

I. Atala / Sección I

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa
Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia**Foru Aldundia / Diputación Foral****Ogasun eta Finantza Saila**

Bizkaiko Foru Aldundiaren 5/2015 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, azaroaren 24koa, 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa, aldatzen duena.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen 2002ko maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen 20. artikuluan, talde fiskalei dagokienez, ezartzen da Estatuaren unean uneko arautegia bera erabiliko dela, beti ere, zerga-taldea, sozietate nagusia, sozietate filialak, nagusitasun maila eta taldearen barne-eragiketarak definitzeko.

Zerga honen arautegia Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak oraintsu eman duen jurisprudentziari egokitzearen, 2014ko azaroaren 27ko 27/2014 Legea onetsi zen, zeinak berrikuntza handiak ekarri zituen sozietate-taldeen baterakuntza-perimetroa delata, hots, araubide berezi hori aukeratzuz gero talde fiskalean sartu beharreko entitateei dagokienez, eta, ondorioz, berrikuntza horiek nahitaez jaso behar da Bizkaiko Lurralde Historikoko arautegi fiskalean.

2015eko otsailaren 10eko 2/2015 Foru Dekretu Arauemailearen bidez zerga bi aldatu ziren, eta haren bidez egin ziren, hain zuzen ere, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan egin beharreko aldaketarik garrantzitsuenak. Bada, gainerako aldaketak, egiteko geratu zirenak, foru dekretu arauemaile honen bidez egingo dira; aldaketa batez ere terminologikoak dira.

Ondorioz, arautegiaren aldaketaren bidez funtsean berrikuntza bi gehitu zaizkio talde fiskalen baterakuntza-perimetroaren konfigurazioari. Batetik, aukera ematen da talde fiskalaren barruan sartzeko talde fiskaleko beste entitate batzuen zeharkako partaidetza duten entitateak: ez dira talde fiskalekoak izango, esaterako, Espainiako lurraldean ez-egoiliar diren entitateak edo lurralde horretan ez-egoiliarra den beste entitate batek partaidetutako entitateak.

Bestetik, aukera ematen da Espainiako lurraldean egoiliar diren entitate guztiek zerga-baterakuntzaren araubidea hautatu ahal izateko, baldin eta entitate filialtzat jotzeko baldintza guztiak betetzen badituzte eta Espainiako lurraldean ez-egoiliarra den sozietate nagusi batek zuzenean edo zeharka partaidetuta badaude.

Bada, bigarren aukera hori osatzeko, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Legeak parekatu egin zituen entitate nagusitzat Espainiako lurraldean egoiliarra den eta Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurrez ikusitakoaren arabera Sozietateen gaineko Zergan foru-arautegiaren pean dagoen entitate bat duten talde fiskalek jasotzen duten tratamendu fiskala, batetik, eta entitate nagusitzat Espainiako lurraldean ez-egoiliarra den entitate bat duten talde fiskalek jasotzen dutena, bestetik.

Alderantziz, 2015eko otsailaren 10eko 2/2015 Foru Dekretu Arauemailearen bidez hogeita bigarren xedapen gehigarria erantsi zitzaion Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauari, zeinaren bidez parekatu egiten dira entitate nagusitzat Espainiako lurraldean egoiliarra den eta Sozietateen gaineko Zergan araubide erkidearen pean dagoen entitate bat duten talde fiskalek jasotzen duten tratamendu fiskala, batetik, eta entitate nagusitzat Espainiako lurraldean ez-egoiliarra den entitate bat duten talde fiskalek jasotzen dutena, bestetik.

Departamento de Hacienda y Finanzas

DECRETO FORAL NORMATIVO 5/2015, de 24 de noviembre, por el que se modifica la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma Vasca, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece, en su artículo 20 en referencia a los grupos fiscales, que en todo caso se aplicará idéntica normativa a la vigente en cada momento en territorio común para la definición de grupo fiscal, sociedad dominante, sociedades dependientes, grado de dominio y operaciones internas del grupo.

Respondiendo a la necesidad de adaptar la normativa de este impuesto a la reciente jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, la aprobación de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, introdujo importantes novedades en el perímetro de consolidación de los grupos de sociedades, es decir, en relación a las entidades que deben incluirse en el grupo fiscal de optar por tributar en este régimen especial, que, en consecuencia, resultan ser de obligada inclusión en la normativa fiscal del Territorio Histórico de Bizkaia.

Mediante el Decreto Foral Normativo 2/2015, de 10 de febrero, que modificó varios Impuestos, se introdujeron en la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, aquellas modificaciones que resultaban ser de mayor calado, incorporándose mediante el presente Decreto Foral Normativo otra serie de modificaciones, fundamentalmente de carácter terminológico, pendientes de adaptación.

Tras la modificación normativa son fundamentalmente dos las novedades incorporadas a la configuración del perímetro de consolidación de los grupos fiscales. Por una parte, la incorporación en el grupo fiscal de entidades indirectamente participadas a través de otras que no formaran parte del grupo fiscal, como puede ser el caso de entidades no residentes en territorio español o de entidades residentes pero participadas por otra no residente en dicho territorio.

Por otra, la posibilidad de optar por el régimen de consolidación fiscal por parte de todas las entidades, residentes en territorio español, que cumplan los requisitos para ser consideradas dependientes, participadas de forma directa o indirecta por una misma sociedad matriz no residente en territorio español.

Complementando esta segunda posibilidad, la Ley del Impuesto sobre Sociedades dispuso la equiparación del tratamiento fiscal de los grupos fiscales en los que la entidad dominante sea una entidad residente en territorio español y sometida a la normativa foral en el Impuesto sobre Sociedades de conformidad con el Concierto Económico con el de los grupos fiscales en los que la entidad dominante sea no residente en territorio español.

De manera recíproca, mediante el Decreto Foral Normativo 2/2015, de 10 de febrero, se introdujo una nueva disposición adicional vigesimosegunda en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades en la que se equiparan los grupos fiscales en los que la entidad dominante sea una entidad residente en territorio español y sometida a la normativa de régimen común en el Impuesto sobre Sociedades con los grupos fiscales en los que la entidad dominante sea no residente en territorio español.

Zerga-baterakuntzaren araubideari dagokionez, baina Ekonomia Itunak ezartzen ez duenerako foru-arautegia nahitaez egokitu behar zaiola Estatuan une bakoitzean ezarrita dagoen arauketara, bada, kasu horretan, ezinbestekoa da konexio-puntu normatiboak eta ikuskaritzakoak alaitan arinen onartzea, honelako talde fiskal foral berrien inguruko eskumena hiru lurralde historikoen artean banatzearren: 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortutako talde fiskalak, soilik hiru lurralde historikoetako bateko Sozietateen gaineko Zergaren peko entitate filialek eratuak, non entitate nagusia entitate ez-egoiliar bat edo lurralde erkideko araudiaren peko entitate bat den, zeina, horrenbestez, baterakuntza-perimetrotik kanpo gertatzen den. Ondore horietarako, ezartzen da aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena duen entitateak zehaztuko dituela eskumen horiek biak.

Halaber, kasu horietako zerga-betebehar material zein formalak betetzearren, foru dekretu arauemaile honen bidez arautzen da zer entitatek ordezkatzeko duen talde fiskala eta horrek zer hedadura eta ondorio izango dituen talde berrian baterakuntza-araubidean.

Gainera, ezinbestekoa da premiaz aldatzea, 2015eko ekitaldia itxi aurretik, enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 51. artikuluan arautzen da) aplikatzeko zergadunen ondare garbiak zerga-ondorioetarako izandako gehikuntza kalkulatzeko kontuan hartzen den denbora-tartea, bai eta zehaztea zer tratamendu aplikatu behar den talde fiskal baten zerga-oinarria zehazterakoan talde fiskal horretan entitate berriak sartzen badira eta entitateok zuzenketak aplikatu badituzte kontabilitate-emaiztan eta, gainera, aplikatu gabeko kenkariak edo zerga-oinarriaren gehikuntzak badituzte edo gauzatu gabeko inbertsioak badituzte, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 51., 52. eta 53. artikuluetan ezarritakoa aplikatzearen ondorioz.

Horrenbestez, foru dekretu arauemaile honek izaera mistoa du; izan ere, bi eratako arauak jasotzen ditu: batzuk Bizkaiko Lurralde Historikoaren tributuo-sisteman nahitaez egin beharreko egokitzapenak dira, eta, besteak, berriz, premiaz hartu beharrekoak dira; azken horien izaera hori dela-eta, beharrezkoa da arauzko prozedura hau erabiltzea.

