

I. Atala / Sección I

**Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa
Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia****Batzar Nagusiak / Juntas Generales**

2/2014 FORU ARAUA, ekainaren 11koa, lanari utzi ondorengo egoera zehatz batzuetarako zerga-tratamendu berezia ezartzen duena.

Jakinarazten dut Bizkaiko Batzar Nagusiek 2014ko ekainaren 11ko Osoko Bilkuran onartu dutela 2/2014 Foru Araua, Ekainaren 11koa, lanari utzi ondorengo egoera zehatz batzuetarako zerga-tratamendu berezia ezartzen duena, eta arau hori aldarrikatu eta argitaratzeko agindua ematen dut, aplikatu ahal zaien herritar, norbanako eta agintari guztiek bete dezaten eta betearaz dezaten.

Bilbon, 2014ko ekainaren 12an.

Bizkaiko Ahalduen Nagusia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

**EKAINAREN 11KO 2/2014 FORU ARAUA, LANARI UTZI
ONDORENGO EGOERA JAKIN BATZUETARAKO
ZERGA-TRATAMENDU BEREZIA EZARTZEN DUENA**

HITZAURREA

Krisi ekonomikoaren intentsitatearen ondorioz, azken urteetan garatu den politika fiskalak lehentasuna eman die, batetik, kontu publikoak berriro orekatzeari eta, bestetik, baliabide nahikoak biltzeari egoera ekonomiko latzak gastu publikoan eragin duen gehikuntzari behar beste bermerekin aurre egiteko. Horren erakusgarri dira, besteak beste, 2012ko otsailaren 29ko 1/2012 Foru Araua, 2012rako eta 2013rako zenbait xedapen iragankor eta zergen arloko beste neurri batzuk onartu zituenen, eta berriki onetsi diren zerga batzuen erreforma integralak, hain zuzen, Sozietateen gaineko Zergarena, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena.

Gainera, Bizkaiko Batzar Nagusiek jokabide berezia izan dute krisi ekonomiko eta finantzarioaren ondorioek gehien kalteatu dituzten zergapekoen kasuetan, hala nola finantza-entitateekin hartutako hipoteka-konpromisoak erantzun ezin izateagatik beren etxebizitza galdu duten pertsonen kasuan. Izan ere, halakoetan, Batzar Nagusiek salbuespenak eta aldaketak ezarri dituzte pertsona horiek etxetik botatzeko agindu judizialen ondorioz hipoteka exekutatzeke egiten diren eragiketen gaineko kargei lotutako tributazio-arauetan.

Bestalde, ekonomia soziala deritzonak garrantzi handia du Bizkaiko Lurralde Historikoan, zeinaren ezaugarri nagusietako bat den langileek beren enpresetan parte-hartzea bai auto-kudeaketa formularen bidez (sozietate kooperatibo edo lan-sozietateetako kapitaleko partaidetza bitartez) bai langileek zerbitzuak ematen dituzten entitateari baliabide ekonomikoak emanez (kapitaleko partaidetza edo maileguen bidez). Egoera horiek guztiak irmoki sustatu dituzte erakunde publikoek.

Azkenaldian, ekonomia sozialaren eremuan nabaritu da, bereziki, krisi ekonomikoaren gogortasuna. Izan ere, sektore horretako langileek inplikazio handia dute enpresaren kapitalean zein kudeaketan; horren ondorioz, enpresok oso egoera ahulean geratu dira ziklo ekonomikoaren une latzenetan, eta, kasu batzuetan, hartzekodunen konkurtsora jo behar izan dute, finantzaketa-egoerak beste aukerarik eman ez dienean aurreko garai batean beren sektorean trazio-enpresa bihurtutako sozietateei.

Are gehiago, halako enpresetako langileek aldi baterako utzi zizkieten beren enpresei lan-bizitza amaitu ondoren jaso behar zituzten baliabideak —eskubidez zegozkienak—, gainerako lankideei laguntzeko eta elkartasuna adierazteko neurri gisa, enpresaren jardunari eusteko eta palanka-efektu finantzarioak ekar ditzakeen arris-

NORMA FORAL 2/2014, de 11 de junio, por la que se establece un tratamiento tributario alternativo para determinadas situaciones postlaborales.

