaciones aportados por el contribuyente y ponerlos a disposición de la Administración tributaria cuando ésta se los solicite.

**Artículo 102.** *Procedimiento especial para determinar las retenciones sobre los rendimientos del trabajo en el supuesto de cambio de residencia.*

1. Los trabajadores por cuenta ajena que no sean contribuyentes por este Impuesto, pero que vayan a adquirir dicha condición como consecuencia de su desplazamiento a territorio español, podrán comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia, mediante el modelo de comunicación que apruebe la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, quien establecerá la forma, lugar y plazo para su presentación, así como la documentación que deba adjuntarse al mismo.

En la citada comunicación se hará constar la identificación del trabajador y del pagador de los rendimientos del trabajo, la fecha de entrada en territorio español y la de comienzo de la prestación del trabajo en este territorio para ese pagador, así como la existencia de datos objetivos en esa relación laboral que hagan previsible que, como consecuencia de la misma, se produzca una permanencia en el territorio español superior a ciento ochenta y tres días, contados desde el comienzo de la prestación del trabajo en territorio español, durante el año natural en que se produce el desplazamiento o, en su defecto, en el siguiente.

2. La Administración tributaria, a la vista de la comunicación y documentación presentadas, expedirá al trabajador, si procede, en el plazo máximo de los diez días hábiles siguientes al de presentación de la comunicación, un documento acreditativo en el que conste la fecha a partir de la cual se practicarán las retenciones por este Impuesto.

3. El trabajador entregará al pagador de los rendimientos de trabajo un ejemplar del documento expedido por la Administración tributaria, al objeto de que este último, a los efectos de la práctica de retenciones, le considere contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a partir de la fecha que se indique en el mismo.

4. Behin dokumentua jasota, atxikitza behartuta dagoe-nak atxikipenak egingo ditu zerga honen araudian xedatutako-aren arabera, aipatutako data kontuan hartuz.

5. Interesatuak bera lurraldez aldatu den urtean zerga honen zergadun izaera lortzen ez duenean, zerga honen kon-tura egindako atxikipenen kenkaria egin ahal izango du ez-egoi-liarren errentaren gaineko zergaren autolikidazioan.

Era berean, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren api-riaren 26ko 2/1999 Foru Arauak 30. bis artikuluan jasotako aplikagarri izan denean eta langileak bera atzerrira aldatu den urtean ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari zergadun izaera lortu ez duenean, zerga horren atxikipenak eta konturako sarrerak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kontu-rako ordainketatzat hartuko dira.

## 2. SEKZIOA. Kapital higigarriaren etekinak

*103. artikulua. Kapital higigarriaren etekinei egin beha-reko atxikipenen zenbatekoa.*

Atxikipen oinarriari 100eko 19ko tasa aplikatuz aterako da kapital higigarriaren etekinei egin beharreko atxikipena.

*104. artikulua. Aktibo finantzarioen kontzeptua eta sailka-pena.*

1. Besteren kapitalak bereganatu eta erabili izana adieraz-ten duten balore negoziagarriak hartzen dira aktibo finantzario-tzat, zeinahi eran dokumentatzen direla ere.

2. Etekin inplizituko aktibo finantzariotzat hartuko badira, aktibo horien etekina sortu behar da aktiboa jaulkitzean, lehen aldiz merkaturatzean edo endosua egitean ordaindutako zenba-tekoak diferentzia bat izateagatik eragiketa horien epemugan itzultzeko aginduta zegoenaren aldean, betiere eragiketa horien etekina, osorik edo zati batean, modu inplizituan finkatu bada besteren kapitalak bereganatzeko erabilitako edozein balore higikorren bidez.

Jaulkipen, amortizazio edo itzulketa primak etekin inplizi-tuen barruan sartzen dira.

Etekin inplizituen kontzeptutik kanpo geratzen dira jaulkipen prezioaren gainean egindako hobariak edo kokapen primak, baldin eta merkaturako praktiken barruan sartzen badira eta beren osoan diru-sarrera bat osatzen badute xedapen honetan araututako aktibo finantzarioen jaulkipen edo zirkulazioan parte hartzen duen bitartekari edo merkaturatzaile finantzarioaren-tzat.

Igorpen baliabide guztiak, baita merkataritzako eragiketetan sortutakoak ere, endosatu edo eskualdatzen diren momentutik etekin inplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira. Endosua edo lagapena hornitzaileen kredituak ordaintzeko egiten denean, ordea, ez da halakotzat hartuko.

3. Interesak sortzen dituzten etekinak etekin esplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira. Halakotzat joko da, era berean, kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik kontrapres-tazio gisa hitzartzen den beste edozein ordainketa era, betiere aurreko apartatuan etekin inplizituei buruz emandako kontzep-tuan sartzen ez bada.

4. Etekin mistoko aktibo finantzarioek urtean sortzen duten efektiboa jaulkipenaren unean indarrean dagoen errefe-rentzia-tasaren berdina edo handiagoa bada, etekin esplizituko aktibo finantzarioen araubidea izango dute, nahiz eta jaulki-tzeko, amortizatze edo itzultzeko baldintzetan inplizituki beste etekin gehigarri bat finkatuta izan. Erreferentzia-tasa hori honako hau izango da hiruhileko natural bakoitzean: aurreko hiruhilekoan Estatuaren bono edo obligazioekin egindako azken enkantean ateratako batez besteko prezio ponderatu biribil-

4. Recibido el documento, el obligado a retener, aten-diendo a la fecha indicada, practicará retenciones conforme establece la normativa de este Impuesto.

5. Cuando el interesado no llegue a tener la condición de contribuyente por este Impuesto en el año del desplazamiento, en su autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes podrá deducir las retenciones practicadas a cuenta de este Impuesto.

Asimismo, cuando hubiera resultado de aplicación lo pre-visto en el artículo 30 bis de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, y el traba-jador no hubiera adquirido la condición de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes en el año del despla-zamiento al extranjero, las retenciones e ingresos a cuenta por dicho Impuesto tendrán la consideración de pagos a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

## SECCIÓN 2.ª Rendimientos del capital mobiliario

*Artículo 103. Importe de las retenciones sobre rendimien-tos del capital mobiliario.*

La retención a practicar sobre los rendimientos del capital mobiliario será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 19 por 100.

*Artículo 104. Concepto y clasificación de activos financie-ros.*

1. Tienen la consideración de activos financieros los valo-res negociables representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, con independencia de la forma en que se documenten.

2. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquéllos en los que el rendimiento se 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 rendi-miento 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 emi-sión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las boni-ficaciones 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 el mediador, intermediario o colocador financiero, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regu-lados en esta disposición.

Cualquier instrumento de giro, incluso los originados en ope-raciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmita, se considerará como activo financiero con rendi-miento implícito, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

3. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquéllos que generan intereses y cual-quier otra forma de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté com-prendida en el concepto de rendimientos implícitos en los térmi-nos que establece el apartado anterior.

4. 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 rendi-miento adicional. Este tipo de referencia será durante cada tri-mestre natural el 80 por 100 del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado

duari dagokion tasa efektiboaren 100eko 80. Enkanteak izan daitezke hiru urtetarako bonoenak, lau urteko edo hortik beherrako epea duten aktibo finantzarioak badira, bost urtetarako bonoenak, lau eta zazpi urte bitarteko epea duten aktibo finantzarioak badira, eta hamar, hamabost edo hogeita hamar urtetarako obligazioenak, epe handiagoa duten aktibo finantzarioak izanez gero. Epe bati buruzko erreferentzia-tasa zehazterik ez dagoenean, pentsatutako jaulkipenari gehien hurbiltzen zaion epearena aplikatuko da.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, etekin aldakor edo flotakorra duten aktibo finantzarioak jaulki baldin badira, barruko etekin tasa hartuko da eragiketaren interes efektibotzat, eta etekin esplizituko etekinak baino ez dira kontuan izango. Sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa aldi behin finkatzeko erabilitako parametroaren hasierako balorazioari begiratuko zaio tasa kalkulatzeko.

Aurretik jasotakoa jasota ere, etekin mistoa duen zor publiko bada (amortizazio kupoiak eta zenbatekoa prezio indize baten arabera kalkulaten dira), lehen paragrafoan jasotako portzentajea 100eko 40 izango da.

**105. artikulua.** *Aktibo finantzarioak eskualdatu, itzuli eta amortizatze baldintza fiskalak.*

1. Gertatzen bada etekin inplizituko titulu edo aktibo finantzarioak nahiz etekin esplizitukoak saldu edo itzuli nahi direla, eta horiek eskualdatu, amortizatu edo itzultzean atxikipena izan behar dutela, derrigorrez egiaztatu beharko da horiek atxikipena egitera behartuta dauden fede emaile edo finantza entitateek parte hartuz eskuratu direla alde aurretik, eta eragiketaren prezioa ere frogatu beharko da.

Zirkulazioan jarri ondoren igorpen baliabide bat aktibo finantzario bihurtzen denean, lehen endosua edo lagapena fede emaile publiko batek edo finantza entitate batek egin beharko du, non eta endosu hartzailea edo eskuratzaila finantza entitate bat ez den. Fede emaileak edo finantza entitateak aktibo finantzario bat dela adieraziko dute agirian, eta lehen eskuratzaila edo edukitzailea zein den ere azalduko dute.

2. Aurreko apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, pertsona edo entitate jaulkitzaileak, horren izenean diharduen erakunde finantzarioak, fede emaile publikoak nahiz eskuratzaila edo gordailu egilearen izenean diharduen edo esku hartzen duen erakunde finantzarioak, bidezkoa denaren arabera, ziurtagiria luzatu beharko du honako xehetasun hauek adieraziz:

- Eragiketaren eguna eta aktiboaren identifikazioa.
- Eskuratzailaren izena.
- Eskuratzailaren edo gordailu egilearen identifikazio fiskaleko zenbakia.
- Eskurapen prezioa.

Ziurtagiriaren hiru ale luzatuko dira. Horietako bi eskuratzailari emango zaizkio eta, bestea, aldiz, pertsona edo entitate ziurtagilearen esku geratuko da.

3. Erakunde finantzarioek edo fede emaile publikoek ez dute aktibo horien eskualdaketen bitartekaritza izango edo eskurik hartuko, eskualdatzaileak ez badu eskurapena frogatzen artikulua honetan xedatutakoaren arabera.

4. artikulua honetan aipatutako aktibo finantzarioak jaulkitzen dituzten pertsona edo entitateek ezingo dituzte haiek itzuli, edukitzaileak aurrez eskuratu dituenik frogatzen ez duenean aurreko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera egindako ziurtagiriaren bitartez.

Eragiketaz arduratzen diren jaulkitzaileak edo erakunde finantzarioek ez badiote, aurreko paragrafoaren arabera, itzulketarik egin behar titulu edo aktiboaren edukitzaileari, kopuru horren pareko gordailua eratu beharko dute eta agintari judizialen esku utzi.

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.

**Artículo 105.** *Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.*

1. 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 instituciones financieras obligados a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

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 el mismo endosario 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 primer adquirente o tenedor.

2. 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 del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- Fecha de la operación e identificación del activo.
- Denominación del adquirente.
- Número de identificación fiscal del citado adquirente o depositante.
- Precio de adquisición.

De la mencionada certificación que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

3. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

4. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere este artículo no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 2 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

Aktiboak berrerosi, erreskatatu, deuseztatu edo aldez aurretik amortizatzeko, ezinbestekoa izango da erakunde finantzario batek edo fede emaile publiko batek esku hartzea edo bitartekari izatea. Aktiboa jaulki duen pertsona edo entitatea eskurazaila soil gisa geratuko da titulua berriz zirkulazioan jarriz gero.

5. Tituluaren edukitzaileak eskurapenaren ziurtagiria galduz gero, beste bat jaulkitzeko eskatu ahal izango dio ziurtagiria jaulki zuen pertsona edo entitateari.

Pertsona edo entitate horrek delako ziurtagiria ale bikoiztua dela adierazi beharko du, zer egunetan luzatzen duen ere agerian utziko duelarik.

6. artikulua honetan aurreikusitako ondorioetarako, eskualdaketa kosturik gabe eginez gero, eskurazaila eskualdaketailearen eskurapen balioan subrogatzen dela ulertuko da, baldin eta kostu hori behar bezala frogatzen bada.

**106. artikulua.** *Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen oinarria.*

1. Oro har, exijitu daitekeen edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da kapital higikorren etekinen oinarria. Inoiz ere, ondorio horietarako ez da kontuan hartuko zergaren foru arauak 9.24 artikuluan jasotako salbuespena.

2. Aktibo finantzarioak amortizatu, itzuli edo eskualdatzen direnean, atxikipen oinarria hauxe izango da: aktibo horien amortizazio, itzulketa edo eskualdaketa balioaren eta beren eskurapen edo harpidetza balioaren arteko diferentzia positiboa. Eskurapen balioetatik eskurapenaren ziurtagirian ageri dena hartuko da. Ondorio horietarako, eragiketaren gastu osagarriak ez dira gutxituko.

Eskualdatzaileari egin dakiokkeen atxikipenaren eragotzi gabe, entitate jaulkitzaileak aktibo bat eskuratzen badu eta aktibo hori berak jaulkitakoa bada, atxikipena eta konturako sarrera tituluaren geroko edozein eskualdaketatik lortutako etekinaren gainean egingo da, amortizazioa kanpo utzita.

3. Atxikitzeko betebeharrak 94.f) artikuluan azken paragrafoan jasotakoaren ondorio denean, atxikipen oinarria eskualdatutako balorearen kupoi korrituari dagokion prezioaren zatia izango da.

4. Zergaren foru arauak 37. artikuluan jasotako etekinei foru arau berak 39.3 artikuluan aipatutako portzentajeak aplikagarri bazaizkie, portzentaje horiek kontuan hartuz kalkulatu da atxikipen oinarria.

5. Aseguru kontratuengatik jasotzen diren zenbatekoetan eta kapitalen ezarpenaren ondorioz eskuratzen diren biziarteko nahiz aldi baterako errentetan, zergaren foru arauari jarraituz kalkulaturako zerga oinarrian sartu beharreko zenbatekoak izango da atxikipen oinarria.

6. Atxikitzeko betebeharrak sortzen bada Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 45.2 artikuluan aipatutakotik eratorritako bigarren doiketetatik, atxikipenaren oinarria hitzartutako balioaren eta merkatuko balioaren arteko aldea izango da.

**107. artikulua.** *Kapital higigarriaren etekinen gainean atxikitzeko eta kontura ordaintzeko betebeharrak sortzea.*

1. Izaera orokorrez, atxikitzeko eta kontura ordaintzeko betebeharrak sortuko da atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta dauden kapital higigarriaren etekinak, diruzkoak nahiz gauza bidezkoak, exijigarri egiten diren edo, lehenago bada, ordaintzen nahiz entregatzen direnean.