Adierazi behar da foru-dekretu arauemaile honen izapidetzea lege eta dekretu hauetan xedatutakoaren arabera egin dela: Euskal Autonomia Erkidegoko 4/2005 Legea, otsailaren 18koa, Emakumeen eta Gizonen berdintasunerakoa, eta Bizkaiko Foru Aldundiaren 141/2013 Foru Dekretua, azaroaren 19koa, generoaren eraginaren aurretiazko ebaluazioa egiteari buruzkoa.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2005eko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauko 8. artikuluan zehazten denez, Foru Aldundiak helburu bakarrarekin eman ahal izango ditu zergen arloan foru arau maila duten foru dekretu arauemaileak: Bizkaiko Lurralde Historikoko legeria egokitzeko, baldin eta, Ekonomia Itunean xedatutakoaren arabera, Lurralde Historikoan ere araubide erkideko lurraldean dauden arau substantibo eta formal berberak izan behar badute aginduzko eta premiazko arrazoiak direla medio zerga-arauren bat ezarri edo egokitu behar denean. Bada, horregatik guztiagatik, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak proposatu eta Foru Aldundiak 2015eko azaroaren 24an egindako bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT:

Artikulu bakarra. — Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren aldaketa

2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, honako aldaketa hauek egiten dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan:

En relación al régimen de consolidación fiscal pero con respecto a cuestiones en las que el Concierto Económico no establece la obligatoria adaptación de la normativa foral a la regulación que en cada momento se encuentre establecida en el Estado, es imprescindible que se aprueben a la mayor brevedad posible los puntos de conexión normativo y de inspección a fin de distribuir competencia entre los tres Territorios Históricos en relación con los nuevos grupos fiscales forales, que se hayan creado a partir del 1 de enero de 2015, compuestos exclusivamente por entidades dependientes sometidas a la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los tres Territorios Históricos y cuya entidad dominante, bien no residente bien sometida a la normativa de territorio común, quede excluida del perímetro de consolidación. A estos efectos, se establece que ambas competencias vendrán determinadas por la entidad del grupo fiscal con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior.

Asimismo a efectos del cumplimiento de las obligaciones tributarias materiales y formales en estos supuestos, mediante el presente Decreto Foral Normativo se regula quién va a ser la entidad representante del grupo fiscal y cuál va a ser su alcance y efectos en el régimen de consolidación de estos nuevos grupos.

Adicionalmente resulta imprescindible que con carácter urgente, antes del cierre del ejercicio 2015, se modifique el periodo de referencia temporal para el cálculo del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales para la aplicación de la compensación para fomentar la capitalización empresarial, regulada en el artículo 51 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, así como precisar el tratamiento aplicable en la determinación de la base imponible del grupo fiscal en los casos en los que se integren en el mismo nuevas entidades que hubieran aplicado correcciones al resultado contable y tuvieran pendientes de aplicar deducciones, incrementos de base imponible o inversiones pendientes de materialización, derivadas de la aplicación de lo dispuesto en los artículos 51, 52 y 53 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

En consecuencia, este Decreto Foral Normativo tiene una naturaleza mixta en el sentido de que incorpora previsiones que son de obligada adaptación en el sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia con otras previsiones en las que la urgencia de su adopción es la que habilita la utilización de este procedimiento normativo.

Se debe señalar que la tramitación de este Decreto Foral Normativo se ha llevado a cabo de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 4/2005, de 18 de febrero, para la Igualdad de Mujeres y Hombres de la Comunidad Autónoma del País Vasco y en el Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 141/2013, de 19 de noviembre, sobre la realización de la evaluación previa de impacto en función del género.

Por ello y en virtud de la autorización contenida en el artículo 8 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, en la que se recoge que la Diputación Foral podrá dictar disposiciones normativas con rango de Norma Foral en materia tributaria denominadas Decretos Forales Normativos en el supuesto de que su objeto sea exclusivamente la adaptación de la legislación del Territorio Histórico de Bizkaia, cuando, de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico deban regir en dicho Territorio Histórico las mismas normas sustantivas y formales que en el territorio de régimen común y por razones de urgencia, siempre que convenga adaptar o establecer normas tributarias, a propuesta del diputado foral de Hacienda y Finanzas o cuando, previa deliberación y aprobación de la Diputación Foral en su reunión de 24 de noviembre de 2015,

SE DISPONE:

Artículo único. — Modificación de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2015, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades:

Bat. 2. artikuluko 5. zenbakia honela geratuko da idatzita:

«5. Foru arau honetan ezarritako talde fiskalen tributazio-araubidea aplikatu ahal izateko, bi baldintza hauek bete behar dira: bate-tik, entitate nagusia, aurreko lehen hiru zenbakietan xedatutako-arekin bat etorriz, foru arau honen mende egon behar da; bestetik, entitate filial guztiei Sozietateen gaineko Zergari buruzko lurralde historikoetako bateko arautegia aplikatu behar zaie.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerro-aldean ezarritako baldintzetan eraturako talde fiskalen kasuan, talde horiei foru arau honetan ezarritako tributazio-araubidea aplikatuko zaie baldintza hauek biak betez gero: batetik, aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan duen entitateari foru arau honetan ezarritakoa izan behar zaio aplikagarri, eta, bestetik, taldeko gainerako entitateei Sozietateen gaineko Zergari buruzko lurralde historikoetako bateko arautegia izan behar zaie aplikaga- rri.

Zenbaki honetan ezarritakoaren ondorioetarako, lurralde erki- deko araubidearen mende dauden entitateak talde fiskalek kanpo daude.»

Bi. 51. artikuluko 1. zenbakia honela geratuko da idatzita:

«1. Zergadunek zerga-oinarririk kendu ahal izango dute euren ondare garbiak, zerga-ondorioetarako, aurreko ekitaldiko ondare garbiarekin alderatuta izandako gehikuntzaren %10. Kasu horretan, gehikuntzaren besteko zenbateko bat sartu beharko dute erreserba batean, eta ezingo dute erreserba hori erabili harik eta kenkaria aplikatu duten zergaldia amaitzen denetik bost urte igaro arte, gutxienez. Dena dela, kapitalean sartu den gehikuntza horren zatia bai erabili ahal izango dute.

Bost urteko epe horretan, entitatearen zerga-ondorioetarako ondare garbiaren zenbatekoak aldatu gabe jarraitu edo gora egin beharko du, salbu eta kontabilitateko galeren ondorioz jaitsiera ger- tatzen denean.

Entitate berrien kasuan, lehenengo ekitaldian, aurreko ekital- diko zerga-ondorioetarako ondare garbitzat hau hartuko da: enti- tatea eratu zenetik igaro den denboran zerga-ondorioetarako ondare garbiak izandako batez besteko zenbatekoa.

Lege edo estatutuetan hala aginduta, erreserbetarako zuzki- dura nahitaez egiten denean, zuzkidura horrek zerga-ondorioeta- rako ondare garbian eragiten duen gehikuntzari ezingo zaio apli- katu artikuluko honetan xedatutakoa.»

Hiru. 83. artikuluko 2., 3. eta 4. zenbakiak honela geratuko dira idatzita:

«2. Talde fiskalaren ordezkaria den entitateak zerga-bate- rakuntzaren araubideko zerga-betebehar materialak eta formalak bete behar ditu.

Hauek hartu daitezke talde fiskalaren ordezkaria den entita- tetzat: edo sozietate nagusia, egoiliarra bada Espainiako lurraldean; edo aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan duen entitatea, baldin eta taldean ez badago entitate nagusi- zat hartzeko baldintzak betetzen dituen Espainiako lurraldean egoi- liarra den beste entitaterik.

Nolanahi ere, Espainiako lurraldean ez-egoiliarra den entitate nagusiak taldeko beste entitate bat izendatu dezake ordezkari gisa, baldin eta arautegi bera aplikatu behar bazaie izendatutako enti- tate horri zein aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan zuen entitateari.

3. Talde fiskala osatzen duten entitateek banakako tributa- zio-araubidearen ondoriozko zerga-betebeharrak ere izango dituzte, zerga-zorra ordaintzeari dagokiona izan ezik.

4. Talde fiskaleko edozein entitateri —taldearen ordezkaria den entitateak formalki horren berri duela— egiten zaizkion egiaz- tapen edo ikerketako administrazio-jarduketek eten egingo dute talde fiskal horri eragiten dion Sozietateen gaineko Zergaren preskrip- zio-epea.»

Uno. El apartado 5 del artículo 2 quedará redactado como sigue:

«5. El régimen de tributación de los grupos fiscales regulado en esta Norma Foral será de aplicación a aquéllos en los que a la entidad dominante, de conformidad con lo dispuesto en los apar- tados 1 a 3 anteriores, le sea de aplicación esta Norma Foral y siem- pre que a todas las entidades dependientes les sea de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los Territorios Históricos.

