

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

3/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, 2019. urterako zerga neurriak onartzen dituena.

GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onartu dutela «3/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, 2019. urterako zerga neurriak onartzen dituena»; eta nik aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dut, aplikagarria zaien herritar guztiek, partikularrek nahiz agintariek, bete eta betearazi dezaten.

Donostia, 2019ko otsailaren 11.—Markel Olano Arrese, diputatu nagusia. (889)

HITZAURREA

2014ko ekitalditik aurrerako ondorioekin, zuzeneko ezarpenarako eredu berri bat jarri zen indarrean Gipuzkoan, non ardatz nagusiak ziren pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Eredu horrek erreforma partzial bat izan du, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Une honetan, komenigarria da zuzeneko tributuen barruan zenbait zerga figura aldatzea, fiskalitatearen arlotik enpresen jarduera bultzatzen jarraitzeko, eta enpresa sarea eta lurraldeko enpresen lehiakortasuna indartzeko. Ahalegin horretan, nahikotasun finantzarioari eutsi nahi zaio, indarrean dagoen on-gizatearen estatuko gastuak eta zerbitzu publikoak mantentzeko aldera.

Gainera, zergaz kanpoko beste arau esparru batzuetan egin diren eta tributuen erregulazioan zuzenean edo zeharka eragina duten aldaketek ezinbesteko egiten dute zerga araudia aldaketa horietara egokitzea, haren koherentzia eta egitura mantentzeko.

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

Foru arau honek helburu horiei heltzen die, eta, horretarako, aldaketak sartzen ditu Gipuzkoako lurralde historikoko zerga esparruari buruzko hamalau foru arautan.

Hartzten diren neurrien artean, bereziki nabarmentzekoa da aukerak egiteari buruzko erregulazioa berrantolatzen dela bai pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta bai sozietateen gaineko zergan. Berrantolaketa hori 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin egiten da errenta zergaren kasuan, eta egun horretatik aurrera hasitako zergaldietarako, sozietate zergaren kasuan.

Araubide hori 2014ko erreformatik sortu zen bi zergetarako. Erregulazio berriaren bidez, asmoa zen, batetik, malgutzea Zergen Foru Arau Orokorraren 115.3 artikuluan jasotako aukeren araubide orokorra eta, bestetik, argi zehaztea, ex lege, bi zerge-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, de aprobación de determinadas medidas tributarias para el año 2019.

EL DIPUTADO GENERAL DE GIPUZKOA

Hago saber que las Juntas Generales de Gipuzkoa han aprobado y yo promulgo y ordeno la publicación de la siguiente «Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, de aprobación de determinadas medidas tributarias para el año 2019», a los efectos de que todos los ciudadanos y ciudadanas, particulares y autoridades a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardarla.

San Sebastián, a 11 de febrero de 2019.—El diputado general, Markel Olano Arrese. (889)

PREÁMBULO

Con efectos a partir del ejercicio 2014 entró en vigor un nuevo modelo de imposición directa en Gipuzkoa, centrado en los impuestos sobre la renta de las personas físicas, sobre sociedades y sobre la renta de los no residentes, modelo que, con efectos desde 1 de enero de 2018, ha sufrido una reforma parcial.

En el momento actual, resulta conveniente acometer modificaciones en distintas figuras impositivas de la imposición directa para contribuir desde la fiscalidad al mantenimiento del impulso de la actividad empresarial, fortaleciendo el tejido empresarial y la competitividad de las empresas del territorio, y ello sin perder de vista la necesaria suficiencia financiera para el mantenimiento de los gastos y servicios públicos propios del estado del bienestar vigente.

Además, las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios, de aspectos que directa o tangencialmente inciden en la regulación tributaria, exigen realizar las debidas adaptaciones de la normativa tributaria a aquellos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura.

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

La presente norma foral aborda estos fines, introduciendo cambios en catorce normas forales reguladoras del marco tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Entre las medidas adoptadas cabe destacar la reorganización de la regulación relativa al ejercicio de opciones tanto en el impuesto de la renta de las personas físicas como en el impuesto sobre sociedades, la cual se lleva a cabo, respectivamente, con efectos a partir de 1 de enero de 2018 o para periodos impositivos iniciados a partir de dicha fecha.

Este régimen surgió de la reforma operada en 2014 para ambos impuestos. A través de esta nueva regulación, se pretendía flexibilizar el régimen de opciones general previsto en el artículo 115.3 de la Norma Foral General Tributaria, y establecer de ma-

tan egin daitezkeen aukeren katalogoa. Horrela, zerga horietan jasota dauden pizgarriak, zerga araubideak eta beste figura batzuk zerrendatu ziren, eta ezarri zen zer kasutan egin behar zuen zergadunak horiek aplikatzeko aukera. Beraz, aukeratu behar zena, eta aukeratu behar dena, dena delako pizgarria edo neurria aplikatzea zen. Aitzitik, aukerarik ez egiteak berekin zerkarren –eta dakar– dena delako pizgarria ez aplikatzea.

Horiek horrela, bi zergetan, hauteman da aukerak egiteko araubideak tarte txikia uzten diela hura erabiltzen denean sor daitezkeen akatsei eta omisioei. Izan ere, aukera askotan, autolikidazioa aurkezteko borondatezko epean bakarrik egin daiteke aukera aldaketa eta, beraz, ezin da geroago aldatu, nahiz eta borondatezkoa izan. Hori dela eta, beharrezkotzat hartzen da bi zergetan malgutzea aukerak egiteko araubidea, betiere haren balizko aldaketa Administrazioak errekerimendu bat egiten duen momentura atzeratzeko.

Era berean, itxiera klausula bat ezartzen da, lehendik sozietateen gaineko zergan bazegoena, baina ez pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan. Hari jarraituz, ezin da batere aukerarik egin behin Zerga Administrazioak aurretiazko errekerimendu bat eginez gero.

Aipatutako aldaketarekin lotuta, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan aukerak egiteko araubidea artikulua bakar batean zentralizatu da (104. artikulua), eta aipamenak kendu dira pizgarriak arautzen dituzten artikuluetako bakoitzean. Berantolaketa horren ondorioz, zergaren foru arauaren hainbat artikulua aldatu beharko dira, haien edukitik aukera horiei buruzko aipamenak ezabatzeko. Halaber, aukera gisa sartzeko langile lekualdatuen araubide berezi berriaren aukera. Izan ere, araubide hori onartua du Zerga arau batzuetan aldaketak sartzeko dituen maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauak.

Aukerak egitearekin lotuta, kenkariaren aplikazioa ezartzen da, izaera orokorrean, desgaituak edo mendeko pertsonak berak aurkezteko duen autolikidazioan, eta aukera gisa ezartzen da kenkariaren lagapena.

Foru arauaren azken xedapenak zehazten du pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eta sozietateen gaineko zergari dagozkien aukeren araubidean sartzeko diren aldaketek 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako autolikidazioetan izango dituztela ondorioak.

Aipatutako aldaketez gain, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, kapital higiezinaren etekinak ere aldatu dira. Hori dela eta, aukera ematen da zerga oinarri orokorrean sartu daitezkeen, 100eko 100etik beherako portzentajeetan, Hiri Errentamenduen azaroren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan etxebizitza errentamendutzat hartzen ez diren etxebizitza lagapen edo errentamenduetatik jaso daitezkeen etekin irregularrak. Hori guztia zergaren mekanikaren beraren ondorioa da, oro har aukera hori aurreikusia baitu zerga oinarri orokorrean sartu behar diren errenta guztiak.

2019ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, beste aldaketa batzuk sartzeko dira, hala nola jarraian aipatzen direnak.

Salbuespenen arloan, aldatu egiten da familia prestazioei lotutako albuespena. Izan ere, salbuespena aitortuko dira, alde batetik, norbere konturako langilean edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen berezian sartuta ez dauden profesionalen onartutako amatasun eta aitatasun prestazioak, Gizarte Segurantzaren erregimen berezi horren ordezkotzat jarduten diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek onartutako direnean, eta, bestetik, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek bazkide kooperatibistei onartutakoak.

Jarduera ekonomikoei dagokienez, kengarritzat hartzen da jardueraren barruan zergadunak egiten duen mantenu gastua,

nera clara, y ex lege, el catálogo de opciones de ambos impuestos. Así, se enumeraron una serie de incentivos, regímenes tributarios y otras figuras previstas a lo largo de dichos impuestos, para cuya aplicación el contribuyente debía de realizar una opción. La opción consistía, por tanto, y consiste, en aplicar el incentivo o medida correspondiente. Por el contrario, el hecho de no optar, implicaba, e implica, la no aplicación del incentivo en cuestión.

Pues bien, en ambos impuestos, se ha observado que el régimen de opciones deja poco margen a errores y omisiones en su ejercicio, ya que existen muchas opciones cuya modificación puede realizarse únicamente durante el período voluntario de presentación de la autoliquidación, sin posibilidad de modificarlo posteriormente, aun cuando se haga con carácter voluntario. Es por ello que se considera necesario flexibilizar este régimen de opciones en ambos impuestos, para retrasar su posible modificación hasta el momento en que la Administración realice un requerimiento.

Igualmente se establece una cláusula de cierre, que ya existía en el impuesto sobre sociedades pero no en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, en virtud de la cual no es posible ejercitar ninguna de las opciones una vez realizado un requerimiento previo por parte de la Administración tributaria.

Relacionado con la modificación indicada, en el impuesto sobre la renta de las personas físicas se ha centralizado el régimen de opciones en un solo artículo, el 104, y se han eliminado las referencias unitarias en cada uno de los artículos reguladores de los diferentes incentivos. Esta reorganización requiere modificar diversos artículos de la norma foral del impuesto para eliminar de su contenido la alusión a tales opciones. Así mismo, se incluye como opción la correspondiente al nuevo régimen especial para personas trabajadoras desplazadas, régimen que fue aprobado por la Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias.

Relacionado también con el ejercicio de opciones, se establece con carácter general la aplicación de la deducción en la autoliquidación que presente la propia persona con discapacidad o dependencia, y se establece la cesión de la deducción como opción.

La disposición final de la norma foral circunscribe los efectos de las modificaciones operadas en estos regímenes de opciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas y del impuesto sobre sociedades a las autoliquidaciones correspondientes a períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2018.

Además de las modificaciones indicadas, en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, con efectos a partir de 1 de enero de 2018, también se han modificado los rendimientos de capital inmobiliario, reconociéndose la posibilidad de integrar en la base imponible general a porcentajes inferiores al 100 por 100 los rendimientos de carácter irregular que se puedan percibir por las cesiones o arrendamientos de viviendas no considerados como arrendamiento de vivienda del artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos. Ello se debe a la propia mecánica del impuesto que, con carácter general, prevé esta posibilidad para todas las rentas que deben integrarse en la base imponible general.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2019 se han incluido otras modificaciones entre las cuales se encuentran las expuestas a continuación.

En materia de exenciones, se modifica la exención relativa a las prestaciones familiares al objeto de declarar exentas las prestaciones por maternidad y por paternidad reconocidas, por una parte, a las personas profesionales no integradas en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al mencionado régimen especial de la Seguridad Social, y por otra parte, a los socios o las socias cooperativistas por entidades de previsión social voluntaria.

En el ámbito de las actividades económicas se reconoce como deducible el gasto por manutención en el que incurre el

jatetxeetan eta ostalaritzan egiten den eta ordainbide elektronikoz ordaintzen den gastua denean, betiere zergaren erregelamenduan langileen mantenu gastu arruntetarako dieta eta esleipenen muga kuantitatiboen barruan.

Europar Batasuneko herrialde nagusien bideari jarraituz, arautu egiten da arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsetatik zuzenean edo zeharka datozen eskubide ekonomiko bereziak gauzatzeari jasotzen diren kopuruen tributazioa. Horren ondorioz, kopuru horiek hartzen dira edozein motatako entitatearen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako kapital higigarriaren etekintzat.

Aldatu egiten dira Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan jasota dauden eta hiri errentamendutzat hartzen ez diren etxebizitzaren azpierreteamenduen kasuan erretin garbia kalkulatzeko erregelak, errentamenduen errentak ordaindutako kopuruak eta hobari bat kengarriak izan daitezten.

Aldatu egiten da Europar Batasuneko beste estatu kide batera egoitza aldatzeagatik egotzi gabe dauden errentak integrazteko denboraren arabera egozpenerako erregelen erregulazioa. Hori dela eta, zergadunak aukeran izango du erregela orokorra aplikatzea (errenta osoa hiru hilabeteko epean sartzea, zergadunak egoitza aldatzeagatik zergadun izateari uzten dionetik aurrera) edo errentak lortzen dituen heinean haiek integraztea.

Sorrera berriko entitate berritzailetako akzio edo partaidetza harpidetzari dagokionez hazkunde ahalmen handiko entitateei finantzatzeari lotutako kenkarian, berriro definitzen da entitate bat sorrera berrikotzat hartzeko beharkizuna. Hori horrela, aurrerantzean halakotzat hartua izateko, beharrezkoa izango da entitatea eratzen denetik 5 urtetik gora ez igarotzea.

Kenkari berri bat ezartzen da, langileek entitateak eratzeari lotutako kenkaria. Horri esker, gizon eta emakumeek aplikatu ahal izango dute zergaldian eskudirutan ordaindutako kopuruen 100eko 10 eta 15eko kenkari bat, hurrenez hurren, kopuru horiek zergadunak langile moduan arituko diren entitatea eratze-ko akzio edo partaidetzak harpidetzera zuzentzen direnean. Zergaldi jarraituetan, zergadun bakoitzak ezin izango ditu gairitu 1.200 edo 1.800 euro, eskuratzailera gizona edo emakumea den kontuan hartuta. Kenkaria zergaren foru arauaren 104. artikuluan jasotako aukeren arabidean sartzen da.

Zergaren erregelamendura eraman direnez zuzeneko zenbatespen erraztuaren arabidea lehen sektorean aplikatzeko erregela bereziak (zergaren foru arauaren 28. artikuluan 2. apartatuan jasotako), ezabatu egiten da hogeita bigarren xedapen gehigarriaren edukia zati handi bat, eta bakarrik eusten zaio sektorean modalitate erraztua aukeratzeko aurreko lehen urteko eragiketa bolumenari buruzko mugari.

Era berean, sozietateen gaineko zergan ere, berezi egiten dira 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasita dauden zergaldietarako ondorioak dituzten aldaketak eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak dituztenak.

Lehendabiziko aldaketan artean, aipatu beharrekoa da mikroenpresaren, enpresa txikiaren eta ertainaren kontzeptuen erregulazioan sartzen den aldaketa, ustiapen ekonomiko bat eramateko beharkizunari dagokionez. Horretarako, ezartzen da ustiapen horren sarrera moduan konputatuko direla arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsek lortutako errentak (zergaren foru arauaren 77. artikuluari jarraituz salbuetsitatzeko hartuak), bai eta haien jardueraren barruan sartzen diren kapital propioak hiru-garregoei lagatzetik eratorzen diren sarrerak ere.

contribuyente en el desarrollo de su actividad, producido en establecimientos de restauración y hostelería y abonados utilizando medios electrónicos de pago, con los límites cuantitativos previstos en el reglamento del impuesto para las dietas y asignaciones para gastos normales de manutención de las personas trabajadoras.

Seguindo la corriente de los principales países de la Unión Europea, se regula la tributación de la materialización de derechos económicos de carácter especial que provengan directa o indirectamente de sociedades o fondos de capital riesgo, como rendimientos de capital mobiliario obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad.

Se modifican las reglas aplicables para el cálculo del rendimiento neto en el supuesto de subarrendamientos de viviendas no considerados como arrendamiento de vivienda del artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, de tal manera que serán deducibles las cantidades satisfechas en concepto de arrendamiento y una bonificación.

Se modifica la regulación de las reglas de imputación temporal para la integración de las rentas pendientes de imputación con motivo de cambio de residencia a otro Estado miembro de la Unión Europea, abriendo la posibilidad al contribuyente de optar entre la regla general (integración de la renta total en el plazo de tres meses desde que el contribuyente pierda su condición por el cambio de residencia) o por integrar las rentas a medida que se vayan obteniendo.

En la deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento correspondiente a la suscripción de acciones o participaciones en entidades innovadoras de nueva creación, se redefine el requisito requerido para considerar una entidad como de nueva creación. Así, en adelante para tener tal consideración será necesario que no hayan transcurrido más de 5 años desde su constitución.

Se establece una nueva deducción, la deducción por la constitución de entidades por las personas trabajadoras, que permite a los hombres y a las mujeres aplicar una deducción del 10 y del 15 por 100, respectivamente, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la suscripción de acciones o participaciones para la constitución de la entidad en la que los contribuyentes prestarán sus servicios como personas trabajadoras. A lo largo de los sucesivos períodos impositivos, cada contribuyente no podrá superar la cifra de 1.200 euros o 1.800 euros, en función de que la persona adquirente sea hombre o mujer. La deducción se incorpora al régimen de opciones previsto en el artículo 104 de la norma foral del impuesto.

Como consecuencia de que las reglas especiales para la aplicación del régimen de estimación directa simplificada en el sector primario, previstas en el apartado 2 del artículo 28 de la norma foral del impuesto, se han trasladado al reglamento del impuesto, se elimina gran parte del contenido de la disposición adicional vigesimosegunda, manteniendo únicamente la limitación relativa al volumen de operaciones del año inmediato anterior para optar en el sector por la modalidad simplificada.

En el impuesto sobre sociedades también se distingue entre modificaciones que surten efectos para períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2018 y los iniciados a partir de 1 de enero de 2019.

Entre las primeras cabe citar el cambio que se introduce en la regulación de los conceptos de microempresa, pequeña y mediana empresa en relación al requisito de llevar a cabo una explotación económica. A estos efectos se establece que se computarán como ingresos de tal explotación las rentas obtenidas por las sociedades o fondos de capital riesgo, declaradas exentas en virtud del artículo 77 de la norma foral, así como los ingresos procedentes de la cesión a terceros de capitales propios que deriven del ejercicio de su actividad.

Bestetik, ondare sozietateen kontzeptua zehaztean balorez osatutako aktiboaren zatia kuantifikatzeko, ezartzen da balore moduan ez dutela konputatuko arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsetan pertsona fisikoek zeharka parte hartzeko erabiltzen diren baloreek. Horretarako baldintzak dira, besteak beste: pertsona horiek arrisku-kapitaleko sozietate edo funts horietako partaidetzen titularrak izatea, zuzenean edo zeharka, eta partaidetza horiek eskubide ekonomiko bereziak jasotzeko eskubidea ematea; eskubide ekonomiko bereziek inbertsio entitateak kudeatzeko sozietate batean edo, kudeaketa sozietate moduan aritzen denean, arrisku-kapitaleko sozietate batean langile edo goi zuzendari diren edo izan diren pertsonen zuzenean edo zeharka jasotzea; eta, azkenik, eskubide ekonomiko bereziak zuzenean edo zeharka etortzea aipatutako sozietate kudeatzaileak edo arrisku-kapitaleko sozietateak kudeatutako arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsetako partaidetzatik.

Doikuntza bat egiten da eragiketa lotuetan merkatuko balio normala egiaztatzeari dagokionez, lotutako beste alderdia egiaztatzeko eskumena beste zerga administrazio bati dagokionean. Egiaztapen arlo hori orain Ekonomia Itunean arautzen denez, dagoeneko ez da beharrezkoa sozietateen gaineko zergan arautzea eta, beraz, ezabatu egiten da.

Arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsen zerga araubide berezian, dibidenduek eta mozkin-partaidetzek duten tratamendua eta arrisku-kapitaleko entitateen funts propioak adierazten dituzten akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik agerian jartzen diren errenta positiboak aplikatzen zaiena entitate horietatik zuzenean edo zeharka eratoritzen diren eskubide ekonomiko berezietan ere aplikatzen zaie.

Aldatu egiten da seigarren xedapen iragankorra, hain zuzen ere 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehendabiziko zergaldiaren hasieran aplikatzeko zeuden kenkari saldoen aplikazioa arautzen zuena. Hori horrela, xedapenaren barruan sartuta gelditzen dira aplikatzeko dauden eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei dagokienez egindako erforma fiskalaren ondorioz sortzen diren kenkari saldoen gaineko ondorioak (lehenago, hogeita seigarren xedapen iragankorrean jasota zeuden).

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioari dagokionez, xedapen iragankor berri bat sartzen da, zeinak arautzen baitu zer eragin duen ondare garbiaren gainean Zerga arau bazuetan aldaketak sartzen dituen maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauaren bidez sartutako karga tasen murriztapenak.

2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak dituzten aldaketen artean, jarraian datozenak nabarmentzekoak dira.

Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa elkarten ordainketa geroratuak dagokionez, zehaztu egiten da ez dela derrigorrezkoa izango ordainketa zatikatua egitea lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideei egozgarri zaien zerga oinarriaren zatiari dagokionez.

Bat-egite eragiketen, bereizketen, aktiboen ekarpenaren, balore trukearen, aktibo eta pasiboaren lagapen osoen eta europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten egoitza soziala Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzearen araubide berezian, aldatu egiten da lurralde espainiarrean kokatuta dauden eta lurralde horretan jarritako establezimendu iraunkor bati atxikita dauden ondasun eta eskubideak edo establezimendu orokorrak beraiek Europar Batasuneko beste estatu kide batera aldatzeagatik lortutako onura fiskalaren kuotaren ordainketa aukeran geroratzeko erregela, eta bi erregelak parekatu egiten dira izaera orokorrean ezarritako erregelarekin; hori horrela, aurrerantzean aukeran izango da ordainketa zatikatzea hurrengo bost urte jarraituetan amaitzen

Por otra parte, para cuantificar la parte del activo constituido por valores en la determinación del concepto de sociedades patrimoniales, se establece que tampoco computarán como valores aquellos a través de los cuales se articule la participación indirecta de personas físicas en sociedades y fondos de capital riesgo. Para ello se exige, entre otras condiciones, que: dichas personas sean titulares, directa o indirectamente, de participaciones en dichas sociedades o fondos de capital riesgo que otorguen el derecho a percibir derechos económicos de carácter especial; que los derechos económicos de carácter especial se perciban, directa o indirectamente, por personas que ostenten o hayan ostentado la condición de trabajadora o alta directiva en una sociedad gestora de entidades de inversión o en una sociedad de capital riesgo, cuando la misma actúe como sociedad gestora; y que los derechos económicos de carácter especial provengan directa o indirectamente de la participación en sociedades o fondos de capital riesgo gestionados por las citadas sociedad gestora o sociedad de capital riesgo.

Se realiza un ajuste en materia de comprobación del valor normal de mercado en operaciones vinculadas, cuando la competencia para practicar la comprobación de la otra parte vinculada corresponda a otra Administración tributaria. Puesto que esta materia se regula ahora en virtud del Concierto Económico, ya no resulta necesaria su regulación en el impuesto sobre sociedades, por lo que se elimina.

En el régimen tributario especial de sociedades y fondos de capital-riesgo, el tratamiento aplicable a los dividendos y participaciones en beneficios y a las rentas positivas derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas de los fondos propios de las sociedades o fondos de capital-riesgo se extiende a los derechos económicos de carácter especial procedentes, directa o indirectamente, de dichas entidades.

Se modifica la disposición transitoria sexta, que regulaba la aplicación de los saldos de deducciones pendientes de aplicación al comienzo del primer periodo impositivo iniciado a partir del 1 de enero de 2014, incorporando a su contenido los efectos sobre los saldos de deducción pendientes de aplicación que surgen como consecuencia de la reforma fiscal llevada a cabo respecto a los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2018, que anteriormente se recogía en la disposición transitoria vigesimosexta.

Con relación a la compensación para fomentar la capitalización empresarial, se incluye una nueva disposición transitoria que regula la incidencia que sobre el patrimonio neto tiene la reducción de los tipos de gravamen llevada a cabo por la Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias.

Entre las modificaciones que surten efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2019, destacan las que se exponen a continuación.

En relación con los pagos fraccionados de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de las uniones temporales de empresas, se especifica que no existirá obligación de ingreso del pago fraccionado respecto a la parte de la base imponible imputable a los socios residentes en territorio español.

En el régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, se modifica la regla de diferimiento opcional del pago de la cuota correspondiente al beneficio fiscal obtenido por la transferencia a otro Estado miembro de la Unión Europea de bienes y derechos situados en territorio español y efectos a un establecimiento permanente situado también en este territorio, o de los propios establecimientos permanentes, equiparándolas a la regla de diferimiento establecida con carácter general, de manera que en adelante se podrá optar por fraccionar el pago a lo largo de los periodos impositivos que concluyan

diren zergaldietan. Era berean, aukeran izango da gerorapen araubide horretara biltzea, dena delako ondasun eta eskubideak edo establezimendu iraunkorrak Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera aldatzen direnean.

Egokitu egiten da konturako ordainketei eta haien edukiri buruzko artikulua, Zerga arau batzuetan aldaketak sartzen dituen maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauan ordainketa zatikatuak aparte garatu izanaren ondorioz.

Era berean, ordainketa zatikatuen erregulazioa aldatzen da arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsen araubide bereziak ukitzen dituen arrisku-kapitaleko entitateak obligazio horretatik kanpo uzteko.

Ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauaren bidez onartutako ondarearen gaineko zergan, araudira igortzean egindako akats bat zuzentzen da. Orobat, aldaketak sartzen dira azaroaren 14ko 4/2016 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legea egokitzekoan, ondarearen gaineko zergara egiten den igorpen bat zuzentzeko.

Urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Arauaren bidez onartutako oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergan, bi aldaketa sartzen dira, bata zerga oinarriaren kalkuluan eta bestea autolikidatzeko epean. Zerga oinarriaren kalkuluar dagokionez, zehazten da zer zergaldi hartu behar den kontuan enpresen edo sozietateetako partaidetzen eskurapenak ondarearen gaineko zergan salbuesteko beharkizuna betetzearen ondorioetarako, eskurapen horiek eraginkortasuna uanean bertan duten oinordetza tituluen bidez egiten diren kasuetan. Autolikidatzeko obligazioaren epeari dagokionez, ezartzen da «mortis causa» eskurapenetan eta bizitza aseguruaren kontratuetan autolikidazioa aurkezteko epea urtebetekoa izango dela, eta, beraz, horrekin desagertzen da epearen luzapena eskatu beharra. Epe hori bera ezartzen da testamentu-ahalordearen menpeko herentzietan komisarioak herentziako ondasun inbentarioa eta ahalordearen frogagiriak aurkeztu ditzan.

