

I. Atala / Sección I

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa
Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia**Batzar Nagusiak / Juntas Generales****5/2016 FORU ARAUA, uztailaren 20koa, tributuen arloko zenbait aldaketa onartzen dituen.**

Jakinarazten dut ezen Bizkaiko Batzar Nagusiek Tributuen arloko zenbait aldaketa onartzen dituen 2016ko uztailaren 20ko 5/2016 Foru Araua onartu dutela, 2016ko uztailaren 20ko Osoko Bilkuran, eta nik foru arau hori aldarrikatu eta argitaratzeko agindua ematen dudala, aplikatu ahal zaien herritar, norbanako eta agintari guztiek bete dezaten eta betearaz dezaten.

Bilbon, 2016ko uztailaren 21ean.

Bizkaiko Ahalduen Nagusia,
UNAI REMENTERIA MAIZ**Tributu arloko zenbait aldaketa onartzen dituen uztailaren 20ko 5/2016 Foru-Araua****ATARIKOA**

Foru arau honek Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemako bost zerga hauei dagozkien aldaketak jasotzen ditu: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga, Ekonomi Jardueren gaineko Zerga, Ondare Eskualdaketen eta Egin-tza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga, eta Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zerga. Gainera, arau honek doikuntzak egiten ditu Kooperatiben Zerga Araubidean, Irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzko Foru Arauan nahiz Lehenatasunezko partaidetzen zerga-araubidean. Halaber aldatzen dira Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauaren zenbait artikuluzekin Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitu zuen Foru Arauaren zenbait artikulua. Horretarako, 10 artikulutan egituratu da foru arau hau, eta haietan azaltzen dira zer aldaketa izango dituzten ares-tian aipatutako zergapetze-mota, araubide eta arauak.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, jarraian azalduko diren neurriak nabarmendu behar dira.

Zenbait aldaketa egiten dira salbuespenen arloan. Familia-prestazioen kasuan, salbuetsizat jotzen dira minbizia edo beste gaitasun larriren bat duten adingabeak zaintzeko Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorraren Testu Bateginean arautzen diren familia-prestazioak. Halaber, bekentzako salbuespen kasu berri bi sartzen dira arauan: Batetik, banku-fundazioek Espainian nahiz atzerrian —hezkuntza-sistemaren maila eta gradu guztietan— ikasketa arautuak egiteko emandako bekentzat zein fundazio horietan, 2006ko urtarrilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuaren esparruan, ikerketarako ematen dituztenentzat (errege-dekretu horrek ikertzaile beka-dunaren Estatutua onartzen du); bestetik, erakunde horiek administrazio publikoetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandako bekentzat.

Ordainketa bakarreko langabezia-prestazioaren kasuan, aurre-erantzean ez da beharrezkoa izango akzioari edo partaidetzari edo jardueraren ekonomikoari bost urtez eustea, baldin eta epe hori ezin bada bete enpresa edo jardueraren ekonomikoaren likidatu egin delako konkurtso-prozedura baten ondorioz. Gainera, salbuespen horren barruan sartuko dira kooperatiba deseginetako bazkide-langileei eta lan-bazkideei behin betiko birkokapenagatik aitoritutako enplegu-rako laguntza ekonomikoak.

Merkatuarekin bat eta aseguru-produktu jakin batzuen bitartez bideratutako aurrezkiaren tratamendu fiskal homogeneoa mantentzearen, tratamendu fiskal berezi bat ezartzen da inberti-

NORMA FORAL 5/2016, de 20 de julio, por la que se aprueban determinadas modificaciones en materia tributaria.

Hago saber que las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado en Sesión Plenaria de fecha 20 de julio de 2016, y yo promulgo y ordeno la publicación de la Norma Foral 5/2016, de 20 de julio, por la que se aprueban determinadas modificaciones en materia tributaria, a los efectos que todos los ciudadanos, particulares y autoridades, a quienes sea de aplicación, la guarden y la hagan guardar.

En Bilbao, a 21 de julio de 2016.

El Diputado General de Bizkaia,
UNAI REMENTERIA MAIZ**Norma Foral 5/2016, de 20 de julio, por la que se aprueban determinadas modificaciones en materia tributaria****PREÁMBULO**

La presente Norma Foral contiene modificaciones tributarias en el ámbito de cinco impuestos del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades, Impuesto sobre Actividades Económicas, Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados e Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana. Además, introduce ciertos ajustes en el régimen fiscal de cooperativas, en el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y en el régimen fiscal de las participaciones preferentes. Asimismo, la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y la Norma Foral de Adaptación del sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco también resultan modificadas en su articulado. Para ello, la Norma Foral se estructura en 10 artículos que acogen las modificaciones de las figuras impositivas, regímenes y normas citadas.

En lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas hay que destacar las medidas que a continuación se detallan.

En el ámbito de las exenciones, se introducen diversas modificaciones. En cuanto a las prestaciones familiares se declaran exentas las prestaciones reguladas en el Texto Refundido de la Ley general de la Seguridad Social vinculadas al cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave. Asimismo, se incluyen dos nuevos supuestos de exención para las becas concedidas por fundaciones bancarias para cursar estudios reglados, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, y para las concedidas por las mismas fundaciones para la investigación en el ámbito del Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación o con fines de investigación a funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las universidades.

En referencia a la prestación única por desempleo, se exime de la obligación de mantenimiento durante cinco años de la acción o participación o de la actividad económica, cuando el citado plazo no se cumpla como consecuencia de la liquidación de la empresa o actividad económica con motivo de un procedimiento concursal. Además, se incorporan a esta exención las ayudas económicas para su reubicación definitiva reconocidas a las personas socias trabajadoras y de trabajo de cooperativas declaradas disueltas.

En línea con el mercado y con la pretensión de mantener un tratamiento fiscal homogéneo en el ahorro, canalizado a través de determinados productos de seguro, se establece un tratamiento fis-

tzaile txikiei zuzendutako epe luzerako aurrezki-plana deritzon tresna berria sustatzeko, eta, hala, salbuetsita uzten dira aurrezki hori instrumentatzeko erabiltzen den gordailu-kontuak edo bizitza-aseguruak sortutako errentak, baldin eta planean 5.000 euro baino gutxiago jartzen badira urtean eta bost urteko epean gutxienez.

Halaber salbuetsita egongo dira zordunak konkurtso-prozeduretan lortutako errentak, baldin eta zorrak ez badira jarduera ekonomikoak egitearen ondorioz sortuak.

Jarduera ekonomikoen etekinei dagokionez, aintzat hartuta zer ezaugarri berezi dituen lehen sektoreak Bizkaiko Lurralde Historikoan dituen eta zer behar duen sektore horrek bultzada bat jasotzeko, tratamendu berezia ezarri zen nekazaritzako, abeltzaintzako, basogintzako eta baxurako arrantzako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuaren araubidean zehazteko, eta, orain, tratamendu berezi hori osatzeko, hemendik aurrera zuzeneko zenbatespen erraztuaren araubidea aplikatzeko ez da muga izango 600.000 eurotik gorako eragiketa bolumena izatea.

Kapitalaren etekinei dagokionez, Pertsona Fisikoen Errentaren gainerako Zergari buruzko 13/2013 Foru Arauaren hitzaurrean parekatu egin ziren etxebizitzaren azpierrementamenduaren tratamendua eta etxebizitzaren errentamenduak duena, eta, horretarako, 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan xedatutakoaren arabera joko dira halakotzat. Bada, orain, muga bat ezarriko zaie gastu kengarriei, hain zuzen, azpierrementamendutik datozen etekinen %20, eta, horrela, mugatu egingo da etekin negatiboa edo zero etekina sortzeko zegoen aukera, kasu batzuetan fiktizioa ere bazena. Izan ere, errealtate ekonomikoak erakutsi du muga hori ez datorrela bat azpierrementatzaileak benetan aurre egin behar dion gastuarekin, eta, horregatik, doikuntzak egiten dira gastu kengarrietan.

Berrikusi egin da ekarpenen itzulketa dakarten kapital-murritzetek zein partaidetzen jaulkipen-primaren banaketak duten tratamendu fiskala, helburu honekin: Lortu nahi da antzeko tributazioa izan dezatela, batetik, partaidetak eduki diren denboran zehar erakundeek sortutako erreserbei prima horietan dagokien zatiak, eta, bestetik, erreserba horiek zuzenean banatzeak.

Era berean, kapital higigarriaren etekinen arauketan ezartzen da ez dela konputatuko hirugarren batzuei kapital propioak lagatzea ordezkatzeko duten aktiboak dohaintzan emateagatik sor litezkeen etekin garbi negatiboak, orain arte inter vivos egintzen-gatik edo eskuzabaltasunengatik kostu gabe egindako eskualdaketatik datozen ondare-galerekin egin den bezala.