En el supuesto de grupos fiscales constituidos en los térmi- nos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, les será de aplicación el régimen de tri- butación establecido en esta Norma Foral si a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio ante- rior le resulta de aplicación lo dispuesto en esta Norma Foral y siem- pre que a todas las demás entidades que formen parte del grupo les sea de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los Territorios Históricos.

A los efectos de lo dispuesto en este apartado, se conside- rarán excluidas del grupo fiscal las entidades que estuvieran suje- tas a normativa de territorio común.»

Dos. El apartado 1 del artículo 51 quedará redactado como sigue:

«1. Los contribuyentes podrán deducir de la base imponible una cantidad equivalente al 10 por 100 del importe del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales respecto al del ejercicio anterior. En tal caso, deberán destinar una cantidad igual al citado incremento a una reserva indisponible por un plazo mínimo de cinco años desde el final del período impositivo correspondiente a su deducción, salvo en la parte de ese incremento que se hubiera incor- porado al capital.

Durante ese período de cinco años debe permanecer cons- tante o aumentar el importe del patrimonio neto a efectos fiscales de la entidad, salvo que se produzca una disminución derivada de la existencia de pérdidas contables.

En caso de entidades de nueva creación, durante el primer ejercicio, se tomará como patrimonio neto a efectos fiscales del ejer- cicio anterior el importe medio del patrimonio neto a efectos fiscales correspondiente al período de tiempo transcurrido desde la cons- titución de la entidad.

No dará derecho a aplicar lo dispuesto en este artículo el incre- mento del patrimonio neto a efectos fiscales derivado de la dota- ción a reservas que tenga carácter obligatorio por disposición legal o estatutaria.»

Tres. Los apartados 2, 3 y 4 del artículo 83 quedarán redac- tados como sigue:

«2. La entidad representante del grupo fiscal estará sujeta al cumplimiento de las obligaciones tributarias materiales y formales que se deriven del régimen de consolidación fiscal.

Tendrá la consideración de entidad representante del grupo fiscal la entidad dominante cuando sea residente en territorio espa- ñol, o la entidad del grupo fiscal con mayor volumen de operacio- nes realizado en el ejercicio anterior cuando no exista ninguna enti- dad residente en territorio español que cumpla los requisitos para tener la condición de dominante.

No obstante, la entidad dominante no residente en territorio español podrá designar a otra entidad del grupo como represen- tante siempre que a la misma le resulte de aplicación idéntica nor- mativa que a la entidad del grupo fiscal con mayor volumen de ope- raciones realizado en el ejercicio anterior.

3. Las entidades que integren el grupo fiscal estarán igual- mente sujetas a las obligaciones tributarias que se derivan del régi- men de tributación individual, excepción hecha del pago de la deuda tributaria.

4. Las actuaciones administrativas de comprobación o investigación realizadas frente a cualquier entidad del grupo fis- cal, con el conocimiento formal de la entidad representante del mismo, interrumpirán el plazo de prescripción del Impuesto sobre Sociedades que afecta al citado grupo fiscal.»

Lau. 84. artikulua honela geratuko da idatzita:

«**84. artikulua.**— *Zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzeik eratorritako erantzukizun tributarioak.*»

Talde fiskaleko entitateek solidarioki ordainduko dute zerga-zorra, zehapenak alde batera utzita.»

Bost.

1. 85. artikulua izenburua honela geratuko da idatzita:

«**85. artikulua.**— *Talde fiskalaren definizioa. Entitate nagusia. Entitate filialak.*»

2. 85.4 artikuluko e) eta f) letrak honela geratuko dira idatzita:

«e) Sozietateen gaineko Zergan talde fiskalaren entitate nagusiak duen karga-tasa barik beste tasa bat duten entitate filialak.

Hala ere, foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eraturako talde fiskal baten kasuan, kontuan hartu beharreko karga-tasa aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan duen entitateari dagokion karga-tasa izango da.

f) Entitatearen ekitaldia, legeak aginduta, entitate nagusiarenera egokitu ezin duten entitate filialak.

Hala ere, foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eraturako talde fiskal baten kasuan, kontuan hartu beharreko ekitaldi soziala aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan duen entitateari dagokion ekitaldia izango da.»

Sei. 86. artikulua honela geratuko da idatzita:

«**86. artikulua.**— *Entitateak talde fiskalean sartzea edo hartatik kanpo uztea.*»

1. Aurreko artikuluko 2. zenbakiko b) letran aipaturako partaidetza eskuratzen bada entitate baten kapitalean, entitate hori hurrengo zergaldian talde fiskalean sartu behar da nahitaez. Entitateak sortu berriak direnean, eratzen diren uneetan bertan sartuko dira taldean, baldin eta, eratzean, talde fiskal bateko kideak izateko gainerako betekizun guztiak betetzen badira.

2. Entitate filial izateari uzten dioten filialak talde fiskaletik kanpo utziko dira, inguruabar hori gertatzen den zergaldian bertan.»

Zazpi. 87. artikuluko 2. eta 3. zenbakiak honela geratuko dira idatzita:

«2. Talde fiskal baten barruko kideen artean hainbat partaidetza-harreman badaude (zuzenekoak eta zeharkakoak), entitate batek berak zuzenean zein zeharka kontrolaturako beste baten kapitalean duen partaidetza kalkulatzeko batu egin behar dira zuzeneko eta zeharkako partaidetzen portzentajeak. Partaidetutako entitate bat talde fiskalen sartu ahal izateko eta sartu behar izateko, ezinbestekoa da aurreko batura hori kapital sozialaren %75 izatea, gutxienez, edo %70, gutxienez, entitatearen akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta badaude edo halako entitateek zuzenean zein zeharka partaidetutako sozietateak badira eta azken horien bitartez portzentaje hori lortzen bada.

3. Taldeko kideen artean elkarrekiko partaidetzak, partaidetza zirkularrak edo partaidetza konplexuak badaude, datu objektiboak erabiliz frogatu behar da kapitaleko partaidetza %75 dela, gutxienez, edo %70, gutxienez, entitatearen akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta badaude edo halako entitateek zuzenean zein zeharka partaidetutako sozietateak badira eta azken horien bitartez portzentaje hori lortzen bada.»

Zortzi. 88. artikulua honela geratuko da idatzita:

«**88. artikulua.**— *Zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzea.*»

1. Zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatuko da baldin eta talde fiskaleko entitate guzti-guztiekin hala egitea erabakitzen badute.

Cuatro. El artículo 84 quedará redactado como sigue:

«**Artículo 84.**— *Responsabilidades tributarias derivadas de la aplicación del régimen de consolidación fiscal.*»

Las entidades del grupo fiscal responderán solidariamente del pago de la deuda tributaria, excluidas las sanciones.»

Cinco.

1. El título del artículo 85 quedará redactado como sigue:

«**Artículo 85.**— *Definición del grupo fiscal. Entidad dominante. Entidades dependientes.*»

2. Las letras e) y f) del artículo 85.4 quedan redactadas como sigue:

«e) Las entidades dependientes que estén sujetas al Impuesto sobre Sociedades a un tipo de gravamen diferente al de la entidad dominante del grupo fiscal.

No obstante, en el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, el tipo de gravamen a tener en cuenta será el correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior.

f) Las entidades dependientes cuyo ejercicio social, determinado por imperativo legal, no pueda adaptarse al de la entidad dominante.

No obstante, en el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, el ejercicio social a tener en cuenta será el correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior.»

Seis. El artículo 86 quedará redactado como sigue:

«**Artículo 86.**— *Inclusión o exclusión de entidades en el grupo fiscal.*»

1. Las entidades sobre las que se adquiriera una participación como la definida en la letra b) del apartado 2 del artículo anterior, se integrarán obligatoriamente en el grupo fiscal con efecto del período impositivo siguiente. En el caso de entidades de nueva creación la integración se producirá desde el momento de su constitución, siempre que se cumplan los restantes requisitos necesarios para formar parte del grupo fiscal.

2. Las entidades dependientes que pierdan tal condición quedarán excluidas del grupo fiscal con efecto del propio período impositivo en que se produzca tal circunstancia.»

Siete. Los apartados 2 y 3 del artículo 87 quedarán redactados como sigue:

«2. Si en un grupo fiscal coexisten relaciones de participación, directa e indirecta, para calcular la participación total de una entidad en otra, directa e indirectamente controlada por la primera, se sumarán los porcentajes de participación directa e indirecta. Para que la entidad participada pueda y deba integrarse en el grupo fiscal, dicha suma deberá ser, al menos, el 75 por 100 o, al menos, el 70 por 100 del capital social, si se trata bien de entidades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de entidades participadas, directa o indirectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje.