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan (abenduarien 30eko 18/1997 Foru Arauaren bidez onartua), berreskuratzen dira Zerga neurri batzuk onartu zituen abenduaren 27ko 13/2012 Foru Arauak ezabatu zituen zenbait salbuespen. Foru arau horren bitartez, edukirik gabe utzi ziren zergaren foru arauko 41. arauaren l. apartatuko A) letraren b), d) eta h) letrak, non jasotzen baitzen zer salbuespen subjektibo aplikatzen zaizkien apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzkoak, 4. artikuluan aipatzen diren irabazi-asmorik gabeko entitateei, Eliza Katolikoari, Espainiako Estatuarekin lankidetzak akordioak sinatuak dituzten eliza, konfesio eta erlijio elkartei, eta Parlamentuan ordezkariak duten alderdi politikoei.

Eliza Katolikoari eta Espainiako Estatuarekin lankidetzak akordioak sinatuak dituzten eliza, konfesio eta erlijio elkartei aplikatutako salbuespena bertan behera utzi izanari buruz, bereziki, Konstituzioa Auzitegiak 2018ko otsailaren 8ko Sententzian adierazi zuen ezen Gipuzkoako Batzar Nagusiek onartutako abenduaren 27ko 13/2012 Foru Arauak, zenbait zerga neurri onartzeokoak, 4.2 artikuluan xedatutakoa deuseza dela eta konstituzioaren aurkakoa doala, baina, soil-soilik, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauaren 41. artikuluko 1. zenbakiaren A) apartatuko d) letra edukirik gabe uzteari dagokionez. Letra horren deuseztasuna deklaratzeko arrazoi gisa, besteak beste, dio letra horrek urratzen duela estatuak berdintasuneko oinarriko baldintzetan duen eskumena erlijio askatasunerako eskubideari dagokionez.

en los cinco años inmediatos y sucesivos. Se habilita también la opción por este régimen de diferimiento cuando los bienes y derechos o establecimientos permanentes en cuestión se transfieran a otro Estado del Espacio Económico Europeo.

Se adecúa la denominación del artículo que regulaba los pagos a cuenta y su contenido, como consecuencia del desarrollo de los pagos fraccionados llevado a cabo de forma separada por parte de Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias.

Así mismo, se modifica la regulación de los pagos fraccionados para excluir de dicha obligación a las entidades de capital riesgo a las que se refiere el régimen especial de sociedades y fondos de capital-riesgo.

En el impuesto sobre el patrimonio, aprobado por la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, se subsana un error de remisión. Igualmente, se modifica la Norma Foral 4/2016, de 14 de noviembre, de adaptación del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 5/2015 de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco, para corregir una remisión al impuesto sobre el patrimonio.

En el impuesto sobre sucesiones y donaciones, aprobado por la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, se introducen dos modificaciones que afectan a la determinación de la base imponible y al plazo de autoliquidación. Por lo que respecta a la determinación de la base imponible, se especifica cual es el período impositivo a considerar a efectos de determinar el cumplimiento del requisito relativo a la exención en el impuesto sobre el patrimonio de las empresas o participaciones en sociedades que se adquieren, en el caso de adquisiciones como consecuencia de pactos sucesorios con eficacia de presente. Con respecto al plazo de la obligación de autoliquidar, se establece un plazo único de un año para cumplir con la obligación de autoliquidar en los casos de adquisiciones «mortis causa» y de los contratos de seguros de vida, eliminando, por tanto, la obligación de solicitar la prórroga anterior para poder disponer de dicho plazo. El mismo plazo se establece para el cumplimiento de la obligación de la comisaria o el comisario de presentar un inventario de los bienes de la herencia, así como la justificación documental del poder, en los casos de las herencias bajo poder testatorio.

En cuanto al impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, aprobado por la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, se restablecen determinadas exenciones suprimidas por la Norma Foral 13/2012, de 27 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias. Dicha norma foral dejó sin contenido las letras b), d) y h) de la letra A del apartado I del artículo 41 de la norma foral del impuesto, en las que se incluían las exenciones subjetivas aplicables a las entidades sin fines lucrativos a que se refiere el artículo 4 de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, a la Iglesia Católica y las iglesias, confesiones y comunidades religiosas que tengan suscritos acuerdos de cooperación con el Estado español, y a los partidos políticos con representación parlamentaria.

En particular y con relación a la supresión de la exención aplicable a la Iglesia Católica y las iglesias, confesiones y comunidades religiosas que tengan suscritos acuerdos de cooperación con el Estado español, el Tribunal Constitucional, en sentencia de 8 de febrero de 2018, declara que el artículo 4.2 de la Norma Foral de las Juntas Generales de Gipuzkoa 13/2012, de 27 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias, es inconstitucional y nulo, únicamente en cuanto que deja sin contenido la letra d) del apartado A) del número 1 del artículo 41 de la Norma Foral de las Juntas Generales de Gipuzkoa 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, señalando, entre otros, como motivo de nulidad la vulneración de la competencia estatal sobre condiciones básicas de igualdad en relación con el derecho a la libertad religiosa.

Irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauari dagokionez, berriro ezartzen dira foru arau horrek udal tributuei dagokienez lehen jasotzen zituen onurak. Uztailaren 4ko 4/2012 Foru Arauak, udal zergen esparruan zenbait aldaketa sartu zituenak, edukirik gabe utzi zuen foru arau horren 17. artikulua. Artikulu horretan arautzen zen zer onura fiskal aplikatzen zitzaizkien, udal zergen esparruan, herri onurakoak izendatutako fundazio eta elkartei eta, interes orokorreko xedeak izanik, kasuan kasuko erregistroan inskribatuta dauden eta ondorengo artikuluan ezarritako beharkizunak betetzen dituzten haien federazio eta elkartei. Foru arau honek lehen zeukan edukia ematen dio berriro artikulua horri.

Era berean, aldaketak sartzen dira mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarrien araubidean establezimendu iraunkorrik gabe tributatzaren duten ez-egoiliarrei dagokionez. Izan ere, Ekonomia Itunak xedatutakoari jarraituz, araubide horrek lurralde erki-dean ezarrita dauden arau berberak bete behar ditu. Horrez gain, aldaketak sartzen dira, baita ere, irabazi-asmorik gabeko entitate atzerritarrei eta entitate horien aldeko kontribuzioei aplikagarri zaien zerga araubidean, Europako Batzordeak gai honen inguruan erabakitakoarekin bat eginez.

Azkenik, sozietateen gaineko zergan aukerak egiteko araubidea aldatu denez, egokitu egiten dira araubide horri buruzko aipamenak.

Halaber, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauan, aldaketa bat sartzen da, aukerak egiteko araubideari buruzko aipamenak egokitzeko asmoz.

Aldatu egiten da Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren uztailaren 5eko 12/1989 Foru Araua. Aldaketaren helburua da toki entitateak salbuestea, izaera sozialeko etxebizitza publikoko politikei lotutako ondasun higiezinaren kasuan, zergaren subjektu pasiboa izan gabe toki entitateen ondasun demanialak edo ondarezkoak kontraprestazio bidez erabiltzen dituztenei zergaren kuota likidoa jasanarazteko obligaziotik.

Era berean, 12/1989 Foru Arauaren 14. artikuluan jasotako 100eko 150eko errekaruari dagokionez, hura aplikatuzetik salbuesten da izaera sozialeko etxebizitza publikoko planei lotuta dauden eta bizitegi erabilera duten ondasun higiezinaren kasuan.

Aldatu egiten da Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bategina onartzen duen apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailea. Aldaketaren helburua da zergaren tarifetan sartzea Estatuaren 2018rako Aurrekontu Orokorren uztailaren 3ko 6/2018 Legean sartutako aldaketak.

Aldatu egiten da Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 14/1989 Foru Araua. Aldaketaren helburua da ibilgailu historikoei aplikagarri zaien hobaria doitzea Ibilgailuen Ikuskapen Teknikoari buruzko urriaren 23ko 920/2017 Errege Dekretuan jasotako antzinatasun baldintzara. Izan ere, aipatutako errege dekretuan ibilgailu historikotzat hartzeko ezartzen den baldintza da gutxienez hogeita hamar urte lehenago fabrikatua izan behar duela lehen aldiz. Orobat, udalek ibilgailu elektrikoetarako onartu dezaketan hobariari dagokionez, ezartzen da haren aplikazioa ez dela murriztuta egongo udalerritik 100 milia bitarteko distantzian ibilgailu elektrikoek fabrikatzaileak hiru baino gehiago diren kasuetan.

Bestetik, foru arau honen bidez, lehendik jasota zegoen kategoría bat sartzen da Gipuzkoako zerga antolamenduan: izaera publikoko ondare prestazioak.

Prestazio horiek bi motakoak izan daitezke: tributarioak eta ez-tributarioak. Horrela, tasen aldean, sarrera ematen zaie izaera ez-tributarioko ondare prestazio publikoei, izaera hertsagarriko zerbitzu publikoak zuzeneko pertsonifikazio pribatu bidez edo zeharkako eran kudeatzen direnean. Zehazki, halako-

En relación a la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, se restablecen los beneficios aplicables en la tributación local que inicialmente recogía dicha norma. La Norma Foral 4/2012, de 4 de julio, por la que se introdujeron determinadas modificaciones en la tributación local, dejó sin contenido el artículo 17 de la misma en la que se recogían los beneficios tributarios aplicables en el ámbito de la tributación local a las fundaciones y las asociaciones declaradas de utilidad pública, así como a las federaciones y asociaciones de las mismas, que persiguiendo fines de interés general, se encuentren inscritas en el registro correspondiente y cumplan los requisitos establecidos en el artículo siguiente. La presente norma foral vuelve a dar el contenido que tenía dicho artículo con anterioridad.

Así mismo, se modifica el régimen de incentivos fiscales al mecenazgo relacionado con los no residentes que tributan sin establecimiento permanente, ya que, en virtud de lo dispuesto en el Concierto Económico, debe de seguir las mismas normas sustantivas que las previstas en el territorio común, además de modificar las normas sobre el régimen fiscal aplicable a las entidades extranjeras sin fines lucrativos y a las contribuciones aportadas a tales entidades, en consonancia con los pronunciamientos de la Comisión Europea en esta materia.

Por último, al haberse modificado el régimen de opciones en el impuesto sobre sociedades, se adecuan las referencias a dicho régimen.

Igualmente, en la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de Cooperativas, se introduce una modificación para adecuar las referencias al régimen de opciones.

Se modifica la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, para excepcionar, cuando se trate bienes inmuebles adscritos a políticas de vivienda pública de carácter social, la obligación por parte de las entidades locales de repercutir la cuota líquida del impuesto en quienes, no reuniendo la condición de sujetos pasivos del mismo, hagan uso mediante contraprestación de sus bienes demaniales o patrimoniales.

Así mismo, con relación al recargo del 150 por 100 previsto en su artículo 14 para las viviendas vacías, se excepciona su aplicación para los bienes inmuebles de uso residencial destinados a planes de vivienda pública de carácter social.

Se modifica el Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas, al objeto de incorporar en las tarifas del mismo las modificaciones introducidas en la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018.

Se modifica la Norma Foral 14/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, al objeto de ajustar la bonificación, aplicable a los vehículos históricos, al requisito de antigüedad recogido en el Real Decreto 920/2017, de 23 de octubre, de Inspección Técnica de Vehículo, que establece como requisito de antigüedad para la consideración de vehículo histórico el que haya sido fabricado por primera vez con una anterioridad de treinta años, como mínimo. Así mismo, con relación a la bonificación que pueden aprobar los ayuntamientos aplicable a los vehículos eléctricos, se elimina la restricción de su aplicación para los casos en que existan más de tres fabricantes de vehículos eléctricos a menos de 100 millas del municipio.

Por otra parte, la presente norma foral introduce en el ordenamiento tributario guipuzcoano una categoría que ya estaba prevista con anterioridad: las prestaciones patrimoniales de carácter público.

Estas prestaciones pueden ser de dos tipos: tributarias y no tributarias. De esta manera, frente a las tasas, se da entrada a las prestaciones patrimoniales públicas de carácter no tributario para los supuestos de prestación de servicios públicos de carácter coactivo realizada de forma directa mediante personifica-

tzat hartuko dira emakida erregimenean egiten diren obren us-tiapenagatik edo zerbitzuen prestazioagatik exijitzen direnak, ekonomia mistoko sozietateen, entitate publiko enpresarialen, kapital publiko soileko sozietateen, eta zuzenbide pribatuko bestelako formulen bitartez egiten direnean.

Horretarako, xedapen hauek aldatzen dira: uztailaren 5eko 11/1989 Foru Araua, Gipuzkoako Toki Ogasunei buruzkoa; urtarrilaren 11ko 2/1990 Foru Araua, Tasak eta Prezio Publikoak arautzen dituen; eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra.

Aldaketa horien bidez, argitu egiten da zer izaera juridiko duten obrak erabiltzeagatik edo zerbitzuak jasotzeagatik erabiltzaileek ordaintzen dituzten tarifek, bai haiek zuzenean Administrazioaren bidez kudeatzen direnean eta bai zeharka kontzesiodunen bitartez kudeatzen direnean, betiere izaera ez-tributarioko ondare prestazio publikotzat hartuta.

Azkenik, aldatu egiten da martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra, kudeaketako zerga prozedurak berrikusteko.

Berriki, hainbat ebazpen judicial eman dira, hala nola Auzitegi Gorenak Administrazioarekiko Auzien Salaren bidez emandako apirilaren 3ko 541/2018 Epaia, zeinaren bidez baieztatzen den foru araugileak derrigor-tuta daudela ziurtasun juridikoaren printzipioaren prozedurazko alderdia zaintza errespetatze-ara. Ebazpen horiek berekin ekarri dute gogoeta bat egiteko beharra, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra, kudeaketako zerga prozedurei buruz egiten duen erregulazioaren inguruan. Gogoeta horren emaitza izan da prozedura horietako batzuen alderdi jakin batzuk aldatzea, hala nola haietako batzuen iraugitze epeari dagokiona.

Horri erantzuteko, berriro diseinatzen dira, foru arau honen barruan, zerga kudeaketako organoek egin behar dituzten egiaztapen prozedurak. Horri esker, iraugitze epe bat jartzeko zaio administrazio organoen esku hartzeari, zerga obligazioak bete izana egiaztatzen dutenean. Horrela, aldaketa horren bidez, bitan banatzen da autoliquidazio prozedura: alde batetik, arautu egiten da autoliquidazio edo eskaera bitartez hasitako itzulketa prozedura bat, Zerga Administrazioari ahalbidetzen diona itzulketak egiteko behar diren izapideak egitea; eta, bestetik, autoliquidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura bat jasotzen da, hain zuzen ere ofizioz hasten dena eta Administrazioari ahalmena ematen diona zergadunek autoliquidazioak eta aitorpenak aurkezteko obligazioa behar bezala bete duela egiaztatze behar den azterketa egin dezan, betiere ziurtapen horrek izan ditzakeen egiaztapen mugen barruan, hala jasotzen baita maiatzaren 9ko 1/2017 Foru Arauaren bidez egindako Zergen Foru Arau Orokorren erreforma partzialean. Sei hilabeteko iraugitze espresuko epe bat ezartzen da bi prozedura horietan, bai eta aitorpen prozeduran, balioak egiaztatze prozeduran eta ofizioz hasitako likidazio prozeduran ere.

Administrazioari prozedura berri horiek erabiltzea ahalbidetzen dioten tresna informatikoak egokitu behar direnez, aldaketa horrek ondorioak izango ditu 2019ko abuztuaren 1etik aurrera hasten diren kudeaketa prozeduretarako.

1. artikulua. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua aldatzea.

Lehen. 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

ción privada o mediante gestión indirecta. En concreto, tendrán tal consideración aquellas exigidas por la explotación de obras o la prestación de servicios, en régimen de concesión, sociedades de economía mixta, entidades públicas empresariales, sociedades de capital íntegramente público y demás fórmulas de derecho privado.

A tales efectos se modifican las siguientes disposiciones: la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa; la Norma Foral 2/1990, de 11 de enero, de Tasas y Precios Públicos y la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

A través de las citadas modificaciones se aclara la naturaleza jurídica de las tarifas que abonan los usuarios por la utilización de las obras o la recepción de los servicios, tanto en los casos de gestión directa de estos, a través de la propia Administración, como en los supuestos de gestión indirecta, a través de concesionarios, como prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario.

Por último, se modifica la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, para realizar una revisión de los procedimientos tributarios de gestión.

Recientes resoluciones judiciales, entre la que cabe destacar la sentencia 541/2018, de 3 de abril, del Tribunal Supremo, sala de lo contencioso-administrativo, en la que se afirma la obligación del legislador foral de respetar la salvaguarda del principio de seguridad jurídica en su vertiente procedimental, han obligado a realizar una reflexión sobre la regulación de los procedimientos tributarios de gestión en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Dicha reflexión ha tenido como resultado la modificación de determinados aspectos de algunos de dichos procedimientos, como es el caso del plazo de caducidad de algunos de ellos.

En respuesta a ello, la presente norma foral incluye un rediseño de los procedimientos de comprobación a realizar por los órganos de gestión tributaria, de forma que sujeta a un plazo de caducidad la intervención de los órganos administrativos en la comprobación del cumplimiento de las obligaciones tributarias. De esta forma, la modificación introducida desglosa el procedimiento de autoliquidación en dos procedimientos: por un lado se regula un procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidaciones o solicitudes, que permite a la Administración tributaria realizar los trámites necesarios para proceder a las referidas devoluciones, y por otro se recoge un procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales, que se inicia de oficio y que faculta a la Administración a realizar el examen necesario para comprobar el cumplimiento correcto de la obligación de presentar autoliquidaciones y declaraciones por parte de los contribuyentes, y ello dentro de los límites de comprobación que dicha verificación puede alcanzar, que fueron establecidos en la reforma parcial de la Norma Foral General Tributaria efectuada por la Norma Foral 1/2017, de 9 de mayo. Para ambos procedimientos, junto con el de declaración, el de comprobación de valores y el de liquidación iniciado de oficio, se establece un plazo de caducidad expresa de seis meses.

Debido a la necesidad de adecuar las herramientas informáticas que habiliten a la Administración para la utilización de estos nuevos procedimientos, esta modificación surtirá efectos para los procedimientos de gestión que se inicien a partir del 1 de agosto de 2019.

Artículo 1. *Modificación de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Primero. Con efectos a partir de 1 de enero de 2018 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Bat. Ezabatzen da 9. artikulua 17. zenbakiko azken paragrafoa.

Bi. 25. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Jarduera ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko, haiei atxikitako ondare elementuetatik eratorzen diren ondare irabazi edo galerak hartu behar dira kontuan, betiere Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan jasotakoaren arabera kuantifikatuak.

Halaber, aipatutako foru arauaren 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz xedatutakoa ere aplikatuko zaie.

Apartatu honetan xedatutakoa aplikatuta sortzen diren irabaziak edo galerak jarduera ekonomikoaren etekin arruntari gehitu edo kenduko zaizkio etekin garbia kalkulatzeko.»

Hiru. 30. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Hala ere, baldin eta foru arau honen 32. artikuluan aipatzen diren etekinak, foru arau honen 63. artikuluko a) letraren arabera aurrezpenaren errenta direnak salbuetsita, bi urteko gorako epean sortu badira eta ez badira lortu aldian-aldian edo modu errepikatuan, etekin osoa 100eko 60ko integrazio portzentajea aplikatuta kalkulatu da. Etekinen sorreraldia bost urteko gorakoa denean edo, erregelamendu bidez, denboran zehar era irregular nabarmenean lortutakotzat jotzen direnean, portzentaje hori 100eko 50ekoa izango da.

Etekin horiek zatika kobratzen badira, sorreraldia konputatzeko kontuan hartu beharko da zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan.

Apartatu honetan aipatzen diren etekinetan, Integrazio portzentajeak aplikatzeko aintzatu hartuko den zenbatekoa ezingo da izan urtean 300.000 euro baino handiagoa. Zenbateko horretatik gorako soberakina 100eko 100ean integratuko da.

Jasotako etekinei 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak aplikagarri zaizkienean, aurreko paragrafoan aurreikusitako 300.000 euroko muga konputatzeko, aurrenik integrazio portzentajerik txikiak dituztenak hartuko dira kontuan.

Etekinak ondasun higiezin erabilera edo gozamen eskubide errealak eratzetik datozenean, haien zenbatekoaren 100eko 100 konputatuko da beti.»

Lau. Ezabatzen da 65. artikuluko b) letraren azken paragrafoa.

Bost. 82. artikuluko 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Zergaren autoliquidazioa aurkezten duenean, desgaituak edo mendeko pertsonak osorik aplikatuko du kenkaria, non eta duen erabakitzen kenkaria berarekin bizi den zergadunak edo haren ardura duenak aplikatzea, aurreko 2. eta 3. apartatuetan ezarritako terminoetan. Bigarren aukera egiten bada, eta desgaitua edo mendeko pertsona zergadun batekin baino gehiagorekin bizi bada, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta aplikatuko da zergadun bakoitzeko.»

Sei. 86. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Batera tributatzea aukeratzen bada eta kenkari honetarako eskubidea dutenak pertsona pertsona bat baino gehiago badira, batzuk 30 urteko beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, aurreko 1. apartatuko hirugarren paragrafoan ezarritako portzentajea eta muga aplikatuko dira.»

Uno. Se suprime el último párrafo del número 17 del artículo 9.

Dos. El apartado 3 del artículo 25 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas se incluirán las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de los elementos patrimoniales afectos a las mismas, que se cuantificarán conforme a lo previsto en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Asimismo, les será de aplicación lo dispuesto en el artículo 36 de la citada norma foral, para los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios.

En su caso, las ganancias o pérdidas resultantes de la aplicación de lo dispuesto en este apartado se sumarán o restarán al rendimiento ordinario de la actividad económica para la determinación del rendimiento neto.»

Tres. El apartado 3 del artículo 30 queda redactado en los siguientes términos:

«3. No obstante, cuando los rendimientos a que se refiere el artículo 32 de esta norma foral, exceptuados los que constituyen renta del ahorro de conformidad con lo dispuesto en la letra a) del artículo 63 de esta misma norma foral, tengan un período de generación superior a dos años y no se obtengan de forma periódica o recurrente, el rendimiento íntegro se obtendrá por la aplicación del porcentaje de integración del 60 por 100; este porcentaje será del 50 por 100 en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación, en el caso de que estos rendimientos se cobren de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía de los rendimientos a que se refiere este apartado, sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por 100.

Cuando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por 100, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

Los rendimientos derivados de la constitución de derechos reales de uso o disfrute sobre bienes inmuebles se computarán, en todo caso, en el 100 por 100 de su importe.»

Cuatro. Se suprime el último párrafo de la letra b) del artículo 65.

Cinco. El apartado 4 del artículo 82 queda redactado en los siguientes términos:

«4. La persona con discapacidad o dependencia, al presentar su autoliquidación por este impuesto, aplicará en su totalidad la deducción, salvo que opte por que se la practique en su totalidad el contribuyente con quien conviva o de quien dependa, en los términos previstos en los apartados 2 y 3 anteriores. En el caso de que se opte por esta alternativa y la persona con discapacidad o dependencia conviva con varios contribuyentes, la deducción se prorrateará y practicará por partes iguales por cada uno de estos contribuyentes.»

Seis. El apartado 3 del artículo 86 queda redactado en los siguientes términos:

«3. En el supuesto de que se opte por la tributación conjunta y existan varias personas con derecho a aplicar esta deducción, unas con edad inferior y otras con edad superior a 30 años, se aplicarán el porcentaje y el límite previstos en el párrafo tercero del apartado 1 anterior.»

Zazpi. 88. artikuluko 4. apartatua ezabatzen da.

Zortzi. 89. artikuluko 7. apartatuaren edukia ezabatzen da, eta 8. apartatuko edukia 7. apartatu gisa uzten da.

Bederatzi. 89 bis artikuluko 7. apartatua ezabatzen da.

Hamar. 89 ter artikuluko 10. apartatua honela geratzen da idatzita:

«10. 104. artikuluko 1. eta 3. apartatueta xedatutakoa gorabehera, zergaren autoliquidazioa aurkezteko epea amaitzen den egunean ez bada lortu aurreko 9. apartatuko b) letran aipatzen den txosten arrazoitua edo aldeko ebazpena, zergadunak hilabeteko epea izango du, horietako bat lortu duela jakinarazten zaion unetik aurrera, zergaren autoliquidazioaren zuzenketa eskatzeko, eta haren bidez artikuluko honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzea aukeratzeko.»

Hamaika. 96. artikuluko 4. apartatua ezabatzen da, eta, horren ondorioz, orain arteko 5. apartatua 4. apartatu gisa uzten da.

Hamabi. 104. artikulua honela geratzen da idatzita:

«104. artikulua. Autoliquidazioa aurkeztean egin behar diren hautuak.

1. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 115. artikulua-ren 3. apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, ulertuko da zerga honen autoliquidazioa aurkezten denean hautu hauek egin behar direla:

a) Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekin salbuespena, 9. artikuluko 17. zenbakian arautua.

b) Aparteko mozkinen berrinbertsioa, 25. artikuluko 3. apartatuan arautua.

c) Langile lekualdatuen araubide berezia, 56 bis artikuluan arautua.

d) Aurreko ekitaldietako saldo negatiboen konpentsazioa, 65. artikuluko b) apartatuan arautua.

e) Desgaitasunaren edo mendetasunaren kenkaria, 82. artikuluan arautua.

f) Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak, 88., 89., 89 bis eta 89 ter artikuluetan arautuak.

g) Batera tributatzearen aldeko aukera, 96. artikuluan arautua.

h) Negoziatzeko onartutako baloreetatik datozten ondare irabazien hautazko tributazio araubidea, hogeigarren xedapen gehigarrian arautua.

2. Zergadunek zilegi izango dute aurreko apartatuan aipatutako hautuei dagokienez egindako aukera zergaren autoliquidazioan aldatzea, zerga aitortzeko borondatezko epea behin amaituta, baldin eta Zerga Administrazioak ez badu alde aurretik inolako errekerimendurik egin.

3. Zerga Administrazioak alde aurretik errekerimendu bat egin badu, artikuluko honetan aipatzen diren hautuak ezingo dira egin.»

Hamahiru. Hogeigarren xedapen gehigarriaren bat apartatua honela geratzen da idatzita:

«Bat. Foru arau honen 47.1.a) artikuluan aipatzen diren baloreak kostu bidez eskualdatzen dituzten zergadunek bi aukera hauek izango dituzte: artikuluko horretan eskualdaketa sortutako ondare irabazia kalkulatzeko xedatutakoa aplikatzea, edo, bestela, eskualdaketa balioari ehuneko 3ko karga berezia aplikatzea, azkeneko hori baldin eta, eskualdatutako balore guztiak hartuta, eskualdaketa balio hori 10.000 euro baino txikiagoa izan bada ekitaldi bakoitzean.»