Partikulariki, interesak exijigarriak izango dira eskrituran edo kontratuan likidazio edo kobrantzarako ezartzen diren mugaegunetan edo, bestela, kontuan beste moduren batez adierazten denean, nahiz eta jasotzaileak horien kobrantza erreklamatu ez edo etekinak eragiketaren tronkoari metatuak egon. Dibidenduak, berriz, banatzeko akordioan ezarritako egunetan izango dira exijigarriak, eta, horretarako egunik jarri ez bada, orduan akordioa hartu eta biharamunetik aurrera.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirá la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en caso de que vuelva a poner en circulación el título.

5. El tenedor del título, en caso de extravío del 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.

6. A los efectos previstos en este artículo, en los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

**Artículo 106.** *Base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario.*

1. Con carácter general, constituirá la base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario la contraprestación íntegra exigible o satisfecha. En ningún caso se tendrá en consideración, a estos efectos, la exención prevista en el artículo 9.24 de la Norma Foral del Impuesto.

2. En el caso de amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, constituirá la base de retención 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.

Sin perjuicio de la retención que proceda al 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 lo previsto en el último párrafo del artículo 94.f), constituirá la base de retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

4. Si a los rendimientos regulados en el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto les fuesen de aplicación los porcentajes a los que se refiere el artículo 39.3 de la misma, la base de retención se calculará teniendo en cuenta tales porcentajes.

5. En las percepciones derivadas de contratos de seguro y en las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, la base de retención será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo a la Norma Foral del Impuesto.

6. Cuando la obligación de retener tenga su origen en el ajuste secundario derivado de lo previsto en el artículo 45.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, constituirá la base de retención la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado.

**Artículo 107.** *Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario.*

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de los rendimientos del capital mobiliario, dinerarios o en especie, sujetos 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 el receptor 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. Kapital higigarriaren etekinak aktibo finantzarioak eskualdatuz, amortizatuz edo itzuliz lortu badira, atxikitze betebeharra aktibo horiek eskualdatu, amortizatu edo itzultzen diren unean sortuko da.

Atxikipena eskualdaketa gauzatzen den egunean egingo da, kobrantzarako hitzartu diren baldintzak edozein direla ere.

### 3. SEKZIOA. Jarduera ekonomikoen etekinak

*108. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.*

1. Etekinak jarduera profesional baten kontraprestazio direnean, ordaindutako sarrera osoen gainean 100eko 19ko atxikipen tasa aplikatuko da.

Alabaina, zergadunek jarduera profesionala hasi badute, atxikipen tasa 100eko 9 izango da jarduera hasi den zergaldian eta ondorengo bietan, baina betiere jarduera hasi aurreko urtean inolako jarduera profesionalik egin ez badute.

Aurreko paragrafoan aipatutako atxikipen tasa aplikatzeko, zergadunek zirkunstantzia hori betetzen dela jakinarazi beharko diote etekinen ordaintzaileari, eta honek komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.

Atxikipena 100eko 9 izango da, etekinak jasotzen dituztenak honako hauek direnean:

- Udal zerga-biltzaileak.
- Kanpoko laguntzaileen zerbitzuak erabiltzen dituzten bitartekariak.
- «Estatuko Loteriak eta Apostuak» sozietate estataleko ordezkari komertzialak.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, jarduera profesionalen etekinen barruan honako hauek sartzen direla joko da:

a) Orokorrean, 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Araugileak jarduera ekonomikoen gaineko zerga dela-eta onartutako tarifetako bigarren eta hirugarren sekzioetan sailkatutako jardueretatik datozenak.

b) Bereziki, honako hauek lortutakoak joko dira etekin profesionaltzat:

1. Idazlanen egileek edo itzultzaileek lortutakoak, jabetza intelektual edo industrialetik datozenean. Egile edo itzultzaileek zuzenean argitaratzen dituztenean beren lanak, etekinak jarduera enpresariari dagozkien barruan sartuko dira.

2. Komisionistek lortutakoak. Kontratua egin nahi duten alderdiak hurbiltzera mugatzen direnak joko dira komisionistatzat.

Aitzitik, aurreko paragrafoan aipaturiko lana egiteaz gain, merkataritza eragiketa horien arriskua edo mentura ere bere gain hartzen dutenean, komisionisten zereginak egitera ez direla mugatzen joko da, eta orduan jarduera enpresariari dagozkien barruan sartuko da etekina.

3. Irakasleek lortutakoak, edozein izanik ere beren irakaskuntza mota, jarduera hori norberaren etxean, etxe partikularretan, akademiaren edo establezimendu irekian egiten dutenean. Akademia edo establezimendu propioetan irakastea jarduera enpresariatzat hartuko da.

4. Hitzaldiak, mintegi edo ikastaroetako ponentziak edo antzeko ekintzak, lan harreman baten ondorioz ematen ez direnean.

2. En el caso de rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización o reembolso de activos financieros, la obligación de retener nacerá en el momento de la transmisión, amortización o reembolso.

La retención se practicará en la fecha en que se formalice la transmisión, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

### SECCIÓN 3.ª Rendimientos de actividades económicas

*Artículo 108. Importe de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas.*

1. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad profesional, se aplicará el tipo de retención del 19 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

No obstante, en el caso de contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, el tipo de retención será del 9 por 100 en el período impositivo de inicio de actividades y en los dos siguientes, siempre y cuando no hubieran ejercido actividad profesional alguna en el año anterior a la fecha de inicio de las actividades.

Para la aplicación del tipo de retención previsto en el párrafo anterior, los contribuyentes deberán comunicar al pagador de los rendimientos la concurrencia de dicha circunstancia, quedando obligado el pagador a conservar la comunicación debidamente firmada.

El tipo de retención será del 9 por 100 en el caso de rendimientos satisfechos a:

- Recaudadores municipales.
- Mediadores de seguros que utilicen los servicios de auxiliares externos.
- Delegados comerciales de la «Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado».

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, se considerarán comprendidos entre los rendimientos de actividades profesionales:

a) En general, los derivados del ejercicio de las actividades clasificadas en las Secciones Segunda y Tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril.

b) En particular, tendrán la consideración de rendimientos profesionales los obtenidos por:

1.º Los autores o traductores de obras, provenientes de la propiedad intelectual o industrial. Cuando los autores o traductores editen directamente sus obras, sus rendimientos se comprenderán entre los correspondientes a las actividades empresariales.

2.º Los comisionistas. Se entenderá que son comisionistas los que se limitan a acercar o a aproximar a las partes interesadas para la celebración de un contrato.

Por el contrario, se entenderá que no se limitan a realizar operaciones propias de comisionistas cuando, además de la función descrita en el párrafo anterior, asuman el riesgo y ventura de tales operaciones mercantiles, en cuyo caso el rendimiento se comprenderá entre los correspondientes a las actividades empresariales.

3.º Los profesores, cualquiera que sea la naturaleza de las enseñanzas, que ejerzan la actividad, bien en su domicilio, casas particulares o en academia o establecimiento abierto. La enseñanza en academias o establecimientos propios tendrá la consideración de actividad empresarial.

4.º Conferencias, ponencias en seminarios o cursos o u otras actuaciones análogas que no se presten como consecuencia de una relación laboral.

3. Enpresa batetik kobratu eta bertan egiten dituzten eginkizunengatik elkargo profesionalean izena ematera behartuta dauden pertsonak jasotzen dituzten kopuruak ez dira jarduera profesionalen etekintzat hartuko, ezta, oro har, harreman laboral edo menpeko baten ondorioz sortutakoak ere. Kopuru horiek lan etekinen barruan sartuko dira.

4. Etekinak nekazaritza edo abeltzaintzako jarduera baten kontraprestazio direnean honako atxikipen portzentaje hauek aplikatuko dira:

– Txerri aziendaren gizentzea eta hegazti-hazkuntza: 100eko 1.

– Gainerako kasuak: 100eko 2.

Portzentaje horiek ordaindutako etekin osoei aplikatuko zaizkie, diru laguntza arruntak eta kapitalekoak nahiz kalte-ordainak kanpo utzita.

Ondorio horietarako, nekazaritza eta abeltzaintzako jardueratzat hartuko dira zuzenean ustialekutik eta eraldaketa, elabrazio edo manufaktura prozesurik gabe produktu naturalak, landareenak edo abereenak lortzeko egiten diren jarduerak.

Eraldaketa, elabrazio edo manufaktura prozesutzat hartzen da jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetan jarduera industrialei dagokien epigrafe batean alta hartzea derri-gorrezkoa duen jarduera oro.

Nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren barruan honako hauek sartuko dira:

a) Abeltzaintza independentea.

b) Nekazariak edo abeltzainak, beren ustialekuetan ohi-koak diren bitartekoez baliatuz, nekazaritza edo abeltzaintzako lan edo zerbitzu osagarriak eskaintzea.

c) Abereak hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak.

5. Etekinak baso jarduera baten kontraprestazio direnean, 100eko 2ko atxikipena aplikatuko da ordaindutako sarrera osoen gainean, diru laguntza arruntak eta kapitalekoak nahiz kalte-ordainak kanpoan utzita.

#### 4. SEKZIOA. Ondare irabaziak

*109. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxikipenen zenbatekoa.*

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxikipena zehazteko, atxikipen oinarriari 100eko 19ko portzentajea aplikatuko zaio.

*110. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenaren oinarria.*

1. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenaren oinarria zergaren araudiari jarraituz kalkulaturako zerga oinarrian integratu beharreko zenbatekoa izango da.

2. Dena den, batetik, itzultzen diren partaidetzak inbertsio kolektiboko erakundeetara buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututako inbertsio funtsetako partaidetzak direnean eta, itzultitako partaidetza horiek eduki diren bitartean, haien partaideak, aldi berean beste entitate batean erregistratutako partaidetza homogeneoen titular izan direnean, edo, bestetik, itzuli beharreko partaidetzak beste partaidetza edo akzio batzuen itzulketa edo eskualdaketa batetik, gehiagotik edo segidan egindako beste batzuetatik datozenean, zeinei aplikatu baitzaie zergaren foru arauaren 48.1 artikuluan aurreikusitako

3. No se considerarán rendimientos de actividades profesionales las cantidades que perciban las personas que, a sueldo de una empresa, por las funciones que realizan en la misma, vienen obligadas a inscribirse en sus respectivos colegios profesionales ni, en general, las derivadas de una relación de carácter laboral o dependiente. Dichas cantidades se comprenderán entre los rendimientos del trabajo.

4. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad agrícola o ganadera, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención:

– Actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura: 1 por 100.

– Restantes casos: 2 por 100.

Estos porcentajes se aplicarán sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

A estos efectos se entenderán como actividades agrícolas o ganaderas aquéllas mediante las cuales se obtengan directamente de las explotaciones productos naturales, vegetales o animales y no se sometan a procesos de transformación, elaboración o manufactura.

Se considerará proceso de transformación, elaboración o manufactura toda actividad para cuyo ejercicio sea preceptiva el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se entenderán incluidas entre las actividades agrícolas y ganaderas:

a) La ganadería independiente.

b) La prestación, por agricultores o ganaderos, de trabajos o servicios accesorios de naturaleza agrícola o ganadera, con los medios que ordinariamente son utilizados en sus explotaciones.

c) Los servicios de cría, guarda y engorde de ganado.

5. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad forestal, se aplicará el tipo de retención del 2 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

#### SECCIÓN 4.ª Ganancias patrimoniales

*Artículo 109. Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.*

La retención a practicar sobre las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 19 por 100.

*Artículo 110. Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.*

1. La base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo con la normativa reguladora del Impuesto.

2. No obstante, cuando se trate de reembolsos de participaciones en fondos de inversión regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, efectuados por partícipes que durante el periodo de tenencia de las participaciones objeto de reembolso hayan sido simultáneamente titulares de participaciones homogéneas registradas en otra entidad, o bien las participaciones a reembolsar procedan de uno, varios o sucesivos reembolsos o transmisiones de otras participaciones o acciones a los que se haya aplicado el régimen de diferimiento previsto en el artículo 48.1 de la Norma



gerorapen araubidea, baldin eta itzulketa edo eskualdaketa horietakoren bat egitean ere aldiberekotasun egoerak gertatu badira itzultako edo eskualdatutako partaidetza edo akzioetan, atxikipenaren oinarria honako diferentzia hau izango da: itzulketa egiten duen entitateko partaideen erregistroan ageri diren partaidetzen eskualdaketa balioa ken haien eskurapen balioa. Erregistro horretan daudenetik, lehenago eskuratutakoak joko dira itzultakotzat. Erregistro horretan agertzen badira gerorapen araubidea aplikatzearen ondorio diren partaidetzak, traspaso eragiketan zerga ondorioetarako jakinarazitako eskurapen datak eta balioak hartuko dira kontuan.

Aurreko paragrafoan aipatutako zirkunstantziak gertatzen direnean, partaideak horren berri eman behar dio atxikitzaera edo kontura sartzera behartutako entitateari –itzulketa egiten dionari–, bai idatziz edo bai jasota uzteko moduko beste edozein baliabide erabilita, baita itzulketa horrek atxikipen oinarriarik sortzen ez duenean ere. Horrelakoetan, entitate horrek Zerga Administrazioaren esku gorde behar du komunikazio hori, itzultakoeikiko homogeneoak diren partaidetzak zergadunaren izenean erregistratuak dituen bitartean, eta, gutxienez, preskripzio epearenn barruan.

Apartatu honetan xedatutakoa berdin aplikatuko da atzerrian helbideratutako inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetzak edo akzioak itzuli edo eskualdatzen dienean, lurralde espainiarrean merkaturatzen, kokatzen edo banatzen badira, eta, orobat, 35/2003 Legean araututako inbertsio sozietateen akzioak eskualdatzen direnean.

**111. artikulua.** *Atxikitzeko betebeharra sortzea.*

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen diren unean sortuko da atxikitzeko obligazioa, kobrantzarako hitzartu diren baldintzak edozein direla ere.

**112. artikulua.** *Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa.*

Eskudirutan jasotzen diren sariei 100eko 19ko atxikipena aplikatuko zaie, zergaren foru arauak hamazortzigarren xedapen gehigarrian ezarritakoa eragotzi gabe.

**5. SEKZIOA.** Beste errenta batzuk

**113. artikulua.** *Ondasun higiezin errentamendu eta azpierreantamenduei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.*

Hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierreantamenduan emateagatik lortzen diren etekinen gainean egin beharreko atxikipena, higiezin horien kalifikazioa zeinahi dela ere, errentatzaileari ordaindutako kontzeptu guztiei 100eko 19ko tasa aplikatuz aterako da, balio erantsiaen gaineko zerga kanpoan utzita.

**114. artikulua.** *Beste errenta batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa.*

1. 93.2.b) artikuluan aipatutako irudia ustiatzeko eskubi-dea lagatzeagatik lortzen diren etekinei, kalifikazioa zeinahi dutela ere, egin behar zaien atxikipena ordaindutako sarrera osoei 100eko 24ko atxikipen tasa aplikatuz aterako da.