3. Si existen relaciones de participación recíproca, circular o compleja, deberá probarse, en su caso, con datos objetivos la participación de, al menos, el 75 por 100 del capital social o, al menos, el 70 por 100 del capital social, si se trata bien de entidades cuyas acciones estén admitidas a negociación en un mercado regulado o de entidades participadas, directa o indirectamente, por estas últimas siempre que a través de las mismas se alcance ese porcentaje.»

Ocho. El artículo 88 quedará redactado como sigue:

«**Artículo 88.**— *Aplicación del régimen de consolidación fiscal.*»

1. El régimen de consolidación fiscal se aplicará cuando así lo acuerden todas y cada una de las entidades que deban integrar el grupo fiscal.

2. Aurreko zenbakian aipatutako erabakiak administrazio-kontseiluak edo organo baliokideak hartu behar ditu, zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatu behar den zergaldiko aurre-aurreko zergaldiko edozein egunetan.

3. Aurrerantzean talde fiskalean sartuko diren entitateek aurreko zenbakietan ezartzen diren betekizunak bete beharko dituzte, eta horretarako epea amaituko da, hain zuzen ere, zerga-baterakuntzaren araubidean tributatu behar duten lehenengo zergaldia amaitzen den egunean.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. zenbakietan aipatutako erabakiak hartu ezean, ez da egongo zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzerik.

Etorkizunean talde fiskalean sartu behar diren entitateei dagozkien akordioak ez egotea taldearen ordezkaria den entitatearen zergen arloko arau-haustea izango da. Araubidea betekizun hori bete gabe aplikatzen den lehenengo zergaldiari dagokion zehapena 20.000 euroko isun finkoa izango da, eta 50.000 eurokoa bigarren eta hurrengoetan. Zehapenak ez du eragotziko ukituriko entitateak aipatutako taldean sartzea.

Zenbaki honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenei Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 193. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

5. Aukera egin ondoren, talde fiskala araubide horri loturik geratuko da, modu iraunkorrean, hurrengo hiru zergaldietan, foru arau honetako 85. artikuluan ezarriko betekizunak betetzen badira eta zentsu-aitorpen baten bidez aukera horri uko egiten ez zaion bitartean. Hala egin nahi izanez gero, araubidea aplikatzen den azken zergaldia amaitu eta hurrengo bi hileetan zehar egin behar da ukoa.

6. Talde fiskalaren ordezkaria den entitateak zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzekoa den zergaldia hasi baino lehen jakinarazi behar dizkio Zerga Administrazioari artikulu honetako 1. zenbakian aipatutako erabakiak.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eraturik talde fiskal baten kasuan, ordezkaria den entitateak aurreko lerroaldean ezarritako moduan jakinarazi behar du Espainiako lurraldean ez-egoiliarra den entitate nagusiak talde fiskalaren ordezkaria den entitatea izendatzeko hartutako erabakia, ordezkaria den entitatea foru arau honetako 83. artikuluko 2. zenbakiko bigarren eta hirugarren lerroaldeetan ezarritakoaren arabera zehazten denean izan ezik. Kasu horretan, zenbaki honetako azken lerroaldean xedatutakoa aplikatu beharko da. Erabaki hori ez jakinarazteak artikulu honetako 4. zenbakian ezarritako ondorioak sortuko ditu.

Halaber, talde fiskalaren osaera aldatzen bada, ordezkaria den entitateak Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkio aldaketa horiek, eta identifikatu behar du zer entitate sartu den taldean eta zer entitate utzi den taldetik kanpo. Jakinarazpen hori zergaldia amaitzen denetik hilaibeteko epean egin behar da.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eraturik talde fiskal baten kasuan, ordezkaria den entitatea foru arau honetako 83. artikuluko 2. zenbakiko bigarren eta hirugarren lerroaldeetan ezarritakoaren arabera zehazten denean, entitate horren identifikazioa zergaldiaren lehenengo hiru hilaibeteen barruan komunikatuko da.»

Bederatzi. 89. artikuluko 1. zenbakiko a) letra eta 4. zenbakia honela geratuko dira idatzita:

«a) Talde fiskaleko entitate guztien zerga-oinarri indibidualak; zenbateko horietan ez dira sartu behar ez zerga-oinarri negatiboen konpentsazioak, ez eta foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren emaitzen aplikazioa dela-eta ezartzen diren zuzenketak ere.»

«4. Foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera talde fiskalaren emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketen zenbatekoa kalkulatzeko, talde fiskalari dagozkion magnitudeak kalkulatzekoan aintzat hartuko dira taldearen zergaldiko azken eguneko urteko kontu bateratuak.

2. Los acuerdos a los que se refiere el apartado anterior deberán adoptarse por el Consejo de Administración u órgano equivalente, en cualquier fecha del período impositivo inmediato anterior al que sea de aplicación el régimen de consolidación fiscal.

3. Las entidades que en lo sucesivo se integren en el grupo fiscal deberán cumplir las obligaciones a que se refieren los apartados anteriores, dentro de un plazo que finalizará el día en que concluya el primer período impositivo en el que deban tributar en el régimen de consolidación fiscal.

4. La falta de los acuerdos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo determinará la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal.

La falta de los acuerdos correspondientes a las entidades que en lo sucesivo deban integrarse en el grupo fiscal constituirá infracción tributaria de la entidad representante. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 20.000 euros por el primer período impositivo en que se haya aplicado el régimen sin cumplir este requisito y de 50.000 euros por el segundo y siguientes, y no impedirá la efectiva integración en el grupo de las entidades afectadas.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 193 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

5. Ejercitada la opción, el grupo fiscal quedará vinculado a este régimen de forma indefinida durante los períodos impositivos siguientes, en tanto se cumplan los requisitos del artículo 85 de esta Norma Foral y mientras no se renuncie a su aplicación a través de la correspondiente declaración censal, que deberá ejercitarse, en su caso, en el plazo de dos meses a contar desde la finalización del último período impositivo de su aplicación.

6. La entidad representante del grupo fiscal comunicará los acuerdos mencionados en el apartado 1 de este artículo a la Administración tributaria con anterioridad al inicio del período impositivo en que sea de aplicación este régimen.

En el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, la entidad representante comunicará, en los mismos términos previstos en el párrafo anterior, el acuerdo adoptado por la entidad dominante no residente en territorio español, por el que se designe a la entidad representante del grupo fiscal, excepto en el supuesto en el que la entidad representante se determine conforme a lo previsto en el segundo o en el tercer párrafo del apartado 2 del artículo 83 de esta Norma Foral, en cuyo caso resultará de aplicación lo dispuesto en el último párrafo de este apartado. La falta de comunicación de este acuerdo tendrá los efectos establecidos en el apartado 4 de este artículo.

Asimismo, cuando se produzcan variaciones en la composición del grupo fiscal, la entidad representante lo comunicará a la Administración tributaria, identificando las entidades que se han integrado en él y las que han sido excluidas. Dicha comunicación se realizará en el plazo de un mes desde que finalice el período impositivo.

En el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, cuando la entidad representante se determine conforme a lo previsto en el segundo o en el tercer párrafo del apartado 2 del artículo 83 de esta Norma Foral, la comunicación de su identidad se realizará dentro de los tres primeros meses del período impositivo.»

Nueve. La letra a) del apartado 1 y el apartado 4 del artículo 89 quedarán redactados como sigue:

«a) Las bases impositivas individuales correspondientes a todas y cada una de las entidades integrantes del grupo fiscal, sin incluir en ellas la compensación de las bases impositivas negativas individuales, ni las correcciones en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral.»

«4. A los efectos de calcular el importe de las correcciones en materia de aplicación del resultado establecidas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral del grupo fiscal, las magnitudes relativas al grupo fiscal se calcularán por relación a las cuentas anuales consolidadas del grupo fiscal correspondientes al último día del período impositivo.

Nolanahi ere, erreserben zuzkidura taldeko edozein entitatek egingo du.

Talde fiskalei inola ere ezin zaie aplikatu foru arau honetako 51. artikuluko 5. zenbakiko lehen lerroaldean xedatutakoa, ez eta 52. artikuluko 4. zenbakiko lehen lerroaldean xedatutakoa ere.»