Siete. Se suprime el apartado 4 del artículo 88.

Ocho. Se suprime el contenido del apartado 7 del artículo 89, renumerando el contenido del apartado 8 como apartado 7.

Nueve. Se suprime el apartado 7 del artículo 89 bis.

Diez. El apartado 10 del artículo 89 ter queda redactado en los siguientes términos:

«10. No obstante lo dispuesto en los apartados 1 y 3 del artículo 104, cuando en la fecha de finalización del plazo de presentación de la autoliquidación del impuesto no se hubiera obtenido el informe motivado o la resolución favorable a que se refiere la letra b) del apartado 9 anterior, el contribuyente dispondrá del plazo de un mes desde la notificación de su obtención para presentar una solicitud de rectificación de la autoliquidación del impuesto a los efectos de ejercitar la opción por la aplicación de la deducción prevista en este artículo.»

Once. Se suprime el apartado 4 del artículo 96, renumerando el contenido del actual apartado 5 como apartado 4.

Doce. El artículo 104 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 104. Opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación.

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se entenderá que en este impuesto son opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, las siguientes:

a) La exención de rendimientos de trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, regulada en el número 17 del artículo 9.

b) La reinversión de beneficios extraordinarios, regulada en el apartado 3 del artículo 25.

c) El régimen especial para personas trabajadoras desplazadas, regulado en el artículo 56 bis.

d) La compensación de saldos negativos de ejercicios anteriores, regulada en el apartado b) del artículo 65.

e) La deducción por discapacidad o dependencia, regulada en el artículo 82.

f) Las deducciones para el fomento de actividades económicas, reguladas en los artículos 88, 89, 89 bis y 89 ter.

g) La opción por tributación conjunta, regulada en el artículo 96.

h) El régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación, regulado en la disposición adicional vigésima.

2. Los contribuyentes podrán modificar la opción ejercitada en la autoliquidación del impuesto en relación con las opciones a que se refiere el apartado anterior, una vez finalizado el plazo voluntario de declaración del impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

3. Una vez que se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria no se podrá ejercitar ninguna de las opciones a que se refiere este artículo.»

Trece. El apartado uno de la disposición adicional vigésima queda redactado en los siguientes términos:

«Uno. Los contribuyentes que transmitan a título oneroso los valores a los que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de esta 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 transmisión, siempre que dicho valor sea inferior a 10.000 euros en cada ejercicio para el conjunto de valores transmitidos.»

Xedapen honetan ezarritakoa ez zaio aplikatuko balore horietatik eratorritako harpidetza eskubideen eskualdaketari, eta haien eskualdaketa balioa ez da konputatuko eskualdatutako balore multzo horren eskualdaketa balioa kalkulatzeko. Harpidetza eskubide horien eskualdaketatik eratorritako ondare irabazia kalkulatzeko, foru arau honen 47.1 artikuluko a) letraren bigarren paragrafoan ezarritakoari jarraituko zaio.

Zergadunak hautazko araubide hau aplikatzea erabakitzen badu eta balore homogeneous badaude, zergadunak eskualdatutakoak lehenik eskuratutakoak direla ulertuko da.»

Bigarrena. 2019ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. 9. artikulua 12. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«12. Salbuetsita egongo dira prestazio hauek:

a) Urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak, Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu bategina onartzen duenak, II. tituluko X. eta XV. kapituluetan eta VI. tituluko I. kapitulan arautzen dituen familia prestazioak, eta, orobat, umezurtzen pentsioak eta hartzeko pasiboak eta hogeita bi urtetik beherakoak diren edo lan guztietarako ezinduak dauden biloben edo anai-arreben aldekoak, Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotakoak.

b) Urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak, Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorren Testu Bategina onartzekoak, II. tituluko VI. eta VII. kapituluetan arautzen dituen amatasun eta aitatasun prestazioak –Gizarte Segurantzaren erregimen publikoetatik jasotakoak– eta funtzionarioek erregimen publikoetatik jasotzen dituzten prestazio berdinak.

c) Norbere konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen berezian sartuta ez dauden profesionalei onartutako prestazioak, Gizarte Segurantzaren erregimen berezi horren ordezkotza jarduten diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek onartuak direnean, baldin eta aurreko a) eta b) letretan jasotako egoeren berdinak badira.

Kasu horietan, Gizarte Segurantzak zeinahi den kontzeptuagatik onartzen duen gehieneko prestazioa izango da zenbateko salbuetsiaren muga. Soberakinak lan etekin moduan tributatu du, eta, Gizarte Segurantzaren prestazioekin batera aipatutako mutualitateenak jasotzen badira, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

d) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek kooperatibetako bazkideei onartutako prestazioak, betiere aurreko a) eta b) letretan ezarri diren moduko egoeretan gertatzen diren prestazioak badira.

Gizarte Segurantzak zeinahi den kontzeptuagatik onartzen duen gehieneko prestazioa izango da zenbateko salbuetsiaren muga. Soberakinak lan etekin moduan tributatu du, eta Gizarte Segurantzaren prestazioekin batera aipatutako borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateenak jasotzen badira, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

e) Funtzionarioek zerbitzuak ematen dituzten organo edo entitateetatik jasotzen dituzten ordainsariak, lanaldiaren murrizketarekin zer ikusia dutenean aurretik baimena eskatu dutelako minbiziak edo beste gaixotasun larri batek ukitutako seme-alaba adingabeak zaintzeko. Baimen hori 49. artikulua e) letran aurreikusten du Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearren testu bateginak, urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartuak.

Lo previsto en esta disposición no es de aplicación a la transmisión de derechos de suscripción procedentes de estos valores, y su valor de transmisión tampoco computará a los efectos de determinar el valor de transmisión del conjunto de valores transmitidos citado en el párrafo anterior. La ganancia patrimonial derivada de la transmisión de estos derechos de suscripción se determinará con arreglo a lo previsto en el segundo párrafo de la referida letra a) del apartado 1 del artículo 47 de esta norma foral.

Cuando el contribuyente se acoja a la aplicación de este régimen opcional y existan valores homogéneos, se considerará que los transmitidos por el contribuyente son los que adquirió en primer lugar.»

Segundo. Con efectos a partir de 1 de enero de 2019 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El número 12 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«12. Estarán exentas las siguientes prestaciones:

a) Las prestaciones familiares reguladas en los capítulos X y XV del título II y en el capítulo I del título VI del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, y las pensiones y los haberes pasivos de orfandad y a favor de nietos y nietas o de hermanos y hermanas, personas menores de veintidós años o incapacitadas para todo trabajo, percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y clases pasivas.

b) Las prestaciones por maternidad y por paternidad reguladas en los capítulos VI y VII del título II del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, percibidas de los regímenes públicos de la Seguridad Social e idénticas prestaciones percibidas de los regímenes públicos correspondientes por las personas funcionarias.

c) Las prestaciones reconocidas a las personas profesionales, no integradas en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al mencionado régimen especial de la Seguridad Social, siempre que se trate de prestaciones en situaciones idénticas a las previstas en las letras a) y b) anteriores.

En estos supuestos, la cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributaría como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades citadas, en las prestaciones de estas últimas.

d) Las prestaciones reconocidas a los socios o las socias cooperativistas por entidades de previsión social voluntaria, siempre que se trate de prestaciones en situaciones idénticas a las previstas en las letras a) y b) anteriores.

La cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributaría como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las entidades de previsión social voluntaria citadas, en las prestaciones de estas últimas.

e) Las retribuciones percibidas por las personas funcionarias del órgano o entidad donde presten sus servicios, correspondientes a la reducción de la jornada de trabajo por permiso por cuidado de hijo menor afectado o hija menor afectada por cáncer u otra enfermedad grave a que se refiere la letra e) del artículo 49 del texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre.

Salbuetsitako zenbatekoaren muga minbiziak edo beste gaitasun larri batek jotako adingabeak zaintzeagatik Gizarte Segurantzak aitortzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa izango da, hain zuzen ere Gizarte Segurantzako Lege Orokorren testu bateginaren II. tituluko X. kapituluaren aurreikusitakoa.

f) Amatasuna eta aitatasuna dela-eta autonomia erkidegoetatik edo toki entitateetatik jasotzen diren prestazio publikoak.

g) Jaiotzagatik, erditze anitzzagatik, adopzioagatik, adopzio anitzzagatik, kargupeko seme-alabengatik eta zurtzasunagatik jasotzen diren gainerako prestazio publikoak.»

Bi. 9. artikuluko 23. zenbakiaren euskarazko testua honela geratzen da idatzita:

«23. Biziarteko errenta aseguruak eratzen direnean agegian jartzen diren errentak, baldin eta errenta horiek pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duen eta sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak zati batean aldatzen dituen legeak hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen aurrezpen sistematikoko banakako planetatik badatoz, foru arau honen laugarren xedapen gehigarrian jasotako berezitasunak kontuan hartuta.»

Hiru. 27. artikuluari 11. erregelara berezia gehitzen zaio, honela dioena:

«11.a. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenean zehazteko garaian, gastu kengarriztat joko dira zergadunak jarduera ekonomikoaren garapenean izandako mantenu-gastuak, jatetxe edo ostalaritza establezimenduetan sortzen eta bitarteko elektronikoen bidez ordaintzen direnean, betiere langileen mantenu gastu arruntetarako erregelamenduz ezarrita dauden dieta eta esleipenen muga kuantitatiboen barruan.»

Lau. 34. artikuluari f) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«f) Eskubide ekonomiko bereziak gauzatzeagatik jasotzen diren kopuruak, eskubide horiek, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak VI. tituluko IV. kapitulan ezartzen duen araubide berezia aplikagarri duten arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsetatik datozenean, dela zuzenean dela zeharka, betiere baldintza hauek betetzen badira:

a') Eskubide ekonomiko berezi horiek eskuratzea arrisku-kapitaleko sozietate edo funts horietan zuzenean edo zeharka parte hartzeagatik, eta funts horiek inbertsio itxiko entitateen sozietate kudeatzaile batek edo kudeatzaile gisa diharduen arrisku-kapitaleko sozietate batek kudeatzea.

b') Zergadunak lan egitea edo lan egindakoa izatea sozietate kudeatzaile horretan edo arrisku-kapitaleko sozietatean, edo bertan goi zuzendaritzako kide gisa jardutea edo jardun izana.

Langile edo goi zuzendaritzako kide izandakoaren heriotza kasuan, baldintza hori oinordekoek ere betetzen dutela joko da. Oinordekoen heriotza kasuan, beste horrenbeste ulertuko da hain oinordekoei dagokienez, eta berdin gainerakoekin ere.

Ondorio horietarako, ulertuko da goi zuzendaritzako kideak direla hurrengo legearen 45.2 artikuluan aipatzen diren pertsonak: 22/2014 Legea, azaroaren 12koa, arrisku-kapitaleko entitateak, inbertsio kolektibo itxiko beste entitate batzuk, eta inbertsio kolektibo itxiko entitateen sozietate kudeatzaileak arautu, eta azaroaren 4ko 35/2003 Legea, Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzkoa, aldatzen duena.

c') Partaidetza horietatik ondorioztatzen diren eskubide ekonomiko bereziak lortzeko, ezinbestekoa da arrisku-kapita-

La cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto de prestación económica por cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave prevista en el capítulo X del título II del citado texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social.

f) Las prestaciones públicas por maternidad y paternidad percibidas de las Comunidades Autónomas o entidades locales.

g) Las demás prestaciones públicas por nacimiento, parto múltiple, adopción, adopción múltiple, hijos e hijas a cargo y orfandad.»

Dos. El texto en euskera del número 23 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«23. Biziarteko errenta aseguruak eratzen direnean agegian jartzen diren errentak, baldin eta errenta horiek pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duen eta sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak zati batean aldatzen dituen legeak hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen aurrezpen sistematikoko banakako planetatik badatoz, foru arau honen laugarren xedapen gehigarrian jasotako berezitasunak kontuan hartuta.»

Tres. Se añade una regla especial 11.ª en el artículo 27, con el siguiente contenido:

«11.a. Tendrán la consideración de gasto deducible para la determinación del rendimiento neto en estimación directa los gastos de manutención del propio contribuyente incurridos en el desarrollo de la actividad económica, siempre que se produzcan en establecimientos de restauración y hostelería y se abonen utilizando cualquier medio electrónico de pago, con los límites cuantitativos establecidos reglamentariamente para las dietas y asignaciones para gastos normales de manutención de las personas trabajadoras.»

Cuatro. Se adiciona una letra f) al artículo 34, con el siguiente contenido:

«f) Las cantidades percibidas por la materialización de derechos económicos de carácter especial que provengan directa o indirectamente de sociedades o fondos de capital riesgo a los que resulte de aplicación el régimen especial establecido en el capítulo IV del título VI de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

a') Que los derechos económicos de carácter especial provengan de la participación directa o indirecta en dichas sociedades o fondos de capital riesgo, gestionados por una sociedad gestora de entidades de inversión de tipo cerrado o por una sociedad de capital riesgo, cuando la misma actúe como sociedad gestora.

b') Que el contribuyente ostente o haya ostentado la condición de persona trabajadora o alta directiva en las citadas sociedad gestora o sociedad de capital riesgo.

En caso de fallecimiento de la persona que haya ostentado la condición de trabajadora o alta directiva se considerará que sus sucesores o sucesoras cumplen también esta condición. En caso de fallecimiento de las personas sucesoras, se entenderá también lo mismo con respecto a las personas sucesoras de éstas, y así sucesivamente.

A estos efectos, se considerará que ostentan la condición de personal de alta dirección las personas previstas en el artículo 45.2 de la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

c') Que la obtención de los derechos económicos de carácter especial esté condicionada a que las restantes personas o

leko sozietate edo funtsean inbertitzen duten gainerako pertsona edo entitateek arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsaren erregelamenduan edo estatutuan definituta dagoen gutxieneko errentagarritasuna eskuratzea.

d') Kapital-arriskuko sozietate edo funtsetan zuzenean edo zeharka dagoen partizipazioa, eskubide ekonomiko bereziak lortzea eragin duena, gutxienez 5 urtez edukitzea modu jarraituan. Epe hori ez bada betetzen titularraren heriotza dela-eta, oinordekoek epe hori bete arte eduki behar dute partizipazioa, eta azken horiek hiltzen badira, gauza bera aplikatuko da haien oinordekoei dagokienez, eta berdin gainerakoekin ere.

e') Eskubide ekonomiko bereziak jasotzen dituzten pertsona guztien artean, gutxienez 100eko 1eko partizipazioa izan behar dute arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsean, zuzenean edo zeharka.»

Bost. 39.2 artikuluko azken paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Apartatu honetako lehen paragrafoan xedatutakoa xedatuta ere, etekinak etxebizitzaren azpierreteamentutik datozeanean, betiere haietan jarduera ekonomiko bat egiten ez bada, etekin garbia kalkulatzeko, azpierreteatzaileak errentamendua gisa ordaindutako kopuruak errentan hartutako elementuari dagokion parte proportzionalean bakarrik izango dira kengarriak. Horrez gain, azpierretean emandako higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen eta gastu kengarri gisa konputatutako zenbatekoaren arteko diferentziari 100eko 20ko hobaria aplikatuko zaio.»

Sei. 41.2.a) artikuluko hirugarren paragrafoaren euskarazko testua honela berridazten da:

«Aurreko paragrafoan ezarritakoa ezarrita ere, baldin eta kapital murriztapenak ekarpenak itzultzea bada xede, hura ez badator banatu gabeko mozkinetatik, eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EE Zuzentarauan, finantza tresnen merkatuei buruzkoan, definitzen diren balore merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza adierazten duten baloreei bada gokie eta, gainera, akzio edo partaidetza horiei kapital murriztapena egin aurretik itxitako azken ekitaldian dagozkien funts propioen balioaren eta haien eskurapen balioaren arteko diferentzia positiboa bada, lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balio normala kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, aipatutako diferentzia positiboa mugatzat hartuta.»

Zazpi. 56 bis artikuluko 1. apartatuaren a) letra honela geratzen da idatzita:

«a) Batik bat ikerketa eta garapenarekin, zientziarekin, edo arlo tekniko, finantzario edo komertzialarekin zuzenean lotuta dauden lan bereziki kualifikatuak egiteko etortzea lurralde espainiarrera, erregelamenduz ezarriko diren baldintza eta beharrezkoekin.»

Zortzi. 57. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Zergadunak zergadun izateari uzten badio egoitza atzerrira aldatzeagatik, egozteko dauzkan errenta guztiak integratuko dira egoitza aldatu aurreko tokian zerga honengatik aitortu beharreko azken zergaldiaren zerga oinarrian, arauz finkatzen diren baldintzetan, eta, hala bada gokie, autoliquidazio osagarri bat eginez, zehapenik, berandutze interesik eta inolako errekar gurik gabe.»

Egoitza Europar Batasuneko beste estatu kide batera aldatzen denean, zergadunak aurreko paragrafoan xedatutakoari jarraituz egotzi ahalgo itzuteko dauzkan errentak, edo zerga hori dela-eta aitortpena egin behar den azken zergaldiari dago-

entidades inversoras en la sociedad o fondo de capital riesgo obtengan una rentabilidad mínima definida en el reglamento de gestión o en los estatutos de la sociedad o fondo de capital riesgo.

d') Que la participación directa o indirecta en sociedades o fondos de capital riesgo de las que deriva la obtención de los derechos económicos de carácter especial se haya poseído durante al menos cinco años de manera ininterrumpida desde el primer desembolso. En caso de no completarse dicho plazo por el fallecimiento de la persona titular, las sucesoras deberán mantener posteriormente la participación durante el tiempo necesario para completarlo y, en caso de fallecimiento de éstas últimas, lo mismo se aplicará con respecto a sus sucesoras, y así sucesivamente.

e') Que entre todas las personas receptoras de los derechos económicos de carácter especial ostenten, al menos, un 1 por 100 de participación directa o indirecta en la sociedad o fondo de capital riesgo de las que deriva su obtención.»

Cinco. El último párrafo del artículo 39.2 queda redactado en los siguientes términos:

«No obstante lo dispuesto en el primer párrafo de este apartado, cuando se trate de rendimientos procedentes del subarrendamiento sobre viviendas, y siempre que en las mismas no se ejerza una actividad económica, para la obtención del rendimiento neto exclusivamente serán deducibles las cantidades satisfechas por la persona subarrendadora en concepto de arrendamiento en la parte proporcional al elemento subarrendado y adicionalmente se aplicará una bonificación del 20 por 100 sobre la diferencia entre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble subarrendado y el importe computado como gasto deducible.»

Seis. El texto en euskera del tercer párrafo del artículo 41.2.a) queda redactado en los siguientes términos:

«Aurreko paragrafoan ezarritakoa ezarrita ere, baldin eta kapital murriztapena ekarpenak itzultzera zuzendua bada, ez bada banatu gabeko mozkinetatik eratorria eta Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean finantza tresnen merkatuari buruz emandako 2004/39/EE Zuzentarauan definitzen diren balore merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreei bada gokie eta, gainera, akzio edo partaidetza horiei kapital murriztapena egin aurretik itxitako azken ekitaldian dagozkien funts propioen balioaren eta haien eskurapen balioaren arteko diferentzia positiboa bada, lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu balio normala kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, diferentzia positibo horren mugarekin.»

Siete. La letra a) del apartado 1 del artículo 56 bis queda redactada en los siguientes términos:

«a) Que el desplazamiento a territorio español se produzca para el desempeño de trabajos especialmente cualificados, relacionados, directa y principalmente, con actividades de investigación y desarrollo, científicas o de carácter técnico, financiero o comercial con los requisitos y condiciones que se establezcan reglamentariamente.»

Ocho. El apartado 3 del artículo 57 queda redactado en los siguientes términos:

«3. En el supuesto de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia al extranjero, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último período impositivo que deba declararse por este impuesto en el lugar anterior al de cambio de residencia, en las condiciones que se fijen reglamentariamente, practicándose, en su caso, una autoliquidación complementaria, sin sanción ni intereses de demora ni recargo alguno.

Quando el traslado de residencia se produzca a otro Estado miembro de la Unión Europea, el contribuyente podrá optar por imputar las rentas pendientes conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, o por presentar a medida en que se vayan obte-

kion autolikidazio osagarri bat aurkeztu ahalko du, zehapenik, berandutze interesik eta inolako errekarigurik gabe, egozteko dauzkan errentak lortzen dituen heinean. Zergadun izaera galdu ez balitz errentok egotzi beharko ziren zergaldiko aitorpen-epairen barruan aurkeztu beharko da autolikidazioa.»

Bederatzi. 70.1 artikuluko 1. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«1.a. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako bazkideek egindako ekarpenak, Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateei buruzko otsailaren 23ko 5/2012 Legearen 24.1 artikuluan aipatzen diren kontingentziak eta bazkide langileen langabezia estaltzea xede dutenean, bazkide babesleak egin eta lan etekin gisa egozten zaizkien kontribuzioak barne.»

Hamar. 89 ter.1 artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Entitate bat sorrera berrikoa izango da apartatu honetan aipatzen den harpidetza egin aurreko bost urteen barruan eratu denean.

Bat-egite eragiketak, zatiketak, aktiboen ekarpenak, aktibo eta pasibo osoaren lagapenak edo jarduera adarren ekarpenak egiten badira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak VI. tituluko VII. kapituluaren ezartzen duen araubide berezira bilduta, eraketa datatzat entitate eskualdatzailearena hartuko da, eta, baino baino gehiago egonez gero, entitate zaharrenarena.

Interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa elkarteen kasuan, eraketa datatzat entitate zaharrenarena hartuko da.»

Hamaika. 89 quater artikulua gehitzen zaio VII. tituluko V. kapituluari, eduki hau duena:

«89 quater artikulua. Kenkaria langileek entitateak eratzeagatik.

1. Zergadunek akzioak edo partaidetzak harpidetzen badiutze beraiek langile gisa jardungo duten entitateak eratzeko, zilegi izango dute zergaldian zehar helburu horretara eskudirutan bideratutako kopuruen 100eko 10 kentzea, gizonezkoen kasuan, eta 100eko 15, emakumezkoen kasuan.

Zergaldi jarraituetan zehar zergadun bakoitzak artikuluko honen arabera kendutako zenbatekoen batura ezingo da izan 1.200 eurotik gorakoa, eskuratzaila gizonezkoa denean, edo 1.800 eurotik gorakoa, emakumezkoa denean.

2. Kenkari hau aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Harpidetzak entitate bat eratzea izan behar du xede. Entitatea eratu eta hurrengo sei hilabeteetan egiten diren harpidetzak ere xede horretakoak direla ulertuko da ondorio horietarako.

b) Entitateak ezin du egon lotuta beste inorekin, urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 42.3 artikuluan ezarritako terminoetan.

c) Baloreak ezin dira egon onartuta merkatu arautuetan negoziatzeko.

d) Eratzen diren entitateek mikroenpresak edo enpresa txiki edo ertainak izan behar dute, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 13. artikuluan ezarritako terminoetan.

niendo cada una de las rentas pendientes de imputación, una autoliquidación complementaria sin sanción, ni intereses de demora ni recargo alguno, correspondiente al último período que deba declararse por este Impuesto. La autoliquidación se presentará en el plazo de declaración del período impositivo en el que hubiera correspondido imputar dichas rentas en caso de no haberse producido la pérdida de la condición de contribuyente.»

Nueve. El número 1.º del artículo 70.1 queda redactado en los siguientes términos:

«1.º Las aportaciones realizadas por los socios de las entidades de previsión social voluntaria que tengan por objeto la cobertura de las contingencias a que hace referencia el apartado 1 del artículo 24 de la Ley 5/2012, de 23 de febrero, sobre Entidades de Previsión Social Voluntaria, y el desempleo para los socios trabajadores, incluyendo las contribuciones del socio protector que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimiento del trabajo.»

Diez. La letra b) del artículo 89 ter.1 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Entidad de nueva creación, aquella que haya sido constituida dentro de los cinco años anteriores a la suscripción a que se refiere este apartado.

En caso de operaciones de fusión, escisión, aportación de activos, cesión global del activo y el pasivo o aportaciones de ramas de actividad, acogidas al régimen especial previsto en el capítulo VII del título VI de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se considerará como fecha de constitución la de la entidad transmitente y, en caso de existir varias, la de la más antigua.

En caso de agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas, se tomará como fecha de constitución la de la partícipe más antigua de aquellas entidades.»

Once. Se adiciona un artículo 89 quater dentro del capítulo V del título VII, con el siguiente contenido:

«Artículo 89 quater. Deducción por la constitución de entidades por las personas trabajadoras.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10 por 100 si son hombres, o del 15 por 100 si son mujeres, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la suscripción de acciones o participaciones para la constitución de la entidad en la que prestarán sus servicios como personas trabajadoras.

La suma de los importes deducidos por cada contribuyente a lo largo de los sucesivos períodos impositivos en virtud de lo previsto en este artículo no podrá superar la cifra de 1.200 euros, cuando la persona adquirente sea hombre, o de 1.800 euros, cuando sea mujer.

2. Para la aplicación de esta deducción, será necesario que se cumplan los siguientes requisitos:

a) La suscripción debe tener por objeto la constitución de la entidad. A estos efectos, se considerará que también tienen este mismo objeto las suscripciones que se realicen en el transcurso de los seis meses siguientes a la propia constitución.

b) La entidad no puede estar vinculada a ninguna otra, en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

c) Los valores no deben estar admitidos a negociación en ninguno de los mercados regulados.

d) Las entidades deben tener la consideración de microempresa, o de pequeña o mediana empresa en los términos establecidos en el artículo 13 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

e) Zergadunek entitatea eratu eta gehienez sei hilabetezko epean hasi behar dute bertan jarduten langile gisa.

f) Langile bakoitzak entitatean duen partaidetza, zuzen-koa zein zeharkakoa, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikote-lagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzaileena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena –hirugarren gradura bitartekoak barne–, ezin da izan 100eko 10etik gorakoa.

g) Partaidetzaren 100eko 75ek langileen esku egon behar du gutxienez.

Baldintza horiek, a) eta e) letretakoak izan ezik, entitatea eratu eta gutxienez hurrengo bost urteetan bete behar dira. Entitate eratu eta lehen sei hilabeteetan ez da exijituko g) letran arautako baldintza betetzea.

3. Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzioak edo partaidetzak entitatea eratu eta hurrengo bost urteetan mantendu behar dira gutxienez.

Ezinbestekoa da zergadunak epe horretan gutxienez jardutea langile gisa entitatean, salbu eta epe hori bete baino lehen hiltzen denean edo bertan lan egiteari uzten dionean kaleratua izateagatik edo haren alde ezintasun iraunkor osoa, absolutua edo baliaezintasun handia aitortzeagatik. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta borondatezko eszedentzia egoeran dauden langileek lanean jarraitzen dutela eszedentziak irauten duen bitartean.