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en Sesión Plenaria de fecha 11 de junio de 2014, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 2/2014, de 11 de junio, por la que se establece un tratamiento tributario alternativo para determinadas situaciones postlaborales, a los efectos que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y la hagan guardar.

En Bilbao, a 12 de junio de 2014.

El Diputado General de Bizkaia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

**NORMA FORAL 2/2014, DE 11 DE JUNIO, POR LA QUE
SE ESTABLECE UN TRATAMIENTO TRIBUTARIO ALTERNATIVO
PARA DETERMINADAS SITUACIONES POST LABORALES**

PREAMBULO

La intensidad de la crisis económica ha motivado el desenvolvimiento de una política fiscal en los últimos años que ha dado una preponderancia especial al reequilibrio de las cuentas públicas y a poder allegar los recursos precisos para estar en condiciones de afrontar con las suficientes garantías el incremento del gasto público generado por la coyuntura económica adversa, tal y como se ha podido constatar, por ejemplo, con la aprobación de la Norma Foral 1/2012, de 29 de febrero, por la que se aprueban medidas transitorias para 2012 y 2013, o las recientemente aprobadas reformas integrales del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Además, las Juntas Generales de Bizkaia también han sido sensibles a los supuestos que afectan a los contribuyentes más perjudicados por las consecuencias de la crisis económica y financiera, como los que han perdido sus viviendas por no poder hacer frente a los compromisos hipotecarios adquiridos con entidades financieras, estableciendo exenciones o modificaciones en las reglas de tributación de los gravámenes que recaen sobre las operaciones de lanzamiento y ejecución hipotecarias.

En el Territorio Histórico de Bizkaia tiene una importancia destacada la denominada economía social, de la que es un exponente muy destacado la participación de los trabajadores en las empresas para las que prestan sus servicios, bien sea mediante la fórmula de autogestión instrumentada a través de la participación en el capital de sociedades cooperativas o laborales, bien a través de la aportación de recursos económicos en forma de participaciones en el capital o de préstamos a las entidades en las que se prestan los servicios, situaciones todas ellas que han sido intensamente fomentadas desde el ámbito público.

La virulencia de la crisis económica se ha dejado notar especialmente en los últimos tiempos en el ámbito de la economía social, en la que la implicación específica de los trabajadores en el capital y la gestión de las empresas, hace que queden en una situación especialmente vulnerable en relación con los momentos más adversos del ciclo económico, llegando incluso a verse obligados a acudir a la vía del concurso de acreedores cuando la situación financiera no ha permitido otra salida a empresas que otrora se habían convertido en tractoras de sus respectivos sectores.

Es más, esas situaciones han provocado que los trabajadores de esas empresas, que habían dejado de forma temporal en las mismas los recursos a que tenían derecho al concluir su vida laboral, como una medida de apoyo y solidaridad hacia el resto de sus compañeros, con el objetivo claro de posibilitar el mantenimiento

kuak murrizteko. Hori dela eta, langileok bereziki kaltetuta geratu dira entitateek azkenean konkurtso-prozedura eskatu dutenean.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arau-tze arrunta, errenta-iturri guztiei aplikatzen zaiena, ez dago egituratuta egoera ekonomiko patologikoak aintzat hartzeko. Aitzitik, inguruabar ekonomiko arruntan gainean eraiki zen, eta, horregatik, arau espezifiko bat behar da aparteko egoerei erantzuteko nahiz ahalmen ekonomiko txikiena duten zergadunak izan litezkeen neurritz kanpoko ondorioetatik babesteko.

Bizkaiko Kondaira Lurraldeko Foru Erakundearen Hautapen, Antolaketa, Erregimen eta Funtzionamenduari buruzko 1987ko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauko 55. artikuluko 1. eta 3. zenbakietan xedatutakoa betetzeko, memoria ekonomikoari buruzko txostena eta genero-eraginaren ebaluazioari buruzko txostena doaz foru arau honekin batera.