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

Foral del Impuesto, cuando alguno de dichos reembolsos o transmisiones se haya realizado concurriendo igual situación de simultaneidad en las participaciones o acciones reembolsadas o transmitidas, la base de retención será la diferencia entre el valor de transmisión y el valor de adquisición de las participaciones que figuren en el registro de partícipes de la entidad con la que se efectúe el reembolso, debiendo considerarse reembolsadas las adquiridas en primer lugar de las existentes en dicho registro. Cuando en dicho registro existan participaciones procedentes de la aplicación del régimen de diferimiento se estará a las fechas y valores de adquisición fiscales comunicados en la operación de traspaso.

Cuando concurren las circunstancias a las que se refiere el párrafo anterior, el partícipe quedará obligado a comunicarlo por escrito o por cualquier otro medio de cuya recepción quede constancia a la entidad obligada a practicar la retención o ingreso a cuenta con la que se efectúe el reembolso, incluso en el caso de que el mismo no origine base de retención, y, en tal caso, esta última deberá conservar dicha comunicación a disposición de la Administración tributaria durante todo el período en que tenga registradas a nombre del contribuyente participaciones homogéneas a las reembolsadas y, como mínimo, durante el plazo de prescripción.

Lo dispuesto en este apartado se aplicará igualmente en el reembolso o transmisión de participaciones o acciones de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, comercializadas, colocadas o distribuidas en territorio español, así como en la transmisión de acciones de sociedades de inversión reguladas en la Ley 35/2003.

**Artículo 111.** *Nacimiento de la obligación de retener.*

La obligación de retener nacerá en el momento en que se formalice la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

**Artículo 112.** *Importe de las retenciones sobre premios.*

La retención a practicar sobre los premios en metálico será del 19 por 100 de su importe, salvo lo dispuesto en la disposición adicional decimotercera de la Norma Foral del Impuesto.

**SECCIÓN 5.ª** Otras rentas

**Artículo 113.** *Importe de las retenciones sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles.*

La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el porcentaje del 19 por 100 sobre todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

**Artículo 114.** *Importe de las retenciones sobre otras rentas.*

1. La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen a que se refiere el artículo 93.2.b), cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 24 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

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

### III. KAPITULUA. KONTURAKO SARRERAK

**115. artikulua.** *Gauza bidezko lan ordainsarien gaineko konturako sarrerak.*

1. Gauza bidez ematen diren ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa haien balioari erregelamendu honetako aurreko kapituluaren arabera dagokion portzentajea aplikatuz kalkulatu da. Balio hori zergaren foru arauak 60. artikuluan jasotako arauari jarraituz zehaztu da.

2. Ez da konturako sarrerak egiteko obligaziorik izango borondatezko gizarte aurreikuspenetarako entitateen bazkide babesleek, pentsio planen sustatzaileek, enpresen gizarte aurreikuspeneko planen hartzaileek edo menpetasuneko aseguru kolektiboek ordaindutako kontribuzioei nahiz enplegu-emaeleek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako zenbatekoengatik, zergadunaren zerga oinarri orokorra murrizten dutenean. Zergaren foru arauak 71.1 artikuluan xedatutakoa ordaindutako ordainsariei aplikatuz ateratzen den gehieneko mugaraino geldituko dira oinarritik kanpo.

Era berean, atxikipen oinarritik kanpo geratuko dira Gizarte Segurantzaren aldeko kotizazio gisa, langile autonomoen erregimen berezian eta araudia betez, kooperatibek bazkide langileen edo lanaren estaldura sozial eta asistentzialerako ordaindu dituzten kopuruak.

3. Egoitza aldatzen denean konturako sarrera zehaztu eta egiteko, 102. artikuluan jasotako prozedura berezia erabiliko da.

**116. artikulua.** *Kapital higigarriaren gauza bidezko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.*

1. Gauza bidezko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, ordaintzailearentzat izan den eskurapen balioa edo kostua 100eko 20 gehitzearen emaitzari aurreko kapituluko 2. sekzioan jasotako portzentajea aplikatuko zaio.

2. Kontura sartzeko obligazioa sortzen bada Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 45.2 artikuluan aipatutakotik eratorritako bigarren doiketagatik, konturako sarreraren oinarria hitzartutako balioaren eta merkatuko balioaren arteko aldea izango da.

**117. artikulua.** *Jarduera ekonomikoen gauza bidezko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.*

Gauza bidezko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, bere merkatuko balioari aurreko kapituluko 3. sekzioan xedatutakotik ateratzen den portzentajea aplikatuko zaio.

**118. artikulua.** *Sarien gaineko konturako sarrerak.*

Ondare irabaziak direnean, gauza bidez ordaindutako sariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa honela kalkulatu da: 112. artikuluan jasotako portzentajea aplikatuko zaio ordaintzailearentzat izan den eskurapen balioa edo kontua 100eko 20 gehitu ondoren ateratzen den emaitzari.

**119. artikulua.** *Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera.*

113. eta 114. artikuluetan aipatutako gauza bidezko errenten gainean egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, errenta horien merkatuko balioari artikuluhorietan zehaztutako portzentajea aplikatuko zaio

### CAPÍTULO III. INGRESOS A CUENTA

**Artículo 115.** *Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del trabajo.*

1. La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor, determinado conforme a las reglas del artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje que corresponda de los previstos en el capítulo anterior de este Reglamento.

2. No existirá obligación de efectuar ingresos a cuenta respecto a las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria, por los promotores de planes de pensiones, por los tomadores de planes de previsión social empresarial o de seguros colectivos de dependencia, o las cantidades satisfechas por los empleadores a mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general del contribuyente, hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el artículo 71.1 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Así mismo, no formarán parte de la base de retención las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

3. A efectos de la determinación y práctica del ingreso a cuenta en el supuesto de cambio de residencia, será de aplicación el procedimiento especial previsto en el artículo 102.

**Artículo 116.** *Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario.*

1. La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando el porcentaje previsto en la sección 2.ª del capítulo anterior, al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

2. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en el ajuste secundario derivado de lo previsto en el artículo 45.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, constituirá la base del ingreso a cuenta la diferencia entre el valor convenido y el valor de mercado.

**Artículo 117.** *Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas.*

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje que resulte de lo dispuesto en la sección 3.ª del capítulo anterior.

**Artículo 118.** *Ingresos a cuenta sobre premios.*

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por los premios satisfechos en especie, que constituyan ganancias patrimoniales, se calculará aplicando el porcentaje previsto en el artículo 112 al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

**Artículo 119.** *Ingreso a cuenta sobre otras rentas.*

La cuantía del ingreso a cuenta sobre las rentas en especie a las que se refieren los artículos 113 y 114 se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje previsto en los mismos

#### IV. KAPITULUA. ATXIKITZAILEAREN ETA KONTURAKO SARRERA EGIN BEHAR DUENAREN BETEBEHARRAK

*120. artikulua. Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebehar formalak.*

1. Atxiki eta kontura sarrera egitera behartutako subjektuak hiru hilabetean behin aurkeztu beharko du berak atxikitako kopuruen eta egindako konturako sarreraren aitortpena, aurreko lehen hiruhileko naturalari dagokionez, bai eta haien zenbatekoa Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu ere.

Dena den, aurreko paragrafoan aipatutako aitortpena eta ordainketa hilean behin egingo da, aurreko hilean atxikitako zenbatekoei eta kontura egindako sarrerei dagokienez, baldin eta atxikitzaileak eta kontura sartzera behartutakoak badaude 1992ko abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzeoak, 71.3.1 eta 2 artikuluan jasotako egoeren barruan.

Aurreko paragrafoan jasotakoa aplikatuko da herri administrazioetat hartutako atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak direnean ere, Gizarte Segurantzaren barne, baldin eta ekitaldia hasi baino lehen azkenik onartutako urteko aurrekontua 6 milioi eurotik gorakoa bada, 93.1.a) eta c) eta 2.c) artikuluan aipatutako errentei lotutako atxikipenei eta konturako sarrerei dagokienez.

Atxikipena eta sarrera zuzenean egingo dira, etekina ordaintzen duen entitateak Gipuzkoako Foru Aldundia denean.

Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak aitortzen negatiboa aurkeztuko du baldin eta, atxikipena edo konturako sarrera jasan behar duten errentak ordaindu arren, horien zenbatekoa dela-eta inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez badu. Aitortzen den zergaldian atxikipena edo konturako sarrera jasan behar duen errentarik ordaindu ez denean, ez da aurkeztu beharko aitortzen negatiborik.

2. Atxikitzaileak eta kontura ordaintzera behartutakoak aurreko lehen urtean egindako atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztuko behar dute. Laburpen horretan, bere identifikazio datuez gainera, jasotzaileen zerrenda jasotzea eta honako datu hauek agertzea eskatu ahal izango da:

- a) Izen-deiturak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Bazkide, partaide edo onuradunaren zerga helbidea edo ohiko bizilekua, kontuan hartuta entitateak edo pertsona fisikoak diren.
- d) Lortutako errenta, adierazita kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera nahiz errentaren sorrera-ekitaldia eta zenbatekoagatik atxikipena edo konturako sarrerarik izan ez duten errentak. Beste hauek ere: errenta salbuetsiak eta joanetorriko gastuen dietak eta ordainsariak, eta zergapetu gabeko mantenu eta egonaldiko gastu arruntak.
- e) Zergaren foru arauak 19., 19. bis, 20., 25.4, 30.3 eta 39.3 artikuluetan xedatutakoaren arabera aplikatutako integrazio portzentajeak.
- f) Ordaintzaileak atxikipen portzentajea aplikatzeko kontuan hartu dituen zirkunstantzia pertsonal eta familiarak.
- g) Atxikipena edo konturako sarrera.
- h) Aurreko ekitaldietan sortuak izanik ordaintzaileari itzuli zaizkion zenbatekoak.
- i) Ondoko gastu kengarriak: Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitateei egindako kotizazioak; eskubide pasiboen egiteko edo umezurtzen elkargoak edo antzeko erakundeak egindako kotizazioengatik egindako gutxipenen zen-

#### CAPÍTULO IV. OBLIGACIONES DEL RETENEDOR Y DEL OBLIGADO A INGRESAR A CUENTA

*Artículo 120. Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.*

1. El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar trimestralmente declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta practicados 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 efectuados que correspondan por el mes inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refiere el artículo 71.3.1.º y 2.º del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Lo dispuesto en el párrafo anterior resultará igualmente aplicable cuando se trate de retenedores u obligados a ingresar a cuenta que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, cuyo último Presupuesto anual aprobado con anterioridad al inicio del ejercicio supere la cantidad de 6 millones de euros, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta correspondientes a las rentas a que se refiere el artículo 93.1.a) y c) y 2.c).

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral de Gipuzkoa, se efectuará de forma directa.

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, a 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 u obligado a ingresar a cuenta deberá presentar un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados en el año inmediato anterior. En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Numero de Identificación Fiscal.
- c) Domicilio fiscal o residencia habitual según se trate de entidades o personas físicas, del socio, partícipe o beneficiario.
- d) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado, incluyendo las rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta por razón de su cuantía, así como las rentas exentas y las dietas y asignaciones para gastos de locomoción, y gastos normales de manutención y estancia exceptuados de gravamen.
- e) Porcentajes de integración aplicados con arreglo a lo previsto en los artículos 19, 19 bis, 20, 25.4, 30.3 y 39.3 de la Norma Foral del Impuesto.
- f) Circunstancias personales y familiares que hayan sido tenidas en cuenta por el pagador para la aplicación del porcentaje de retención correspondiente.
- g) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.
- h) Cantidades reintegradas al pagador procedentes de rentas devengadas en ejercicios anteriores.
- i) Gastos deducibles correspondientes a las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y las deducciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o instituciones similares, así

batekoak; indarrean dagoen araudiari jarraituz zergadunek Gizarte Segurantzari dagozkion kontingentzien ordainketa bere gain hartu duten entitate edo erakundeei ordaintzen dizkieten zenbatekoak, baldin eta ordaintzaileak aurrez etekinetatik kendu baditu.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak lurralde espainiarrean helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxikipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira.

3. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak atxikipenen edo konturako ordainketen ziurtagiria eman beharko dio zergadunari, eta behar den frogagiria ere luzatuko dio aurreko apartatuan aipatutako urteko laburpenean hari buruz sartu behar diren gainerako datuak azalduz.

Ziurtagiri hori zerga honen autolikidazioa aurkezteko epea hasi baino lehen jarri beharko da zergadunaren eskura.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak lurralde espainiarrean helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxikipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira.

4. Ordaintzaileek errentak ordaintzerakoan egindako atxikipenen edo konturako sarrerren berri eman beharko diete zergadunari, aplikatu den portzentajea adieraziz.

5. artikulua honetan aipatutako aitorten eta ziurtagiriak zein eredutan, non eta nola egingo diren Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du errenta mota bakoitzerako, eta berak ere ezarri ahal izango du aurreko 2. apartatuan jasotako datuen artean aitorten sartzekoak direnak. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak derrigorrez bete beharko ditu aitorten berari buruz eskatzen diren datuak.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitako moduan, tokian eta epeetan aitortu eta ordaindu beharko da; era berean, foru diputatuak erabaki ahal izango du zer kasu eta baldintzetan nahiz non, nola eta zer epeetan aitortu eta ordainduko diren artikulua honetan aipatutako aitorten telematikoak eta ziurtagiriak.

## V. KAPITULUA. ORDAINKETA ZATIKATUAK

### 121. artikulua. Ordainketa zatikatuak egitera behartuak.

1. Jarduera ekonomikoak burutzen dituzten zergadunek ondorengo artikuluetan ezarritakotik ateratzen den diru kopurua autolikidatu eta Foru Aldundiari ordaindu behar diote, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren konturako ordainketa gisa.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, nekazari-tza, abeltzaintza edo baso jarduerak burutzen dituzten zergadunak ez dira jarduera horientatik ordainketa zatikatuak egitera beharturik egongo baldin eta, aurreko urte naturalean jardueratik lortutako sarrerren gutxienez 100eko 70ari atxikipena edo konturako sarreraren bat aplikatu bazaio. Diru laguntza arruntak, kapital diru laguntzak eta kalte-ordainak kanpoan utziko dira.

3. Aurreko 1. apartatuan ezarritakoaren eragotzi gabe, jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunak ez dira jarduera horientatik ordainketa zatikatuak egitera beharturik egongo baldin eta, aurreko urte naturalean jardueratik lortutako sarrerren gutxienez 100eko 50ari atxikipen edo konturako sarreraren bat aplikatu bazaio.