Entitatea eratu eta lehen sei hilabeteetan ez da exijituko aurreko paragrafoan araututako baldintza betetzea.

4. Aurreko 2. eta 3. apartatuetan ezarritako baldintza edo zirkunstantzietako edozein ez betetzeak berekin ekarriko du bidegabeki kendutako kopuruak itzuli behar izatea, berandutze interesak barne, non eta ez-betetzea ez den gertatu harpidetza egin duen langilea epe horren barruan hil delako, entitatetik kanporatua izan delako, edo entitatea konkurtso prozedura baten ondorioz likidatu delako.

Zenbat ordaindu behar den kalkulatzeko, bidegabeki kendutako kopuruari ez-betetzea gertatu den zergaldiko kuota diferentziala gehituko zaio. Alabaina, zergadunak beti izango du aukera bidegabeki kendutako kopuruak eta dagozkien berandutze interesak lehenago ordaintzeko.»

Hamabi. 104.1. artikuluko f) letra honela geratzen da idatzita:

«f) Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak, 88., 89., 89 bis, 89 ter eta 89 quater artikuluetan arautuak.»

Hamahiru. Hogeita bigarren xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

«Hogeita bigarrena. Zuzeneko zenbatespen erraztuaren araubidea lehen sektorean aplikatzea.

Foru arau honen 25. artikuluko 1. apartatuaren b) letran aurreikusitako magnitudea ez zaie aplikatuko nekazaritza eta abeltzaintza jardueri, basogintzari eta baxurako arrantzari.»

Hamalau. Hogeita hamabigarren xedapen iragankorra honela geratzen da idatzita:

«Hogeita hamabigarrena. Langileek enpresan parte hartzeagatik 2016ko urtarrilaren 1a baino lehen aplikatutako kenkaria.

Langileek entitate enplegatzailean parte hartzeagatik zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan kendutako zenbatekoen muga aplikatzearen ondorioetarako –foru arau honetako 89.3 artikuluko hirugarren paragrafoan ezartzen da muga hori–,

e) Los contribuyentes deben de empezar a prestar sus servicios como personas trabajadoras de la entidad en un plazo no superior a seis meses desde la constitución de la misma.

f) La participación directa o indirecta de cada persona trabajadora en la entidad, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o personas adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado inclusive, no debe superar el 10 por 100.

g) El conjunto de las personas trabajadoras debe de ostentar al menos el 75 por 100 de la participación en la entidad.

Estos requisitos, salvo los regulados en las letras a) y e), deberán cumplirse durante al menos los cinco años siguientes a la constitución. No se exigirá el cumplimiento del requisito regulado en la letra g) durante los primeros seis meses siguientes a la constitución de la entidad.

3. Las acciones o participaciones que dan derecho a esta deducción deberán mantenerse durante al menos los cinco años siguientes a la constitución.

El contribuyente deberá prestar sus servicios como trabajador de la entidad como mínimo durante el citado periodo, salvo que, antes de cumplir dicho plazo, falleciera o hubiera dejado de trabajar en la misma como consecuencia de despido o de que le hubiera sido reconocida una situación de incapacidad permanente total o absoluta o de gran invalidez. A estos efectos, se considerará que las personas trabajadoras continúan prestando sus servicios durante el periodo en que accedan a la situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares.

No se exigirá el cumplimiento del requisito regulado en el párrafo anterior durante los primeros seis meses siguientes a la constitución de la entidad.

4. El incumplimiento de cualquiera de los requisitos o circunstancias a que se refieren los apartados 2 y 3, motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora, salvo que el incumplimiento derive de que la persona trabajadora suscriptora falleciera dentro de ese plazo, fuese despedida de la entidad o ésta se liquidara como consecuencia de un procedimiento concursal.

Este ingreso se realizará sumando la cantidad indebidamente deducida a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No obstante, el contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.»

Doce. La letra f) del artículo 104.1 queda redactada en los siguientes términos:

«f) Las deducciones para el fomento de actividades económicas, reguladas en los artículos 88, 89, 89 bis, 89 ter y 89 quater.»

Trece. La disposición adicional vigesimosegunda queda redactada en los siguientes términos:

«Vigesimosegunda. Aplicación del régimen de estimación directa simplificada en el sector primario.

La magnitud prevista en la letra b) del apartado 1 del artículo 25 de esta norma foral no resultará de aplicación a las actividades agrícolas y ganaderas, forestales y de pesca de bajura.»

Catorce. La disposición transitoria trigésima segunda queda redactada en los siguientes términos:

«Trigesimosegunda. Deducción por participación de las personas trabajadoras en la empresa con anterioridad a 1 de enero de 2016.

A los efectos de aplicar el límite de importes deducidos a lo largo de los sucesivos períodos impositivos por cada contribuyente en concepto de deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora previsto en el tercer

2016a baino lehenagoko zergaldietan langileek enpresan parte hartzeagatik kendutako kopuruak ez dira konputatuko.»

2. artikulua. *Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua aldatzea.*

Lehen. 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. 13. artikuluko 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Artikulu honen aurreko apartatuetako a) letran xedutakoaren ondorioetarako, entitate batek ustiapen ekonomiko bat egiten duela joko da baldin eta ekitaldian lortzen dituen sarren gutxienez 100eko 85 enpresa edo lanbide jardueretatik datozen errentak badira; horien artean ez dira inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluan 2. apartatuko a), b), d), e), f) eta g) letretan aipatzen diren errenta motak (artikulu horretan arautzen da entitate ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian sartzea).

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, errentak enpresa jardueretatik datozela joko da foru arau honen 48. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoagatik bazterturik geratu direnean foru arau honen 42. artikuluko 3. apartatuan ezarritako eran lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketetan sortzeagatik edo, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan ezarritakoa aplikatuta, talde bat osatzen duten entitateen arteko eragiketetan sortzeagatik.

Apartatu honetan aipatutako sarrerak konputatzeko, kontuan hartuko dira, baita ere, beste entitate batzuetako dibidenduak edo mozkin partaidetzak, baldin eta zergadunak zuzeneko edo zeharkako partaidetza bat badu entitate horietan, partaidetza horrek foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatuko a) letran ezarritako portzentajea eta antzinatasuna betetzen baditu, eta aipatutako mozkinak eta entitateek apartatu honetan xedatutakoa betetzen badute. Entitate horietako partaidetza eskualdatzean lortutako errentak ere konputatuko dira, foru arau honen 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean.

Orobat, enpresa jardueretatik eratorritako errentatzat hartuko dira foru arau honetako 77. artikuluan aipatzen diren arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsek lortutakoak, dibidendu eta mozkin partaidetzengatik, baloreen eskualdaketengatik, edo kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik sortu direnean. Horretarako, ezinbesteko baldintza da dibidenduak, mozkin partaidetzak eta balore eskualdaketak salbuetsita egotea artikulu horren arabera, eta aipatutako sozietateak edo funtsak bere jardueraren barruan lagatzea kapital propioak.

Errentak lortzen badira ondasun higiezinak laga edo haien gaineko eskubide errealek eratzeagatik, haien errentamendu edo azpierreantamendua edo haien gaineko erabilera edo gozamen eskubide errealek eraketa edo lagapena barne, izena edo izaera edozein dutela ere, edo errenta horiek aktibo korrontetatik ondorioztatzen badira, ez dira inoiz hartuko enpresa jardueretatik eratorritzat, salbu eta higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamendu jarduera ekonomiko bati atxikita badaude, eta, jarduera hori gauzatzeko, entitatearen urteko batez besteko plantilla gutxienez bost langileren bada, lanaldi osoan eta dedikazio eskusiboarekin. Ondorio horietarako, foru arau honen 42. artikuluan ezarritako terminoetan zergadunarekin lotuta dauden enplegatutakoak ez dira konputatuko.

párrafo del apartado 3 del artículo 89 de esta norma foral, no computarán las cantidades deducidas en los periodos impositivos anteriores a 2016 en concepto de participación de los trabajadores en la empresa.»

Artículo 2. *Modificación de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Primero. Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2018 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 4 del artículo 13 queda redactado en los siguientes términos:

«4. A los efectos de lo dispuesto en la letra a) de los apartados anteriores de este artículo, se entenderá que una entidad realiza una explotación económica cuando, al menos, el 85 por 100 de los ingresos del ejercicio correspondan a rentas procedentes del desarrollo de actividades empresariales o profesionales, entre las que no se computarán, en ningún caso, las comprendidas entre aquellas clases de renta a que se refieren las letras a), b), d), e), f) y g) del apartado 2 del artículo 48 de esta norma foral a los efectos de incluir en la base imponible determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, sí tendrán la consideración de rentas procedentes de actividades empresariales las excluidas en función de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 48 de esta norma foral por generarse en operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42 de esta norma foral o entre entidades que formen parte de un grupo en aplicación de lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio.

A efectos de computar los ingresos a que se refiere este apartado, se incluirán también los dividendos o participaciones en beneficios de otras entidades respecto de las cuales el contribuyente tenga una participación directa o indirecta que cumpla los requisitos de porcentaje y antigüedad previstos en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta norma foral, cuando los referidos beneficios y entidades cumplan, a su vez, lo dispuesto en este apartado, y también se incluirán las rentas derivadas de la transmisión de la participación en dichas entidades cuando se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 34 de esta norma foral.

Igualmente, también se incluirán, a los efectos de su consideración como rentas derivadas de la realización de actividades empresariales, las obtenidas por las sociedades y fondos de capital riesgo a las que hace referencia el artículo 77 de esta norma foral, que provengan, o bien de dividendos y participación en beneficios o de la transmisión de valores, siempre que se encuentren exentos en virtud de dicho artículo, o bien de la cesión a terceros de capitales propios, siempre y cuando ésta se realice en el ejercicio de su actividad.

En ningún caso tendrá la consideración de renta procedente de la realización de actividades empresariales las procedentes de los bienes inmuebles que hayan sido objeto de cesión o de constitución de derechos reales que recaigan sobre los mismos, comprendiendo su arrendamiento, subarrendamiento o la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, ni de los que tengan la consideración de activos corrientes, salvo que se encuentren afectos a una actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles para la que la entidad tenga, al menos, una plantilla media anual de cinco trabajadores empleados por cuenta ajena a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computarán los empleados que tengan la consideración de personas vinculadas con el contribuyente en los términos del artículo 42 de esta norma foral.

Batez besteko plantilla konputatzean, kontuan hartu behar da zenbat langilek betetzen dituzten aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak eta zeintzuk dauden enplegatuta foru arau honen 42. artikuluan ezarritako terminoetan zergadunari lotuta dauden eta ondare sozietate ez diren entitateen multzoan.»

Bi. 14.2 artikuluko a) letrari beste marratxo bat gehitzen zaio, honela dioena:

«— Pertsona fisikoez arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsetan zeharka parte hartzea ahalbidetzen dutenak, foru arau honen VI. tituluko IV. kapituluan ezarritako araubide berezia aplikagarri zaienean, baldin eta beharkizun hauek betetzen badituzte:

Lehena. Pertsona horiek partizipazioak edukitzea, zuzenean edo zeharka, arrisku-kapitaleko sozietate edo funts horietan, eta partizipazio horiek eskubide ekonomiko bereziak jasozko eskubidea ematea.

Bigarrena. Eskubide ekonomiko bereziak honako hauek jasotzea, zuzenean edo zeharka: inbertsio itxiko entitateen sozietate kudeatzaile batean edo kudeatzaile gisa diharduen arrisku-kapitaleko sozietate batean lan egiten dutenek edo lan egindakoez, edo haietan goi zuzendaritzako kide direnek edo izandakoez.

Langilea edo goi zuzendaritzako kidea izandakoaren heriotza kasuan, baldintza hori oinordekoek betetzen dutela ulertuko da. Oinordekoen heriotza kasuan, beste horrenbeste ulertuko da haien oinordekoei dagokienez, eta berdin gainerakoekin ere.

Ondorio horietarako, ulertuko da goi zuzendaritzako kideak direla hurrengo legearen 45.2 artikuluan aipatzen diren pertsonak: 22/2014 Legea, azaroaren 12koa, arrisku-kapitaleko entitateak, inbertsio kolektibo itxiko beste entitate batzuk, eta inbertsio kolektibo itxiko entitateen sozietate kudeatzaileak arautu, eta azaroaren 4ko 35/2003 Legea, Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzkoa, aldatzen duena.

Hirugarrena. Eskubide ekonomiko bereziak aipatutako sozietate kudeatzaileak edo arrisku-kapitaleko sozietateak kudeatutako arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsetan parte hartzeagatik eskuratzea, dela zuzenean dela zeharka.

Laugarrena. Partaidetza horietatik ondorioztatzen diren eskubide ekonomiko bereziak lortzeko, ezinbestekoa da arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsean inbertitzen duten gainerako pertsona edo entitateek arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsaren erregelamenduan edo estatutuan definituta dagoen gutxieneko errentagarritasuna eskuratzea.

Bosgarrena. Eskubide ekonomiko bereziak sortzen dituzten partaidetzen titular guttien artean, gutxienez 100eko 1eko partizipazioa izan behar dute, zuzenean edo zeharka, arrisku-kapitaleko sozietate edo funtsean.

Marratxo honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko aktiboen partizipazioa edo haien titulartasuna artikulatzen duten baloreei edo haien proportzioari, pertsona fisikoek sozietate edo funts horietan duten zeharkako partaidetza adierazten ez badute.»

Hiru. Honela idatzita gelditzen da 45.6 artikulua e) letra:

«e) Lotutako beste alderdiak egindako eragiketarako merkaturako balio normalaren arabera baloratzeko eskumena beste Zerga Administrazio bati dagokionean, administrazio horri prozedura hasi izanaren berri emango zaio bidezkoak diren ondorioetarako, salbu eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 112 bis artikuluan xedatutakoa aplikagarria bada, orduan artikuluko horrek dioen eran jokatuko baita.»

A efectos del cómputo de la plantilla media deberá tenerse en cuenta el personal que cumpla los requisitos establecidos en el párrafo anterior y que se encuentre empleado en el conjunto de entidades vinculadas con el contribuyente en los términos establecidos en el artículo 42 de esta norma foral y que no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.»

Dos. Se adiciona un último guion a la letra a) del artículo 14.2 con el siguiente contenido:

«— Aquellos a través de los cuales se articule la participación indirecta de personas físicas en sociedades y fondos de capital riesgo a los que resulte de aplicación el régimen especial establecido en el capítulo IV del título VI de esta norma foral, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

Primera. Que esas personas físicas sean titulares, directa o indirectamente, de participaciones en dichas sociedades o fondos de capital riesgo que otorguen el derecho a percibir derechos económicos de carácter especial.

Segunda. Que los derechos económicos de carácter especial se perciban, directa o indirectamente, por personas que ostenten o hayan ostentado la condición de trabajadora o alta directiva en una sociedad gestora de entidades de inversión de tipo cerrado o bien en una sociedad de capital riesgo, cuando la misma actúe como sociedad gestora.

En caso de fallecimiento de una persona que haya ostentado la condición de trabajadora o alta directiva se considerará que sus sucesores o sucesoras cumplen esta condición. En caso de fallecimiento de las personas sucesoras, se entenderá lo mismo con respecto a las personas sucesoras de éstas, y así sucesivamente.

A estos efectos, se considerará que ostentan la condición de alta directiva las personas previstas en el artículo 45.2 de la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

Tercera. Que los derechos económicos de carácter especial provengan directa o indirectamente de la participación en sociedades o fondos de capital riesgo gestionados por las citadas sociedad gestora o sociedad de capital riesgo.

Cuarta. Que la obtención de los derechos económicos de carácter especial de dichas participaciones esté condicionada a que las restantes personas o entidades inversoras en la sociedad o fondo de capital riesgo obtengan una rentabilidad mínima definida en el reglamento de gestión o en los estatutos de la sociedad o fondo de capital riesgo.

Quinta. Que entre todas las personas titulares de participaciones que otorguen derechos económicos de carácter especial ostenten conjuntamente al menos un 1 por 100 de participación directa o indirecta en la sociedad o fondo de capital riesgo de las que deriva su obtención.

Lo previsto en este guion no resultará de aplicación a los valores o a la proporción de los mismos a través de los que se articule la participación o titularidad en activos que no supongan estrictamente la participación indirecta de personas físicas en las citadas sociedades y fondos.»

Tres. La letra e) del artículo 45.6 queda redactada en los siguientes términos:

«e) En los supuestos en que la competencia para practicar la valoración por el valor normal de mercado de las operaciones realizadas por la otra parte vinculada corresponda a otra Administración tributaria, se comunicará a la misma la iniciación del procedimiento a los efectos que resulten oportunos, salvo cuando sea de aplicación lo dispuesto en el artículo 112 bis de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en cuyo caso se seguirá el procedimiento previsto en el citado artículo.»

Lau. Honela idatzita gelditzen da 77. artikulua:

«77. artikulua. Arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsak.

1. Arrisku-kapitaleko entitateek, zeinak araututa baitaude azaroaren 12ko 22/2014 Legean (arrisku-kapitaleko entitateak, inbertsio kolektiboko bestelako entitate itxiak eta inbertsio kolektiboko entitate itxien entitate kudeatzaileak arautu eta Inbertsio kolektiboko entitateen azaroaren 4ko 35/2003 Legea aldatzen du lege horrek), foru arau honen 34. artikuluko 1. apartatuan ezarritako araubidea aplikatu ahal izango diete lege horren 9. eta 3. artikuluetan adierazten diren arrisku-kapitaleko enpresa edo entitateen kapitalean edo funts propioetan parte hartzearen balore adierazgarriak eskualdatzeagatik lortzen dituzten errentei, foru arau honen 33.1 artikuluko a) eta c) letretan jasotakoa bete edo ez, baldin eta partaidetza eskuratu denetik hamabost urte igaro ez badira.

Salbuespenez, azken epe hori luzatzea onartu ahal izango da hogeigarren urtera bitartean, hori ere barne. Erregelamenduz ezarriko da zein kasu eta baldintzatan eta zein beharkizun betez egin ahal izango den luzapena.

Gainerako kasuetan, arrisku-kapitaleko entitateek foru arau honen 34. artikuluko 1. apartatuan ezarritako baldintza guztiak bete beharko dituzte.

Nolanahi ere, errentak lortzen direnean 22/2014 Legearen 9. artikuluko 2. apartatuaren a) letretan aipatzen diren enpresen kapitalean edo funts propioetan parte hartzearen baloreak eskualdatzeagatik, apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa izango da entitate partaidetuak dituen ondasun higiezinen kontabilitate balio osoaren gutxienez 100eko 85 atxikita egotea, etengabe eta baloreak eduki bitartean, jarduera ekonomiko baten garapenari, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan ezarritako eran. Jarduera hori ezingo da finantzarioa izan, aipatutako 22/2014 Legean definitzen den zentzuan, ezta higiezinena ere.

2. Arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsek sustatu eta bultzatzen dituzten sozietateetatik jasotzen diren dibidenduei eta, oro har, mozkin-partaidetzei, zerga oinarrian ez integratzeko araubidea aplikatzeko zaie, foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatuan aurreikusia, apartatu horretako a) eta c) letretan ezarritakoa bete edo ez.

3. Arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsetatik zuzenean zein zeharka jasotzen diren dibidenduek eta, oro har, mozkin-partaidetzek tratamendu hau izango dute:

a) Foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute, apartatu horretako a) eta c) letretan jasotakoa bete edo ez, baldin eta hartzailea zerga honen zergadun bada edo establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari lotuta badago.

b) Hartzailea ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari lotuta dagoen entitatea edo pertsona fisikoa denean, establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duena, dibidenduak edo mozkin-partaidetzak ez dira hartuko lurralde espainiarrean lortutakotzat.

4. Arrisku-kapitaleko entitateen funts propioak adierazten dituzten akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik agerian jartzen diren errenta positiboak honela tratatuko dira:

a) Foru arau honen 34. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute, 33.1 artikuluko a) eta c) letretan jasotakoa bete edo ez, baldin eta hartzailea zerga honen zergadun bada edo establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari lotuta badago.

Cuatro. El artículo 77 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 77. Sociedades y fondos de capital-riesgo.

1. Las entidades de capital-riesgo, reguladas en la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, podrán aplicar el régimen establecido en el apartado 1 del artículo 34 de esta norma foral a las rentas que obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas o entidades de capital riesgo a que se refieren, respectivamente, los artículos 9 y 3 de la citada ley, en que participen, con independencia del cumplimiento de las letras a) y c) del artículo 33.1 de esta norma foral, siempre que no hayan pasado quince años desde la adquisición de la participación.

Excepcionalmente podrá admitirse una ampliación de este último plazo hasta el vigésimo año, inclusive. Reglamentariamente se determinarán los supuestos, condiciones y requisitos que habilitan para dicha ampliación.

En otro caso, las entidades de capital-riesgo estarán sometidas al cumplimiento de todos los requisitos establecidos en el mencionado apartado 1 del artículo 34 de esta norma foral.

No obstante, tratándose de rentas que se obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas a que se refiere la letra a) del apartado 2 del artículo 9 de la citada Ley 22/2014, la aplicación de lo dispuesto en el presente apartado quedará condicionada a que, al menos, los inmuebles que representen el 85 por 100 del valor contable total de los inmuebles de la entidad participada estén afectos, ininterrumpidamente durante el tiempo de tenencia de los valores, al desarrollo de una actividad económica en los términos previstos en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, distinta de la financiera, tal y como se define en la citada Ley 22/2014, o inmobiliaria.

2. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios percibidos de las sociedades que las sociedades y fondos de capital-riesgo promuevan o fomenten disfrutarán del régimen de no integración en la base imponible previsto en el apartado 1 del artículo 33 de esta norma foral, con independencia del cumplimiento de las letras a) y c) de dicho apartado.

3. Los dividendos y, en general, las participaciones en beneficios percibidos directa e indirectamente de las sociedades y fondos de capital-riesgo tendrán el siguiente tratamiento:

a) Darán derecho a la aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 33 de esta norma foral con independencia del cumplimiento de las letras a) y c) de dicho apartado cuando su perceptor sea un contribuyente de este impuesto o un contribuyente del impuesto sobre la renta de no residentes con establecimiento permanente.

b) No se entenderán obtenidos en territorio español cuando su perceptor sea una persona física o entidad contribuyente del impuesto sobre la renta de no residentes sin establecimiento permanente.

4. Las rentas positivas puestas de manifiesto en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas de los fondos propios de las sociedades y fondos de capital-riesgo tendrán el siguiente tratamiento:

a) Darán derecho a la aplicación de lo previsto en el apartado 1 del artículo 34 de esta norma foral con independencia del cumplimiento de las letras a) y c) del artículo 33.1 de dicha norma foral cuando su perceptor sea un contribuyente de este impuesto o un contribuyente del impuesto sobre la renta de no residentes con establecimiento permanente.

b) Hartzailera ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari lotuta dagoen entitatea edo pertsona fisikoa denean, establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duena, errenta horiek ez dira hartuko lurralde espainiarrean lortutakotzat.

5. Artikulu honetan xedatutakoa ez da aplikagarria izango errenta paradisu fiskaltzat kalifikatutako herrialde edo lurralde baten bitartez lortzen bada edo eskuratzailak herrialde edo lurralde horretan badu egoitza.

6. Aurreko 1. apartatuan ezarritako araubidea ez da aplikagarria izango honako kasu hauetan:

a) Pertsona edo entitate eskuratzailak lotura duenean arrisku-kapitaleko entitatearekin, salbu eta arrisku-kapitaleko beste entitate bat bada, kasu horretan, azken hori entitate eskualdatzailearen eskurapen datan eta balioan subrogatuko baita.

b) Eskualdatutako baloreak arrisku-kapitaleko entitatearekin lotura duen pertsona edo entitate bati eskuratu zaizkionean.

7. Entitate partaidetuak araututa dauden balore merkatuetan kotizatzen badu, aurreko apartatuan aurreikusitako araubidea aplikatzeko, ezinbestekoa izango da arrisku-kapitaleko entitateak gehienez ere hiru urteko epean eskualdatzea enpresa partaidetuaren kapitalean duen partaidetza. Epe hori enpresa partaidetua merkatuan kotizatzen hasten den egunetik aurrera kontatuko da.

8. Errentak zerga oinarrian ez integratzeko erregelak, aurreko 3. eta 4. apartatuan aurreikusiak, berdin aplikatuko zaizkie urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen errentaren gaineko Zergarenak, 34.f) artikuluan adierazitako kopuruekin bat datozen errentei, baina, kasu honetan, f) letra horretako b») letran jasotzen den baldintza ez da aplikagarria izango ondorio horietarako.»

Bost. 128. artikuluko 4. eta 5. apartatuak ezabatzen dira, eta 2. eta 3. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«2. Zergadunek zilegi izango dute aurreko apartatuan aipatutako hautuei dagokienez egindako aukera zergaren autoliquidazioan aldatzea, zerga aitortzeko borondatezko epea behin amaituta, baldin eta Zerga Administrazioak ez badu alde zuzenik inolako errekerimendurik egin.

3. Zerga Administrazioak alde zuzenik errekerimendu bat egin badu, artikuluko honetan aipatzen diren hautuak ezingo dira egin.»

Sei. Sei garren xedapen iragankorra aldatu eta honela uzten da idatzita:

«Seigarren xedapen iragankorra. 2018ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldietan sortutako kenkariak, kuotan aplikatu gabeak.

1. Kuota osoan aplikatzekoak diren kenkariak aurreko ekitaldietan sortu badira eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako lehen zergaldietan hasieran aplikatu gabe badaude, haiei dagozkien kopuruak kasuan kasuko araudian ezarritakoaren arabera aplikatuko dira, kuota nahikoa ez izateagatik kendu gabeko kopuruak aplikatzeko epeari dagokionez izan ezik, kasu horretan foru arau honetako 60.8 artikuluan xedatutakoari jarraituko baitzaio.

2. Kuota likidoan aplikatzekoak diren kenkariak eta beste-lako onura fiskalak aurreko ekitaldietan sortu badira eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako lehen zergaldietan hasieran aplikatu gabe badaude, haiei dagozkien kopuruak kasuan kasuko araudian ezarritakoaren arabera aplikatuko dira, foru arau honen 67. artikuluko 1. eta 7. apartatuetan xedatutakoari jarraituz, dagokionaren arabera, eta apartatu horietan ezarritako dagoen hogeita hamar urteko epea aplikatuta beti.

b) No se entenderán obtenidas en territorio español cuando su perceptor sea una persona física o entidad contribuyente del impuesto sobre la renta de no residentes sin establecimiento permanente.