Hamar. 89. artikuluari 5., 6. eta 7. zenbakiak gehitzen zaizkio, eta honela geratuko dira idatzita:

«5. Entitate batzuek talde fiskal batean integratu aurretik egin badute foru arau honetako 51. artikuluan emaitzen aplikazioa dela-eta aurrez ikusten den zuzenketa eta, ondoren, entitate horiek, taldearen parte diren zergaldietan, 51. artikuluko 3. zenbakian ezarritakoarekin bat, beren zerga-oinarria gehitu behar badute, zenbateko horiek guztiek gehitu egingo dute talde fiskalaren zerga-oinarria.

Halaber, entitate batzuek talde fiskal batean integratu aurretik zuzkitu badute foru arau honetako 51. artikuluan emaitzen aplikazioa dela-eta aurrez ikusten den zuzenketa dagokion erreserba eta, gainera, zerga-oinarri nahikorik ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak badituzte —51. artikuluko 4. zenbakian ezarritako baldintzetan—, bada, orduan, talde fiskalak zerga-oinarrian kendu ahal izango ditu zenbateko horiek, entitateak zergaldian lortzen duen zerga-oinarri positibo indibidualaren mugarekin.

6. Talde fiskal batean integratzen diren entitateek —foru arau honetako 52. artikuluan arautzen den— mozkinak nibelatzeko erreserba bereziko zenbatekoak badituzte eta zenbateko horiek oraindik ez badira erabili entitatearen zerga-oinarria gehitzeko, bada, orduan, zenbateko horiek taldearen zerga-oinarria gehituko dute, 52. artikuluko 2. eta 3. zenbakietako baldintzak betetzen direnean, kontuan hartuta zer zerga-oinarri indibidual zeukan emaitzen aplikazioa dela-eta aurrez ikusten den zuzenketa aplikatu zuen entitateak.

7. Entitate batzuek talde fiskal batean integratu aurretik zuzkitu badute —foru arau honetako 53. artikuluan arautzen den— ekin-tzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezia du, gainera, integratzen diren unean oraindik gauzatu gabe badute erreserba hori, bada, orduan, taldeko edozein entitatek gauzatu ahal izango du erreserba hori.

Foru arau honetako 53. artikuluko 3. eta 4. zenbakietan aurrez ikusitako kasuetan, zenbateko horiek talde fiskalaren zerga-oinarria gehituko dute.»

Hamaika. 90. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldea honela geratuko da idatzita:

«Talde fiskaleko entitateen artean egindako eragiketak barruko eragiketatzat joko dira, baldin eta zergaldi horretan entitate biak taldeko kideak badira eta zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzen bada.»

Hamabi. 91. artikuluko 2. eta 3. zenbakiak honela geratuko dira idatzita:

«2. Entitate batek barruko eragiketa batean parte hartu badu eta, ostean, talde fiskaleko partaide izateari uzten badio, eragiketa horretan ezabatu zen emaitza entitatea taldetik banandu zen zergaldiaren aurreko zergaldian talde fiskalari zegokion zerga-oinarriari erantsi beharko zaio.

3. Talde fiskaleko entitateen partaidetzaren balio-zuzenketa dela-eta egindako ezabaketarekin, berriz, eransketa egin beharko da entitateok taldetik irteten direnean eta balio-zuzenketa eragin zuen galerari dagokion zerga-oinarri negatiboaren konpentsazio-eskubidea onartzen dutenean. Partaidetutako entitatea talde fiskaleko parte izan ez den zergaldietan egindako balio-zuzenketa itzulketak direla-eta ez da eransketarik egingo.»

Hamahiru. 92. artikuluko 2. zenbakia honela geratuko da idatzita:

«2. Entitate bat talde fiskalean sartzean entitate horrek konpentsatu gabe dituen zerga-oinarri negatiboak talde fiskalaren zerga-oinarrian konpentsatu ahal izango dira, muga honekin: entitatearen zerga-oinarri indibiduala.»

No obstante, la dotación de las reservas se realizará por cualquiera de las entidades del grupo.

A los grupos fiscales no les resultará de aplicación en ningún caso lo dispuesto en el primer párrafo del apartado 5 del artículo 51 ni lo dispuesto en el primer párrafo del apartado 4 del artículo 52 de esta Norma Foral.»

Diez. Se añaden unos nuevos apartados 5, 6 y 7 al artículo 89, que quedarán redactados como sigue:

«5. En los supuestos de entidades que hubieran practicado la corrección en materia de aplicación del resultado prevista en el artículo 51 de esta Norma Foral con anterioridad a su integración en el grupo fiscal, que deban incrementar su base imponible en períodos impositivos en los que ya formen parte del grupo al amparo de lo previsto en el apartado 3 del artículo 51, las cantidades correspondientes incrementarán la base imponible del grupo fiscal.

Asimismo, en el caso de entidades que hubieran dotado la reserva correspondiente a la corrección en materia de aplicación del resultado prevista en el artículo 51 de esta Norma Foral con anterioridad a su integración en el grupo fiscal, y que tuvieran cantidades pendientes de deducir por insuficiencia de base imponible en los términos establecidos en el apartado 4 del artículo 51, el grupo fiscal podrá deducir esas cantidades de su base imponible con el límite de la base imponible positiva individual que obtenga la entidad en el período impositivo.

6. Las cantidades correspondientes a la reserva especial para nivelación de beneficios regulada en el artículo 52 de esta Norma Foral de entidades que se integren en un grupo fiscal y que se encuentren pendientes de incrementar la base imponible de la entidad, incrementarán la base imponible del grupo cuando concurren las circunstancias previstas en los apartados 2 y 3 del citado artículo 52, teniendo presente el importe de la base imponible individual de la entidad que aplicó la correspondiente corrección en materia de aplicación del resultado.

7. En el supuesto de entidades que hubieran dotado la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva regulada en el artículo 53 de esta Norma Foral con anterioridad a su integración en el grupo fiscal y que tuvieran pendiente de materializar la reserva en el momento de esa integración, la materialización podrá realizarla cualquier entidad del grupo.

En los supuestos previstos en los apartados 3 y 4 del artículo 53 de esta Norma Foral, las cantidades correspondientes incrementarán la base imponible del grupo fiscal.»

Once. El segundo párrafo del apartado 1 del artículo 90 quedará redactado como sigue:

«Se entenderán por operaciones internas las realizadas entre entidades del grupo fiscal en los períodos impositivos en que ambas formen parte del mismo y se aplique el régimen de consolidación fiscal.»

Doce. Los apartados 2 y 3 del artículo 91 quedarán redactados como sigue:

«2. Cuando una entidad hubiere intervenido en alguna operación interna y posteriormente dejase de formar parte del grupo fiscal, el resultado eliminado de esa operación se incorporará a la base imponible del grupo fiscal correspondiente al período impositivo anterior a aquel en que hubiere tenido lugar la citada separación.

3. Se practicará la incorporación de la eliminación de la corrección de valor de la participación de las entidades del grupo fiscal cuando las mismas dejen de formar parte del grupo y asuman el derecho de la compensación de la base imponible negativa correspondiente a la pérdida que determinó la corrección de valor. No se incorporará la reversión de las correcciones de valor practicadas en períodos impositivos en los que la entidad participada no formó parte del grupo fiscal.»

Trece. El apartado 2 del artículo 92 quedará redactado como sigue:

«2. Las bases imponibles negativas de cualquier entidad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo fiscal podrán ser compensadas en la base imponible del mismo, con el límite de la base imponible individual de la propia entidad.»

Hamalau. 93. artikuluko 1. zenbakia honela geratuko da idatzita:

«1. Talde fiskaleko entitateek aparteko mozkinak berrinbertitu ditzakete, foru arau honetako 36. artikuluan aipatzen den bezala, eta berrinbertsioa egin dezake bai aparteko mozkina lortu zuen entitateak, bai talde fiskaleko beste entitate batek. Berrinbertsioa talde fiskaleko beste entitate bati eskuratutako elementu batean gauzatu ahal izango da, baldin eta elementu hori berria bada.»

Hamabost. 94. artikulua honela geratuko da idatzita:

«94. artikulua.—Zergaldia.

1. Talde fiskalaren zergaldia entitate nagusiaren zergaldi bera izango da.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eratutako talde fiskal baten kasuan, bat etorriko dira taldeari dagokion zergaldia eta aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan duen entitatearena.

2. Talde fiskaleko gainerako entitateetako batek tributazio indibiduala arautzen duten arauen arabera amaitzen badu zergaldi bat, amaiera horrek ez du talde fiskalaren amaiera baldintzatuko.»

Hamasei. 95. artikulua honela geratuko da idatzita:

«95. artikulua.—Talde fiskalaren kuota osoa.