4. Aurreko 2. eta 3. apartatuetan xedatutakoaren ondorioetarako, jarduerari hasiera ematen zaion kasuetan, ordainketa zatikatuaren epealdian atxiki edo kontura ordaindu diren sarrerren portzentajea hartuko da kontuan.

como las cantidades que satisfagan los contribuyentes a las entidades o instituciones que de conformidad con la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social, siempre que hayan sido deducidos por el pagador de los rendimientos.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en el 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 a 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 a la apertura del plazo de autoliquidación por este Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en el territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los contribuyentes la retención o ingreso a cuenta practicado en el momento que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones y certificados a que se refiere este artículo, se realizarán en los modelos que establezca la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, quien, asimismo, podrá determinar cuales de los datos previstos en el apartado 2 anterior deben incluirse en las declaraciones, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos así determinados y contenidos en las declaraciones que le afecten.

La declaración e ingreso se efectuará en la forma, lugar y plazos que determine la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, quien podrá, asimismo, establecer los supuestos y condiciones, así como la forma, lugar y plazos de presentación de las declaraciones y certificados a que se refiere este artículo por medios telemáticos.

## CAPÍTULO V. PAGOS FRACCIONADOS

### Artículo 121. Obligados al pago fraccionado.

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a autoliquidar e ingresar en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la cantidad que resulte de lo establecido en los artículos siguientes.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, los contribuyentes que desarrollen actividades agrícolas, ganaderas o forestales no estarán obligados a efectuar pago fraccionado en relación con las mismas si, en el año natural anterior, al menos el 70 por 100 de los ingresos procedentes de la actividad, con excepción de las subvenciones corrientes o de capital y de las indemnizaciones, fueron objeto de retención o ingreso a cuenta.

3. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 1 anterior, los contribuyentes que desarrollen actividades profesionales no estarán obligados a efectuar pago fraccionado en relación con las mismas cuando, en el año natural anterior, al menos el 50 por 100 de los ingresos de la actividad fueron objeto de retención o ingreso a cuenta.

4. A efectos de lo dispuesto en los apartados 2 y 3 anteriores, en caso de inicio de la actividad se tendrá en cuenta el porcentaje de ingresos que hayan sido objeto de retención o ingreso a cuenta durante el período a que se refiere el pago fraccionado.

**122. artikulua. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa izaera orokorrez.**

1. Aurreko artikuluan aipatutako zergadunek honako diru sarrera hau egingo dute, izaera orokorrez eta hiru hilabetean behin: jarduera ekonomikoari dagokionez ordainketa zatikatuak egin baino bi urte lehenago lortutako jarduera ekonomikoen etekin garbiei 100eko 5 aplikatuz ateratzen den emaitza. 100eko 5 horri, hala ere, indarrean dagoen araudiari jarraituz bi urte lehenago jarduera ekonomikoari dagokionez egindako atxikipenen eta konturako sarreraren laurdena kenduko zaio, hala badagokio.

Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa inoiz ezingo da negatiboa izan.

2. Zergadunek adierazitakoa baino portzentaje handiagoa aplikatu ahal izango dute ordainketa zatikatu bakoitzean.

3. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak prozedura bereziak ezarri ahal izango ditu, ordainketa zatikatuak sartzeko.

**123. artikulua. Zatikapenaren zenbatekoa aparteko egoerak daudenean.**

1. Denboraldiko jardueretan, jarduera hasi edo aldatzen denean, ordainketa zatikatuak egin baino bi urte lehenago jarduerarik garatu ez denean edo jarduera horietatik lortutako etekin garbia positiboa izan ez denean, edota, bestela, hiruhileko batean izandako eragiketa bolumena bi urte lehenagoko hiruhileko korrelatiboan izandako bolumen osoa baino txikiagoa denean, zergadunak hiruhileko horretako eragiketa bolumenaren 100eko 1 ordaindu ahal izango du. Portzentaje hori saltoki orokor, berezi edo barrukoetan tabako laboreak handizka zein txikizka saltzen dituzten merkatarien kasuan ere aplikatuko da, hiruhilekoan izandako salmenta edo sarrera bolumenaren gainean.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera ateratzen den zenbatekoari kendu beharrekoak izango dira, hala badagokio, 108. eta 117. artikuluetan ezarritakoari jarraituz egindako atxikipenak eta konturako sarrerak, hiruhilekoari dagozkionak.

3. Zergadunek adierazitakoa baino portzentaje handiagoa aplikatu ahal izango dute ordainketa zatikatu bakoitzean.

**124. artikulua. Autolikidazioa eta ordainketa.**

1. Enpresari eta profesionalek derrigorrez autolikidatu eta ordaindu beharko dizkiote hiru hilabetean behin Foru Aldundiari kapitulu honetako aurreko artikuluen arabera zehaztutako zenbatekoak. Horretarako epea apiril, uztail, urri eta urtarrilaren 1ean hasiko da eta hurrengo hilaren 10ean amaituko.

Kapitulu honetako aurreko artikuluetan xedatutakoa aplikatu arren ordaintzeko zenbatekorik ateratzen ez denean, zergadunek ez dute autolikidaziorik aurkeztu beharko.

2. Autolikidazioa bat etorriko da ezarrita dauden baldintza eta eskakizunekin, eta diru sarrera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko duen tokian eta eran egingo da. Era berean, hark artikulua honetan aipatutako epeak luzatu ahal izango ditu, baita sei hilabetean behin ordaintzeko aukera eman ere. Horretarako, alabaina, beharrezkoa izango da aurreko artikuluan adierazitako portzentajeetan bidezko egokipenak egitea.

3. Zergadunek Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztuko dituzte autolikidazioak.

**125. artikulua. Errentak egozteko araubidean dauden entitateak.**

Errentak egozteko araubidean dauden entitateek jarduera ekonomikoengatik lortzen dituzten etekinen ordainketa zatikatu bazkide, oinordeko, komunero edo partaide bakoitzak egingo du entitatearen irabaziean duen partaidetzaren arabera.

**Artículo 122. Importe del pago fraccionado con carácter general.**

1. Los contribuyentes a que se refiere el artículo anterior ingresarán, trimestralmente, con carácter general, el importe resultante de aplicar el 5 por 100 a los rendimientos netos de actividades económicas obtenidos en el penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados, minorado, en su caso, en una cuarta parte de las retenciones y los ingresos a cuenta que, conforme a lo dispuesto en la normativa vigente, fueron practicadas y efectuados en el penúltimo año anterior, correspondientes a la actividad económica.

En ningún supuesto el importe del pago fraccionado podrá ser negativo.

2. Los contribuyentes podrán aplicar en cada uno de los pagos fraccionados un porcentaje superior al indicado.

3. La diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá establecer procedimientos especiales para el ingreso de los pagos fraccionados.

**Artículo 123. Importe del fraccionamiento en circunstancias excepcionales.**

1. En los supuestos de actividades de temporada, o de inicio o cambio de actividad, así como cuando en el penúltimo ejercicio anterior al que correspondan los pagos fraccionados no se hubieran ejercido las actividades o por las mismas el rendimiento neto no hubiera sido positivo, o cuando el volumen de operaciones de algún trimestre sea inferior al volumen total correspondiente al trimestre correlativo del penúltimo año anterior, el contribuyente podrá ingresar el 1 por 100 del volumen de operaciones de dicho trimestre. Dicho porcentaje será también de aplicación sobre el volumen de ventas o ingresos del trimestre, en el caso de comerciantes mayoristas o comerciantes al por menor de labores de tabaco en expendedorías generales, especiales o interior.

2. De la cantidad resultante por la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior, se deducirán, en su caso, las retenciones practicadas y los ingresos a cuenta efectuados de conformidad con lo dispuesto en los artículos 108 y 117, correspondientes al trimestre.

3. Los contribuyentes podrán aplicar en cada uno de los pagos fraccionados porcentajes superiores a los indicados.

**Artículo 124. Autoliquidación e ingreso.**

1. Los empresarios y profesionales estarán obligados a autoliquidar e ingresar trimestralmente en la Diputación Foral las cantidades determinadas conforme a lo dispuesto en los artículos anteriores de este capítulo en los plazos comprendidos entre el día 1 de los meses de abril, julio, octubre y enero y el día 10 del mes siguiente que corresponda.

Cuando de la aplicación de lo dispuesto en los artículos anteriores de este capítulo no resultasen cantidades a ingresar, los contribuyentes no deberán presentar autoliquidación.

2. La autoliquidación se ajustará a las condiciones y requisitos y el ingreso se efectuará en la forma y lugar que determine la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas. Así mismo, podrá prorrogar los plazos a que hace referencia este artículo, así como establecer supuestos de ingreso semestral con las adaptaciones que procedan de los porcentajes determinados en el artículo anterior.

3. Los contribuyentes presentarán las autoliquidaciones ante el Departamento de Hacienda y Finanzas.

**Artículo 125. Entidades en régimen de atribución de rentas.**

El pago fraccionado correspondiente a los rendimientos de actividades económicas obtenidos por entidades en régimen de atribución de rentas se efectuará por cada uno de los socios, herederos, comuneros o partícipes, en proporción a su participación en el beneficio de la entidad.

## XEDAPEN GEHIGARRIAK

### *Lehena. Izatezko bikoteak.*

Erregelamendu honen ondorioetarako, izatezko bikote aipazean aintzat hartzen dira izatezko bikoteak arautzen dituen maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako bikoteak.

*Bigarrena. Gazteak emantzipatzeko oinarrizko errentaren salbuespena.*

Zergaren foru arauaren 9.27 artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, Gazteak emantzipatzeko oinarrizko errentari buruzko azaroaren 2ko 1472/2007 Errege Dekretuak jasotako emantzipazioko oinarrizko errenta ere salbuespena egongo da.

### *Hirugarrena. Arrantza suspertzea.*

1. Zerga neurriei buruzko apirilaren 27ko 3/1999 Foru Arauaren 4. artikuluan aipatutako gutxieneko hamar urteko epean eskuratzailea arrantzari lotuta egotearen beharkizuna betetzeko, eskualdaketaren agiri notarialean eskuratzaileak adierazi behar du ontzia aipatutako epean arrantzari atxikita izateko konpromisoa.

Ondorio horietarako, jarduerarekiko lotura gorde dela ulertuko da honako kasu hauetan:

a) Itsasontziari aitortutako eskubideak zentsu bereko beste itsasontzi bati emateko erabiltzen direnean.

b) Itsasontzia beste arrantza unitate bat egiteko baja gisa edo beste arrantza unitate baten ordean erabiltzen denean.

2. Aurreko apartatuan aipatutako artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, arrantzontzi bat eskualdatu dela ulertuko da enpresa baten akzio edo partaidetza guztiak eskualdatzen direnean ere, baldin eta enpresa horren aktiboaren 100eko 90 arrantzontzietzat osatuta badago.

*Laugarrena. Partaidetak inbertsio funts kotizatueta eta akzioak indizeen arabera kotizatutako kapital aldakorreko inbertsio sozietateetan.*

Zergaren foru arauak 48.1 artikuluan aurreikusten duen geroratze araubidea ez da aplikagarria izango eskualdatu edo berreskuratutakoa nahiz, hala badagokio, harpidetu edo eskuratutakoa inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduak, uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 79. artikuluan aipatzen dituen inbertsio funts kotizatueta ondarearen partaidetzak edo gisa horretako sozietateen akzioak badira.

*Bosgarrena. Aurrezpen sistematikoko banakako planen arteko mobilizazioa.*

Hornidura matematikoa aurrezpen sistematiko batetik bestera osorik edo partzialki mobilizatuz gero, aurreikuspen plan aseguratuei buruzko 57.3 artikuluan jasotakoari jarraituko zaio, aplikagarria zaion neurrian.

*Seigarrena. Atxikipena edo konturako sarrera egitea sozietateen gaineko zergaren karga tasa orokorrari lotu gabe dauden kapital aldakorreko inbertsio sozietateek egin dituzten ekarpen itzulketa bidezko kapital murrizpenetan eta jaulkipen primen banaketetan.*

1. 94.i) artikuluan jasotakoa jasota ere, zergaren foru arauak hamazazpigarren xedapen gehigarrian aipatutako kapital higigarriaren etekinen gainean atxikipena edo konturako sarrera egitea derrigorrezkoa da, horiek ekarpen itzulketa bidezko kapital murrizpenaren eta jaulkipen primaren banaketaren ondorioz lortzen direnean, baldin eta sozietateen gaineko zergako karga tasa orokorrari lotu gabe dauden inbertsio kolektiboko erakundeen Legearen arabera eraturako kapital aldakorreko inbertsio sozietateek edo beste estatu batean erregistratutako kapital aldakorreko inbertsio kolektiboko sozietateen pareko inbertsio kolektiboko organismoek eginak badira.

## DISPOSICIONES ADICIONALES

### *Primera. Parejas de hecho.*

A los efectos del presente Reglamento, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho, se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

*Segunda. Exención de la renta básica de emancipación de los jóvenes.*

A efectos de lo previsto en el artículo 9.27 de la Norma Foral del Impuesto, también estará exenta la renta básica de emancipación prevista en el Real Decreto 1472/2007, de 2 de noviembre, por el que se regula la renta básica de emancipación de los jóvenes.

### *Tercera. Fomento de la actividad pesquera.*

1. Para el cumplimiento del requisito de afectación a la actividad pesquera del adquirente durante un plazo mínimo de diez años a que se refiere el artículo 4 de la Norma Foral 3/1999, de 27 de abril, de Medidas Fiscales se precisará que en el documento notarial en que se formalice la transmisión el adquirente manifieste su compromiso de mantener el buque afecto a la actividad pesquera durante el mencionado plazo.

A estos efectos, se entenderá que no se produce desafectación en los siguientes supuestos:

a) Cuando se utilicen los derechos reconocidos del buque para acumularlos a otro buque del mismo censo.

b) Cuando se aporte el buque como baja para la construcción de una nueva unidad pesquera o para su sustitución por otra unidad pesquera.

2. A los efectos de lo dispuesto en el artículo mencionado en el apartado anterior, también se entenderá que se ha producido la transmisión de un buque de pesca cuando se transmita la totalidad de las acciones o participaciones sociales de una empresa en la que el 90 por 100 del activo esté constituido por buques de pesca.

*Cuarta. Participaciones en fondos de inversión cotizados y acciones de sociedades de inversión de capital variable índice cotizadas.*

El régimen de diferimiento previsto en el artículo 48.1 de la Norma Foral del Impuesto no resultará de aplicación cuando la transmisión o reembolso o, en su caso, la suscripción o adquisición tenga por objeto participaciones representativas del patrimonio de los fondos de inversión cotizados o acciones de las sociedades del mismo tipo a que se refiere el artículo 79 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de inversión colectiva, aprobado por el Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio.

*Quinta. Movilización entre planes individuales de ahorro sistemático.*

En el supuesto de movilización total o parcial de la provisión matemática de un plan de ahorro sistemático a otro, se seguirá, en cuanto le sea de aplicación, lo dispuesto en el artículo 57.3, relativo a los planes de previsión asegurados.