5. Lo dispuesto en este artículo no será de aplicación cuando la renta se obtenga a través de un país o territorio considerado como paraíso fiscal o cuando el o la adquirente resida en dicho país o territorio.

6. El régimen establecido en el apartado 1 anterior no re-sultará de aplicación cuando:

a) La persona o entidad adquirente esté vinculada con la entidad de capital-riesgo, salvo que sea otra entidad de capital-riesgo, en cuyo caso, esta última se subrogará en el valor y la fecha de adquisición de la entidad transmitente.

b) Los valores transmitidos hubiesen sido adquiridos a una persona o entidad vinculada con la entidad de capital-riesgo.

7. En el caso de que la entidad participada acceda a la cotización en un mercado de valores regulado, la aplicación del régimen previsto en el apartado 1 anterior quedará condicionada a que la entidad de capital-riesgo proceda a transmitir su participación en el capital de la empresa participada en un plazo no superior a tres años, contados desde la fecha en que se hubiera producido la admisión a cotización de esta última.

8. Las reglas de no integración en la base imponible previstas en los apartados 3 y 4 anteriores, serán igualmente aplicables a las rentas que se correspondan con las cantidades previstas en la letra f) del artículo 34 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, no siendo de aplicación a estos efectos la condición prevista en la letra b») de dicha letra f).»

Cinco. Se eliminan los apartados 4 y 5 del artículo 128 y los apartados 2 y 3 quedan redactados en los siguientes términos:

«2. Los contribuyentes podrán modificar la opción ejercitada en la autoliquidación del impuesto en relación con las opciones a que se refiere el apartado anterior, una vez finalizado el plazo voluntario de declaración del impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

3. Una vez que se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria no se podrá ejercitar ninguna de las opciones a que se refiere este artículo.»

Seis. Se modifica la disposición transitoria sexta, que queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición transitoria sexta. Deduciones de la cuota pendientes de aplicar generadas en períodos impositivos iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2018.

1. Las cantidades correspondientes a deducciones de la cuota íntegra generadas en ejercicios anteriores, pendientes de aplicación al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir del 1 de enero de 2018, se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas, salvo en lo relativo al plazo en que puede practicarse la deducción de cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota que se aplicará de conformidad con lo dispuesto en el apartado 8 del artículo 60 de esta norma foral.

2. Las cantidades correspondientes a deducciones de la cuota líquida y otros beneficios fiscales generados en períodos impositivos anteriores, pendientes de aplicación al comienzo del primer período impositivo que se inicie a partir del 1 de enero de 2018, se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas, de conformidad con lo dispuesto en los apartados 1 y 7 del artículo 67 de esta norma foral, según corresponda, aplicándose, en todo caso, el plazo de treinta años establecido en los citados preceptos.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, kuota likidoan aplikatzekoak diren kenkariak eta bestelako onura fiskalak 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldietan sortu badira, haiei dagozkien kopuruak kasuan kasuko araudian ezarritakoaren arabera aplikatuko dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 46. artikuluan zergaldi horietarako ezarritako baldintzekin, salbuespen hauek kontuan izanik:

a) Zergaldi jakin bateko araudiaren arabera sortutako kenkari mugatuen kasuan, foru arau honen 67. artikuluko 1. apartatuan aipatzen den baterako muga aplikatuko da, kuota likidoaren 100eko 35, hain zuzen.

b) Zergaldi jakin bateko araudiaren arabera sortutako kenkari mugatu gabeen kasuan, foru arau honen 67. artikuluko 1. apartatuan aipatzen den muga aplikatuko da, kuota likidoaren 100eko 70, hain zuzen.

c) Kenkariak foru arau honen 67. artikuluko 7. apartatuan jasotako hurrenkeran aplikatuko dira.

d) Kuota nahikoa ez izateagatik kendu gabeko kopuruak aplikatzeko epea hogeita hamar urtekoa izango da beti.»

Zazpi. Hogeita seigarren xedapen iragankorra honela geratzen da idatzita:

«Hogeita seigarren xedapen iragankorra. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa eta karga tasak murriztea.

Foru arau honen 51. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoarekin lotuta, ondare garbiaren murriztapena ez da hartuko halakotzat ondorio fiskaletarako, baldin eta hura gertatzen bada, soil-soilik, entitateari aplikatzen zaion karga tasa zergaren foru araua aldatzeagatik murriztu delako eta murrizte horrek zerga geroratuen aktiboen zenbatekoa aldatzea ekarri duelako.»

Bigarrena. 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. 43. artikulua 10. apartatuko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«10. Lurralde espainiarrean egoiliar diren entitateak 42. artikuluko 3. apartatuan jasotako eran definitutako talde bateko entitate nagusi badira, eta aldi berean ez badira beste entitate egoiliar edo ez-egoiliar baten menpekoak, artikuluko honen hurrengo apartatuan aipatzen den herrialdez herrialdeko informazioa aurkeztu beharko dute.»

Bi. Honela idatzita gelditzen da 73.1 artikulua a) letra:

«a) Foru arau honen aplikaziotik ondorioztatzen diren zerga-betebeharrak izango dituzte, lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideei egozgarri zaien zerga oinarriaren zatiari dagokion zerga-zorraren ordainketa izan ezik.

Foru arau honen 130 bis artikuluan arautzen diren ordainketa zatikatuei dagokionez, bere 2. apartatuan aipatzen den kalkulu oinarrian ez da sartuko lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideei egotzi behar zaien zerga oinarriaren zatia.

Foru arau honen 68. artikuluan aipatzen den itzulketa ez da inola ere egingo lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideei egotzi beharreko zerga oinarriaren zatiari dagokionez.»

Hiru. 102. artikulua 1. apartatuko a) eta c) letrak honela idatzita geratzen dira:

«a) Espainian kokatutako ondasunak eta eskubideak eskualdatzeagatik agerian jartzen direnak.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, las cantidades pendientes de aplicación correspondientes a deducciones de la cuota líquida y otros beneficios fiscales generados en períodos impositivos iniciados con anterioridad al 1 de enero de 2007, se aplicarán según lo establecido en sus respectivas normativas con los requisitos establecidos en la redacción del artículo 46 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, para dichos períodos impositivos, y con las salvedades siguientes:

a) Las deducciones con límite en virtud de las normativas establecidas para los períodos impositivos de generación, estarán sometidas al límite conjunto del 35 por 100 de la cuota líquida previsto en el apartado 1 del artículo 67 de esta norma foral.

b) Las deducciones sin límite en virtud de las normativas establecidas para los períodos impositivos de generación, estarán sometidas al límite del 70 por 100 de la cuota líquida previsto en el apartado 1 del artículo 67 de esta norma foral.

c) El orden de aplicación de las deducciones será el previsto en el apartado 7 del artículo 67 de esta norma foral.

d) El plazo de aplicación de las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota será, en todo caso, de treinta años.»

Siete. La disposición transitoria vigesimosexta queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición transitoria vigesimosexta. Compensación para el fomento de la capitalización empresarial y reducción de los tipos de gravamen.

No tendrá la consideración de reducción del patrimonio neto a efectos fiscales en relación con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 51 de la presente norma foral, la derivada exclusivamente de la modificación del importe de los activos por impuesto diferido como consecuencia de la reducción del tipo de gravamen aplicable a la entidad, cuando dicha reducción sea el resultado de una modificación de la norma foral del impuesto.»

Segundo. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2019 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El primer párrafo del apartado 10 del artículo 43 queda redactado en los siguientes términos:

«10. Las entidades residentes en territorio español que tengan la condición de dominantes de un grupo, definido en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 42, y no sean al mismo tiempo dependientes de otra entidad, residente o no residente, deberán aportar la información país por país a que se refiere el apartado siguiente de este artículo.»

Dos. La letra a) del artículo 73.1 queda redactada en los siguientes términos:

«a) Estarán sujetas a las obligaciones tributarias derivadas de la aplicación de esta norma foral, a excepción del pago de la deuda tributaria por la parte de base imponible imputable a los socios y las socias residentes en territorio español.

En relación a los pagos fraccionados regulados en el artículo 130 bis de esta norma foral, la base de cálculo referida en su apartado 2 no incluirá la parte de la base imponible imputable a los socios y las socias residentes en territorio español.

En ningún caso procederá la devolución a que se refiere el artículo 68 de esta norma foral en relación con la parte de base imponible imputable a los socios y las socias residentes en territorio español.»

Tres. Las letras a) y c) del apartado 1 del artículo 102 quedan redactadas en los siguientes términos:

«a) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones de bienes y derechos situados en España.

Entitate eskuratzailerak egoitza atzerrian duenean, Espainian dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak eskualdatzean sortu diren errentak bakarrik kenduko dira zerga oinarritik.

Elementu horiek lurralde espainiarretik kanpora aldatzeak berarekin ekarriko du establezimendu iraunkorraren zerga oinarrian sartzeari, aldaketa egin den zergaldian, merkatuko balio normalaren eta ondorengo artikuluan aipatutako balio gutxi-tuaren arteko diferentzia. Gutxipena, hala behar denean, fiskalki kengarriak izan diren eta kontabilitatean jaso diren amortizazioen eta beste balio-zuzenketa batzuen zenbatekoarena izango da.

Dena den, lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste estatu kide batera edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera aldatzen badira, zergadunak beti izango du aukeran aurreko paragrafoan xedatutakoagatik ordaindu beharreko kuotaren ordainketa geroratzea eta hurrengo bost urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietan zehar zatikatzea, betiere foru arau honen 41.2 artikuluan ezarritako baldintzekin eta bertan jasotako moduen arabera.»

«c) Lurralde espainiarrean egoiliar ez diren entitateek lurralde horretan kokatuak dituzten establezimendu iraunkorrek eskualdatzeagatik agerian jarritakoak.

Entitate eskuratzailerak egoitza atzerrian duenean, Espainian dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak eskualdatzean sortu diren errentak bakarrik kenduko dira zerga oinarritik.

Elementu horiek lurralde espainiarretik kanpora aldatzeak berarekin ekarriko du establezimendu iraunkorraren zerga oinarrian sartzeari, aldaketa egin den ekitaldian, merkatuko balio normalaren eta ondorengo artikuluan aipatutako balio gutxi-tuaren arteko diferentzia. Gutxipena, hala behar denean, fiskalki kengarriak izan diren eta kontabilitatean jaso diren amortizazioen eta beste balio-zuzenketa batzuen zenbatekoarena izango da.

Dena den, lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste estatu kide batera edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera aldatzen badira, zergadunak beti izango du aukeran aurreko paragrafoan xedatutakoagatik ordaindu beharreko kuotaren ordainketa geroratzea eta hurrengo bost urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietan zehar zatikatzea, betiere foru arau honen 41.2 artikuluan ezarritako baldintzekin eta bertan jasotako moduen arabera.»

Lau. 130. artikuluan, 7. apartatua ezabatzen da, eta artikulua izenburua ere aldatzen da, jarraian datorren eran:

«130. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrerak.»

Bost. 130 bis artikulua 1. apartatuko bigarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Foru arau honen 13. artikuluan ezarritakoaren arabera mikroenpresak edo enpresa txikiak diren entitateek, 77. artikuluan aipatzen diren arrisku-kapitaleko entitateek, eta 56. artikuluko 4. eta 5. apartatuetan ezarritako karga tasen arabera tributazioaren duten entitateek ez dute egin behar aipatutako ordainketa zatikatua.»

3. artikulua. Ekainaren 11ko 2/2018 Foru Araua, Ondarearen gaineko Zergarena, aldatzea.

6. artikulua sei apartatuko b) letraren azken paragrafoa aldatzen da ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan, Ondarearen gaineko Zergari buruzkoan, eta honela geratzen da idatzita:

«Letra honetan jasotako eskusioa ez da aplikatuko Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak VI. tituluko VIII.

Cuando la entidad adquirente resida en el extranjero sólo se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de la transmisión de aquellos elementos que queden afectados a un establecimiento permanente situado en territorio español.

La transferencia de estos elementos fuera del territorio español determinará la integración en la base imponible del establecimiento permanente, en el período impositivo en el que se produzca aquélla, de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor a que se refiere el artículo siguiente minorado, en su caso, en el importe de las amortizaciones y otras correcciones de valor reflejadas contablemente que hayan sido fiscalmente deducibles.

No obstante, cuando los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea o a otro Estado del Espacio Económico Europeo, el contribuyente podrá optar por diferir el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior fraccionándolo a lo largo de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos, siempre que se cumplan las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta norma foral y en los términos regulados en el citado precepto.»

«c) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones realizadas por entidades no residentes en territorio español de establecimientos permanentes en él situados.

Cuando la entidad adquirente resida en el extranjero sólo se excluirán de la base imponible las rentas derivadas de la transmisión de aquellos elementos que queden afectados a un establecimiento permanente situado en territorio español.

La transferencia de estos elementos fuera del territorio español determinará la integración en la base imponible del establecimiento permanente, en el ejercicio en que se produzca aquélla, de la diferencia entre el valor normal de mercado y el valor a que se refiere el artículo siguiente, minorado, en su caso, en el importe de las amortizaciones y otras correcciones de valor reflejadas contablemente y que hayan sido fiscalmente deducibles.

No obstante, cuando los elementos afectos a un establecimiento permanente situado en territorio español se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea o a otro Estado del Espacio Económico Europeo, el contribuyente podrá optar por diferir, el pago de la cuota correspondiente a la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior fraccionándolo a lo largo de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos, siempre que se cumplan las condiciones establecidas en el apartado 2 del artículo 41 de esta norma foral y en los términos regulados en el citado precepto.»

Cuatro. Se modifica la denominación del artículo 130 quedando redactado en los siguientes términos, y se elimina su apartado 7:

«Artículo 130. Retenciones e ingresos a cuenta.»

Cinco. El segundo párrafo del apartado 1 del artículo 130 bis queda redactado en los siguientes términos:

«No deberán efectuar el referido pago fraccionado las entidades que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de esta norma foral, tengan la consideración de microempresa o pequeña empresa, ni las entidades de capital riesgo a las que hace referencia su artículo 77, ni las que tributen a los tipos de gravámenes establecidos en los apartados 4 y 5 de su artículo 56.»

Artículo 3. Modificación de la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio.

Se modifica el último párrafo de la letra b) del artículo 6. Seis de la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, que queda redactado en los siguientes términos:

«No será de aplicación la exclusión prevista en esta letra en los supuestos de participaciones en entidades que apliquen el régimen especial establecido en el capítulo VIII del título VI de la

kapituluan jasotako araubide berezia aplikatzen duten entitate-etako partaidetzen kasuan, foru arau horren 115. artikuluko 1. apartatuan aipatutako kasuetan.»

4. artikulua. *Urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Araua, Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergarena, aldatzea.*

Aldaketa hauek sartzen dira Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Arauan:

Bat. 19. artikulua 3. apartatuko azken paragrafoa honela berridazten da:

«Apartatu honetan jasotako murriztapena aplikatzeko, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauaren 6. artikuluko bat apartatutik sei bitartean ezarritako beharkizunak oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena gertatzen den unean bete beharko dira. Zehazki, 6. artikulua bi apartatuko d) letran aipatzen den baldintza bete beharko da kausatzailearen eta, hala badagokio, bi apartatu horretako c) letran aipatutako ahaidetasun taldeko pertsonaren edo pertsonen errenta zergaren autolikidazioan, eta, betiere, zergaldi hauetako bat autolikidatzen denean:

- a) Oro har, kausatzailearen heriotza gertatu den zergaldia.
- b) Eskualdaketaren zergaldia, baldin eta eskurapenak kausatzailea oraindik bizirik dela egiten badira, eraginkortasuna unean bertan duten oinordetza itunen ondorioz.

Bi. 24. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Aitorpena aurkezteko ezarrita dagoen epea amaitzen den egunean hasiko da kontatzen epe hori.»

Hiru. 31. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Subjektu pasiboak behartuta egongo dira foru arau honetan aipatutako zerga egitateak jasotzen dituen autolikidazioa aurkeztera, eta, behar den kasuetan, dagokien zerga zorra ordaintzera.

Eskurapenak «mortis causa» edo edozein oinordetza tituluren bidez egindakoak badira, heriotza kasuan bizitzaren gaineko aseguru kontratuen onuradunenak barne, aurkezteko epea urtebetekoa izango da, kausatzailea hiltzen den egunetik edo heriotza-adierazpena irmo bihurtzen den egunetik kontatzen hasita, edo, eraginkortasuna unean bertan duten oinordetza-itunetan, berriz, zerga sortzen den egunetik kontatzen hasita.

Epe hori bera aplikatuko zaie usufuktuduna hiltzean gauzatu behar diren usufuktu eskurapenei, jabaria «inter vivos» egintza bidez zatibanatua egon arren.

Gainerako kasuetan, aurkezteko epea hogeita hamar egun baliodunekoa izango da, egintza edo kontratua gertatu edo egin eta bihamunetik kontatzen hasita.

Erregelamenduz arautuko da zein modutan aurkeztu behar den autolikidazioa eta zer beste gai hartu beharko diren kontuan obligazio hori betetzeko.»

Lau. 31 bis artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Testamentu-ahaldearen menpeko herentzietan, komisarioak urtebeteko epea izango du, kausatzailea hiltzen den egunetik edo heriotza-adierazpenak Kode Zibilararen 196. artikuluan aipatutako irmotasuna hartzen duenetik aurrera, herentziako ondasunen inbentarioa eta ahalordearen frogagiriak aur-

Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en los supuestos a que se refiere el apartado 1 del artículo 115 de la citada norma foral.»

Artículo 4. *Modificación de la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones:

Uno. El último párrafo del apartado 3 del artículo 19 queda redactado en los siguientes términos:

«A efectos de la aplicación de la reducción recogida en este apartado, el cumplimiento de los requisitos y condiciones previstos en los apartados uno a seis del artículo 6 de la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, habrá de referirse al momento en el que se produzca el devengo del impuesto sobre sucesiones y donaciones. En particular, el cumplimiento de la condición prevista en la letra d) del apartado dos de dicho artículo 6 deberá referirse a la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas de la persona causante o, en su caso, de la persona o personas del grupo de parentesco a que se refiere la letra c) del citado apartado dos, correspondiente en cualquier caso al período impositivo que corresponda de los siguientes:

- a) Con carácter general, el de fallecimiento de la persona causante.
- b) El de la transmisión, en el caso de adquisiciones producidas en vida de la persona causante como consecuencia de pactos sucesorios con eficacia de presente.

Dos. El apartado 2 del artículo 24 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Este plazo comenzará a contarse desde el día en que finalice el plazo establecido para la presentación de la oportuna declaración.»

Tres. El apartado 1 del artículo 31 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Los sujetos pasivos vendrán obligados a presentar una autoliquidación, comprensiva de los hechos imposables a que se refiere la presente norma foral, y a ingresar, en su caso, la correspondiente deuda tributaria.

Cuando se trate de adquisiciones por causa de muerte o por cualquier título sucesorio, incluidas las de personas beneficiarias de contratos de seguros de vida para el caso de fallecimiento, el plazo de presentación será de un año a contar desde el día de fallecimiento de la persona causante o de aquel en que adquiera firmeza la declaración de fallecimiento, o en su caso, desde el día en que se devengue el impuesto en los pactos sucesorios con eficacia de presente.

El mismo plazo será aplicable a las adquisiciones del usufructo pendientes del fallecimiento de la persona usufructuaria, aunque la desmembración del dominio se hubiese efectuado por acto «inter vivos».

En los restantes supuestos el plazo de presentación será de treinta días hábiles a contar desde el día siguiente a aquél en que se cause o celebre el acto o contrato.

Reglamentariamente se regularán la forma y demás cuestiones relacionadas con la obligación de presentación de la autoliquidación.»

Cuatro. El apartado 1 del artículo 31 bis queda redactado en los siguientes términos:

«1. En las herencias bajo poder testatorio, la comisaria o el comisario, en el plazo de un año a contar desde la fecha de fallecimiento de la persona causante o desde la fecha en que gane firmeza la declaración de fallecimiento de la misma según lo dispuesto en el artículo 196 del Código Civil, deberá presen-

kezteko. Gainera, Zerga Administrazioak, egoki iritziz gero, beste edozein agiri aurkezteko eskatu diezairoke komisarioari.»

5. artikulua. *Abenduaren 30eko 18/1987 Foru Araua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, aldatzea.*

Aldaketa hauek sartzen dira Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauan:

Bat. 41. artikulua I. apartatuko A) letraren b), d) eta h) letretan eduki hau sartzen da:

«b) Apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzkoak, 4. artikuluan aipatzen dituen irabazi-asmorik gabeko entitateak, zerga araubide berezira foru arau horren 16. artikuluan jasotako eran biltzen direnean.»

«d) Eliza Katolikoa eta Espainiako estatuarekin lankidetzak akordioak sinatuak dituzten elizak, konfesioak eta erlijio elkar-teak.»

«h) Parlamentuan ordezkariak duten alderdi politikoak.»

Bi. 55. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Ez da beharrezkoa izango agiri hauek aurkeztea bulego likidatzaileetan:

a) Kopuru edo gauza baloragarri bat xede ez duten notariotzako eskritura eta akten kopiai eta mota guztietako notariotza lekukotasunak. Kanpoan geratzen dira zergari lotutako egintzak dokumentatzen dituzten agirienak, dokumentu horietan ordainketaren, salbuespenaren edo zergari ez lotzearen oharra ageri ez bada.

b) Kanbio letrak eta protesto aktak.

c) Egintzen eta kontratuen inguruko beste edozein agiri, baldin eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitzen badu horietan zerga ordainarazteko efektu tinbredunak erabili beharra dagoela.»

6. artikulua. *Apirilaren 7ko 3/2004 Foru Araua, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzkoa, aldatzea.*

Lehen. 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzkoan:

Bat. 22. artikulua honela geratzen da idatzita:

«22. artikulua. Dohaintzen kenkaria sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria zehaztean.

Sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko garaian, foru arau honen 20. artikuluan jasotakoaren arabera baloratutako emaitzen, dohaintzen, ekarpenen eta doako zerbitzu prestazioen zenbatekoa partida kengarritzat hartu ahal izango da.

Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa adierazi behar den aukera bat da, eta aukera hori egiteko jarraitu beharrezkoa izango da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 115.3 artikuluan xedatutakoa eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 128. artikuluko 2. eta 3. apartatuetan ezarritakoa.»

Bi. 26. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Ordaindutako diru-kopuruak edo egindako gastuak gastu kengarritzat hartu ahal izango dira honako hauek zehazteko: entitate laguntzailearen sozietateen gaineko zergaren

tar un inventario de los bienes de la herencia, así como la justificación documental del poder, sin perjuicio de que la Administración tributaria le pueda requerir la presentación de cualesquiera otros documentos que se estimen pertinentes.»

Artículo 5. *Modificación de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.*

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

Uno. Se incluye el siguiente contenido en las letras b), d) y h) de la letra A) del apartado I del artículo 41:

«b) Las entidades sin fines lucrativos a que se refiere el artículo 4 de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, que se acojan al régimen fiscal especial en la forma prevista en el artículo 16 de dicha norma foral.»

«d) La Iglesia Católica y las iglesias, confesiones y comunidades religiosas que tengan suscritos acuerdos de cooperación con el Estado español.»

«h) Los partidos políticos con representación parlamentaria.»

Dos. El apartado 1 del artículo 55 queda redactado en los siguientes términos:

«1. No será necesaria la presentación en las oficinas liquidadoras de:

a) Las copias de las escrituras y actas notariales que no tengan por objeto cantidad o cosa valuable y los testimonios notariales de todas clases, excepto los de documentos que contengan actos sujetos al impuesto si no aparece en tales documentos la nota de pago, de exención o de no sujeción.

b) Las letras de cambio y actas de protesto.

c) Cualesquiera otros documentos referentes a actos y contratos para los cuales el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas acuerde el empleo obligatorio de efectos timbrados como forma de exacción del impuesto.»

Artículo 6. *Modificación de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.*

Primero. Con efectos a partir de 1 de enero de 2018 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo:

Uno. El artículo 22 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 22. Deducción de los donativos en la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades.

A efectos de la determinación de la base imponible del impuesto sobre sociedades, podrá tener la consideración de partida deducible el importe de los donativos, donaciones, aportaciones y prestaciones gratuitas de servicios valoradas conforme a lo dispuesto en el artículo 20 de la presente norma foral.

La aplicación de la partida deducible a que se refiere este artículo tiene la consideración de opción que podrá ejercitarse de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en los apartados 2 y 3 del artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Dos. El apartado 2 del artículo 26 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Las cantidades satisfechas o los gastos realizados podrán tener la consideración de gastos deducibles para determinar la base imponible del impuesto sobre sociedades de la en-

zerga oinarria, establezimendu iraunkor bidez jarduten duten zergadunen ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga oinarria, edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zuzeneko zenbatespenera bildutako zergadunen jarduera ekonomikoaren etekin garbia.

Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa adierazi behar den aukera bat da, eta aukera hori egiteko jarraitu beharrekoa izango da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 115.3 artikuluan xedatutakoa eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 128. artikuluko 2. eta 3. apartatueta ezarritakoa.»

Hiru. 27. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Sozietateen gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko, establezimendu iraunkor bidez jarduten duten zergadunen ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga oinarria zehazteko, edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zuzeneko zenbatespenera bildutako zergadunen jarduera ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko, interes orokorreko xedeetarako egindako gastuak gastu kengarritzat hartu ahal izango dira.

Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa adierazi behar den aukera bat da, eta aukera hori egiteko jarraitu beharrekoa izango da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 115.3 artikuluan xedatutakoa eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 128. artikuluko 2. eta 3. apartatueta ezarritakoa.»

Lau. 28. artikuluko 5. apartatua honela geratzen da idatzita:

«5. Artikulu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa adierazi behar den aukera bat da, eta aukera hori egiteko jarraitu beharrekoa izango da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 115.3 artikuluan xedatutakoa eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 128. artikuluko 2. eta 3. apartatueta ezarritakoa.»

Bost. 29.1 artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Sozietateen gaineko zergaren zergadunek eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek lehentasunezko hartutako jardueretara bideratutako kopuruen 100eko 18 kendu ahal izango dute kuota likidotik, baita publizitate babeseko kontratuen kasuan ere.

Letra honetan aipatzen den kenkariari aplikagarriak izango zaizkio Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 67. artikuluan ezartzen dituen arauak.

Letra honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa adierazi behar den aukera bat da, eta aukera hori egiteko jarraitu beharrekoa izango da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 115.3 artikuluan xedatutakoa eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 128. artikuluko 2. eta 3. apartatueta ezarritakoa.»

Sei. 30.3 artikuluko lehen ordinalaren azken paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Lehen zenbaki honetan aipatzen den kenkariari aplikagarriak izango zaizkio Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 67. artikuluan ezartzen dituen arauak.