1. artikulua.—Aplikazio-eremua

Foru arau honetan xedatutako zerga-tratamendua honako baldintza hauek betetzen dituzten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergapekoei aplikatuko zaie:

- a) Entitate batean bazkide gisa zerbitzua eman izana bost urtez, gutxienez, lanari utzi aurretik.
- b) Jaso ez izana lanari utzi ziotenean bazkidea izateagatik eskubidez zegozkien zenbateko guztiak edo batzuk, arrazoi haue-tako bat dela eta:
 - i. Zegozkien kopuruak ordaintzeko luzapena ezarri edo adostu izana.
 - ii. Langile horiek zerbitzuak ematen zituzten entitateari mail-legu bat eman izana.
 - iii. Kopuru horiek bazkide ez-aktibo izanda kapitalari eman izana aldi baterako.
- c) Zuzendaritza- edo administrazio-eginkizunetan jardun ez izana lanari utzi aurreko bost urteetan.
- d) Entitateko kapitalaren zuzeneko edo zeharkako partaide-tza-portzentajea inoiz ere ez izatea 100eko 20tik gorakoa, lanari utzi aurreko bost urteetan. Portzentaje horretan orobat sartzen dira zergadunarekin harremana duten pertsonen partaidetzak; Onda-rearen gaineko Zergari buruzko 2013ko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauko 6.Bi.c) artikulua zehazten du zein motatakoa izan daite-keen harreman hori.
- e) Entitatea hartzekodunen konkurtsoan dagoela adierazte-ko autoa lanari utzi ondorengo bost urteetan eman izana.
- f) Aurrekoaren ondorioz, aurrez ikustea zergadunak ezin izan-go dituela berreskuratu artikulua honetako b) letran aipatzen diren zenbateko guztiak.

2. artikulua.—Langileek lanari utzi ziotenean eskubidez zego-zkien zenbatekoen ondoriozko ondare-irabazien zerga-tratamendua

Bat. Foru arau honetako 1. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten zergadunek aukera izango dute lanari utzi zio-tenean bazkidea izateagatik eskubidez zegozkien zenbatekoen on-doriozko ondare-irabaziak egotzeko; baina irabazi horietatik bakarrik egotzi ahal izango dute foru arau honetako 1. artikuluko b) letrako zenbatekoiei dagokien zatia, eta foru arau honetako 1. artikuluko f) letran adierazitako ondare-galera egotzi behar den unean.

Bi. Aukera hori baliatzeko epea beste epe hau amaitzeare-kin batera bukatuko da: entitatea hartzekodunen konkurtsoan dago-ela adierazteko autoa eman den zergaldiko Pertsona Fisikoen Erren-taren gaineko Zergaren autolikidazioa egiteko borondatezko epea.

Hiru. Artikulu honetan xedatutakoari heldu dioten zergadu-nek eskubidea izango dute foru arau honetako 2.Bat artikuluko onda-

de su actividad y reducir la exposición al apalancamiento, con los peligros que de la misma se derivan, se vean especialmente afectados en las situaciones en las que la entidad ha acabado solici-tando el correspondiente procedimiento concursal.

La regulación ordinaria del Impuesto sobre la Renta de las Per-sonas Físicas aplicable a las distintas fuentes de renta no está estruc-turada atendiendo a situaciones económicas patológicas, sino todo lo contrario, se construye en base a circunstancias económicas ordi-narias, por lo que se hace precisa una respuesta normativa espe-cífica para atender situaciones extraordinarias y amparar a los con-tribuyentes de menor capacidad económica de las consecuencias desproporcionadas que pueden derivarse para los mismos.

En cumplimiento de lo dispuesto en los apartados 1 y 3 del artículo 55 de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre elec-ción, organización, régimen y funcionamiento de las instituciones forales del Territorio Histórico de Bizkaia, acompañan a la presente Norma Foral el informe de memoria económica, así como el infor-me de evaluación de impacto de género.