*Sexta. Práctica de retención o ingreso a cuenta en reducciones de capital con devolución de aportaciones y en distribuciones de la prima de emisión realizadas por sociedades de inversión de capital variable no sometidas al tipo general de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades.*

1. No obstante lo previsto en el artículo 94.i), existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario a que se refiere la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral del Impuesto, obtenidos como consecuencia de la reducción de capital con devolución de aportaciones y de la distribución de la prima de emisión, realizadas por sociedades de inversión de capital variable constituidas con arreglo a la Ley de Instituciones de Inversión Colectiva o por organismos de inversión colectiva equivalentes a las sociedades de inversión de capital variable registrados en otro Estado, que no estén sometidos a tipo general de gravamen en el Impuesto sobre

Xedapen gehigarri honetan jasotakoa ez zaie aplikatuko zergaren foru arauak hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 1.a) apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako kapital higigarriaren etekinei.

2. Aurreko apartatuan jasotako kasuetan, honako hauek egin behar dute atxikipena edo konturako sarrera:

1.a. Inbertsio Kolektiboko Erakundeen Legeak araututako kapital aldakorreko inbertsio sozietateen kasuan, sozietateak berak.

2.a. Europako Parlamentuan eta Kontseiluan 2009ko uztailaren 13an onartutako 2009/65/EE Zuzentarauak, balore higigarri-tako inbertsio kolektiboko organismo jakin batzuei buruzko lege, arau eta administrazio mailako xedapenak koordinatzen dituenak, erregulatzen dituen inbertsio kolektiboko erakundeen kasuan, atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta daude entitate merkaturatzaileak edo horien akzioak merkaturatzeko ahalmena duten bitartekariak eta, horien ordean, baloreak kokatzeaz edo banatzeaz arduratzen den entitatea edo entitateak, betiere errenten ordainketan esku hartzen badute. Aipatutako inbertsio kolektiboko erakundeak zergaren foru arauak 52. artikuluan jasotako desberdinak izan behar dira, eta Europar Batasuneko estaturen batean eratuak eta helbideratuak izan eta Baloreen Merkaturko Batzorde Nazionalako erregistro berezian inskribatuta egon behar dira, Espainian egotzen diren entitateek merkaturatze aldera.

3.a. Zergaren foru arauak hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan jasotako inbertsio kolektiboko organismoen kasuan salbu aurreko 2. ordinalean aipatutakoak, baloreak gordailatzen dituen edo horietatik eratorritako errenten kobrantza kudeatzeaz arduratzen den entitatea.

4.a. Aurreko paragrafoei jarraituz atxikipena edo konturako sarrera egitea derrigorrezkoa ez denean, ekarpenen itzulketa edo jaulkipen primaren banaketa jasotzen duen bazkidea egongo da behartuta konturako ordainketa bat egitera. Konturako ordainketa hori ondorengo apartatuan eta 103. eta 107.1. artikuluetan jasotako arauari jarraituz egingo da.

3. 1. apartatuan jasotako kasuetan, atxikipen oinarria zergaren foru arauari jarraituz kalkulaturako zerga oinarria izango da.

*Zazpigarrena. Kapital higigarriaren etekinei, 93.2.b) artikuluan jasotako etekinei –salbu irudia ustiatzeko eskubidea lagatzen datozenak– eta sariei 2014an aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.*

2014ko abenduaren 31ra bitarteko ondorioekin, 103., 112. eta 114.2 artikuluetan aurreikusitako atxikipenen eta konturako sarreraren portzentajeak 100eko 19tik 100eko 21era igotzen dira.

*Zortzigarrena. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu eta itzultzeagatik lortutako ondare irabaziei eta ondasun higiezinaren errentamendu eta azpierrantamenduei 2014an aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.*

2014ko abenduaren 31ra bitarteko ondorioekin, 109. eta 113. artikuluetan aipatutako atxikipenen eta konturako sarreraren portzentajeak 100eko 19tik 100eko 21era igotzen dira.

*Bederatzigarrena. Jarduera profesionalen etekinei 2014an aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.*

Jarduera ekonomikoak direla eta 2014ko abenduaren 31ra bitartean ordaintzen diren etekinatarako, 108.1 artikuluan aurreikusitako atxikipen portzentajea 100eko 21 izango da, salbu eta apartatu horretan aurreikusita dagoen 100eko 9ko portzentajea aplikagarria bada.

*Hamargarrena. Zenbatespen objektiboko metodoaren bidez zehazten diren jarduera ekonomikoaren etekinaren atxikipena.*

1. Zergaren foru arauak bosgarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera, etekinak ondorengo 2. apartatuan aurreikusitako jarduera ekonomikoetako baten kontraprestazio

Sociedades. Lo dispuesto en esta disposición adicional no será de aplicación a los rendimientos del capital mobiliario citados en el párrafo segundo del apartado 1.a) de la mencionada disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral del Impuesto.

2. En los supuestos previstos en el apartado anterior, deberán practicar retención o ingreso a cuenta:

1.º En el caso de sociedades de inversión de capital variable reguladas en la Ley de Instituciones de Inversión Colectiva, la propia sociedad.

2.º En el caso de instituciones de inversión colectiva reguladas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios, distintas de las previstas en el artículo 52 de la Norma Foral del Impuesto, constituidas y domiciliadas en algún Estado miembro de la Unión Europea e inscritas en el registro especial de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, a efectos de su comercialización por entidades residentes en España, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones de aquellas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores, que intervengan en el pago de las rentas.

3.º En el caso de organismos de inversión colectiva previstos en el apartado 2 de la mencionada disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral del Impuesto, excluidas aquellas a las que se alude en el ordinal 2.º anterior, la entidad depositaria de los valores o que tenga encargada la gestión de cobro de las rentas derivadas de los mismos.

4.º En los supuestos en los que no proceda la práctica de retención o ingreso a cuenta conforme a los párrafos anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio que reciba la devolución de las aportaciones o la distribución de la prima de emisión. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en el apartado siguiente y en los artículos 103 y 107.1.

3. En los supuestos a que se refiere el apartado 1, la base de retención será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo a la Norma Foral del Impuesto.

*Séptima. Tipo de retención e ingreso a cuenta aplicable en 2014 a los rendimientos de capital mobiliario, a los previstos en el artículo 93.2.b), exceptuados los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen, y a los premios.*

Con efectos hasta el 31 de diciembre de 2014, los porcentajes de retención e ingreso a cuenta del 19 por 100 previstos en los artículos 103, 112 y 114.2 se elevan al 21 por 100.

*Octava. Tipo de retención e ingreso a cuenta aplicable en 2014 a las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva y a los arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles.*

Con efectos hasta el 31 de diciembre de 2014, los porcentajes de retención e ingreso a cuenta del 19 por 100 previstos en los artículos 109 y 113 se elevan al 21 por 100.

*Novena. Tipo de retención e ingreso a cuenta aplicable en 2014 a los rendimientos de actividades profesionales.*

El porcentaje de retención previsto en el artículo 108.1, para los rendimientos de actividades económicas que se satisfagan o abonen hasta el 31 de diciembre de 2014, será del 21 por 100, salvo en el supuesto que resulte de aplicación el porcentaje del 9 por 100 previsto en el citado apartado.

*Décima. Retención sobre los rendimientos de actividades económicas que se determinen por el método de estimación objetiva.*

1. De conformidad con lo previsto en la disposición adicional quinta de la Norma Foral del Impuesto, cuando los rendimientos sean contraprestación de una de las actividades económicas

direnean, baldin eta jardueraren etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoan kalkulatzeko bada, ordaindutako sarrera osoei 100eko 1eko tasa aplikatuko zaie.

Horretarako, zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatetzat hartuko da lurralde komunean onartutako pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudietan halakotzat hartutakoa.

2. Xedapen honetan xedatutakoa aplikatuko zaie jarduera ekonomikoaren gaineko zergaren tarifetako lehen sekzioan bilzen diren honako talde eta epigrafe hauetan sailkatutako jarduera ekonomikoak:

previstas en el apartado 2 siguiente, cuyo rendimiento neto se determine con arreglo a la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva, se aplicará el tipo de retención del 1 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

A estos efectos, se considerará modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva la identificada como tal en las normativas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobadas en territorio común.

2. Lo dispuesto en esta disposición resultará de aplicación respecto de las actividades económicas clasificadas en los siguientes grupos y epígrafes de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas:

Jarduera ekonomikoa	JEZaren talde edo epigrafea Grupo o epígrafe IAE	Actividad económica
Metal arotzeria, metalezko egituren fabrikazioa eta galdaragintza.	314 y 315	Carpintería metálica y fabricación de estructuras metálicas y calderería.
Burdingintza, sarrailagintza, torlojugintza eta alanbregintza gaiak, etxeko tresneria eta metalezko artikulua, beste inon sailkatu gabeak, egitea.	316.2,3,4 y 9	Fabricación de artículos de ferretería, cerrajería, tornillería, derivados del alambre, menaje y otros artículos en metales N.C.O.P.
Jantziak eta jantzien osagarriak seriean egitea, salbu gehienbat beste batzuei aginduta egiten denean.	453	Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, excepto cuando su ejecución se efectúe mayoritariamente por encargo a terceros.
Jantziak eta jantzien osagarriak seriean egitea enpresak berak zuzenean, hirugarrenentzat eta beste batzuen aginduz bakarrik egiten duenean	453	Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos ejecutada directamente por la propia empresa, cuando se realice exclusivamente para terceros y por encargo.
Eraikuntzarako zurgintza piezak, parketa eta egurrezko egiturak seriean egitea.	463	Fabricación en serie de piezas de carpintería, parqué y estructuras de madera para la construcción.
Egurrezko altzarigintza	468	Industria del mueble de madera.
Testu edo irudiak inprimatzea.	474.1	Impresión de textos o imágenes.
Igeltserotza eta eraikuntza lan txikiak oro har.	501.3	Albañilería y pequeños trabajos de construcción en general.
Instalazio eta muntaiak (iturgintzakoak, hotz-berokoak, eta aire girotuzkoak izan ezik)	504.1	Instalaciones y montajes (excepto fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire).
Iturgintza, hozkintza, berokuntza eta aire girotuko instalazioak.	504.2 y 3	Instalaciones de fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire.
Tximistorratzak eta antzekoak instalatzea. Era guztietako sukaldeak, osagarriak barne, muntatu eta instalatzea. Edozein mota eta kasetako igogailuen muntaia eta instalatzea. Instalazio telefonikoak, telegrafikoak, haririk gabeko telegrafikoak eta telebistarenak, edozein motatako eraikin eta eraikuntzetan. Muntaia elektrikoak eta industri instalazio elektrikoak, ez makinaria ez eta instalazio edo muntaiarako elementuak saltzen edo aportatzen ez direnean.	504.4, 5, 6, 7 y 8	Instalación de pararrayos y similares. Montaje e instalación de cocinas de todo tipo y clase, con todos sus accesorios. Montaje e instalación de aparatos elevadores de cualquier clase y tipo. Instalaciones telefónicas, telegráficas, telegráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcciones de cualquier clase. Montajes metálicos e instalaciones industriales completas, sin vender ni aportar la maquinaria ni los elementos objeto de instalación o montaje.
Estaldurak eta zoladurak egitea eta isolamenduak jartzea.	505.1, 2, 3 y 4	Revestimientos, solados y pavimentos y colocación de aislamientos.
Zurgintza eta sarrailagintza.	505.5	Carpintería y cerrajería.
Eraikin eta lokaletan edozein motatako pintura lanak eta paper, ehun edo plastikozko estaldurak egitea, akabera eman eta dekoratzea.	505.6	Pintura de cualquier tipo y clase y revestimientos con papel, tejido o plásticos y terminación y decoración de edificios y locales.
Eraikin eta lokaletan igeltsu nahiz eskaiolazko lanak egin eta dekoratzea.	505.7	Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales.
Merkantzien errepide bidezko garraioa.	722	Transporte de mercancías por carretera.
Mudantza zerbitzua.	757	Servicio de mudanzas.



3. Ez da egin beharko xedapen honetan aurreikusitako atxikipena, baldin eta jarduera ekonomikoa egiten duen zergadunak, zergaren foru arauaren 106.5 artikuluan xedatutakoarekin bat, ordaintzaileari komunikatzen badio zuzeneko zenbatespenaren metodoa -edozein modalitatetan- erabiltzen duela jardueraren etekin garbia zehazteko. Jakinarazpenean honako datu hauek eman behar dira:

a) Komunikatzailearen izen-deiturak, zerga helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Jarduera ekonomikoa errentak esleitzeko araubidean dagoen entitate baten bitartez egiten bada, beharrezkoa izango da, gainera, entitatearen izena edo sozietate izena eta identifikazio fiskala agertzea eta haren ordezkari dela adieraztea.

b) Aurreko 2. apartatuan jasotako jarduera ekonomikoetatik zein egiten duen, jarduera ekonomikoaren gaineko zergaren epigrafea adierazita.

c) Jarduera horren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren arabera kalkulatzeko duela bere modalitateetako edozein erabilita.

d) Data eta komunikatzailearen sinadura.

e) Komunikazioaren hartzailea den pertsona edo entitatearen identifikazioa.

Geroago zergadunak berriz ere zenbatespen objektiboaren metodoa erabiltzen badu jardueraren etekinak zehazteko, horren berri eman behar dio ordaintzaileari, aurreko a), b), d) eta e) letretan zehazutako datuekin batera, atxikipena egiteko betebeharra sortu aurretik betiere.

Ordaintzaileak datuen Komunikazioak gorde behar ditu beti, behar bezala sinatuta.

4. Aurreko 3. apartatuan aurreikusitako datuak behar bezala jakinarazteko obligazioa ez betetzeak, zergen foru arauak 117. artikuluan xedatutakotik eratoritzen diren zerga ondorioak izango ditu.

5. Baldin eta zenbatespen objektiboaren metodoari uko egiten bazaio 2007ko martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuak onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 33.1.b) artikuluan edo 1992ko abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 33.2 artikuluan hirugarren paragrafoan jasotako moduan, ulertuko da zergadunak zuzeneko zenbatespenaren metodoaren arabera zehazten duela bere jarduera ekonomikoaren etekin garbia, zerga honetan ordainketa zatikatua edo balio erantsiaren gaineko zergaren autoliquidazioa aurkezten duen egunetik aurrera.

*Hamaikagarrena. Loteria eta apustu jakin batzuetatik eratorritako sarien gaineko karga bereziaren atxikipenak.*

Loteria eta apustu jakin batzuetatik eratorritako sarien gaineko karga bereziari lotutako atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartutako pertsonak eta entitateek zergaren foru arauaren hamazortzigarren xedapen gehigarrian eta xedapen honetan jasotako aplikatuko dute, eta aipatutako atxikipen eta konturako sarrera horiek Gipuzkoako Foru Aldundian sartuko dituzte, horiek jasotzen dituenak ohiko bizilekua edo helbide fiskala Gipuzkoan duenean.