Zenbaki honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa adierazi behar den aukera bat da, eta aukera hori egiteko jarraitu beharrekoa izango da Gipuzkoako Lurralde Historikoko

idad colaboradora o del impuesto sobre la renta de no residentes de los contribuyentes que operen mediante establecimiento permanente o el rendimiento neto de la actividad económica de los contribuyentes acogidos al método de estimación directa del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

La aplicación de la partida deducible a que se refiere este artículo tiene la consideración de opción que podrá ejercitarse de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en los apartados 2 y 3 del artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Tres. El apartado 1 del artículo 27 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Para la determinación de la base imponible del impuesto sobre sociedades, del impuesto sobre la renta de no residentes de los contribuyentes que operen mediante establecimiento permanente o del rendimiento neto de la actividad económica de los contribuyentes acogidos al método de estimación directa del impuesto sobre la renta de las personas físicas, podrán tener la consideración de deducibles los gastos realizados para los fines de interés general.

La aplicación de la partida deducible a que se refiere este artículo tiene la consideración de opción que podrá ejercitarse de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en los apartados 2 y 3 del artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Cuatro. El apartado 5 del artículo 28 queda redactado en los siguientes términos:

«5. La aplicación de la partida deducible a que se refiere este artículo tiene la consideración de opción que podrá ejercitarse de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en los apartados 2 y 3 del artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Cinco. La letra b) del artículo 29.1 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Los contribuyentes del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes que operen mediante establecimiento permanente podrán deducir de la cuota líquida el 18 por 100 de las cantidades destinadas a las actividades declaradas prioritarias, incluso en virtud de contratos de patrocinio publicitario.

A la deducción establecida en esta letra le resultarán de aplicación las normas establecidas en el artículo 67 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

La aplicación de la partida deducible a que se refiere esta letra tiene la consideración de opción que podrá ejercitarse de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en los apartados 2 y 3 del artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Seis. El último párrafo del ordinal primero del artículo 30.3 queda redactado en los siguientes términos:

«A la deducción establecida en este número primero le resultarán de aplicación las normas establecidas en el artículo 67 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

La aplicación de la partida deducible a que se refiere este número tiene la consideración de opción que podrá ejercitarse de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo

Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 115.3 artikuluan xedatutakoa eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 128. artikuluko 2. eta 3. apartatueta ezarritakoa.»

Bigarrena. 2019ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzkoan:

Bat. 2. artikulua honela geratzen da idatzita:

«2. artikulua. Aplikazio eremua.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 2. artikuluan ezarritakoagatik Gipuzkoako zerga araudiaren menpe dauden zergadunei aplikatuko zaie foru arau honetan xedatutakoa.»

Bi. 4. artikulua honela geratzen da idatzita:

«4. artikulua. Irabazi-asmorik gabeko entitateak.

Foru arau honen ondorioetarako, irabazi-asmorik gabeko entitateetat joko dira, ezarrita dauden beharkizunak betetzen badituzte betiere, hurrengo artikuluan aipatzen diren hauek:

a) Fundazioak eta herri onurakotzat hartutako elkarteak, egoitza lurralde espainiarrean dutenean, eta haien federazio eta elkarteak.

b) Lurralde espainiarren egoiliar ez diren entitateak, bertan establezimendu iraunkor bidez jarduten dutenean, aurreko a) letran aipatutako modukoak badira.

Egoitza paradisu fiskaltzat kalifikatutako herrialde edo lurraldeetan duten entitateak hortik kanpo geratzen dira, salbu eta, Europar Batasuneko estatu kide bat izanik, frogatzen bada entitatearen eraketa eta jarduna arrazoi ekonomiko baliozkoei zor zaiela.

c) Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu kide batean egoiliar diren entitateak, lurralde espainiarrean establezimendu iraunkorrik gabe jarduten dutenean eta aurreko a) letran aipatutako modukoak direnean, baldin eta estatu kide horrekin Espainiak zerga arloko informazio trukea egiten badu Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrek hamargarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan ezartzen duen moduan.

Egoitza paradisu fiskaltzat kalifikatutako herrialde edo lurraldeetan duten entitateak hortik kanpo geratzen dira, salbu eta frogatzen bada entitatearen eraketa eta jarduna arrazoi ekonomiko baliozkoei zor zaiela.»

Hiru. II. tituluko II. kapituluaren izenburua aldatu eta honela berridazten da:

«II. KAPITULUA. Sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga.»

Lau. 5. artikuluko 5. beharkizunaren lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Entitatea deseginez gero, haren ondare osoa ematea foru arau honen 18tik 26ra bitarteko artikuluetan, biak barne, jasotako ondorioetarako mezenasgoaren entitate onuraduntzat hartutako entitateetako bati edo, bestela, izaera fundazionalako ez diren eta interes orokorreko xedeak dituzten entitate publikoak, eta, horrez gain, zirkunstantzia hori espresuki jasota egoitea desegindako entitatearen estatutueta edo negozio fundazionalan. Irabazi-asmorik gabeko entitate horiei aplikatuko

115 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en los apartados 2 y 3 del artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Segundo. Con efectos a partir de 1 de enero de 2019 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo:

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

«Artículo 2. Ámbito de aplicación.

Lo dispuesto en la presente norma foral será aplicable a los contribuyentes a los que resulte de aplicación la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en virtud de lo dispuesto en el artículo 2 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en el artículo 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 y en el artículo 2 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.»

Dos. El artículo 4 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 4. Entidades sin fines lucrativos.

Se consideran entidades sin fines lucrativos a efectos de la presente norma foral, siempre que cumplan los requisitos establecidos en el artículo siguiente:

a) Las fundaciones y las asociaciones declaradas de utilidad pública residentes en territorio español, así como las federaciones y asociaciones de las mismas.

b) Las entidades no residentes en territorio español que operen en el mismo a través de un establecimiento permanente y que sean análogas a algunas de las previstas en la letra a) anterior.

Quedan excluidas aquellas entidades residentes en un país o territorio calificado como paraíso fiscal, excepto que se trate de un estado miembro de la Unión Europea y se acredite que su constitución y operativa responda a motivos económicos válidos.

c) Las entidades residentes en un estado miembro de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo con el que España tenga un efectivo intercambio de información tributaria en los términos establecidos en el apartado 4 de la disposición adicional décima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que actúen sin establecimiento permanente en territorio español, siempre que sean análogas a alguna de las previstas en la letra a) anterior.

Quedan excluidas aquellas entidades residentes en un país o territorio calificado como paraíso fiscal, excepto que se acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos.»

Tres. Se modifica el encabezamiento del capítulo II del título II, que queda redactado en los siguientes términos:

«CAPÍTULO II. Impuesto sobre sociedades e impuesto sobre la renta de no residentes.»

Cuatro. El primer párrafo del requisito 5.º del artículo 5 queda redactado en los siguientes términos:

«Que, en caso de disolución, su patrimonio se destine en su totalidad a alguna de las entidades consideradas como entidades beneficiarias del mecenazgo a los efectos previstos en los artículos 18 a 26, ambos inclusive, de esta norma foral, o a entidades públicas de naturaleza no fundacional que persigan fines de interés general, y esta circunstancia esté expresamente contemplada en el negocio fundacional o en los estatutos de la entidad disuelta, siendo aplicable a dichas entidades

zaie Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak partzialki salbuetsitako entitateei buruz dioena, eta, bereziki, arau horren 38. artikuluan ezarritakoa.»

Bost. 7. artikulua honela geratzen da idatzita:

«7. artikulua. Araudi aplikagarria.

Kapitulu honetan jasota ez dagoen arloetan, sozietateen gaineko zergaren araudia aplikatuko zaie irabazi-asmorik gabeko entitateei.

Guztiarekin ere, foru arau honen 4. artikuluko b) eta c) letratan aipatzen diren entitateen kasuan, aplikagarria izango da kapitulu honetan eta hurrengo kapituluan xedatutakoa, betiere ulertuta sozietateen gaineko zergaren aipamenak ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzkoak direla. Kapitulu honetan aurreikusten ez den guztian ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren arauak aplikatuko dira.»

Sei. 18. artikulua honela geratzen da idatzita:

«18. artikulua. Mezenasgoaren entitate onuradunak.

Titulu honetan jasotzen diren zerga-pizgarriak hemen ezarzen diren betebeharrak betetzen dituzten emaitza, dohaintza eta ekarpenei aplikatuko zaizkie, haien hartzaileak entitate hauek badira:

a) Foru arau honen II. tituluan ezarritako zerga araubidea aplikagarri duten irabazi-asmorik gabeko entitateak, eta, orobat, foru arau honen 4. eta 5. artikuluetako baldintzak bete izanik, beste foru lurraldeetan edo lurralde erkidean irabazi-asmorik gabeko entitateentzat une bakoitzean ezarritako zerga araubidea aplikatzen duten entitateak.

b) Foru arau honen 4. artikuluko c) letran aipatzen diren entitateak, foru arau honen 5. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituztenean.

c) Gipuzkoako Foru Aldundia, beste foru aldundiak, Estatu, autonomia erkidegoak, toki entitateak, eta aipatu diren administrazioen organismo autonomo eta antzeko entitate autonomoak.

d) Unibertsitateak eta haiei atxikitako zentroak.

e) Euskaltzaindia, Espainiako Institutua eta institutu horretan integratuta dauden errege akademiak, eta hizkuntza ofizial propioa duten autonomia erkidegoetan Euskaltzaindiaren antzeko helburuak dituzten erakundeak.

f) Cervantes Institutua, Ramon Llull Institutua, eta hizkuntza ofizial propioa duten autonomia erkidegoetan horien antzeko helburuak dituzten erakundeak.

g) Eusko Ikaskuntza, eta Euskal Herriaren Adiskideen Elkartea.

h) Espainiako Batzorde Olinpikoa eta Espainiako Batzorde Paralinpikoa.

i) Espainiako Gurutze Gorria eta ONCE (Espainiako Itsuen Erakunde Nazionala).

Organismo ofizialek eta jarduera sozial edo asistentzialak irabazi-asmorik gabe egiten dituzten entitateek letra honetan sartutako entitateen tratamendu bera izango dute baldin eta, Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu kide batzuetan kokatuta egonik, haien helburuak letra honen aurreko paragrafoan aipatutako entitateek dituzten berdina badira.

j) Ikerketa organismo publikoak.»

sin fines lucrativos lo previsto en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en lo que se refiere a las entidades parcialmente exentas, y en particular el artículo 38 de la misma.»

Cinco. El artículo 7 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 7. Normativa aplicable.

En lo no previsto en este capítulo será de aplicación a las entidades sin fines lucrativos la normativa reguladora del impuesto sobre sociedades.

No obstante, en el caso de entidades a que se refieren las letras b) y c) del artículo 4 de esta norma foral, se aplicará lo dispuesto en este capítulo y en el capítulo siguiente, entendiéndose hechas las referencias del impuesto sobre sociedades al impuesto sobre la renta de no residentes. En lo no previsto en este capítulo serán de aplicación las normas del impuesto sobre la renta de no residentes.»

Seis. El artículo 18 que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 18. Entidades beneficiarias del mecenazgo.

Los incentivos fiscales previstos en el presente título serán aplicables a los donativos, donaciones y aportaciones que, cumpliendo los requisitos establecidos en este título, se hagan en favor de las siguientes entidades:

a) Las entidades sin fines lucrativos a las que sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el título II de esta norma foral, así como de aquellas que, reuniendo los requisitos establecidos en los artículos 4 y 5 de la presente norma foral, apliquen el régimen fiscal de entidades sin fines lucrativos de otros territorios forales o de territorio común vigente en cada momento.

b) Las entidades a las que hace referencia la letra c) del artículo 4 de esta norma foral, cuando cumplan los requisitos establecidos en el artículo 5 de esta norma foral.

c) La Diputación Foral de Gipuzkoa, las otras diputaciones forales, el Estado, las comunidades autónomas, las entidades locales, así como los organismos autónomos y las entidades autónomas de carácter análogo de las Administraciones citadas anteriormente.

d) Las universidades y los centros adscritos a las mismas.

e) Euskaltzaindia-Real Academia de la Lengua Vasca, así como el Instituto de España y las Reales Academias integradas en el mismo, así como las instituciones de las comunidades autónomas con lengua oficial propia que tengan fines análogos a los de Euskaltzaindia.

f) El Instituto Cervantes, el Institut Ramon Llull y las demás instituciones con fines análogos de las Comunidades Autónomas con lengua oficial propia.

g) Eusko Ikaskuntza Sociedad de Estudios Vascos y Euskal Herriaren Adiskideen Elkartea-Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País.

h) El Comité Olímpico Español y el Comité Paralímpico Español.

i) La Cruz Roja Española y la Organización Nacional de Ciegos Españoles.

Tendrán el mismo tratamiento que el aplicado a las entidades incluidas en esta letra, los organismos oficiales y entidades que ejerzan actividades de carácter social o asistencial sin ánimo de lucro, establecidas en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo y que persigan objetivos idénticos a los perseguidos por las entidades citadas en el párrafo anterior de esta letra.

j) Organismos públicos de investigación.»

Zazpi. 25 bis artikulua gehitzen da. Hona hemen:

«25 bis artikulua. Entitate ez-egoiliar jakin batzuen alde egindako emaitza, dohaintza eta ekarpen kengarriak justifikatzea.

Entitate onuraduna 18. artikuluko b) letran eta f) letrako bigarren paragrafoan aipatzen direnetako bat denean, emaitza, dohaintza eta ekarpen kengarrien eraginkortasuna justifikatzeko, onura fiskala aplikatzen duten zergadunek dokumentazio hau aurkeztu beharko dute:

a) Aurreko artikuluko 1. apartatuan aipatutako eredu informatiboan jaso behar den informazioa biltzen duen dokumentua. Behar den kasuetan, dokumentu horri artikuluko bereko 2. apartatuan adierazitako dokumentazioa erantsiko zaio.

b) Entitate onuradunak foru arau honen 4. eta 5. artikuluetan ezarritako baldintzak betetzen dituela frogatzen duen dokumentazioa.»

Zortzi. Lehen xedapen gehigarriaren 2. eta 3. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«2. Foru arau honen 21. artikuluan jasotzen den kenkaria bateraezina izango da, ekarpen edo dohaintza berberetarako, urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 22.b) artikuluan arautzen duen gastu kengarriarekin eta 92.2 artikuluan ezartzen duen kenkariarekin.

3. Urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, aurreikusten ez duen guztian, alderdi politikoei zerga arau orokorrak eta, bereziki, foru arau honetan jasotakoak aplikatuko zaizkie.»

Hirugarrena. Foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarrii buruzkoan:

Bat. 17. artikuluan eduki hau sartzen da:

«17. artikulua. Udal zergak.

1. Ondasun higiezinaren gaineko zergatik salbuetsita egongo dira zerga horren araudiaren arabera irabazi-asmorik gabeko entitateen titulartasunekoak diren ondasunak, sozietateen gaineko zergan salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoei atxikitako ondasunak izan ezik.

2. Irabazi-asmorik gabeko entitateak jarduera ekonomikoaren gaineko zergatik salbuetsita egongo dira foru arau honen 9. artikuluan aipatzen diren ustiapen ekonomikoengatik. Hala eta guztiz ere, entitate horiek alta aitortpena aurkeztu beharko dute zerga horren matrikulan, baita baja aitortpena ere, jarduerari amaiera emanaz gero.

3. Balio gehikuntzak salbuetsita egongo dira hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zergatik, baldin eta zerga hori ordaintzeko legezko obligazioa irabazi-asmorik gabeko entitate bati badagokio.

Irabazi-asmorik gabeko entitateek kostu bidezko lur eskualdaketak egiten dituztenean edo horien gaineko jabaria mugatzen duten gozamen eskubide errealek kostu bidez eratu edo eskualdatzen dituztenean, zerga horretatik salbuetsita geratuko dira, baldin eta lur horiek ondasun higiezinaren gaineko zergatik salbuetsita geratzeko beharkizunak betetzen badituzte.

4. Artikulu honetan ezarritako salbuespenak aplikatu ahal izateko, irabazi-asmorik gabeko entitateek kasuan kasuko Zerga Administrazioari, udal eskudunari edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari jakinarazi behar diote aurreko artikuluko 1. apartatuan araututako araubi-

Siete. Se adiciona un artículo 25 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 25 bis. Justificación de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles realizadas a favor de determinadas entidades no residentes.

Cuando la entidad beneficiaria sea alguna de las contempladas en la letra b) y el segundo párrafo de la letra f) del artículo 18, la efectividad de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles se justificará a través de la presentación, por parte de los contribuyentes que apliquen el beneficio fiscal, de la siguiente documentación:

a) Documento en que figure la información que deba constar en el modelo informativo al que hace referencia el apartado 1 del artículo anterior, que deberá acompañarse, en su caso, de la documentación señalada en el apartado 2 del mismo artículo.

b) Documentación acreditativa del cumplimiento de los requisitos establecidos en los artículos 4 y 5 de la presente norma foral por parte de la entidad beneficiaria.»

Ocho. Los apartados 2 y 3 de la disposición adicional primera quedan redactados en los siguientes términos:

«2. Serán incompatibles por las mismas aportaciones o donaciones, la deducción prevista en el artículo 21 de esta norma foral con el gasto deducible regulado en la letra b) del artículo 22 y con la deducción prevista en el artículo 92.2, ambos de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

3. En lo no previsto en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, a los partidos políticos les serán de aplicación las normas tributarias generales y en particular, las previstas en la presente norma foral.»

Tercero. Con efectos a partir de la entrada en vigor de esta norma foral se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo:

Uno. Se introduce el siguiente contenido en el artículo 17:

«Artículo 17. Tributos locales.

1. Estarán exentos del impuesto sobre bienes inmuebles los bienes de los que sean titulares, en los términos previstos en la normativa reguladora de dicho impuesto, las entidades sin fines lucrativos, excepto los afectos a explotaciones económicas no exentas del impuesto sobre sociedades.

2. Las entidades sin fines lucrativos estarán exentas del impuesto sobre actividades económicas por las explotaciones económicas a que se refiere el artículo 9 de esta norma foral. No obstante, dichas entidades deberán presentar declaración de alta en la matrícula de este impuesto y declaración de baja en caso de cese en la actividad.

3. Estarán exentos del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana los incrementos correspondientes cuando la obligación legal de satisfacer dicho impuesto recaiga sobre una entidad sin fines lucrativos.

En el supuesto de transmisiones de terrenos o de constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio sobre los mismos, efectuadas a título oneroso por una entidad sin fines lucrativos, la exención en el referido impuesto estará condicionada a que tales terrenos cumplan los requisitos establecidos para aplicar la exención en el impuesto sobre bienes inmuebles.

4. La aplicación de las exenciones previstas en este artículo estará condicionada a que las entidades sin fines lucrativos comuniquen a la Administración tributaria correspondiente, al ayuntamiento competente o al Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, el ejercicio de la

dea aukeratzeko dutela, eta, horrez gain, titulu honetan araututako zerga araubide bereziari buruzko baldintzak eta kasuak bete behar dituzte.

5. Artikulu honetan xedatutakoa toki ogasunen foru araudia eta udal zergak arautzen dituzten foru araudetan ezarritako salbuespenen kalterik gabe ulertuko da.»

Bi. 23. artikulua honela geratzen da idatzita:

«23. artikulua. Kuotako kenkaria ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan.

1. Establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzko abenduaren 23ko 49/2002 Legeak 21.1 apartatuan jasotzen duen kenkaria aplikatu ahal izango dute.

2. Establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek foru arau honetako aurreko artikuluan ezarritako kenkaria aplikatu ahal izango dute.»

Hiru. 29.1 artikuluko azken paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Aurreko c) eta d) letretan aurreikusitako kenkariaren oinarria ezingo da inoiz ere izan urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 90.2 artikuluan aurreikusten duen muga baino handiagoa.»

7. artikulua. *Maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Araua, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzkoa, aldatzea.*

2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, 27. artikuluan 2. apartatuko azken paragrafoa aldatzen da maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauan, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzkoan, eta honela geratzen da idatzita:

«Apartatu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa adierazi behar den aukera bat da, eta aukera hori egiteko jarraitu beharrekoa izango da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 115.3 artikuluan xedatutakoa eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 128. artikuluko 2. eta 3. apartatueta ezarritakoa.»

8. artikulua. *Uztailaren 5eko 11/1989 Foru Araua, Gipuzkoako Toki Ogasunei buruzkoa, aldatzea.*

Uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauaren 20. artikuluko 4. apartatuari idazkera berria ematen zaio, eta artikulua horretako orain arteko 4. eta 5. apartatuak 5. eta 6. apartatu bihurtzen dira, jarraian datorren eran:

«4. Artikulu honetako 3. apartatuan aipatutako zerbitzu publikoen prestazioagatik era hertsagarrian ezarri eta jasotzen diren kontraprestazio ekonomikoak izaera publiko ez-tributarioko ondare prestaziotzat hartuko dira Konstituzioaren 31.3 artikuluan ezarritakoarekin bat, prestazio horren kudeaketa zuzenekoan izan –pertonifikazio pribatu bidez– zein zeharkakoa izan.

Zehazki, halakotzat hartuko dira emakida erregimenean egiten diren obren ustiapenagatik edo zerbitzuen prestazioagatik exijigarriak direnak, ekonomia mistoko sozietateen, entitate publiko enpresarialen, kapital publiko soilako sozietateen, eta zuzenbide pribatuko bestelako formulen bitartez egiten direnean.

Sektore Publikoko Kontratuak buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legeak 103. artikuluan ezarritakoa gorabehera, apartatu honetan aipatzen diren kontraprestazio ekonomikoak ordenantza bidez arautuko dira. Ordenantza hori onartzeko prozeduran zehar, toki entitateek aginduzko txostena eskatu beharko

opció regulada en el apartado 1 del artículo anterior y al cumplimiento de los requisitos y supuestos relativos al régimen fiscal especial regulado en este título.

5. Lo dispuesto en este artículo se entenderá sin perjuicio de las exenciones previstas en la normativa foral reguladora de las Haciendas Locales y en las normas forales reguladoras de cada uno de los impuestos municipales.»

Dos. El artículo 23 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 23. Deducción de la cuota del impuesto sobre la renta de no residentes.

1. Los contribuyentes del impuesto sobre la renta de no residentes que operen sin establecimiento permanente tendrán derecho a aplicar la deducción prevista en el apartado 1 del artículo 21 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

2. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen mediante establecimiento permanente podrán aplicar la deducción establecida en el artículo anterior de esta norma foral.»

Tres. El último párrafo del artículo 29.1 queda redactado en los siguientes términos:

«La base de la deducción prevista en las letras c) y d) anteriores en ningún caso superará el límite previsto en el apartado 2 del artículo 90 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Artículo 7. Modificación de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2018 se modifica el último párrafo del apartado 2 del artículo 27 de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, que queda redactado en los siguientes términos:

«La aplicación de la partida deducible a que se refiere este apartado tiene la consideración de opción que podrá ejercitarse de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y en los apartados 2 y 3 del artículo 128 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Artículo 8. Modificación de la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa.

Se da nueva redacción al apartado 4 del artículo 20 de la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa, pasando a reenumerarse los actuales apartados 4 y 5 de dicho artículo como apartados 5 y 6:

«4. Las contraprestaciones económicas establecidas coactivamente que se perciban por la prestación de los servicios públicos a que se refiere el apartado 3 de este artículo, realizada de forma directa mediante personificación privada o mediante gestión indirecta, tendrán la condición de prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario conforme a lo previsto en el artículo 31.3 de la Constitución.

En concreto, tendrán tal consideración aquellas exigidas por la explotación de obras o la prestación de servicios, en régimen de concesión, sociedades de economía mixta, entidades públicas empresariales, sociedades de capital íntegramente público y demás fórmulas de derecho privado.

Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 103 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, las contraprestaciones económicas a que se refiere este apartado se regularán mediante ordenanza. Durante el procedimiento de aprobación de dicha ordenanza las entidades locales solicitarán

diete ordenamendu juridikoaren arabera haien gainean esku-hartzeko ahalmena duten administrazio publikoei.»

9. artikulua. *Uztailaren 5eko 12/1989 Foru Araua, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergarena, aldatzea.*

Aldaketa hauek sartzen dira uztailaren 5eko 12/1989 Foru Arauan, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzkoan:

Bat. 5. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatuko da deuse-tan galarazi gabe subjektu pasiboak ahalmena izango duela berak jasandako zerga-zama zuzenbide komuneko araei jarraituz jasanarazteko.

Zergaren subjektu pasibo izan gabe ondasun demanialak edo ondarezkoak kontraprestazio bidez erabiltzen dituztenei, toki entitateek osorik jasanarazi ahal izango diete zergaren kuota likidoa. Jasanarazpen hori ez da nahitaezkoa izango ondasun higiezinak izaera sozialeko etxebizitza publikoko politikiei adskribituta daudenean.

Orobat, zergadunaren ordezkioak ahalmena izango du beste kontzesiodunei kuota likidoaren zatia jasanarazteko, bakoitzak ordaindu behar dituen kanonen proportzioan.»

Bi. 14. artikuluko 5. apartatua honela geratzen da idatzita:

«5. Bizitegi erabilera duten ondasun higiezinaren kasuan, horiek ez badira ohiko bizilekua ez subjektu pasiboarentzat ez hura errentamendu edo lagapen bidez jaso duen hirugarrenarentzat, udalek 100eko 150erainoko errekarua ezarri dezakete zergaren kuota likidoaren gainean. Errekargua zergaren subjektu pasiboei exijituko zaie, zergaren sortzapena gertatzen den une berean izango du sortzapena, eta urtero likidatuko da, kuotarekin batera.

Errekargu hau aplikatzearen ondorioetarako, Katastroaren arabera etxebizitza erabilera izan dezaketen lokalak bizitegi erabilerrako higiezinatzat hartuko dira. Etxebizitzaren eranskinak barruan sartuko dira, finka erregistroal bakarria osatzen dutenean. Ondorio horietarako ere, presuntzio egingo da bizitegi erabilerrako higiezin bat ohiko bizilekua dela baldin eta, zergaren sortzapen egunean, hura kokaturik dagoen udalerriko erroldan egiaztatuta badago bertan bizi direnen ohiko bizilekua dela.

Aurrekoa ahal izanik ere, udalek beren ordenantza fiskal-tan ezarri dezakete zer kasutan ez den aplikatuko apartatu honetan aipatzen den errekarua.

Errekargu hori ez zaie inola ere aplikatuko bizitegi erabilerrako ondasun higiezinari, izaera sozialeko etxebizitza publikoko planetara destinatuta daudenean.»