Artículo 1.—Ámbito de aplicación

El tratamiento tributario previsto en esta Norma Foral será de aplicación a los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que cumplan los siguientes requisitos:

- a) Que hayan prestado sus servicios en una entidad de la que tengan la condición de socio durante, al menos, cinco años con ante-lación al cese de su actividad laboral.
- b) Que no hayan percibido la totalidad o parte de las canti-dades a que tuvieran derecho como consecuencia de su condición de socio en el momento del cese de su actividad laboral por algu-na de las circunstancias siguientes:
 - i. Por haberse establecido o acordado un aplazamiento en el pago de las cantidades correspondientes.
 - ii. Por haber concedido un préstamo a la entidad para la que prestaba sus servicios.
 - iii. Por haberse aportado temporalmente al capital en la con-dición de socio inactivo.
- c) Que no hayan ejercido funciones de dirección o adminis-tración de la entidad en los últimos cinco años anteriores al cese de su actividad laboral.
- d) Que el porcentaje de participación, directo o indirecto, en el capital de la entidad no haya sido superior al 20 por 100 en nin-gún momento de los cinco años anteriores al cese de la actividad laboral, incluyendo las participaciones que detentan las personas que tengan con el contribuyente alguna de las relaciones a que hace referencia la letra c) del apartado Dos del artículo 6 de la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio.
- e) Que la entidad haya sido declarada en concurso de acre-edores en el plazo de los cinco años siguientes al cese de la acti-vidad laboral.
- f) Que, como consecuencia de lo anterior, se prevea que el contribuyente no pueda recuperar la totalidad de las cantidades a que hace referencia la letra b) anterior.

Artículo 2.—Tratamiento tributario de las ganancias patrimoniales derivadas de las cantidades a que tuvieran derecho en el momento del cese de su actividad laboral

Uno. Los contribuyentes que cumplan los requisitos esta-blecidos en el artículo 1 de esta Norma Foral podrán optar por impu-tar las ganancias patrimoniales derivadas de las cantidades a que tuvieran derecho como consecuencia de su condición de socio en el momento del cese de su actividad laboral, en la parte de las mis-mas que se corresponda con los importes a que se refiere la letra b) del artículo 1 de esta Norma Foral, al mismo momento tempo-ral en que se deba imputar la pérdida patrimonial a que hace refe-rencia la letra f) del artículo 1 de esta Norma Foral.

Dos. La opción podrá ejercitarse hasta el momento en que fina-lice el plazo voluntario de autoliquidación del Impuesto sobre la Ren-ta de las Personas Físicas del período impositivo en que se haya dic-tado el auto de declaración del concurso de acreedores de la entidad.

Tres. El contribuyente que se haya acogido a lo dispuesto en este artículo tendrá derecho a la devolución de la parte proporcional

re-irabaziak direla-eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ordaindutako zati proportzionala itzul dakien. Kasu horretan, foru arau honetako 2.Bi artikuluko aukera baliatu ondorengo sei hilabeteen barruan itzuliko die zati hori Zerga Administrazioak, baina berandutze-interesik gabe.

3. artikulua.—Zergadunek jaso ez dituzten zenbatekoen ondoriozko galerak konpentsatzea

Bat. Foru arau honetako 2. artikuluan ezarritako araubideari heldu dioten zergadunek kasuan kasuko ekitaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarrian sartu gabeko ondare-irabazien (foru arau honetako 2. artikuluan aipatuak) zatia erabiliko dute foru arau honetako 1. artikuluko f) letran adierazitako ondare-galerak konpentsatzeko. Baina konpentsatu gabeko gainerako zenbatekoari ezin izango diote aplikatu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauko 65. artikuluan xedatutakoa.

Bi. Artikulu honetan xedatutakoa gorabehera, zergadunek, artikulu honetan ezarritako tratamendu bereziaren orde, ondare-galerak integratu eta konpentsatzeko araubide orokorra aplikatu ahal izango dute, hau da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauko 65. artikuluan ezarritakoa.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra.—Foru arau hau indarrean jarri aurreko egoerak

Foru arau honetako 1. artikuluko baldintzak betetzen dituzten zergadunek zerga-tratamendu berezi honi heltzea erabaki ahal izango dute; horretarako, sei hilabete izango dituzte, tratamendu hori indarrean jartzen denetik aurrera, betiere lanari utzi badiote 2008ko urtarrilaren 1aren ondoren eta zerbitzuak ematen zituzten entitatearen hartzekodunen konkurtsoa 2013ko urtarrilaren 1aren ostean adierazi bada.