*Hamabigarrena. Jarduera profesionalen etekin jakin batzuei aplikatu beharreko atxikipenak era konturako sarrerak.*

Erregelamendu honetako 108.1 artikuluan xedatutako xedatuta ere, jarduera profesionalen etekinei aplikatu beharreko atxikipena edo konturako sarrera ehuneko 15 izango da, baldin eta jarduera horientatik aurreko ekitaldian izandako etekin garbiak 15.000 eurotik beherakoak izan badira eta, gainera, etekin horiek zergadunak ekitaldi horretan jarduera ekonomikoengatik eta lanarengatik lortu dituen etekin guztien ehuneko 75 baino gehiago badira.

3. No procederá la práctica de la retención prevista en esta disposición cuando, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 106.5 de la Norma Foral del Impuesto, el contribuyente que ejerza la actividad económica comunique al pagador que determina el rendimiento neto de la misma con arreglo al método de estimación directa, en cualquiera de sus modalidades. En dichas comunicaciones se hará constar los siguientes datos:

a) Nombre, apellidos, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del comunicante. En el caso de que la actividad económica se desarrolle a través de una entidad en régimen de atribución de rentas deberá comunicar, además, la razón social o denominación y el número de identificación fiscal de la entidad, así como su condición de representante de la misma.

b) Actividad económica que desarrolla de las previstas en el apartado 2 anterior, con indicación del epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.

c) Que determina el rendimiento neto de dicha actividad con arreglo al método de estimación directa en cualquiera de sus modalidades.

d) Fecha y firma del comunicante.

e) Identificación de la persona o entidad destinataria de dicha comunicación.

Cuando con posterioridad el contribuyente volviera a determinar los rendimientos de dicha actividad con arreglo al método de estimación objetiva, deberá comunicar al pagador tal circunstancia, junto con los datos previstos en las letras a), b), d) y e) anteriores, antes del nacimiento de la obligación de retener.

En todo caso, el pagador quedará obligado a conservar las comunicaciones de datos debidamente firmadas.

4. El incumplimiento de la obligación de comunicar correctamente los datos previstos en el apartado 3 anterior tendrá las consecuencias tributarias derivadas de lo dispuesto en el artículo 117 de la Norma Foral del Impuesto.

5. Cuando la renuncia al método de estimación objetiva se produzca en la forma prevista en el artículo 33.1.b) del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, o en el tercer párrafo del artículo 33.2 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, se entenderá que el contribuyente determina el rendimiento neto de su actividad económica con arreglo al método de estimación directa a partir de la fecha en la que se presente el correspondiente pago fraccionado por este Impuesto o la autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

*Undécima. Retenciones correspondientes al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.*

Las personas y entidades obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta correspondientes al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, aplicarán lo previsto en la disposición adicional decimoctava de la Norma Foral del Impuesto y en la presente disposición, e ingresarán las referidas retenciones o ingresos a cuenta en la Diputación Foral de Gipuzkoa, cuando el perceptor de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

*Duodécima. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de actividades profesionales.*

No obstante lo dispuesto en el artículo 108.1 de este Reglamento, el porcentaje de las retenciones e ingresos a cuenta sobre los rendimientos derivados de actividades profesionales será el 15 por ciento cuando el volumen de rendimientos íntegros de tales actividades correspondiente al ejercicio inmediato anterior sea inferior a 15.000 euros y represente más del 75 por ciento de la suma de los rendimientos íntegros de actividades económicas y del trabajo obtenidos por el contribuyente en dicho ejercicio.

Aurreko paragrafoan aipatu den atxikipen tasa aplikatzeko, zergadunek zirkunstantzia hori betetzen dela jakinarazi behar diote etekinen ordaintzaileari, eta ordaintzailea behartuta dago komunikazioa gordetzera, behar bezala sinatuta.

#### XEDAPEN IRAGANKORRAK

*Lehena.* 1994ko abenduaren 31ren aurretik eskuratutako elementuetatik eratorri diren eta jarduera ekonomiko bati lotuta egon diren ondare irabaziak.

Zergaren foru arauak 26. artikuluan jasotakoaren arabera eskualdatu aurretik jarduerarekiko lotura kendu zaien eta 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu diren ondare elementuak eskualdatzen direnean, ondare irabaziak murriztuko dira zergaren foru arauak lehen xedapen iragankorraren lehen apartatuan jasotakoaren arabera, elementu horien noiz erosi diren kontuan hartuz.

Dena den, aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatu zergaren foru arauak lehen xedapen iragankorraren bigarren apartatuan aipatutako eskualdaketei.

*Bigarrena.* Langile lekualdatuen araubide bereziaren aldeko aukera.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 10/2006 Foru Arauak 4.3 artikuluan langile lekualdatuentzat jasotako araubide bereziaren aldeko aukera egin duten zergadunek araubide berezia aplikatzen jarraituko dute, salbu eta uko egiten bazaio edo kanpoan gelditzen bada, zergaren foru arauaren 4.3 artikuluan eta erregelamendu honetako I. tituluan jasotakoaren arabera, araubide bereziaren iraupen aldia amaitzeko gelditzen diren zergaldietan.

2. 2012an edo 2013an lurralde espainiarrera lekualdatzearen ondorioz Gipuzkoan zerga egoitza zergaldi horietan finkatu duten eta zergaren foru arauaren 4.3 artikuluan eta erregelamendu honetako I. tituluan jasotako beharkizunak betetzen dituzten zergaren zergadunek aukeran izango dute araubide berezia aplikatzeko, betiere aipatutako 4.3 artikuluan eta I. tituluan jasotakoaren arabera. Kasu horietan, araubide berezia ezin izango da aplikatu zergadunak Espainian bere zerga egoitza finkatu eta ondorengo bosgarren zergaldiari jarraitzen dioten zergaldietan.

3. Erregelamendu hau indarrean jarri aurretik lurralde espainiarrera lekualdatzearen ondorioz 2014an Gipuzkoako zerga egoitza finkatu duten eta zergaren foru arauaren 4.3 artikuluan era erregelamendu honetako I. tituluan jasotako beharkizunak betetzen dituzten zergadunentzat nahiz aurreko apartatuan aipatutako zergadunentzat, erregelamendu honek 3. artikuluan araubide bereziaren aldeko aukera egiteko jasotako sei hilabeteko gehieneko epea erregelamendu hau indarrean jartzen denetik aurrera hasiko da.

*Hirugarrena.* 2014ko urtarrilaren aurretik salbuesita gelditu ziren giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuak.

Zergaren foru arauaren 9.8 artikuluan jasota dauden giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuek salbuespena izaten jarraituko dute, erregelamendu honen 8. artikuluan jasotakoari jarraituz, baldin eta haien salbuespena 2013an onartu bazen edo lehendik onartutako salbuespena zergaldi horretan ere baliagarria bazen.

Para la aplicación del tipo de retención previsto en el párrafo anterior, los contribuyentes deberán comunicar al pagador de los rendimientos la concurrencia de dicha circunstancia, quedando obligado el pagador a conservar la comunicación debidamente firmada.

#### DISPOSICIONES TRANSITORIAS

*Primera.* Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 y que hubieran estado afectos a una actividad económica.

En los supuestos de transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de desafectación previa a su transmisión en los términos establecidos en el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto y hubieran sido adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 1994, las ganancias patrimoniales se reducirán de acuerdo con lo establecido en el apartado uno de la disposición transitoria primera de la Norma Foral del Impuesto, teniendo en cuenta la fecha de adquisición de los citados elementos.

No obstante, lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a las transmisiones a las que se refiere el apartado dos de la disposición transitoria primera de la Norma Foral del Impuesto.

*Segunda.* Opción por el régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados.

1. Los contribuyentes que hubieran ejercitado la opción por el régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados previsto en el artículo 4.3 de la Norma Foral 10/2006, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción aplicable a 31 de diciembre de 2011, continuarán aplicando el régimen especial, salvo renuncia o exclusión, con arreglo a lo previsto en el artículo 4.3 de la Norma Foral del Impuesto y en el título I del presente Reglamento, en los periodos impositivos que resten para completar la duración del régimen especial.

2. Los contribuyentes del Impuesto que, como consecuencia de su desplazamiento a territorio español en los periodos impositivos 2012 o 2013, hubieran adquirido su residencia fiscal en Gipuzkoa en esos periodos impositivos, y que cumplan los requisitos previstos en el artículo 4.3 de la Norma Foral del Impuesto y en el título I del presente Reglamento, podrán optar por aplicar el régimen especial con arreglo a lo previsto en los citados artículo 4.3 y título I. En estos supuestos, el régimen especial no se podrá aplicar en periodos impositivos posteriores al quinto periodo impositivo siguiente a aquel en el que el contribuyente adquirió su residencia fiscal en España.

3. Para los contribuyentes que, como consecuencia de su desplazamiento a territorio español con anterioridad a la entrada en vigor de este Reglamento, hayan adquirido su residencia fiscal en Gipuzkoa en el periodo impositivo 2014, y cumplan los requisitos previstos en el artículo 4.3 de la Norma Foral del Impuesto y en el título I del presente Reglamento, así como para los contribuyentes a los que se refiere el apartado anterior, el plazo máximo de seis meses previsto en el artículo 3 de este Reglamento para el ejercicio de la opción por el régimen especial, empezará a computar a partir de la fecha de entrada en vigor del presente Reglamento.

*Tercera.* Premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos y científicos cuya exención se declaró con anterioridad al 1 de enero de 2014.

Los premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de derechos humanos, literarios, artísticos o científicos, previstos en el artículo 9.8 de la Norma Foral del Impuesto, cuya exención hubiera sido reconocida en el periodo impositivo 2013 o cuya exención reconocida anteriormente hubiera mantenido su validez durante el citado periodo impositivo, continuarán con el disfrute de la exención, en los términos previstos en el artículo 8 de este Reglamento.

*Laugarrena. Aurreikuspen entitateetatik kapital moduan jasotzen diren bigarren edo ondorengo prestazioak integratzea.*

Zergaren foru arauak hogeita zazpigarren xedapen iragankorrean ezarritakoaren ondorioetarako, hau ulertuko da:

a) Egindako ekarpenen baturak eta haietatik zuzenean eratorritako etekinek osatzen dute prestazioen zenbatekoa.

b) Ekarpenen batez besteko iraunaldia kalkulatzeko, prestazioaren sortzailetzat hartutako ekarpenak baino ez dira konputatuko.

*Bosgarrena. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aukeratzeko prozedura berezia, beren jardura ekonomikoen etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bidez zehaztu zuten zergadunentzat.*

1. 2014ko zergaldirako soil-soilik, eta ezertan eragotzi gabe 28. eta 30.1 artikuluan xedatutakoa, beren jardura ekonomikoen etekina 2013. urtean kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea erabili duten zergadunek zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzea ere aukeratu ahal izango dute 2014ko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autoliquidazioa epe barruan aurkezten dutenean.

2. Aurreko 1. apartatuan jasotakoaren arabera egindako aukerak 28. artikuluan jasotakoaren arabera zentsu aitortpenaren bidez egindakoaren ondorio berberak izango ditu.

*Seigarrena. Zenbatespen objektiboaren metodoa aplikagarri izan zaien zergadun jakin batzuentzako araubide iragankorra.*

1. 2014, 2015 eta 2016ko zergaldietan beren jardueren etekin garbia ondorengo 2. apartatuan jasotako zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren arau berezietara jarraituz zehaztu ahal izango dute 2013ko zergaldian beren jardura ekonomikoen etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez zehaztu duten eta 2007ko abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretua onartutako zergaren erregelamenduan jasotakoaren arabera (2013ko abenduaren 31n indarrean dagoen idazkeran) 2014ko zergaldian ere araubide hori aplikatzeko bertan jarritako beharkizunak bete dituzten zergadunek eta errenta esleipeneko araubidean dauden entitateek.

Xedapen honetan jasotakoa 2015ean eta 2016an aplikatuko bada, aurreko zergaldian ez dira gainditu behar 2007ko abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako zergaren erregelamenduak (2013ko abenduaren 31n indarrean dagoen idazkeran) 38. artikuluan jardura bakoitzari edo jardura sektore bakoitzari begira araubidea erabiltzea baztertzeko duten magnitudeak. Magnitudeak 38. artikuluko horretan jasotakoaren arabera (2013ko abenduaren 31n indarrean dagoen idazkeran) kalkulatu dira.

2. Aurreko 1. apartatuan jarritako baldintzak betetzen direnean, honako erregela berezi hauek aplikatuta kalkulatu da etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuan:

a) Sarrerak kalifikatu eta kuantifikatu behar dira, zergaren foru arauan ezarritako erregela orokorrak aplikatuta. Kanpoan utzi behar dira jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak.

b) Gastu kengarriak nekez frogatu eta baloratu daitezkeenean, aurreko a) letran aipatutako sarrerei 100eko 65eko porzentajea bakarrik aplikatuz konputatu dira.

*Cuarta. Integración de segundas o ulteriores prestaciones en forma de capital derivadas de entidades de previsión.*

A efectos de lo previsto en la disposición transitoria vigesimoséptima de la Norma Foral del Impuesto, se considerará que:

a) El importe de las percepciones está constituido por la suma de las aportaciones realizadas y de los rendimientos directamente derivados de las mismas.

b) Para la determinación del periodo medio de permanencia de las aportaciones se computarán exclusivamente las aportaciones consideradas generadoras de la percepción.

*Quinta. Procedimiento excepcional de opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa de los contribuyentes que determinaron el rendimiento neto de sus actividades económicas por el método de estimación objetiva.*

1. Con carácter excepcional para el periodo impositivo 2014, y sin perjuicio de lo previsto en los artículos 28 y 30.1, aquellos contribuyentes que hubieran determinado durante el año 2013 el rendimiento neto de sus actividades económicas con arreglo a la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva, podrán también efectuar la opción por la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa en la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al periodo impositivo 2014 presentada en plazo.

2. La opción realizada con arreglo a lo previsto en el apartado 1 anterior, tendrá los mismos efectos que la realizada con arreglo a lo previsto en el artículo 28 mediante declaración censal.

*Sexta. Régimen transitorio para determinados contribuyentes a los que les hubiera sido de aplicación el método de estimación objetiva.*

1. Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que en el periodo impositivo 2013 hubieran determinado el rendimiento neto de sus actividades por la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva y que con arreglo a lo previsto en el Reglamento del Impuesto, aprobado por el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre, en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2013, también en el periodo impositivo 2014 hubieran cumplido con los requisitos previstos en el mismo para poder aplicar dicho régimen, podrán determinar en los periodos impositivos 2014, 2015 y 2016 el rendimiento neto de estas actividades de acuerdo con las reglas especiales de la modalidad simplificada del método de estimación directa que se establecen en el apartado 2 siguiente.