10. artikulua. *Apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailea, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bategina onartzen duena, aldatzea.*

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bategina onartzen duen apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailearen I. eta II. eranskinetan aldaketa hauek sartzen dira:

Bat. I. eranskineko (Tarifak) lehen sekzioan jasota dagoen 251.3 epigrafearen izenburua honela berridazten da:

«251.3 epigrafea. Produktu kimiko ez-organikoen fabrikazioa (gas industriaren fabrikazioa barne, gas konprimatuak izan ezik).»

Bi. I. eranskineko (Tarifak) lehen sekzioan jasota dagoen 251.3 epigrafearen oharra honela berridazten da:

informe preceptivo de aquellas Administraciones Públicas a las que el ordenamiento jurídico les atribuyera alguna facultad de intervención sobre las mismas.»

Artículo 9. *Modificación de la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles:

Uno. El apartado 2 del artículo 5 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Lo dispuesto en el apartado anterior será de aplicación sin perjuicio de la facultad del sujeto pasivo de repercutir la carga tributaria soportada conforme a las normas de derecho común.

Las entidades Locales repercutirán la totalidad de la cuota líquida del impuesto en quienes, no reuniendo la condición de sujetos pasivos del mismo, hagan uso mediante contraprestación de sus bienes demaniales o patrimoniales. La repercusión no será obligatoria cuando se trate bienes inmuebles adscritos a políticas de vivienda pública de carácter social.

Asimismo, el sustituto del contribuyente podrá repercutir sobre los demás concesionarios la parte de la cuota líquida que les corresponda en proporción a los cánones que deban satisfacer cada uno de ellos.»

Dos. El apartado 5 del artículo 14 queda redactado en los siguientes términos:

«5. Tratándose de bienes inmuebles de uso residencial que no constituyan la residencia habitual del sujeto pasivo o de terceros por arrendamiento o cesión de su uso, los ayuntamientos podrán exigir un recargo de hasta el 150 por 100 de la cuota líquida del impuesto. Dicho recargo, que se exigirá a los sujetos pasivos de este tributo, se devengará en el mismo momento que el impuesto sobre el que se aplica y se liquidará anualmente, conjuntamente con la cuota.

A efectos de la aplicación del presente recargo, se entenderá por inmuebles de uso residencial los locales que estén recogidos como de uso o destino de vivienda en el Catastro. Se incluirán los anexos a la vivienda siempre que formen una finca registral única. A los mismos efectos, se presumirá que un inmueble de uso residencial es residencia habitual cuando a fecha de devengo del impuesto, en el padrón del municipio donde radique la vivienda conste que constituye la residencia habitual de su o sus ocupantes.

No obstante lo anterior, los ayuntamientos podrán establecer en sus ordenanzas fiscales supuestos a los que no resulte de aplicación el recargo previsto en el presente apartado.

En ningún caso será de aplicación dicho recargo a los bienes inmuebles de uso residencial destinados a planes de vivienda pública de carácter social.»

Artículo 10. *Modificación del Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas.*

Se introducen las siguientes modificaciones en los anexos I y II del Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas:

Uno. El título del epígrafe 251.3 incluido en la sección primera del anexo I «Tarifas» queda redactado en los siguientes términos:

«Epígrafe 251.3. Fabricación de productos químicos inorgánicos (incluye la fabricación de gases industriales, excepto gases comprimidos).»

Dos. La nota del epígrafe 251.3 incluido en la sección primera del anexo I «Tarifas», queda redactada en los siguientes términos:

«Oharra: Epigrafe honen barruan sartzen dira azido sulfúrico eta produktu eratorriak lortzea (anhidrido sulfurosoa eta haren eratorriak, kobre sulfatoa, aluminio sulfatoa, karbono sulfuroa, sodio sulfatoa eta sodio sulfuroa, sufre sublimatu, birfindu eta prezipitatuak, etab.); gas industrialak fabrikatzea, egoera likido zein gaseosoan (gas konprimituak izan ezik: gas konprimituztat hartzen dira egoera likido edo gaseosoan fabrikatuak izan ondoren 150 baretik gorako presiopean ontziratzen direnak); elektrokimika; kaltzio karburua, fosforoa, kaltzioa, artsenikoa, zianuroa, bromoa edo iodoa lortzea; azido ez-organikoak, baseak, hidroxidoak eta peroxidoak; haluro ez-metalikoak; gatzak eta baseko beste produktu kimiko ez-organiko batzuk; eta isotopo erradioaktiboak lortzea.»

Hiru. I. eranskineko (Tarifak) lehen sekzioan jasota dagoen 253.1 epigrafearen izenburua honela berridazten da:

«253.1 epigrafea. Gas konprimituen eta karbono dioxido solidotuaren (izotz lehorren) fabrikazioa.»

Lau. I. eranskineko (Tarifak) lehen sekzioan jasota dagoen 253.1 epigrafearen oharra honela berridazten da:

«Oharra: Gas konprimituztat hartzen da 251.3 epigrafearen azpian fabrikatutako edozein gas industrial, 150 baretik gorako presiopean ontziratuta denean.»

Bost. II. eranskinean jasota dagoen instrukzioaren 4. erregelako 2. apartatuari J) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«J) Erregela honen 4. apartatuan xedatutakoa kendu gabe, tarifetako edozein erribrikarekin subjektu pasiboak eskudun dira 811. eta 812. taldeetan sailkatutako jarduera egiten duten finantza entitateen kontura emateko beren bezeroei «cashback» zerbitzua (efektiboa ateratzeko eta eskuratutako ondasun edo zerbitzuak ordaintzeko zerbitzu konbinatua).»

11. artikulua. *Uztailaren 5eko 14/1989 Foru Araua, Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergarena, aldatzea.*

4.5 artikuluko b) eta c) letrak aldatzen dira Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 14/1989 Foru Arauan, eta honela geratzen dira idatzita:

«b) 100eko 75era bitarteko hobaria, ibilgailuen motorren ezaugarriak kontuan hartuta eta horiek ingurumenean duten eraginaren arabera.

Motor elektrikoa duten ibilgailuen kasuan, hobari hau 100eko 95era bitartekoa izan daiteke.

c) 100eko 100era arteko hobaria ibilgailu historikoentzat eta, fabrikazioaren egunetik edo lehen matrikulaziotik kontatuta, gutxienez hogeita hamar urte dituztenentzat.»

12. artikulua. *Urtarrilaren 11ko 2/1990 Foru Araua, Tasak eta Prezio Publikoak arautzen dituen, aldatzea.*

Aldaketa hauek sartzen dira Tasak eta Prezio Publikoak arautzen dituen urtarrilaren 11ko 2/1990 Foru Arauan:

Bat. 2. artikuluari c) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«c) Sektore publikoko kontratuen legearekin bat, obren erabilpenagatik edo zerbitzuen prestazioagatik erabiltzaileek obren edo zerbitzu prestazioen kontzesiodunei ordaintzen dizkieten tarifei, izaera publikoko ondare prestazio ez-tributarioak diren heinean.»

Bi. 24. artikulua honela geratzen da idatzita:

«24. artikulua. Kontzeptua.

1. Prezio publikotzat hartuko dira Gipuzkoako Lurralde Historikoaren eskumeneko zerbitzu prestazioak edo jarduera

«Nota: Este epígrafe comprende la obtención de ácido sulfúrico y productos derivados (anhidrido sulfuroso y sus derivados, sulfato de cobre, sulfato de aluminio, sulfuro de carbono, sulfato de sodio y sulfuro de sodio, azufres sublimados, refinados y precipitados, etc.); fabricación de gases industriales, en estado líquido o gaseoso (excepto gases comprimidos; se consideran gases comprimidos los gases industriales que, tras ser fabricados en estado líquido o gaseoso, son envasados a una presión superior a 150 bares); electroquímica; obtención de carburo de calcio; obtención de fósforo, calcio, arsénico, cianuro, bromo, yodo; ácidos inorgánicos; bases, hidróxidos y peróxidos; haluros no metálicos; sales y otros productos químicos inorgánicos de base y la obtención de isótopos radioactivos.»

Tres. El título del epígrafe 253.1 incluido en la sección primera del anexo I «Tarifas» queda redactado en los siguientes términos:

«Epígrafe 253.1. Fabricación de gases comprimidos y de anhídrido carbónico solidificado (hielo seco).»

Cuatro. La nota del epígrafe 253.1 incluido en la sección primera del anexo I «Tarifas», queda redactada en los siguientes términos:

«Nota: Se considera gas comprimido cualquier gas industrial de los fabricados bajo el epígrafe 251.3 envasado a una presión superior a 150 bares.»

Cinco. Se añade una nueva letra J) en el apartado 2 de la regla 4.ª de la Instrucción incluida en el anexo II, con el siguiente contenido:

«J) Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 4 de esta regla, cualquiera de las rúbricas de las tarifas faculta a los sujetos pasivos para prestar a sus clientes, por cuenta de las entidades financieras cuya actividad esté clasificada en los grupos 811 y 812 de la sección primera de las tarifas, el servicio combinado de retirada de efectivo y pago por los bienes o servicios adquiridos (servicio de «cashback»).»

Artículo 11. Modificación de la Norma Foral 14/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.

Se modifican las letras b) y c) del artículo 4.5 de la Norma Foral 14/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, que quedan redactadas en los siguientes términos:

«b) Una bonificación de hasta el 75 por 100 en función de las características de los motores de los vehículos y su incidencia en el medio ambiente.

Esta bonificación podrá llegar hasta el 95 por ciento en el caso de vehículos de motor eléctrico.

c) Una bonificación de hasta el 100 por 100 para los vehículos históricos o aquellos que tengan una antigüedad mínima de treinta años, contados a partir de la fecha de su fabricación o de su primera matriculación.»

Artículo 12. Modificación de la Norma Foral 2/1990, de 11 de enero, de Tasas y Precios Públicos.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/1990, de 11 de enero, de Tasas y Precios Públicos:

Uno. Se adiciona una letra c) al artículo 2 con el siguiente contenido:

«c) Las tarifas que abonen los usuarios por la utilización de la obra o por la prestación del servicio a los concesionarios de obras y de servicios conforme a la legislación de contratos del sector público, que son prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias.»

Dos. El artículo 24 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 24. Concepto.

1. Tendrán la consideración de precios públicos las contraprestaciones pecuniarias que se satisfagan por la prestación

administratiboak egiteagatik ordaintzen diren diruzko kontra-prestazioak, baldintza hauek betetzen direnean:

– Zerbitzu edo jarduera horiek ez izatea administratuek nahitaez eskatu edo jaso beharrekoak.

– Zerbitzu edo jarduera horiek sektore pribatuak eman edo egitea.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, administratuen eskaera ez da borondatezkotzat joko:

a) Lege edo erregelamenduzko xedapenetan ezarrita etortzen zaienean.

b) Ezinbesteko baldintza denean edozein jarduera egiteko edo eskubide edo ondorio juridiko jakin batzuk lortzeko.»

13. artikulua. *Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra, aldatzea.*

Lehen. 2019ko abuztuaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrean:

Bat. 100. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Ebazpena jakinarazteko gehieneko epea kasuan kasuko prozeduraren araudiak finkatutakoa izango da. Prozeduren arau erregulatzaileetan ez bada gehieneko eperik finkatzen, epe hori sei hilabetekoa izango da.

Epea honela zenbatuko da:

a) Ofizios hasitako prozeduretan, prozedura hasteko erabakia jakinarazten den egunetik aurrera.

b) Interesdunak eskatuta hasitako prozeduretan, administrazio eskudunaren erregistroan agiriari sarrera ematen zaion egunetik aurrera.

Premiamenduzko prozedura apartatu honetan xedatutakotik kanpo geratzen da, haren jarduketak preskripzio epeak amaitu arte luzatu baitaitezke.»

Bi. 118. artikulua honela geratzen da idatzita:

«118. artikulua. Zerga kudeaketako prozedurak.

1. Zerga kudeaketako prozedurak dira, besteak beste, honako hauek:

a) Autolikidazio edo eskaera bidez hasitako itzulketa prozedura.

b) Aitorpen bidez hasitako prozedura.

c) Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikus-teko prozedura.

d) Zerga zorra likidatzeko ofizios hasitako prozedura.

e) Balioak egiaztatzeko prozedura.

f) Egiaztapen mugatuko prozedura.

2. Erregelamenduz, zerga kudeaketako beste prozedura batzuk ere arautu ahal izango dira, eta horiei guztiei titulu honen II. kapituluaren ezarritako arauak aplikatuko zaizkie beti.»

Hiru. III. tituluko III. kapituluaren 2. sekzioan, 1etik 5era bitarteko azpisekzioak honela berridazten dira:

«1. azpisekzioa. Autolikidazio edo eskaera bidez hasitako itzulketa prozedura.

119. artikulua. Prozedura hastea.

Tributuaren araudiak hala ezartzen duenean, itzulketa prozedura hasiko da itzultzer atera den autolikidazio bat edo itzulketa eskaera bat aurkeztuta.

de servicios o la realización de actividades administrativas de la competencia del Territorio Histórico de Gipuzkoa cuando concurren las circunstancias siguientes:

– Que los servicios o las actividades no sean de solicitud o recepción obligatoria por los administrados.

– Que los servicios o actividades sean prestados o realizados por el sector privado.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior no se considerará voluntaria la solicitud por parte de los administrados:

a) Cuando les venga impuesta por disposiciones legales o reglamentarias.

b) Cuando constituya condición previa para realizar cualquier actividad u obtener derechos o efectos jurídicos determinados.»

Artículo 13. *Modificación de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

Primero. Con efectos a partir de 1 de agosto de 2019 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 1 del artículo 100 queda redactado en los siguientes términos:

«1. El plazo máximo en que debe notificarse la resolución será el fijado por la normativa reguladora del correspondiente procedimiento. Cuando las normas reguladoras de los procedimientos no fijen plazo máximo, éste será de seis meses.

El plazo se contará:

a) En los procedimientos iniciados de oficio, desde la fecha de notificación del acuerdo de inicio.

b) En los procedimientos iniciados a instancia del interesado, desde la fecha en que el documento haya tenido entrada en el registro de la Administración competente para su tramitación.

Queda excluido de lo dispuesto en este apartado el procedimiento de apremio, cuyas actuaciones podrán extenderse hasta el vencimiento de los plazos de prescripción.»

Dos. El artículo 118 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 118. Procedimientos de gestión tributaria.

1. Son procedimientos de gestión tributaria, entre otros, los siguientes:

a) El procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación o solicitud.

b) El procedimiento iniciado mediante declaración.

c) El procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales.

d) El procedimiento de liquidación de la deuda tributaria iniciado de oficio.

e) El procedimiento de comprobación de valores.

f) El procedimiento de comprobación limitada.

2. Reglamentariamente se podrán regular otros procedimientos de gestión tributaria a los que serán de aplicación, en todo caso, las normas establecidas en el capítulo II de este título.»

Tres. Las subsecciones 1.ª a 5.ª de la sección 2.ª del capítulo III del título III quedan redactadas en los siguientes términos:

«Subsección 1.ª Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación o solicitud.

Artículo 119. Iniciación del procedimiento.

Cuando la normativa reguladora del tributo así lo establezca, el procedimiento de devolución se iniciará mediante la presentación de una autoliquidación de la que resulte cantidad a devolver o mediante la presentación de una solicitud de devolución.

120. artikulua. Aurkeztutako autolikidazio edo eskaeretik ondorioztatzen diren itzulketak.

1. Aurkeztutako autolikidazioaren emaitza itzultzekoa denean, Zerga Administrazioak bidezko itzulketa egin beharko du foru arau honen 31. artikuluan ezarritakoari jarraituz.

Zerga araudiak hala ezartzen duenean, Zerga Administrazioari eskaera bat aurkeztuta hasiko da itzulketa prozedura. Kasu honetan, prozedura tributu bakoitzaren arauen arabera arautuko da.

2. Autolikidazioa edo eskaera jaso ondoren, Administrazioak aurkeztu den dokumentazioa aztertuko du, eta bere eskudituaren datu eta aurrekariekin alderatuko du.

Guztiarekin ere, autolikidazioa edo eskaera formaz zuzenak badira, eskatutako itzulketa beste ezein izapiderik gabe egin ahal izango da, baita modu automatizatuan ere hala behar denean.

Autolikidazioan edo eskaeran formazko akatsen bat edo errore aritmetikoren bat atzematen bada, datuetan edo kalifikazioan desadostasunak egon daitezkeela iritziz gero, edo arrazoi justifikatuak ikusten direnean, zilegi izango da autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura bat, egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen prozedura bat hastea, egiaztapen murriztua alde batera utzita.

3. Foru arau honen 31. artikuluan itzulketa egiteko ezarritzen den epea autolikidazioa aurkezteko epea amaitzen denetik edo eskaera aurkezten denetik aurrera hasiko da kontatzen. Dena den, aurkezpen hori epez kanpo egiten bada, epez kanpoko autolikidazioa aurkeztu denetik aurrera kontatuko da epea.

4. Foru arau honen 100.1 artikuluko b) letran xedatutakoa gorabehera, autolikidazioen diru itzulketa eskatzeko prozedura ebazteko epea autolikidazio horiek aurkezteko epea amaitzen denetik aurrera kontatuko da.

121. artikulua. Autolikidazio edo eskaera bidez hasitako itzulketa prozedura amaitzea.

1. Itzulketa prozedura arrazoi hauetako batengatik amaituko da:

a) Eskatutako itzulketa egitea zilegi dela erabakitzeagatik edo behin-behineko likidazio batek itzulketa hori onartzeagatik.

b) Prozedura foru arau honen 100. artikuluko 5. apartatuan ezarritako eran iraungitzeagatik.

c) Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura bat hasteagatik, egiaztapen mugatuko prozedura bat hasteagatik, edo ikuskapen prozedura bat abiatzeagatik, egiaztapen murriztua alde batera utzita.

2. Itzulketaren gainean ezar litekeen berandutze interesa ordaintzeko obligazioa mantendu egingo da, foru arau honen 31. artikuluan xedatutakoarekin bat.

3. Eskatutako itzulketa onartzeak ez du eragotziko kasuan kasuko zerga obligazioa gerora egiaztatzea autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura batean, egiaztapen mugatuko prozedura batean edo ikuskapen prozedura batean, egiaztapen murriztua alde batera utzita.

2. azpisekzioa. Aitorpen bidez hasitako prozedura.

122. artikulua. Zerga kudeaketako prozedura aitorpen bidez hastea.

1. Tributuaren araudiak hala ezartzen duenean, prozeduraren kudeaketa zergapekoak aitorpen bat aurkeztuta hasiko da. Aitorpen horretan, zergapekoak zerga egitea gauzatu dela adierazi behar du, eta behar diren datuak eman behar ditu Administrazioak behin-behineko likidazio baten bidez zerga bete beharra kuantifikatu dezan.

Artículo 120. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones o solicitudes.

1. Cuando de la presentación de una autoliquidación resulte cantidad a devolver, la Administración tributaria deberá efectuar la devolución que proceda de acuerdo con lo establecido en el artículo 31 de esta norma foral.

Cuando así lo señale la normativa tributaria, el procedimiento de devolución se iniciará mediante la presentación de una solicitud ante la Administración tributaria. En este caso, el procedimiento se regulará por las normas propias de cada tributo.

2. Una vez recibida la autoliquidación o solicitud, la Administración examinará la documentación presentada y la contrastará con los datos y antecedentes que obren en su poder.

No obstante, si la autoliquidación o solicitud fueran formalmente correctas, se podrá proceder sin más trámite y, en su caso, de manera automatizada, a la devolución solicitada.

Cuando se aprecie algún defecto formal en la autoliquidación o solicitud, error aritmético o posible discrepancia en los datos o en su calificación, o cuando se aprecien circunstancias que lo justifiquen, se podrá iniciar un procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales, de comprobación limitada o de inspección, con excepción de la comprobación restringida.

3. El plazo establecido para efectuar la devolución al que se refiere el artículo 31 de esta norma foral comenzará a contarse desde la finalización del plazo previsto para la presentación de la autoliquidación o desde la presentación de la solicitud. No obstante, si ésta se produce fuera de plazo, se contará a partir de la presentación de la autoliquidación extemporánea.

4. No obstante lo dispuesto en la letra b) del artículo 100.1 de esta norma foral, el cómputo del plazo para dictar la resolución del procedimiento de solicitud de devolución de las autoliquidaciones se comenzará a contar a partir de la finalización del plazo de presentación de dichas autoliquidaciones.

Artículo 121. Terminación del procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación o solicitud.

1. El procedimiento de devolución terminará por alguna de las siguientes causas:

a) Por el acuerdo en el que se reconozca la devolución solicitada o por una liquidación provisional que reconozca la devolución solicitada.

b) Por caducidad en los términos del apartado 5 del artículo 100 de esta norma foral.

c) Por el inicio de un procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales, por el inicio de un procedimiento de comprobación limitada o por uno de los procedimientos de inspección, con excepción de la comprobación restringida.

2. Se mantendrá la obligación de satisfacer el interés de demora sobre la devolución que, en su caso, se pueda practicar, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 31 de esta norma foral.

3. El reconocimiento de la devolución solicitada no impedirá la posterior comprobación de la obligación tributaria mediante los procedimientos de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales, de comprobación limitada o de inspección, con excepción de la comprobación restringida.

Subsección 2.^a Procedimiento iniciado mediante declaración.

Artículo 122. Iniciación del procedimiento de gestión tributaria mediante declaración.

1. Cuando la normativa del tributo así lo establezca, la gestión del mismo se iniciará mediante la presentación de una declaración por el obligado tributario en la que manifieste la realización del hecho imponible y comunique los datos necesarios para que la Administración cuantifique la obligación tributaria mediante la práctica de una liquidación provisional.

2. Aitorpen bidez hasitako prozedura iraungipenagatik amaitu bada, Zerga Administrazioak tributua likidatzeko prozedura hau hasi ahal izango du berrito preskripzio epearen barruan.

123. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura izapideztea.

1. Zerga Administrazioak sei hilabeteko epean jakinarazi behar du likidazioa, eta epe hori kontatuko da aitorpena aurkezteko epea amaitu ondorengo egunetik aurrera edo Administrazioak aurreko artikuluko 2. apartatuan aipatutako prozedura berrito hasten dela komunikatu eta biharamunetik aurrera.

Epez kanpoko aitorpenak aurkeztuz gero, likidazioa jakinarazteko sei hilabeteko epea aitorpena aurkeztu eta biharamunetik aurrera hasiko da kontatzen.

2. Behar den kasuetan, Zerga Administrazioak aurreko apartatuan aipatu den likidazioa jakinarazi baino lehen, bidezko azterketa, kalifikazioa eta kuantifikazioa egingo ditu, foru arau honen 125. eta 126. artikuluek xedatzen duten bezala.

3. Prozedura honen barruan hasten diren likidazioetan, aitorpena aurkezten denetik ordaintzeko borondatezko epea amaitu bitartean ez da exijituko berandutze interesik, baina horrek ez du kenduko bidezko zehapena ezartzea foru arau honen 196. artikuluekin bat.

124. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura amaitzea.

Aitorpen bidez hasitako prozedura arrazoi hauetako bategatik amaituko da:

a) Zerga Administrazioak egindako behin-behineko likidazio bategatik.

b) Prozedura iraungitzeagatik, aurreko artikuluko 1. apartatuan aipatutako epea igaro eta likidazioa jakinarazi ez denean.

Egjaztapan murriztuko prozedura bat edo balioak egjaztatzeko bat hasten denean, aurreko artikuluko 1. apartatuan aipatzen den iraungitze epea –sei hilabetekoa– eten egingo da prozedura horiek amaitu arte.

3. azpisekzioa. Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura.

124 bis artikulua. Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura.

1. Zerga Administrazioak honako kasuetan hasi ahal izango ditu autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedurak:

a) Zergapekoari dokumentazioa edo argibideak aurkezteko eskatu beharra dagoenean.

b) Dauden zantzuengatik egiaztatzen denean zergapekoaren zerga egoera erregularizatu beharra dagoela.

c) Behin-behineko likidazio baten bitartez jada berrikusitako autolikidazio edo aitorpenen kasuan, Administrazioa oharitzen denean foru arau honen 126. artikuluko 1. apartatuaren b)tik, g)ra bitarteko letretan jasotako zirkunstantzietako bat gertatzen dela edo aurreko behin-behineko likidazioetan beste batzuk ez direla kontuan hartu.

2. Prozedura abiatuko da hura hasteko erabakia, Administrazioaren errekerimendu bat, edo Zerga Administrazioak datu nahikoak dituen prestaturako likidazio proposamena jakinarazita.

3. Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozeduraren tramitazioan foru arau honen 125. eta 126. artikuluetan ezarritakoa aplikatuko da.

2. La Administración tributaria podrá iniciar de nuevo este procedimiento para la liquidación del tributo dentro del plazo de prescripción cuando el procedimiento iniciado mediante declaración hubiera terminado por caducidad.

Artículo 123. Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración.

1. La Administración tributaria deberá notificar la liquidación en un plazo de seis meses desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la declaración o desde el siguiente a la comunicación de la Administración por la que se inicie el procedimiento en el supuesto al que se refiere el apartado 2 del artículo anterior.

En el supuesto de presentación de declaraciones extemporáneas, el plazo de seis meses para notificar la liquidación comenzará a contarse desde el día siguiente a la presentación de la declaración.

2. La Administración tributaria deberá notificar la liquidación a que se hace referencia en el apartado anterior una vez realizado, en su caso, el examen, calificación y cuantificación oportunos, conforme disponen los artículos 125 y 126 de esta norma foral.

3. En las liquidaciones que se dicten en este procedimiento no se exigirán intereses de demora desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo para el pago en período voluntario, sin perjuicio de la sanción que pueda proceder de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 196 de esta norma foral.

Artículo 124. Terminación del procedimiento iniciado mediante declaración.

El procedimiento iniciado mediante declaración terminará por alguna de las siguientes causas:

a) Por una liquidación provisional practicada por la Administración tributaria.

b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo previsto en el apartado 1 del artículo anterior sin haberse notificado la liquidación.

Cuando se inicie un procedimiento de comprobación restringida o uno de comprobación de valores, se suspenderá el cómputo del plazo de caducidad de seis meses a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior hasta la terminación de aquellos.

Subsección 3.ª El procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales.

Artículo 124 bis. Procedimiento de revisión de autoliquidaciones y liquidaciones provisionales.

1. La Administración tributaria podrá iniciar de oficio un procedimiento de revisión de autoliquidaciones y de liquidaciones provisionales en los siguientes supuestos:

a) Cuando sea necesario requerir la aportación de documentación o aclaración al obligado tributario.

b) Cuando se disponga de indicios que acrediten la necesidad de regularizar la situación tributaria al obligado tributario.

c) En el caso de autoliquidaciones o declaraciones ya revisadas por medio de una liquidación provisional, cuando descubre que concurre alguna de las circunstancias a las que se refieren las letras b) a g) del apartado 1 del artículo 126 de esta norma foral u otras que no hubieran sido tenidas en cuenta en liquidaciones provisionales precedentes.