Zerga Administrazioak erregularizatu egingo du, ofizioz, preskribatuta ez dauden aurreko zergaldietako zerga-egoera, xedapen honetan aipatzen diren zergapekoei dagokienez.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—Indarrean jartzea

Foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Bigarrena.—Ahalmena ematea

Ahalmena ematen zaie Bizkaiko Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuari foru arau hau garatzeko eta bete-arazteko beharrezko diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Bilbon, 2014ko ekainaren 11n.

Batzar Nagusietako Lehenengo Idazkariak,
JON ANDONI ATUTXA SAINZ

Batzar Nagusietako Lehendakariak,
ANA MADARIAGA UGARTE

(I-1056)

3/2014 FORU ARAUA, ekainaren 11koa. Honen bidez zuzenketa teknikoak egiten dira Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-Arau jakin batzuetan.

Jakinarazten dut Bizkaiko Batzar Nagusiek 2014ko ekainaren 11ko Osoko Bilkuran onartu dutela 3/2014 Foru Araua, ekainaren 11koa, zeinaren bidez zuzenketa teknikoak egiten diren Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-Arau jakin batzuetan, eta arau hori aldarrikatu eta argitaratzeko agindua ematen dut, aplikatu ahal zaien herritar, norbanako eta agintari guztiek bete dezaten eta bete-araz dezaten.

Bilbon, 2014ko ekainaren 12an.

Bizkaiko Ahaladun Nagusia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que hubiera satisfecho en relación con las ganancias patrimoniales a que hace referencia el apartado Uno, que será devuelta por la Administración tributaria en el plazo de los seis meses siguientes al ejercicio de la opción a que se refiere el apartado Dos, sin incluir intereses de demora.

Artículo 3.—Compensación de las pérdidas derivadas de las cantidades no percibidas por el contribuyente

Uno. Los contribuyentes que se hayan acogido a la opción establecida en el artículo 2 de esta Norma Foral compensarán las pérdidas patrimoniales a que hace referencia la letra f) del artículo 1 de esta Norma Foral con la parte de las ganancias patrimoniales a que se refiere el artículo 2 de esta Norma Foral pendientes de integrar en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en el ejercicio de que se trate, sin que puedan aplicar lo dispuesto en el artículo 65 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al importe restante que no haya podido ser objeto de compensación.

Dos. No obstante lo dispuesto en este artículo, los contribuyentes podrán optar por aplicar el régimen general de integración y compensación de pérdidas patrimoniales previsto en el artículo 65 de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en sustitución del tratamiento alternativo previsto en este artículo.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Única.—Situaciones producidas antes de la entrada en vigor de esta Norma Foral

Los contribuyentes que cumplan los requisitos establecidos en el artículo 1 de esta Norma Foral podrán optar por acogerse al tratamiento tributario alternativo previsto en la misma en el plazo de 6 meses desde su entrada en vigor, siempre que el cese en la actividad laboral se haya producido con posterioridad al 1 de enero de 2008 y el concurso de acreedores de la entidad en la que prestaban sus servicios se haya declarado con posterioridad al 1 de enero de 2013.

La Administración tributaria procederá, de oficio, a regularizar la situación tributaria de los períodos impositivos precedentes que no se encontraran prescritos respecto de los contribuyentes a que se refiere esta disposición.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Entrada en vigor

La presente Norma Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia», con efectos desde el día 1 de enero de 2014.

Segunda.—Habilitación

Se autoriza a la Diputación Foral y al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de esta Norma Foral.

En Bilbao, a 11 de junio de 2014.

El Primer Secretario de las Juntas Generales,
JON ANDONI ATUTXA SAINZ

La Presidenta de las Juntas Generales,
ANA MADARIAGA UGARTE

(I-1056)

NORMA FORAL 3/2014, de 11 de junio, de correcciones técnicas de diversas Normas Tributarias del Territorio Histórico de Bizkaia.

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en Sesión Plenaria de fecha 11 de junio de 2014, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 3/2014, de 11 de junio, de correcciones técnicas de diversas normas tributarias del Territorio Histórico de Bizkaia, a los efectos que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y la hagan guardar.

En Bilbao, a 12 de junio de 2014.

El Diputado General de Bizkaia,
JOSE LUIS BILBAO EGUREN