La aplicación de lo previsto en esta disposición en los periodos impositivos 2015 y 2016 estará supeditada a que en el periodo impositivo precedente no se hayan superado las magnitudes excluyentes previstas para cada actividad o sector de actividad en el artículo 38 del citado Reglamento del Impuesto, aprobado por el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre, en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2013. El cálculo de las magnitudes se realizará con arreglo a lo previsto en el referido artículo 38, en la redacción vigente a 31 de diciembre de 2013.

2. Cuando se cumplan las condiciones previstas en el apartado 1 anterior, la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa se podrá llevar a cabo con arreglo a las reglas especiales que se relacionan a continuación:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, aplicando las reglas establecidas con carácter general en la Norma Foral del Impuesto.

b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación exclusiva del porcentaje del 65 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

Aurretik xedatutakoa xedatuta ere, nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren titularrek aplikagarri duten portzentajea 100eko 75 izango da.

Era berean, 100eko 75eko portzentajea aplikatuko dute 1. apartatuan jarritako beharkizunak betetzen dituzten eta 7. apartatuan jasotako «terminal fiskaleko» sistemari atxiki diren zergadunek egindako jarduera ekonomikoen titularrek.

Baztertuta dago beste edozein gastu kengarritzat hartzea.

c) Aurreko letretan aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu behar da.

d) Azkenik, gehitu edo kendu behar dira jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak, kasuan kasukoa, zergaren foru arauak 25.3 artikuluan ezarritakoari jarraituta, eta emaitza jardueraren etekin garbia izango da.

3. 1. apartatuko lehen paragrafoan aipatutako zergadunek bosgarren xedapen iragankorreen jasotzen den zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko prozedura erabili ahal izango dute 2014ko zergaldirako, eta horrek ez du ezertan ere eragotziko 7. apartatuan aurreikusitakoa «terminal fiskalaren» sistemara atxikitzeko prozedurari dagokionez.

4. Zergaren foru arauak 113.5 artikuluan jasotakoaren arabera, zergadunek eta errenta esleipeneko araubidean dauden entitateek aurreko 2. apartatuan jasotako erregela bereziak aplikatzen dituztenean, zerga honen ondorioetarako jarduera horiei dagokienez dauden erregistro betebeharrak izango dira, bakarrik, 80. artikuluan jasotako salmenten eta sarreren erregistro liburuak eramatea eta, gainera, batetik, enpresariak eta profesionalak faktura egin eta emateko duten betebeharrari buruzko araudian xedatutakoaren arabera egindako fakturak eta, bestetik, jasotako fakturak daten arabera eta hiruhilekoen arabera zenbakituta gordetzea.

Horrek ez du eragotziko, balio erantsiaren gaineko zergan jasotako erregistro edo kontabilitate obligazioak betetz, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren zergadunek eta errenta esleipeneko araubide berezian dauden entitateek eraman behar dituzten liburuak edo erregistroak.

5. Orobat, ordainketa zatikatua egitera behartutako zergadunek aurreko 2. apartatuko erregela bereziak aplikatzen badi-tuzte, eta azken-aurreko urtean jardueraren titularra pertsona fisikoa izan bada eta soldatapeko langilerik izan ez badu, ondoren zehazten diren portzentajeetan murriztu dezakete jarduera hauengatik egin beharreko ordainketa zatikatua:

– 100eko 50, 2014ko zergaldiko hirugarren eta laugarren hiruhilekoei dagozkienak.

– 100eko 25, 2015eko eta 2016ko zergaldiei dagozkienak.

6. Xedapen honetan jasotakoa aplikagarri zaien nekazaritza eta abeltzaintza jardueren titularrek aukeran izango dute erregela berezi hauek aplikatzea edo 31. artikuluan jasotako erregela bereziak aplikatzea.

Aukera hori autoliquidazioa aurkeztean egingo da, eta gero-ago aldatu ahal izango da harik eta zerga aitortzeko borondatezko epea amaitu bitartean.

Arau berezi batzuk edo besteak aukeratzeak ez du lotuko ondorengo zergaldietarako.

7. 2.b) apartatuaren hirugarren paragrafoan jasotakoaren ondorioetarako, «terminal fiskaleko» sistematzat hartuko da Ogasun eta Finantza Departamentuak hornitutako software informatikoan oinarritutako fakturazio sistema, zeinaren bidez salmentan edo zerbitzu prestazioan egindako fakturak prozesatu, erregistratu eta kudeatuko baitira eta zeinari buruzko informazioa Ogasun eta Finantza Departamentuaren zerbitzari batera bidaliko baita.

No obstante lo anterior, el porcentaje aplicable por los titulares de actividades agrícolas y ganaderas será del 75 por 100.

Asimismo, aplicarán el porcentaje del 75 por 100 los titulares de actividades económicas ejercidas por contribuyentes que, cumpliendo los requisitos previstos en el apartado 1, se hayan acogido al sistema de «terminal fiscal» que se especifica en el apartado 7.

Se excluye la deducibilidad de cualquier otro gasto.

c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores.

d) Finalmente, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 25.3 de la Norma Foral del Impuesto, resultando el rendimiento neto de la actividad.

3. Los contribuyentes referidos en el primer párrafo del apartado 1 podrán ejercitar el procedimiento excepcional de opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa previsto en la disposición transitoria quinta para el periodo impositivo 2014, y ello sin perjuicio de lo previsto en el apartado 7 respecto al procedimiento para acogerse al sistema de «terminal fiscal».

4. De acuerdo con lo previsto en el artículo 113.5 de la Norma Foral del Impuesto, cuando los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas apliquen las reglas especiales previstas en el apartado 2 anterior, las obligaciones registrales respecto a estas actividades a efectos de este Impuesto serán, exclusivamente, la de llevar el libro registro de ventas e ingresos previsto en el artículo 80 y la de conservar numeradas, por orden de fechas y agrupadas por trimestres, las facturas emitidas con arreglo a lo previsto en la normativa reguladora del deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, y las recibidas.

Elo sin perjuicio de los libros o registros que, en cumplimiento de las obligaciones registrales o contables establecidas en el Impuesto sobre el Valor Añadido, deban llevar los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las entidades en régimen de atribución de rentas.

5. Asimismo, los contribuyentes obligados al pago fraccionado que apliquen las reglas especiales previstas en el apartado 2 anterior, y siempre que durante el penúltimo año anterior el titular hubiera sido una persona física y no hubiera dispuesto de personal asalariado, podrán reducir el pago fraccionado a ingresar por estas actividades en los porcentajes que se establecen a continuación:

– En un 50 por 100 los correspondientes al tercer y cuarto trimestre del periodo impositivo 2014.

– En un 25 por 100 los correspondientes a los periodos impositivos 2015 y 2016.

6. Los titulares de actividades agrícolas y ganaderas a los que fuera de aplicación lo previsto en esta disposición, podrán optar por aplicar estas reglas especiales o aplicar las reglas especiales previstas en el artículo 31.

La citada opción se ejercitará al presentar la autoliquidación y podrá ser modificada con posterioridad hasta la fecha de finalización del período voluntario de declaración del Impuesto.

La opción por unas u otras reglas especiales no vinculará para periodos impositivos sucesivos.

7. A los efectos de lo previsto en el párrafo tercero del apartado 2.b), se considerará sistema de «terminal fiscal» el sistema de facturación basado en el software informático suministrado por el Departamento de Hacienda y Finanzas, por medio del cual se procesarán, registrarán y gestionarán las facturas emitidas en la venta o prestación del servicio correspondiente, y cuya información será enviada a un servidor del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du zer jarduera sektoreri aplikatuko zaien «terminal fiskalaren» sistema eta zer baldintza bete beharko diren hura aplikatzeko. Era berean, sektore horietako jarduera ekonomikoentitularrak sistemara biltzeko agiria ere onartuko du foru diputatuak.

Ogasun eta Finantza Departamentuak lankidetzaz hitzarmenak izenpetu ditzake jarduera sektore horiek ordezkatzeko entitate edo antolakundeekin, sistemaren kudeaketan lagundu dezaten eta, horrela, haren aplikazioa erraztu dadin.

Sistemara bilduz gero, hurrengo zergalditik aurrera, zergadunak aukera izango du 2.b) apartatuko hirugarren paragrafoan aurreikusitako 100eko 75eko portzentajea aplikatzeko, hala badagokio.

Aurrekoa hala izanik ere, zergaduna 2014ko azaroaren 10a baino lehen biltzen bada sistemara, 2014ko zergaldian aplikatu ahal izango du esandako portzentajea.

*Zazpigarrena. 65 urtetik gorako pertsonen ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabazien salbuespena.*

Zergaren foru arauaren 42.c) artikuluan jasotako salbuespena ezingo dute aplikatu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak (2012ko urtarrilaren 1etik aurrera dagoen idazkera) 44.3.c) artikuluan jasotako salbuespena aplikatu duten zergadunek.

*Zortzigarrena. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik.*

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza 2012ko urtarrilaren 1etik 2013ko abenduaren 31ra bitartean erositakoa, ohiko etxebizitzaren erosketako kenkaria zergaren foru arauaren 87. artikuluan jasotako baldintzei jarraituz aplikatuko da.

Aurreko paragrafoan jasotakoa 2012ko urtarrilaren 1tik 2013ko abenduaren 31ra ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuei ere aplikatuko zaie, salbu zergaren foru arauaren hogeita laugarren xedapen iragankorraren 2. apartatuan jasotako kasuei, horiek xedapen iragankor horretan jasotakoari jarraituko baitiote.

2. Zergaren foru arauaren hogeita laugarren xedapen iragankorraren 2. apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, ulertu behar da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 90.5.a) eta c) artikuluari buruzko aipamena 2011ko abenduaren 31n aplikagarri den idazkerari buruzkoa dela.

*Bederatzigarrena. Modalitate erraztuaren erregela bereziak aplikatzen dituzten baxurako arrantzako jardueren erregistro betebeharrak.*

Zergaren foru arauak 113.5 artikuluan jasotakoaren arabera, 2014, 2015 eta 2016ko zergaldietan baxurako arrantzako jardueran aritzen diren eta 33. artikuluan jasotako erregela bereziak aplikatzen dituzten zergadunek eta errenta esleipeneko araubideko entitateek zerga honen ondorioetarako dituzten erregistro betebeharrak bakarrik izango dira 80. artikuluan jasotako salmenten eta sarreraren erregistro liburuak eramatea eta enpresariak eta profesionalek faktura egin eta emateko duten betebeharrari buruzko araudian jasotakoaren arabera egindako fakturak eta jasotako fakturak daten arabera eta hiruhilekoen arabera zenbakituta gordetzea.

Aurreko paragrafoan aplikagarri izateko, beharrezkoa izango da baxurako arrantzako jarduera itsasontzi bakar batekin egitea, eta hori 16 m-ko luzeratik gorakoa eta erregistroko edukiera gordina (GT) 42 unitatetik gorakoa ez izatea.

La diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas determinará los sectores de actividad en los que será aplicable el sistema de «terminal fiscal» y las condiciones para su aplicación. Así mismo, aprobará el documento mediante cuya suscripción los titulares de las actividades económicas integradas en esos sectores podrán acogerse al sistema.

El Departamento de Hacienda y Finanzas podrá suscribir convenios de colaboración con entidades u organizaciones representativas de estos sectores de actividad con la finalidad de que colaboren en la gestión del sistema y facilitar así su aplicación.

La adopción del sistema permitirá al contribuyente, a partir del periodo impositivo siguiente, aplicar, en su caso, el porcentaje del 75 por 100 previsto en el párrafo tercero del apartado 2.b).

No obstante lo anterior, si el contribuyente se acoge al sistema con anterioridad al 10 de noviembre de 2014, podrá aplicar el citado porcentaje en el periodo impositivo 2014.

*Séptima. Exención de ganancias patrimoniales derivadas de transmisión onerosa de vivienda habitual por personas mayores de 65 años.*

La exención prevista en el artículo 42.c) de la Norma Foral del Impuesto no será aplicable por parte de los contribuyentes que hubieran aplicado la exención prevista en el artículo 44.3.c) de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción vigente a partir del 1 de enero de 2012.

*Octava. Deducción por adquisición de vivienda habitual.*

1. Cuando la vivienda habitual del contribuyente haya sido adquirida entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2013, la deducción por adquisición de vivienda habitual se aplicará con arreglo a las condiciones previstas en el artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto.

Lo previsto en el párrafo anterior será igualmente de aplicación a los supuestos asimilados a adquisición de vivienda habitual llevados a cabo entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2013, a excepción de los supuestos previstos en el apartado 2 de la disposición transitoria vigesimocuarta de la Norma Foral del Impuesto, que se registrarán por lo previsto en la citada disposición transitoria.

2. A los efectos de lo previsto en el apartado 2 de la disposición transitoria vigesimocuarta de la Norma Foral del Impuesto, la alusión al artículo 90.5.a) y c) de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deberá entenderse referida a la redacción aplicable a 31 de diciembre de 2011.

*Novena. Obligaciones registrales de las actividades de pesca de bajura que aplican las reglas especiales de la modalidad simplificada.*

De acuerdo con lo previsto en el artículo 113.5 de la Norma Foral del Impuesto, en los periodos impositivos 2014, 2015 y 2016 las obligaciones registrales a efectos de este Impuesto de los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan la actividad de pesca de bajura y apliquen las reglas especiales previstas en el artículo 33, serán, exclusivamente, la de llevar el libro registro de ventas e ingresos previsto en el artículo 80 y la de conservar numeradas, por orden de fechas y agrupadas por trimestres, las facturas emitidas con arreglo a lo previsto en la normativa reguladora del deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, y las recibidas.

Para que sea de aplicación lo dispuesto en el párrafo anterior será necesario que la actividad de pesca de bajura se ejerza mediante una única embarcación cuya eslora no supere los 16 metros y cuyo arqueo de registro bruto (G.T.) no supere las 42 unidades.

Xedapen honetan jasotakoa ulertu behar da balio erantsiaren gaineko zergan jasotako erregistro edo kontabilitate obligazioak betetz, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek eta errenta esleipeneko araubide berezian dauden entitateek eraman behar dituzten liburuak edo erregistroak eragotzi gabe.

*Hamargarrena. Kapital higigarriaren etekin gaineko atxikipenei eta ondare irabazien gainekoei buruz sartutako aldaketan araubide iragankorra.*

1. Etekin esplizituko aktibo finantzarioen eskualdaketa, amortizazio edo itzulketetan, atxikipena egiteko obligazioa 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera egindako eragiketei aplikatuko zaie.

1999ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako etekin esplizituko aktibo finantzarioak eskualdatzean, erosketa prezioa ez bada frogatzen, aktiboaren jaulkipen balioaren eta eskualdaketa prezioaren arteko diferentziaren gainean egingo da atxikipena.