2. El procedimiento se podrá iniciar mediante la notificación del acuerdo de su inicio, de un requerimiento de la Administración o de la propuesta de liquidación cuando la Administración tributaria cuente con datos suficientes para formularla.

3. En la tramitación del procedimiento de revisión de autoliquidaciones y de liquidaciones provisionales resultará de aplicación lo previsto en los artículos 125 y 126 de esta norma foral.

4. Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikus- teko prozedura kasu hauetan amaituko da, foru arau honen 125. artikuluan aipatutako azterketa egin ondoren (hala badagokio):

a) Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egiten duenean.

b) Prozedura iraungitzen denean, hura hasteko erabakia jakinarazi eta sei hilabete igaro ondoren. Dena den, horrek ez du eragotziko Zerga Administrazioak prozedura hau berriro abiatzea foru arau honen 65. artikuluan ezarrita dagoen preskripzio epearen barruan.

Egiaztapen murriztuko prozedura bat edo balioak egiaztatze- ko bat hasten denean, aurreko paragrafoan aipatutako sei hilabete-ko iraungitze epearen konputua eten egingo da proze- dura horiek amaitu arte.

c) Egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen pro- zedura bat hasten denean, egiaztapen murriztuko prozedura alde batera utzita.

4. azpisekzioa. Autolikidazioak eta aitortenak aztertzea eta behin-behineko likidazioak egitea.

125. artikulua. Autolikidazioak eta aitortenak aztertzea.

1. Zerga Administrazioak zilegi izango du aurkeztutako au- tolikidazio edo aitortenak eta haien euskarri den edo haiei erantsita doan dokumentazioa aztertzea, zerga araudia behar bezala aplikatu den eta adierazitako datuak berak dituenekin bat datozen egiaztatze-ko.

2. Aurreko apartatuan adierazitako ondorioetarako, Admi- nistrazioak hau egin ahal izango du:

a) Bere esku dauden datuak eta aurrekariak aztertu, bal- din eta horietan agerian jartzen bada zerga egitate edo zerga betebehar baten betekizuna gauzatu dela edo badirela zerga betebeharra dakarten elementu batzuk aitortu gabe daudenak edo zergapekoak aitortutakoekin bat ez datozenak.

b) Zergapekoari eskatu aurkeztutako autolikidazio edo ai- torpenetan jaso diren datuak argitu edo frogatzea, edo beha- rrezkoak diren agiriak ere aurkeztu ditzala tributua behar bezala aplikatzeko.

c) Zerga araudiaren arabera zergapekoak eraman behar dituen liburuak, erregistroak eta bestelako agiriak eskatu, eta li- buru, erregistro eta agiri horietan jasotako eragiketak justifika- zeko fakturak edo dokumentuak aztertu.

d) Balioak egiaztatze-ko jarduketak egin.

3. Prozedura honetan Zerga Administrazioak ezin izango dio eskatu zergapekoari merkataritzako kontabilitatearen kopia- rik.

Dena den, prozeduraren barruan zergapekoak, aurrez erre- kerimendurik jaso gabe, egoki irizten duen kontabilitate doku- mentazioa aurkezten badu eragiketa jakin batzuen kontabilita- tea frogatzeko, kontabilitate dokumentazio horretan ageri dena eta Zerga Administrazioak duen informazioan jasotakoa bat da- tozela egiaztatze-ko eta horretarako bakarrik aztertu ahal izango du Zerga Administrazioak dokumentazio hori. Dokumentazio hori aztertzeak ez du eragotziko, ez eta mugatuko ere, doku- mentazio horretako eragiketak geroko prozedura batean egia- ztatu ahal izatea.

126. artikulua. Behin-behineko likidazioak egitea.

1. Jarraian aipatzen diren kasuetan, Zerga Administra- zioak behin-behineko likidazioa egin dezake, likidazio proposa- mena zergapekoari aurrez zertan jakinarazi gabe:

a) Foru arau honen 123. artikuluan aipatzen den likida- zioa egin behar denean, salbu eta Zerga Administrazioak kon- tuan hartu dituen datu edo balioak zergapekoak aitortutakoekin

4. El procedimiento terminará una vez realizado, en su caso, el examen a que se refiere el artículo 125 de esta norma foral, por alguna de las siguientes causas:

a) Por liquidación provisional practicada por la Administra- ción tributaria.

b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo de seis meses desde la fecha de notificación del acuerdo de inicio, sin que ello impida que la Administración tributaria pueda iniciar de nuevo este procedimiento dentro del plazo de prescripción esta- blecido en el artículo 65 de esta norma foral.

Cuando se inicie un procedimiento de comprobación restrin- gida o uno de comprobación de valores, se suspenderá el cóm- puto del plazo de caducidad de seis meses a que se refiere el párrafo anterior hasta la terminación de aquellos.

c) Por el inicio de un procedimiento de comprobación limi- tada o de inspección, con excepción del procedimiento de com- probación restringida.

Subsección 4.ª Examen de autoliquidaciones, declaracio- nes y práctica de liquidaciones provisionales.

Artículo 125. Examen de autoliquidaciones y declaraciones.

1. La Administración tributaria podrá examinar las autoli- quidaciones o declaraciones presentadas, así como la docu- mentación que sirva de soporte o se acompañe a las mismas con el objeto de comprobar si ha sido aplicada debidamente la normativa tributaria y si los datos consignados coinciden con los que obren en su poder.

2. A los efectos señalados en el apartado anterior, la Ad- ministración podrá:

a) Examinar los datos y antecedentes que obren en su poder que pongan de manifiesto la realización del hecho impo- nible o del presupuesto de una obligación tributaria, o la exis- tencia de elementos determinantes de la misma no declarados o distintos a los declarados por el obligado tributario, deducidos de dichos datos o antecedentes.

b) Requerir al obligado tributario la aclaración o justifica- ción de los datos consignados en las autoliquidaciones o decla- raciones presentadas, así como la aportación de aquellos docu- mentos cuya presentación fuera necesaria para la correcta apli- cación del tributo.

c) Requerir los libros, registros y cualesquiera otros docu- mentos que el obligado tributario tenga la obligación de llevar con- forme a lo dispuesto en la normativa tributaria, así como el exa- men de las facturas o documentos que sirvan de justificante de las operaciones incluidas en dichos libros, registros o documentos.

d) Realizar actuaciones de comprobación de valores.

3. En este procedimiento la Administración tributaria no podrá solicitar copia de la contabilidad mercantil al obligado tri- butario.

No obstante, cuando en el curso del procedimiento el obli- gado tributario aporte, sin mediar requerimiento previo al efecto, la documentación contable que entienda pertinente al objeto de acreditar la contabilización de determinadas operaciones, la Ad- ministración tributaria podrá examinar dicha documentación a los solos efectos de constatar la coincidencia entre lo que figure en la documentación contable y la información de la que disponga la Administración tributaria. El examen de la citada documentación no impedirá ni limitará la ulterior comprobación de las operacio- nes a que la misma se refiere en un procedimiento posterior.

Artículo 126. Práctica de liquidaciones provisionales.

1. La Administración tributaria podrá practicar liquidación provisional sin necesidad de notificar previamente al obligado tributario propuesta de liquidación, en los siguientes supuestos:

a) Para practicar la liquidación a que se refiere el artículo 123 de esta norma foral, salvo que los datos o valores tenidos en cuenta por la Administración tributaria no se correspondan

bat ez datozenean. Kasu horretan, likidazio proposamenean berriaz adierazi beharko da zirkunstantzia hori, zergapekoak eskubidez egoki zaiona alega dezan.

b) Zergapekoaren aitortenak edo autolikidazioak akats formalak edo errore aritmetikoak dituenen.

c) Aitortutako datuak ez datozenean bat zergapekoak aurkeztutako beste aitorten batzuetan adierazitakoekin edo Zerga Administrazioak dituenekin, azken kasu horretan baldin eta datu horiek hirugarrenen eman badituzte izaera orokorrez existitzen diren aitortenetan, foru arau honen 90. eta 91. artikuluetan ezartzen den informazio obligazioa betetzeko.

d) Foru arau honen 128. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan aipatzen dituen kasuak gertatu eta horietan arau horren 56.1 artikuluko b) letran aurreikusitako bitartekoa aplikatzen denean.

e) Egindako aitorten edo autolikidazioan bertan edo aurkeztutako frogagiritan araudia gaizki aplikatu dela atzematen denean.

f) Foru arau honen 154. artikuluan aipatzen den egiazta-pen murriztuko prozeduraren ondorioz egin behar denean.

Dena den, behin-behineko likidazioa ez badator bat egiazta-pen murriztuko prozeduran egindako txostenaren konklusioekin, behin-behineko likidazioa egin aurretik, zergapekoari likidazio proposamena jakinarazi beharko zaio, eskubidez komeni zaiona alega dezan.

g) Behin-behineko likidazioa foru arau honen 27. artikuluan aurreikusitako errekaruengatik eta, kasua bada, dagozkien berandutze interesengatik egiten denean.

2. Zerga Administrazioak arrazoitu behar ditu bai proposamenak bai egiten dituen behin-behineko likidazioak, eta kontuan izan dituen egitateen eta zuzenbidezko oinarrien aipamen laburra jaso behar du horietan.

3. Ezingo da behin-behineko likidazio berririk egin autolikidazio edo aitorten berberengatik behin betiko likidazioa egin bada foru arau honen 97. artikuluko 3. apartatuan xedatutako arekin bat.

Orobat, zerga betebeharrak edo haien elementuak egiazta-pen mugatuko prozedura baten barruan sartuta egon badira, haiengatik ere ezingo da behin-behineko beste likidazio bat egin, foru arau honen 134. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe.

5. azpisekzioa. Zerga zorra likidatzeko ofizios hasitako prozedura.

127. artikulua. Ofizios hasitako likidazio prozedura.

1. Zerga Administrazioak errekerimendua egin badio zergapekoari arauzko epean aurkeztu ez dituen autolikidazio edo aitortenak aurkezteko, errekerimendua jakinarazi eta hurrengo egunetik hasita hilabeteko epea igaro ondoren, Administrazioak prozedura abiatu dezake zerga zorra kuantifikatuko duen behin-behineko likidazioa ofizios egiteko, salbu eta epe horretan obligazioa betetzen denean edo obligazio hori ez dagoela behar bezala justifikatzen denean.

2. Behin-behineko likidazioa egin baino lehen, Administrazioak likidazio proposamena jakinaraziko dio zergapekoari, eskubidez egoki zaiona alega dezan.

3. Zerga zorra zehaztuko da Zerga Administrazioak dituen datuak, aurrekariak, zeinuak, indizeak, moduluak eta horretarako esanguratsuak diren gainerako elementuak oinarri hartuta.

con los consignados por la persona o entidad obligada en su declaración, debiendo hacerse mención expresa de esta circunstancia en la propuesta de liquidación para que la persona o entidad obligada alegue lo que convenga a su derecho.

b) Cuando la declaración o autoliquidación del obligado tributario adolezca de defectos formales o incurra en errores aritméticos.

c) Cuando los datos declarados no coincidan con los contenidos en otras declaraciones presentadas por el mismo obligado tributario o con los que obren en poder de la Administración tributaria siempre que hubieren sido aportados por terceros en declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta norma foral.

d) Cuando se trate de los supuestos a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 128 de esta norma foral y se aplique el medio previsto en la letra b) del artículo 56.1 de la misma.

e) Cuando se aprecie una aplicación indebida de la normativa que resulte patente de la propia declaración o autoliquidación presentada o de los justificantes aportados.

f) Cuando sea consecuencia del procedimiento de comprobación restringida a que se refiere el artículo 154 de esta norma foral.

No obstante, cuando la liquidación provisional practicada no se ajuste a las conclusiones del informe emitido en el procedimiento de comprobación restringida, se deberá notificar al obligado tributario, con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional, propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

g) Cuando se trate de una liquidación provisional en concepto de recargo de los previstos en el artículo 27 de esta norma foral y, en su caso, de los correspondientes intereses de demora.

2. Tanto las propuestas como las liquidaciones provisionales que practique la Administración tributaria deberán ser, en todo caso, motivadas con una referencia sucinta a los hechos y fundamentos de derecho que se hayan tenido en cuenta en las mismas.

3. No procederá dictar nuevas liquidaciones provisionales cuando se hubiere practicado liquidación definitiva en relación con la misma autoliquidación o declaración, conforme a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 97 de esta norma foral.

Tampoco procederá la práctica de nuevas liquidaciones provisionales respecto a las obligaciones tributarias o elementos de la misma que hubieren sido objeto de un procedimiento de comprobación limitada, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 134 de esta norma foral.

Subsección 5.^a Procedimiento de liquidación de la deuda tributaria iniciado de oficio.

Artículo 127. Procedimiento de liquidación iniciado de oficio.

1. En los supuestos en los que la Administración tributaria hubiere requerido al obligado tributario para que efectúe la presentación de autoliquidaciones o declaraciones que no hubiere realizado en el plazo reglamentariamente establecido, se podrá iniciar por aquélla, una vez transcurrido un mes desde el día siguiente a la notificación del requerimiento, el procedimiento para la práctica de una liquidación provisional de oficio que cuantifique la deuda tributaria, salvo que en el mencionado plazo se subsane el incumplimiento o se justifique debidamente la inexistencia de la obligación.

2. Con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional la Administración notificará al obligado tributario propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

3. La determinación de la deuda tributaria se realizará en base a los datos, antecedentes, signos, índices, módulos y demás elementos de que disponga la Administración tributaria y que sean relevantes al efecto.

4. Ofizioz hasitako likidazio prozedura honela amaitu daiteke:

a) Ebazpen bidez adierazten denean ez dagokiola behin-behineko likidaziorik egitea.

b) Behin-behineko likidazio bat egiten denean. Likidazio hori arrazoitu egin beharko da, eta haren barruan aintzat hartu diren egitateen eta zuzenbidezko oinarrien aipamen laburra jaso beharko da beti.

c) Prozedura iraungitzen denean, foru arau honen 100. artikuluan araututako epea behin-behineko likidazioa jakinarazi gabe igarotzen denean. Hala ere, horrek ez du galaraziko Administrazioak prozedura hau berriro abiatzea preskripzio epearen barruan.

d) Egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen prozedura bat abiatzen denean, egiaztapen murriztuko prozedura alde batera utzita.»

Lau. III. tituluko III. kapituluaren 2. sekzioko 5. azpisekzioa 6. azpisekzio bihurtzen da.

Bost. 128. artikulua honela geratzen da idatzita:

«128. artikulua. Balioak egiaztatzea.

1. Zerga Administrazioak balioak egiaztatu ditzake foru arau honen 56. artikuluan aurreikusitako bitartekoak erabilita, arau honetan bertan edo tributu bakoitzaren araudian ezarritako eran.

Prozedura abiatu daiteke Administrazio jardulearen komunikazioarekin edo, behar besteko datuak egonez gero, likidazio proposamena eta artikulua honen 2. apartatuan aipatzen den balorazioa batera jakinarazita.

Balorazioa eta, kasua bada, artikulua honetan aurreikusitako likidazioa foru arau honen 100. artikuluan ezarritako epean jakinaraziko dira beranduenik.

Zerga Administrazioak zergapekoei komunikatu behar die zer laguntza jarduketara beharko dituen haiengandik. Horrelakoe-tan, zergapekoek jarduketara horiek egin ahal izatea erraztu behar diote Zerga Administrazioari.

2. Zerga Administrazioak kalkulaturako balioa eta zergapekoak aitortutakoa ez badatoz bat, Administrazioak, egoera erregularizatzeko proposamena jakinaraztearekin batera, egindako balorazioaren berri emango dio zergapekoari, behar bezala arrazoituta eta erabilitako bitartekoak eta irizpideak azalduta, foru arau honen 126.1 artikuluko d) letran jasotakoa eragotzi gabe.

Erregularizazio proposamenarekin irekitako alegazio epea behin igaro denean, Zerga Administrazioak bidezko erregularizazioa jakinarazi beharko du, egindako balorazioa ere erantsita.

Zergapekoek ezin dute aurkeztu balorazioaren aurka errekurtsio edo erreklamazio independenterik, baina perituen tasazio kontrajarria sustatu dezakete edo balorazio horren inguruko arazoak planteatu erregularizazio egintzaren aurka errekurtsio edo erreklamaziorik jartzen duten kasuetan.

3. Foru arau bidez ezartzen bada balio egiaztatutako beste zergapeko batzuekiko ere izan behar dituela ondorioak, Administrazio jardulea balio horri lotuta geratuko da gainerako interesdunehi dagokienez. Foru arauak balio egiaztatua interesdun horiei jakinarazteko obligazioa ezarri ahal izango du, hura inpugnatu edo perituen tasazio kontrajarria sustatu ahal izan dezaten.»

Bigarrena. Foru arau hau indarrean jarri denetik aurrerako ondorioekin, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren lehen xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

4. El procedimiento de liquidación iniciado de oficio podrá finalizar por:

a) Por resolución en la que se indique que no procede practicar liquidación provisional.

b) Por liquidación provisional, que deberá ser en todo caso motivada con una referencia sucinta a los hechos y fundamentos de derecho que se hayan tenido en cuenta en la misma.

c) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo regulado en el artículo 100 de esta norma foral sin haberse notificado liquidación provisional, sin perjuicio de que la Administración también pueda iniciar de nuevo este procedimiento dentro del plazo de prescripción.

d) Por el inicio de un procedimiento de comprobación limitada o de un procedimiento de inspección, con excepción de los procedimientos de comprobación restringida.»

Cuatro. La subsección 5.ª de la sección 2.ª del capítulo III del título III pasa a constituir la subsección 6.ª

Cinco. El artículo 128 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 128. Práctica de la comprobación de valores.

1. La Administración tributaria podrá proceder a la comprobación de valores de acuerdo con los medios previstos en el artículo 56 de esta norma foral, en la forma que se determine en la misma o en la normativa reguladora de cada tributo.

El procedimiento se iniciará mediante una comunicación de la Administración actuante o, cuando se cuente con datos suficientes, mediante la notificación conjunta de las propuestas de liquidación y valoración a que se refiere el apartado 2 de este artículo.

El plazo máximo para notificar la valoración y en su caso la liquidación prevista en este artículo será el regulado en el artículo 100 de esta norma foral.

La Administración tributaria deberá notificar a los obligados tributarios las actuaciones que precisen de su colaboración. En estos supuestos, los obligados deberán facilitar a la Administración tributaria la práctica de dichas actuaciones.

2. Si el valor determinado por la Administración tributaria es distinto al declarado por el obligado tributario, aquélla, y sin perjuicio de lo previsto en la letra d) del artículo 126.1 de esta norma foral, al tiempo de notificar la propuesta de regularización, comunicará la valoración realizada debidamente motivada, con expresión de los medios y criterios empleados.

Transcurrido el plazo de alegaciones abierto con la propuesta de regularización, la Administración tributaria notificará la regularización que proceda a la que deberá acompañarse la valoración realizada.

Los obligados tributarios no podrán interponer recurso o reclamación independiente contra la valoración, pero podrán promover la tasación pericial contradictoria o plantear cualquier cuestión relativa a dicha valoración con ocasión de los recursos o reclamaciones que, en su caso, interpongan contra el acto de regularización.

3. En los supuestos en los que por norma foral se establezca que el valor comprobado debe producir efectos respecto a otros obligados tributarios, la Administración actuante quedará vinculada por dicho valor en relación con los demás interesados. La norma foral podrá establecer la obligación de notificar a dichos interesados el valor comprobado para que puedan promover su impugnación o la tasación pericial contradictoria.»

Segundo. Con efectos a partir de la entrada en vigor de esta norma foral la disposición adicional primera de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa queda redactada en los siguientes términos:

«Lehen xedapen gehigarria. Izaera publikoko ondare prestazioak.

1. Konstituzioaren 31.3 artikuluan aipatu eta izaera herzagarrizko direnak dira izaera publikoko ondare prestazioak.

2. Aurreko apartatuan aipatutako izaera publikoko ondare prestazioak tributarioak eta ez-tributarioak izan daitezke.

1. apartatuan aipatutako prestazioak tributariotzat hartuko dira foru arau honen 16. artikuluan aipatzen diren tasak, kontribuzio bereziak edo zergak direnean.

Gainerako prestazioak modu hertsagarrian exijitu eta interes orokorreko xedeak dituztenean, izaera publikoko ondare prestazio ez-tributarioak izango dira.

Bereziki, izaera publikoko ondare prestazioak ez-tributariotzat hartuko dira, hala kontsideratuta egonik, zerbitzu prestazio bat zuzeneko pertsonifikazio pribatu bidez edo zeharkako eran kudeatzeagatik exijitzen direnean.

Zehazki, halakotzat hartuko dira emakida erregimenean egiten diren obren ustiapenagatik edo zerbitzuen prestazioagatik exijigarriak direnak, ekonomia mistoko sozietateen, entitate publiko enpresarialen, kapital publiko soileko sozietateen, eta zuzenbide pribatuko bestelako formulen bitartez egiten direnean.»

14. artikulua. Azaroaren 14ko 4/2016 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilar buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legera egokitzeko duena, aldatzea.

Azaroaren 14ko 4/2016 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilar buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legera egokitzekoan, izenburua aldatzen zaio 13. artikuluari, eta honela uzten da idatzita:

«13. artikulua. Ondarearen gaineko zerga.»

Xedapen iragankor bakarra. Zergen Foru Arau Orokorreko kudeaketa prozeduren araubide iragankorra.

1. 13. artikuluko bat apartatutik bost bitartean sartutako aldaketak apartatu horietan aurreikusten den eragin dataren ondoren hasten diren kudeaketa prozedurei aplikatuko zaizkie.

2. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra, III. tituluaren III. kapituluako 2. sekzioan jasotzen dituen 1etik 5era bitarteko azpisekzioak, foru arau honetan aurreikusitako aldaketa sartu aurretik zeuden moduan idatziak, prezeptu horietan ezarritako arrazoiengatik ez ezik 2. sekzioko 1etik 6ra bitarteko azpisekzioetan jasotako kudeaketa prozeduretako bat hasteagatik ere amaituko dira (azpisekzio horiek foru arau honek emandako idazkeraren arabera). Kasu horretan, apartatu honetan jasotako eran amaitutako prozeduretan egiten diren jarduketak eta, orobat, prozedura horietan lortzen diren agiriak eta bestelako frogabideak, baliozkoak eta eraginkorrak izango dira apartatu honen indarrez hasten diren kudeaketa prozeduretan, baldin eta aztergarriak badira prozedura horien araudian ezarritakoarekin bat.

Xedapen indargabetzaile bakarra.

Indarrik gabe geratzen dira foru arau honetan xedatutakoarekin bat ez datozen edo haren aurka doazen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak, eta bereziki, Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Entitateen Zerga Erregimena ezartzen duen zuzenbidearen 15eko 7/1998 Foru Arauaren 7. artikulua.

«Disposición adicional primera. Prestaciones patrimoniales de carácter público.

1. Son prestaciones patrimoniales de carácter público aquellas a las que se refiere el artículo 31.3 de la Constitución que se exigen con carácter coactivo.

2. Las prestaciones patrimoniales de carácter público citadas en el apartado anterior podrán tener carácter tributario o no tributario.

Tendrán la consideración de tributarias las prestaciones mencionadas en el apartado 1 que tengan la consideración de tasas, contribuciones especiales e impuestos a las que se refiere el artículo 16 de esta norma foral.

Serán prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario las demás prestaciones que exigidas coactivamente respondan a fines de interés general.

En particular, se considerarán prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias aquellas que teniendo tal consideración se exijan por la prestación de un servicio gestionado de forma directa mediante personificación privada o mediante gestión indirecta.

En concreto, tendrán tal consideración aquellas exigidas por la explotación de obras o la prestación de servicios, en régimen de concesión o sociedades de economía mixta, entidades públicas empresariales, sociedades de capital íntegramente público y demás fórmulas de derecho privado.»

Artículo 14. Modificación de la Norma Foral 4/2016, de 14 de noviembre, de adaptación del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco.

Se modifica la denominación del artículo 13 de la Norma Foral 4/2016, de 14 de noviembre, de adaptación del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco, que queda redactada en los siguientes términos:

«13. artikulua. Ondarearen gaineko zerga.»

Disposición transitoria única. Régimen transitorio de los procedimientos de gestión de la Norma Foral General Tributaria.

1. Las modificaciones introducidas en los apartados uno a cinco del artículo 13 resultarán de aplicación a los procedimientos de gestión que se inicien con posterioridad a la fecha de efectos prevista en dichos preceptos.

2. Los procedimientos de gestión previstos en las subsecciones 1.ª a 5.ª de la sección 2.ª del capítulo III del título III de la Norma Foral General Tributaria 2/2005, de 8 de marzo, del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en su redacción anterior a la modificación prevista en esta norma foral, finalizarán, además de por los motivos previstos en dichos preceptos, por el inicio de un procedimiento de gestión de los previstos en las subsecciones 1.ª a 6.ª de la citada sección 2.ª, en su redacción dada por la presente norma foral. En este caso, las actuaciones realizadas en el curso de un procedimiento que hubiese terminado de la forma prevista en este apartado, así como los documentos y otros elementos de prueba obtenidos en dichos procedimientos conservarán su validez y eficacia a efectos probatorios en los procedimientos de gestión que se inicien en virtud de este apartado, siempre que su examen pueda realizarse de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de dichos procedimientos.

Disposición derogatoria única.

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango contradigan o se opongan a lo dispuesto en la presente norma foral y, en particular, el artículo 7 de la Norma Foral 7/1988 de 15 de julio, sobre Régimen Fiscal de Entidades de Previsión Social Voluntaria.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea.

Bat. Foru arau hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere xedapenetan espresuki jasota dauden ondorioak eragotzi gabe.

Bi. 1. artikuluko lehen ordinalean sartutako aldaketak, hiru eta sei apartatuetan jasotakoa izan ezik, eta 2. artikuluko lehen ordinalaren bost apartatuan, 6. artikuluko lehen ordinalean, eta 7. artikuluan sartutakoak, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako autoliquidazioei bakarrik aplikatuko zaizkie.

Disposición final única. Entrada en vigor.

Uno. La presente norma foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en sus preceptos.

Dos. Las modificaciones introducidas en el ordinal primero del artículo 1, salvo lo dispuesto en sus apartados tres y seis, así como las introducidas en el apartado cinco del del ordinal primero del artículo 2, en el ordinal primero del artículo 6 y en el artículo 7, serán aplicables exclusivamente a autoliquidaciones correspondientes a períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2018.