Talde fiskalaren likidazio-oinarriari entitate nagusiaren karga-tasa aplikatuz ateratzen den zenbatekoa izango da talde fiskalaren kuota osoa.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eratutako talde fiskal baten kasuan, bat etorriko dira taldeari aplikatu beharreko karga-tasa eta aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan duen entitatearena.»

Hamazazpi. 96. artikuluko 2. zenbakia honela geratuko da idatzita:

«2. Entitate batek talde fiskal batean sartzean aplikatu gabe dituen kenkariak talde fiskalaren kuota osoari kendu ahal izango zaizkio, entitateak tributazio indibidualleko araubidean izango lukeen muga berarekin.»

Hamazortzi. 97. artikulua honela geratuko da idatzita:

«97. artikulua.—Informazioa emateko betebeharra.

1. Zergari dagokionez, talde fiskalaren ordezkaria den entitateak balantzea, galera-irabazien kontua, ondare garbiak ekitaldian izandako aldaketak islatzen dituen egoera-orría eta diru-fluxu bateratuen egoera-orría prestatu behar ditu; horretarako, integrazio globalaren metodoa aplikatuko die talde fiskala osatzen duten entitate guztiei.

2. Egoera-orrí bateratuak talde fiskaleko entitate nagusiaren urteko kontuak ixten den egun eta epe berari buruzkoak izan behar dira, eta talde fiskaleko gainerako entitateek, berriz, entitate nagusiak bere ekitaldia ixten duen egunean bertan itxi beharko dute haien ekitaldi soziala ere.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eratutako talde fiskal baten kasuan, kontuan hartu beharreko itxiera data eta epea aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan duen entitateari dagozkion itxiera data eta epea izango dira.

3. Lehenengo zenbakian aipatutako dokumentuei honako informazio hau erantsi beharko zaie:

a) Eransketak egin gabe dituzten aurreko zergaldietako ezabaketak.

b) Zergaldian zehar egindako ezabaketak; haien jatorria eta zenbatekoa behar bezala justifikatu behar dira.

c) Zergaldian zehar egindako eransketak; haien jatorria eta zenbatekoa ere behar bezala justifikatu behar dira.

d) Talde fiskalaren zerga-oinarria zehazteko eta artikuluko 1. zenbakiko agiriak prestatzeko egindako ezabaketen eta eransketen artean egon daitezkeen diferentziak, behar bezala azalduta.»

Catorce. El apartado 1 del artículo 93 quedará redactado como sigue:

«1. Las entidades del grupo fiscal podrán aplicar la reinversión de beneficios extraordinarios a que hace referencia el artículo 36 de esta Norma Foral, pudiendo efectuar la reinversión la propia entidad que obtuvo el beneficio extraordinario, u otra perteneciente al grupo fiscal. La reinversión podrá materializarse en un elemento adquirido a otra entidad del grupo fiscal a condición de que dicho elemento sea nuevo.»

Quince. El artículo 94 quedará redactado como sigue:

«Artículo 94.—Período impositivo.

1. El período impositivo del grupo fiscal coincidirá con el de la entidad dominante del mismo.

En el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, el período impositivo coincidirá con el correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior.

2. Cuando alguna de las demás entidades que formen parte del grupo fiscal concluyere un período impositivo de acuerdo con las normas reguladoras de la tributación en régimen individual, dicha conclusión no determinará la del grupo fiscal.»

Dieciséis. El artículo 95 quedará redactado como sigue:

«Artículo 95.—Cuota íntegra del grupo fiscal.

Se entenderá por cuota íntegra del grupo fiscal la cuantía resultante de aplicar el tipo de gravamen de la entidad dominante a la base imponible del grupo fiscal.

En el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, el tipo de gravamen a aplicar será el correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior.»

Diecisiete. El apartado 2 del artículo 96 quedará redactado como sigue:

«2. Las deducciones de cualquier entidad pendientes de aplicación en el momento de su inclusión en el grupo fiscal podrán deducirse en la cuota íntegra del grupo fiscal con el límite que hubiere correspondido a dicha entidad en el régimen individual de tributación.»

Dieciocho. El artículo 97 quedará redactado como sigue:

«Artículo 97.—Obligaciones de información.

1. La entidad representante del grupo fiscal deberá formular, a efectos fiscales, el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, un estado que refleje los cambios en el patrimonio neto del ejercicio y un estado de flujos de efectivo consolidados, aplicando el método de integración global a todas las entidades que integran el grupo fiscal.

2. Los estados consolidados se referirán a la misma fecha de cierre y período que las cuentas anuales de la entidad dominante del grupo fiscal, debiendo el resto de entidades que forman parte del grupo fiscal cerrar su ejercicio social en la fecha en que lo haga aquella entidad.

En el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, la fecha de cierre y período a tener en cuenta será la correspondiente a la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior.

3. A los documentos a que se refiere el apartado 1, se acompañará la siguiente información:

a) Las eliminaciones practicadas en períodos impositivos anteriores pendientes de incorporación.

b) Las eliminaciones practicadas en el período impositivo debidamente justificadas en su procedencia y cuantía.

c) Las incorporaciones realizadas en el período impositivo, igualmente justificadas en su procedencia y cuantía.

d) Las diferencias, debidamente explicadas, que pudieran existir entre las eliminaciones e incorporaciones realizadas a efectos de la determinación de la base imponible del grupo fiscal y las realizadas a efectos de la elaboración de los documentos a que se refiere el apartado 1 anterior.»

Hemeretzi. 98. artikulua honela geratuko da idatzita:

«**98. artikulua. — Zerga-baterakuntzaren araubidea galtzea dakarten arrazoiak.**

1. Arrazoi hauengatik galduko da zerga-baterakuntzaren araubidea:

a) Talde fiskaleko entitatearen batean Zergei buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatzea dakarten inguruabarretako bat edo batzuk gertatzea.

b) Informazioa emateko betebeharrak — aurreko artikuluko 1. zenbakian azaldutakoak — ez betetzea.

2. Zerga-baterakuntzaren araubidea galtzeak aurreko zenbakian azaldutako arrazoietakoa bat edo batzuk gertatzen diren zergaldian bertan izango ditu ondorioak, eta talde fiskaleko entitateek araubide indibidualean tributatu beharko dute zergaldi horretan.»

Hogei. 99. artikulua honela geratuko da idatzita:

«**99. artikulua. — Zerga-baterakuntzako araubidea galtzeak eta talde fiskalaren azkentzeak dituen ondorioak.**

1. Baldin eta, zerga-baterakuntzaren araubidea galtzen den zergaldian edo talde fiskala azkentzen den zergaldian, eransketa egin gabeko ezabaketak badaude, edo foru arau honetako 51. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoaren arabera zerga-oinarrian sartzeko dauden zuzenketak badaude, edo talde fiskalaren zerga-oinarri negatiboak edo kuota konpentsatu gabeko kenkariak badaude, era honetan jardungo da:

a) Eransketa egin gabeko ezabaketak zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzen den azken zergaldian talde fiskalari dago-kion zerga-oinarrian sartuko dira.

Aurrekoa ez da aplikatuko entitate nagusia, berehala, beste talde fiskal baten entitate filial bihurtzen bada, ez eta foru arau honetako VI. tituluko X. kapituluaren ezarritako araubide bereziaren arabera bat-egite prozesu batean beste talde bateko entitate batek irensten badu ere. Batera zein bestera, entitate horren filial guztiak beste taldean sartuko dira. Ezabatutako emaitzak beste talde fiskalaren zerga-oinarriari erantsiko zaizkio, foru arau honetako 91. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritako baldintzetan eraturako talde fiskalen kasuan ere arau berberak aplikatuko dira, taldea osatzen duten entitateak beste talde fiskal baten filial bihurtzen badira.

Honen aurreko lerroalde bietan ezartzen dena aplikatzeko, nahitaezkoa izango da talde fiskalak — aurreko inguruabar horien ondorioz eratuak — zerga-baterakuntzaren araubidean tributatzea aurreko taldeak azken aldiz zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatu zuen zergaldiaren osteko zergaldiko lehen egunetik.

b) Araubidea galdu edo azkentzen den zergaldian talde fiskala osatzen duten entitateek eskuratuko dute foru arau honetako 51. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoa aplikatuz zerga-oinarrian sartu gabe dauden emaitzaren aplikazioaren inguruko zuzenketak egiteko eskubidea; eta entitate horiek eskuratuko dute, gainera, talde fiskalak konpentsatu gabe zeuzkan zerga-oinarri negatiboak konpentsatzeko eskubidea, entitate bakoitzak zerga-oinarria osatzen lagundu zuen neurrian.