Ez zaie atxikipenik egingo 1999ko urtarrilaren 1aren aurretik jaulkitako zor publikoko baloreak eskualdatu, trukatu edo amortizatzen datozen etekinei, data horren aurretik atxikipenari lotuta ez bazeduten.

2. 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera likidazioen maiztasuna hamabi hilabetetik gorakoa izateagatik konturako sarrerak egin zaizkien etekin esplizituak jasotzen direnean, exigigarritasunaren momentuan indarrean dagoen tasan aplikatuko zaio behin betiko atxikipena, eta egindako konturako sarreraren arabera erregularizatuko da.

*Hamaikagarrena. Bizitza edo elbarritasun alorreko banakako aseguru kontratuei aplikagarri zaien konpentsazio fiskala.*

1. Zergadunek xedapen honetan araututako kenkaria kuota osoan aplikatzeko eskubidea izango dute aurrezpenaren zerga oinarrian zergaren foru arauaren 36.1 artikulua a) letran aipatutako eta kapital geroratu moduan jasotako diru kopuruengatik lortzen diren etekinak integratzean, baldin eta etekin horiek 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen kontratatu diren bizitza edo elbarritasun aseguruetatik badatoz eta 1998ko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak 38.2.b) artikuluan eta bederatzigarren xedapen iragankorrean aipatutako integrazio portzentajeak aplikatu bazaizkie (100eko 60 eta 100eko 25 kasu batean, eta 100eko 25 bestean).

2. Kenkari honen zenbatekoa honako eragiketa honen diferentzia positiboa izango da: aurreko apartatuan aurreikusitako etekin garbiak elkarren artean integratu eta konpentsatu ondoren ateratzen den saldo positiboari 100eko 18ko tasa aplikatuta lortzen den kopurua ken etekin horiek aurreko apartatuko portzentajeak aplikatuta oinarri likidagarri orokorrean sartu izan balira aterako zen kuota osoaren zenbateko teorikoa.

3. Honako hau izango da kuota osoaren zenbateko teorikoa, aurreko apartatuan aipatua:

a) Aurreko 1. apartatuan aipatutako etekinak elkarren artean integratu eta konpentsatzen badira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauaren 38.2.b) artikuluan eta bederatzigarren xedapen iragankorrean aurreikusitako integrazio portzentajeak aplikatuta (2006ko zergaldiari aplikagarri zitzaion idazkeraren arabera), eta horrek saldo negatiboa edo zero saldoa ematen badu, kuota osoaren zenbateko teorikoa zero izango da.

b) Aurreko 1. apartatuan adierazitako etekinak elkarren artean integratu eta konpentsatzen badira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauaren 38.2.b) artikuluan eta bederatzigarren xedapen iragankorrean aurreikusitako integrazio portzentajeak aplikatuta (2006ko zergaldiari aplikagarri zitzaion testuaren arabera), eta horrek saldo positiboa ematen badu, kuota osoaren zenbateko teorikoa honako eragiketa honen diferentzia positiboa izango da: oinarri likidaga-

Lo previsto en esta disposición se debe entender sin perjuicio de los libros o registros que, en cumplimiento de las obligaciones registrales o contables establecidas en el Impuesto sobre el Valor Añadido, deban llevar los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las entidades en régimen de atribución de rentas.

*Décima. Régimen transitorio de las modificaciones introducidas en materia de retenciones sobre los rendimientos del capital mobiliario y sobre ganancias patrimoniales.*

1. La obligación de retener en las transmisiones, amortizaciones o reembolsos de activos financieros con rendimiento explícito será aplicable a las operaciones formalizadas desde el 1 de enero de 1999.

En las transmisiones de activos financieros con rendimiento explícito emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999, en caso de no acreditarse el precio de adquisición, la retención se practicará sobre la diferencia entre el valor de emisión del activo y el precio de transmisión.

No se someterán a retención los rendimientos derivados de la transmisión, canje o amortización de valores de deuda pública emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999 que, con anterioridad a esta fecha, no estuvieran sujetos a retención.

2. Cuando se perciban, a partir de 1 de enero de 1999, rendimientos explícitos para los que, por ser la frecuencia de las liquidaciones superior a doce meses, se hayan efectuado ingresos a cuenta, la retención definitiva se practicará al tipo vigente en el momento de la exigibilidad y se regularizará atendiendo a los ingresos a cuenta realizados.

*Undécima. Compensación fiscal aplicable a los contratos de seguro individuales de vida o invalidez.*

1. Tendrán derecho a la deducción de la cuota íntegra regulada en esta disposición los contribuyentes que integren en la base imponible del ahorro rendimientos derivados de percepciones en forma de capital diferido a las que se refiere la letra a) del artículo 36.1 de la Norma Foral del Impuesto, procedentes de seguros de vida o invalidez contratados con anterioridad a 1 de enero de 2007 y a los que les hubieran resultado de aplicación los porcentajes de integración del 60 y 25 por 100 previstos en el artículo 38.2.b) y del 25 por 100 previsto en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. La cuantía de esta deducción será la diferencia positiva entre la cantidad resultante de aplicar el tipo del 18 por 100 al saldo positivo resultante de integrar y compensar entre sí el importe total de los rendimientos netos previstos en el apartado anterior, y el importe teórico de la cuota íntegra que hubiera resultado de haber integrado dichos rendimientos en la base liquidable general con aplicación de los porcentajes indicados en el apartado anterior.

3. El importe teórico de la cuota íntegra a que se refiere el apartado anterior será el siguiente:

a) Cuando el saldo resultante de integrar y compensar entre sí los rendimientos a que se refiere el apartado 1 anterior, aplicando los porcentajes de integración previstos en el artículo 38.2.b) y en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción aplicable al periodo impositivo 2006, sea cero o negativo, el importe teórico de la cuota íntegra será cero.

b) Cuando el saldo resultante de integrar y compensar entre sí los rendimientos a que se refiere el apartado 1 anterior, aplicando los porcentajes de integración previstos en el artículo 38.2.b) y en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción aplicable al periodo impositivo 2006, sea positivo, el importe teórico de la cuota íntegra será la diferencia positiva entre la cuota resultante de aplicar a

rri orokorraren eta lehen adierazitako saldo positiboaren baturari zergaren foru arauaren 75.1 artikuluan xedatutakoa aplikatu ondoren ateratzen den kuota ken oinarri likidagarri orokorrari artikuluko horretan adierazitakoa aplikatuta ateratzen dena.

4. Aurreko 3. apartatuan aipatutako saldoa kalkulatzeko, 2006ko abenduaren 31ra arte ordaindutako primei dagokien etekin garbiaren zatiari bakarrik aplikatuko zaizkio 8/1998 Foru Arauaren 38.2.b) artikuluan eta bederatzigarren xedapen iragankorrean jasota dauden integrazio portzentajeak. Hala ere, data horren ondoren ordaindutako primei ere aplikatuko zaizkie aseguru kontratuaren jatorrizko polizan aurreikusitako prima arruntak direnean.

Kapital geroratuko aseguru polizaren prima bakoitzari lortutako etekin osoan zenbateko etekina dagokion kalkulatzeko, etekin osoa honako zatiketa honetatik ateratzen den ponderazio koefizientearekin biderkatuko da:

– Zenbakitzailean, prima bakoitza hura ordaindu zenetik diru kopurua kobratu arte igarotako urte kopuruarekin biderkatzearen emaitza.

– Izendatzailean, prima bakoitza hura ordaindu zenetik diru kopurua kobratu arte igarotako urte kopuruarekin biderkatuta ateratzen diren biderkadura guztien batura.

5. Aseguru entitateak zergadunari jakinarazi behar dio zenbateko etekin garbiak izan dituen, prima bakoitzeko, bizitza edo elbarritasun aseguruetatik eratorrita kapital geroratu moduan jasotako diru kopuruengatik. Etekin horiek aurreko apartatuan xedatutakoari jarraikiz kalkulatu dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak 38.2.b) artikuluan eta bederatzigarren xedapen iragankorrean aurreikusitako integrazio portzentajeak aplikatuta.

*Hamabigarrena. 2014ko urtarrilaren 1aren aurretik erabiltako aukerak.*

Zergaren foru araua eta erregelamendu honetan jasotakoa aplikatzeko, indarrean jarraitzen dute 2014ko urtarrilaren 1aren aurretik egindako aukera hauek:

1. Atzera egin ez den zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren aldeko aukera.

2. Beren jarduera ekonomikoen etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aplikatuta zehazten duten zergadunek adierazitako «kobrantza eta ordainketa» irizpidearen aldeko aukera. Horretarako, «kobrantza eta ordainketa» irizpidea mantentzeko gutxieneko epea aukera egin izana adierazitako zergalditik aurrera hasiko da.

3. Errentak nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidean egoztearen aldeko aukera, entitatearen urteko kontuak onartzeko egunari erreparatuz. Horretarako, egozpen araubide hau mantentzeko gutxieneko epea aukera egin izana adierazitako zergalditik aurrera hasiko da.

4. Epekako edo prezio geroratuko eragiketetan lortutako errenten egozpen proportzionalaren araberako egozpena.

*Hamahirugarrena. Aurreko ekitaldietatik datozen eta 2014ko urtarrilaren 1ean aplikatzeko dauden saldo jakin batzuen aplikazioa.*

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 67.c) artikuluan (2013ko zergaldiari aplikagarri zaion idazkeran) eta 67. artikulua beraren b) letran (2012ko abenduaren 31n aplikagarri den idazkeran) aipatutako saldo negatiboa, 2014ko urtarrilaren 1ean konpentsatzeko dagoena, zergaren foru arauaren 65.c) artikuluan jarritako epean konpentsatu ahal izango da, saldoa sortu eta ondorengo zergaldiaren hasieratik aurrera, eta 65.c) artikuluko horretan jarritako baldintzetan.

la suma de la base liquidable general y del saldo positivo anteriormente señalado, lo dispuesto en el artículo 75.1 de la Norma Foral del Impuesto, y la cuota resultante de aplicar lo señalado en dicho artículo a la base liquidable general.

4. Para la determinación del saldo a que se refiere el apartado 3 anterior, solamente se aplicarán los porcentajes de integración previstos en el artículo 38.2.b) y en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 8/1998 a la parte del rendimiento neto que corresponda a primas satisfechas hasta el 31 de diciembre de 2006, aplicándose también a las posteriores a esta fecha, cuando se trate de primas ordinarias previstas en la póliza original del contrato de seguro.

A efectos de determinar la parte del rendimiento total obtenido que corresponde a cada prima del contrato de seguro de capital diferido, se multiplicará dicho rendimiento total por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

– En el numerador, el resultado de multiplicar la prima correspondiente por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

– En el denominador, la suma de los productos resultantes de multiplicar cada prima por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

5. La entidad aseguradora comunicará al contribuyente el importe de los rendimientos netos derivados de percepciones en forma de capital diferido procedentes de seguros de vida e invalidez correspondientes a cada prima, calculados según lo dispuesto en el apartado anterior y con la aplicación de los porcentajes de integración previstos en el artículo 38.2.b) y en la disposición transitoria novena de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

*Duodécima. Opciones ejercitadas con anterioridad al 1 de enero de 2014.*

A los efectos de la aplicación de la Norma Foral del Impuesto y de lo previsto en este Reglamento, mantienen su vigencia las siguientes opciones ejercitadas con anterioridad al 1 de enero de 2014:

1.º La opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa que no hubiera sido revocada.

2.º La opción por el criterio de «cobros y pagos» que hayan manifestado los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de sus actividades económicas aplicando la modalidad simplificada del método de estimación directa. A estos efectos, el plazo mínimo de mantenimiento del criterio de «cobros y pagos» se contará desde el periodo impositivo en que se manifestó el ejercicio de la opción.

3.º La opción por la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional atendiendo al día de aprobación de las cuentas anuales de la entidad. A estos efectos, el plazo mínimo de mantenimiento de este régimen de imputación se contará desde el periodo impositivo en que se manifestó el ejercicio de la opción.

4.º La opción por la imputación proporcional de las rentas obtenidas en operaciones a plazos o con precio aplazado.

*Decimotercera. Aplicación de determinados saldos pendientes de aplicar a 1 de enero de 2014 procedentes de ejercicios anteriores.*

1. El saldo negativo al que se hace referencia en el artículo 67.c) de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción aplicable al periodo impositivo 2013, y en la letra b) del mismo artículo 67, en su redacción aplicable a 31 de diciembre de 2012, pendiente de compensación a 1 de enero de 2014, podrá compensarse en el plazo establecido en el artículo 65.c) de la Norma Foral del Impuesto, contado a partir del inicio del periodo impositivo siguiente a aquel en el que se hubiese originado, y en las condiciones previstas en el citado artículo 65.c).

2. Aurrezpenaren zerga oinarria osatzen duten eta Persona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 68. artikuluan (2013ko zergaldiari aplikagarri zaion idazkeran) jasotako etekinak eta ondare irabazi eta galerak integratu eta konpentsatzearen ondorioz ateratzen diren saldo negatiboak, 2014ko urtarrilaren 1ean konpentsatzeko daudenak, zergaren foru arauaren 66. artikuluan jarritako epeetan konpentsatu ahal izango dira, saldoak sortu eta ondorengo zergaldiaren hasieratik aurrera, eta 66. artikuluko horretan jarritako baldintzetan.

3. 2014ko urtarrilaren 1ean konpentsatzeko dauden oinarri likidagarri orokor negatiboak zergaren foru arauaren 68. artikuluan jarritako epean konpentsatu ahal izango dira, oinarriak sortu eta ondorengo zergaldiaren hasieratik aurrera, 67.2 artikuluan jasotakoaren arabera ateratzen diren oinarri likidagarri orokor positiboekin.

Donostia, 2014ko urriaren 14a.

DIPUTATU NAGUSIA,  
Martin Garitano Larrañaga.

OGASUN ETA FINANTZA  
DEPARTAMENTUKO  
FORU DIPUTATUA,  
Helena Franco Ibarzabal.

(9286)

2. Los saldos negativos resultantes de integrar y compensar los rendimientos y las ganancias y pérdidas patrimoniales integrantes de la base imponible del ahorro, previstos en el artículo 68 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción aplicable al periodo impositivo 2013, pendientes de compensación a 1 de enero de 2014, podrán compensarse en los plazos establecidos en el artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto, contados a partir del inicio del periodo impositivo siguiente a aquel en el que se hubiesen originado, y en las condiciones previstas en el citado artículo 66.

3. Las bases liquidables generales negativas pendientes de compensación a 1 de enero de 2014 podrán compensarse en el plazo establecido en el artículo 68 de la Norma Foral del Impuesto, contado a partir del inicio del periodo impositivo siguiente a aquel en el que se hubiesen originado, con las bases liquidables generales positivas que resulten con arreglo a lo previsto en el artículo 67.2 de la Norma Foral del Impuesto.

San Sebastián, a 14 de octubre de 2014.

EL DIPUTADO GENERAL,  
Martin Garitano Larrañaga.

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

(9286)