Era berean, zerga-oinarrian sartu behar dituzte talde fiskalak emaitzaren aplikazioaren inguruan egindako zuzenketei dagozkien zenbatekoak (foru arau honetako 51. artikuluko 3. zenbakian, 52. artikuluko 2. eta 3. zenbakietan eta 53. artikuluko 3. eta 4. zenbakietan aipatzen dira zuzenketak), entitate bakoitzak zuzenketa horiek egiten lagundu zuen neurrian.

Zerga-oinarri negatiboen konpentsazioa tributazio-araubide indibidualean zehaztutako zerga-oinarri positiboekin egingo da, foru arau honetako 55. artikuluko 1. zenbakian ezarritako epea amaitzeko falta diren zergaldietan, talde fiskalak zerga-oinarri negatiboak zehaztu zituen azken zergaldi edo zergaldietatik aurrera zenbatuta.

Diecinueve. El artículo 98 quedará redactado como sigue:

«**Artículo 98. — Causas determinantes de la pérdida del régimen de consolidación fiscal.**

1. El régimen de consolidación fiscal se perderá por las siguientes causas:

a) La concurrencia en alguna o algunas de las entidades integrantes del grupo fiscal de alguna de las circunstancias que de acuerdo con lo establecido en la Norma Foral General Tributaria determinan la aplicación del método de estimación indirecta.

b) El incumplimiento de las obligaciones de información a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior.

2. La pérdida del régimen de consolidación fiscal se producirá con efectos del período impositivo en que concurra alguna o algunas de las causas a que se refiere el apartado anterior, debiendo las entidades integrantes del grupo fiscal tributar por el régimen individual en dicho período.»

Veinte. El artículo 99 quedará redactado como sigue:

«**Artículo 99. — Efectos de la pérdida del régimen de consolidación fiscal y de la extinción del grupo fiscal.**

1. En el supuesto de que existieran, en el período impositivo en que se produzca la pérdida del régimen de consolidación fiscal o la extinción del grupo fiscal, eliminaciones pendientes de incorporación, correcciones pendientes de integrarse en la base imponible conforme a lo previsto en el apartado 4 del artículo 51 de esta Norma Foral, bases imponibles negativas del grupo fiscal o deducciones en la cuota pendientes de compensación, se procederá de la forma siguiente:

a) Las eliminaciones pendientes de incorporación se integrarán en la base imponible del grupo fiscal correspondiente al último período impositivo en el que sea aplicable el régimen de consolidación fiscal.

Lo anterior no se aplicará cuando la entidad dominante adquiera inmediatamente la condición de entidad dependiente de otro grupo fiscal o sea absorbida por alguna entidad de ese otro grupo en un proceso de fusión acogida al régimen especial establecido en el Capítulo VII del Título VI de esta Norma Foral, al cual se integran todas sus entidades dependientes en ambos casos. Los resultados eliminados se incorporarán a la base imponible de ese otro grupo fiscal en los términos establecidos en el artículo 91 de esta Norma Foral.

En el supuesto de grupos fiscales constituidos en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, se aplicarán las mismas reglas en caso de que las entidades integrantes del grupo pasen a ser dependientes de otro grupo fiscal.

Para la aplicación de lo dispuesto en los dos párrafos anteriores será necesario que el grupo fiscal, configurado con ocasión de las circunstancias descritas tribute en régimen de consolidación fiscal desde el primer día del período impositivo siguiente a aquél en el que el anterior grupo aplicó por última vez el régimen de consolidación fiscal.

b) Las entidades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a practicar las correcciones en materia de aplicación del resultado del grupo fiscal pendientes de integrarse en la base imponible por aplicación de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 51 de esta Norma Foral y a la compensación de las bases imponibles negativas del grupo fiscal pendientes de compensar, en la proporción que hubieren contribuido a su formación.

De igual forma, asumirán la obligación de integrar en la base imponible las cantidades correspondientes a las correcciones en materia de aplicación del resultado practicadas por el grupo fiscal a que hacen referencia el apartado 3 del artículo 51, los apartados 2 y 3 del artículo 52 y los apartados 3 y 4 del artículo 53 de esta Norma Foral, en la proporción en que hubieren contribuido a la práctica de esas correcciones.

En el caso de la compensación de bases imponibles negativas, ésta se realizará con las bases imponibles positivas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en el apartado 1 del artículo 55 de esta Norma Foral, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron bases imponibles negativas del grupo fiscal.

Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren lerroaldeetan ezarritakoa aplikatzekoa den kasuetan, foru arau honetako 92. artikuluko 2. zenbakian ezartzen den araua aplikatzerakoan sozietate nagusi izateari utzi dion sozietatea buru zen talde fiskaleko sozietate guzti-guztiak hartuko dira kontuan, edo, foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eratutako talde fiskalen kasuan, taldea osatzen zuten entitate guztiak hartuko dira kontuan.

c) Araubidea galtzen edo azkentzen den zergaldian talde fiskalean dauden entitateek talde fiskalak aplikatu gabe dituen kuota-kenkariak konpentsatzeko eskubidea eskuratuko dute, entitate bakoitzak kenkariok osatzen lagundu zuen neurrian.

Kompentsazioa tributazio-araubide indibidualean zehaztutako kuota osoetan edo likidoetan egingo da, aplikatu gabeko kenkariak egiteko foru arau honetan ezartzen den epea amaitzeko falta diren zergaldietan, kendu beharreko zenbatekoak zehaztu ziren azken zergaldi edo zergaldietatik aurrera zenbatuta.

Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren lerroaldeetan ezarritakoa aplikatzekoa den kasuetan, foru arau honetako 96. artikuluko 2. zenbakian ezartzen den araua aplikatzerakoan sozietate nagusi izateari utzi dion sozietatea buru zen talde fiskaleko sozietate guzti-guztiak hartuko dira kontuan, edo, foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eratutako talde fiskalen kasuan, taldea osatzen zuten entitate guztiak hartuko dira kontuan.

2. Talde fiskaleko entitate bat edo batzuk taldetik irteten diren bakoitzean aurreko zenbakian xedatzen dena aplikatuko da.

Talde fiskaleko entitate nagusiak nagusi izateari uzten badio eta haren filialetako bat, berehala, beste talde fiskal bateko entitate nagusi bihurtzen bada eta aurreko taldeko kide guztiak talde berriko kide ere bihurtzen badira, artikuluko honetako aurreko zenbakiko a) letrako bigarren, hirugarren eta laugarren lerroaldeetan, b) letrako laugarren lerroaldean eta c) letrako hirugarren lerroaldean ezarritako arauak aplikatu beharko dira. Aurreko talde fiskal horren entitate filial guztiak talde fiskal berri batean sartzen direnean ere aplikatuko dira arau horiek, talde fiskal berria foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eratu bada.

Araubide bera aplikatuko da foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eratutako talde fiskal batean talde horretako entitateetako bat entitate nagusi bihurtzen bada, arestian azaldutako baldintzetan.

Honen aurreko lerroalde bietan ezartzen dena aplikatzeko, nahi-taezkoa izango da talde fiskalak —aurreko inguruabar horien ondorioz eratuak— zerga-baterakuntzaren araubidean tributatzeara aurreko taldeak azken aldiz zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatu zuen zergaldiaren osteko zergaldiko lehen egunetik.»

Hogeita bat. 100. artikuluko 1. eta 2. zenbakiak honela gertatuko dira idatzita:

«1. Talde fiskalaren ordezkaria den entitateak, talde fiskalaren aitorpena aurkezten duen aldi berean, taldeari dagokion zerga-zorra likidatu beharko du eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten duen leku, modu eta epeetan ordaindu beharko du.

2. Talde fiskalaren ordezkaria den entitatearen tributazio-araubide indibidualeko aitorpenari dagokion epearen barruan aurkeztu beharko da talde fiskalaren aitorpena.»

Hogeita bi. 132. artikuluari 5. zenbakia gehitzen zaio, eta honela gertatuko da idatzita:

«5. Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren xedatutakoaren arabera tributatzeko duten talde fiskalen zergaren ikuska-pena egitea Bizkaiko Foru Aldundiari dagokio baldin eta talde horretako entitate nagusia ikuskatzeko eskumena Aldundiari berari badagokio, aurreko 1. zenbakian xedatutakoaren arabera.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo o tercer párrafos de la letra a) anterior, la norma establecida en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral se aplicará atendiendo al conjunto de entidades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter o en el supuesto de grupos fiscales constituidos conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, al conjunto de entidades que lo conformaban.

c) Las entidades que integren el grupo fiscal en el período impositivo en que se produzca la pérdida o extinción de este régimen asumirán el derecho a la compensación pendiente de las deducciones de la cuota del grupo fiscal, en la proporción en que hayan contribuido a la formación de las mismas.

La compensación se practicará en las cuotas íntegras o líquidas que se determinen en régimen individual de tributación en los períodos impositivos que resten hasta completar el plazo establecido en esta Norma Foral para la deducción pendiente, contado a partir del siguiente o siguientes a aquél o aquéllos en los que se determinaron los importes a deducir.

En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo o tercer párrafos de la letra a) anterior, la norma establecida en el apartado 2 del artículo 96 de esta Norma Foral se aplicará atendiendo al conjunto de entidades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter, o en el supuesto de grupos fiscales constituidos conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, al conjunto de entidades que lo conformaban.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior será de aplicación cuando alguna o algunas de las entidades que integran el grupo fiscal dejen de pertenecer al mismo.

En el supuesto de que la entidad dominante del grupo fiscal perdiera tal carácter y una de sus entidades dependientes adquiriera inmediatamente la condición de entidad dominante de un nuevo grupo fiscal, cuando la totalidad de los integrantes del nuevo grupo fiscal formasen parte del anterior, serán de aplicación las reglas contenidas en los párrafos segundo a cuarto de la letra a), en el párrafo cuarto de la letra b) y en el párrafo tercero de la letra c) del apartado anterior de este artículo, reglas que también se aplicarán en el caso de que la totalidad de las entidades dependientes del anterior grupo fiscal pasen a formar parte de un nuevo grupo fiscal formado conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral.

El mismo régimen se aplicará en caso de que en un grupo fiscal formado conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, una de sus entidades integrantes pase a adquirir la condición de entidad dominante en los términos expuestos.

Para la aplicación de lo dispuesto en los dos párrafos anteriores será necesario que el grupo fiscal configurado con ocasión de las circunstancias descritas tribute en régimen de consolidación fiscal desde el primer día del período impositivo siguiente a aquél en el que el anterior grupo aplicó por última vez el régimen de consolidación fiscal.»

Veintiuno. Los apartados 1 y 2 del artículo 100 quedarán redactados como sigue:

«1. La entidad representante del grupo fiscal vendrá obligada, al tiempo de presentar la declaración del grupo fiscal, a liquidar la deuda tributaria correspondiente a este y a ingresarla en el lugar, forma y plazos que se determine por el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

2. La declaración del grupo fiscal deberá presentarse dentro del plazo correspondiente a la declaración en régimen de tributación individual de la entidad representante del mismo.»

Veintidós. Se añade un nuevo apartado 5 al artículo 132, que quedará redactado como sigue:

«5. La inspección del Impuesto correspondiente a los grupos fiscales que tributen conforme a lo dispuesto en el Capítulo VI del Título VI de esta Norma Foral corresponderá a la Diputación Foral de Bizkaia cuando la entidad dominante esté sometida a la competencia inspectora de la misma conforme a lo previsto en el apartado 1 anterior.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. zenbakiko bigarren lerroaldean ezarritakoaren arabera eratutako talde fiskal baten kasuan, talde fiskalaren ikuskapena Bizkaiko Foru Aldundiari dagokio baldin eta Aldundia bada talde horretan aurreko ekitaldian talde fiskalean eragiketa bolumen handiena izan duen entitatea ikuskatzeko administrazio eskuduna, aurreko 1. zenbakian xedatutakoaren arabera.»

Hogeita hiru. Hamargarren xedapen iragankorra honela gertatuko da idatzita:

«Hamargarrena.—Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa.

Foru arau hau aplikatzen den lehenengo zergaldian, 51. artikuluko 1. zenbakian xedatutakoaren ondorioetarako honako hau hartuko da aurreko ekitaldiko ondare garbitzat: entitateak foru arau hau indarrean jarri aurretik itxitako azken balantzearen ondoriozko ondare garbiaren zenbatekoa, aurreko ekitaldikoa baino txikiagoa izan ezean (hala bada, azken hori hartuko da aintzat).»

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.—Indarrean jartzea

Foru dekretu arauemaile hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2015eko urtarilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da.

Bigarrena.—Garapena eta betearazpena

Baimena ematen zaie Bizkaiko Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuari, foru dekretu arauemaile hau garatu eta betearazteko beharrezkoak diren xedapenak eman ditzaten.

Hirugarrena.—Berrespena

Bizkaiko Kondaira Lurraldeko Foru Erakundearen Hautapen, Antolaketa, Erregimen eta Funtzionamenduari buruzko 1987ko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauan xedatutakoarekin bat etorritik, foru dekretu arauemaile honen onespenera berri emango zaie Batzar Nagusiei, berrets dezaten.

Bilbon, 2015eko azaroaren 24an.

Ogasun eta Finantzen foru diputatua,
JOSE MARIA IRUARRIZAGA ARTARAZ

Ahaldun Nagusia,
UNAI REMENTERIA MAIZ

(I-1900)

Enkante iragarkia 45/2015, azaroaren 25ekoa

Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailaren Zerga-Bilketako Zerbitzuko buruak,

Jakitera ematen du: Zerga-bilketako Zerbitzu honetan, Garaunza, SL (IFZ B48822324) zordunaren aurka abiabidean den premiamenduzko administrazio-espedientearen, zergen arloko kontzeptu batzuk direla tarteko Foru Ogasunarekin dituzten zorrenatik, gaurko datan honako hau erabaki dela:

«Besterentze akordioa: Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga-bilketari buruzko Araudian ezarritakoekin bat etorritik, egin bedi enkante-sistema bidez honako ondasun hauen besterentzea:

Bat zenbakiko lotea

Durangoko 25205. zenbakiko finka, 01925. liburukia, 00426. liburua, 0003. orria.

Hirilurrekoa: Hogeita seigarrena. Durangoko jurisdikzio TS-3, Montorreta-1 sektoreko UE-2 egikaritze-unitateko H lur-sailean dagoen eraikuntza-multzoko hamabi zenbakiaz seinaltatutako aparkaleku-plaza irekia, hamabi metro eta hogeita hamaika dezimetro koadroko azalera duena.

En el supuesto de los grupos fiscales constituidos en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral, la inspección del grupo fiscal corresponderá a la Diputación Foral de Bizkaia en caso de que sea la Administración competente para la inspección de la entidad del grupo con mayor volumen de operaciones realizado en el ejercicio anterior de conformidad con lo previsto en el apartado 1 anterior.»

Veintitrés. La disposición transitoria décima quedará redactada como sigue:

«Décima.—Compensación para fomentar la capitalización empresarial.

Durante el primer período impositivo en que resulte de aplicación esta Norma Foral, a los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 51 de la misma se tomará como patrimonio neto del ejercicio anterior el importe del patrimonio neto resultante del último balance cerrado por la entidad antes de la entrada en vigor de esta Norma Foral, salvo que sea inferior al del ejercicio inmediatamente precedente, en cuyo caso se tomará el importe de este último.»

DISPOSICIONES FINALES

Primera.—Entrada en vigor

El presente Decreto Foral Normativo entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia» y será de aplicación a los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2015.

Segunda.—Desarrollo y ejecución

Se autoriza a la Diputación Foral de Bizkaia y al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean precisas para el desarrollo y ejecución del presente Decreto Foral Normativo.

Tercera.—Ratificación

De acuerdo con lo previsto en la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre elección, organización, régimen y funcionamiento de las Instituciones Forales del Territorio Histórico de Bizkaia, de la aprobación del presente Decreto Foral Normativo se dará cuenta a las Juntas Generales para su posterior ratificación.

En Bilbao, a 24 de noviembre de 2015.

El diputado foral de Hacienda y Finanzas,
JOSE MARIA IRUARRIZAGA ARTARAZ

El Diputado General,
UNAI REMENTERIA MAIZ

(I-1900)

Anuncio subasta 45/2015, de 25 de noviembre

El jefe del Servicio de Recaudación del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia,

Hace saber: Que en el expediente administrativo de apremio que se sigue en este Servicio de Recaudación contra el deudor Garaunza, S.L., con CIF B48822324, por débitos a la Hacienda Foral de varios conceptos tributarios, se ha dictado con fecha de hoy el siguiente:

«Acuerdo de enajenación: De conformidad con lo dispuesto en el Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Bizkaia, procédase a la enajenación mediante el sistema de subasta de los bienes siguientes:

Lote número uno

Finca número 25205 de Durango, tomo 01925, libro 00426, folio 0003.

Urbana: Veintiseis. Plaza de aparcamiento abierto, señalado con el número doce, del conjunto edificatorio sito en la parcela H, de la unidad de ejecución UE-2, del sector TS-3, Montorreta-1 en jurisdicción de Durango, con una superficie de doce metros y treinta y un decímetros cuadrados.