Ondare-irabazi eta -galeren kasuan, zenbait doikuntza tekniko egiten dira eta zenbait erreferentzia terminologiko doitzen dira, baina aldagetak garantzitsuena aurreikuspenarako aurrezkiak sustatzeko pizgarri fiskala bat da. Hain zuzen ere, pizgarri fiskala ematen da 65 urtetik gorako pertsonen biziarteko errenta aseguratuak era ditzaten, eta, horrenbestez, ez da konputatuko edozein ondare-elementu eskualdatuz lortutako ondare-irabazia, baldin eta eskualdaketa lortutako zenbatekoa horrelako errenta bat eratze-ko erabiltzen bada.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidean errentak egozteari dagokionez, indartu egin dira araubide hori eta pertsona juridikoen tributazioari dagokionez ezartzen dena modu koordinatuan aplikatzeko baldintzak, Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Antolakundeak egindako azken lanekin bat. Denbora-egozpenari dagokionez, zehaztu egiten da edozein diru-laguntza publiko lortzearen ondoriozko ondare-irabazientzako zein muga eguneratu baina kobratu gabeko kredituen ondoriozko ondare-galerentzako zegoen irizpidea, eta irizpide hori iragankorra izango dela ezartzen da.

Gizarte-aurreikuspenari dagokionez, zuzenketa guztiz teknikorikoren bat egiteaz gainera, berariaz jasotzen da hurrengo bost ekitaldietan murrizketa egin ahal izango dela zergadunaren gizarte-aurreikuspeneko sistemetara ekarri edo egotzitako diru-kopuruak direla-eta, baldin eta murrizketa ezin izan bada zerga-oinarri orokorrean egin, zerga-oinarri hori nahikoa ez delako.

Aurrezki sistematikorako banakako planei lurralde erkidean aplikatu beharreko legeria fiskalean egindako aldagetekin bat, hamar urtetik bost urtera gutxituko da lehenengo primaren eta biziarteko errenta eratzen den unearen artean gutxienez igaro beharreko epea.

cal incentivador para un nuevo instrumento dirigido a pequeños inversores denominado Plan de Ahorro a Largo Plazo y se declaran exentas las rentas generadas por la cuenta de depósito o el seguro de vida a través del cual se instrumente dicho ahorro, siempre que se aporten cantidades inferiores a 5.000 euros anuales durante un plazo al menos de 5 años.

Asimismo, se establece la exención de las rentas obtenidas por la persona deudora en procedimientos concursales, siempre que las deudas no deriven del ejercicio de actividades económicas.

Por lo que a los rendimientos de actividades económicas se refiere, las características específicas del sector primario del Territorio Histórico de Bizkaia y la necesidad de impulsar el mismo hicieron preciso desarrollar un tratamiento particular para la determinación del rendimiento neto de las actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de pesca de bajura en estimación directa simplificada, que se completa ahora con la exclusión del cómputo del límite de 600.000 euros de volumen de operaciones para poder acogerse a dicha estimación directa simplificada.

En cuanto a los rendimientos de capital inmobiliario, la exposición de motivos de la Norma Foral 13/2013 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, establecía la equiparación del tratamiento del subarrendamiento de vivienda al arrendamiento de viviendas, consideradas como tal conforme a lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, limitando el gasto deducible al 20 por 100 de los rendimientos procedentes del subarrendamiento y evitando así la generación, en ocasiones ficticia, de rendimiento negativo o cero. La realidad económica ha puesto de manifiesto en algunos supuestos que esta limitación no se ajusta al verdadero gasto que ha de afrontar el subarrendador por lo que se realizan ajustes en los gastos deducibles.

Se ha revisado el tratamiento fiscal de las reducciones de capital social con devolución de aportaciones y del reparto de la prima de emisión de acciones, con la finalidad de que la parte de las mismas que corresponda a reservas generadas por la entidad durante el tiempo de tenencia de la participación tribute de forma análoga a si se hubieran repartido directamente tales reservas.

De igual manera, en la regulación de los rendimientos del capital mobiliario, se establece que no se computará el rendimiento neto negativo que se pueda generar como consecuencia de la donación de activos representativos de la cesión a terceros de capitales propios, de forma paralela a lo ya previsto en las pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones lucrativas por actos inter-vivos o de liberalidades.

En el ámbito de las ganancias y pérdidas patrimoniales se introducen determinados ajustes técnicos y de referencias terminológicas y como modificación sustantiva y al objeto de fomentar el ahorro previsional, se incentiva fiscalmente la constitución de rentas vitalicias aseguradas por personas mayores de 65 años, no computándose la ganancia patrimonial derivada de la transmisión de cualquier elemento patrimonial, siempre que el importe obtenido en la transmisión se destine a constituir una renta de tal naturaleza.

En referencia a la imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional se refuerzan los requisitos para su aplicación de manera coordinada con lo que se dispone a efectos de tributación de las personas jurídicas, siguiendo los últimos trabajos elaborados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. En cuanto a la imputación temporal, se precisa el criterio en relación a la ganancia patrimonial derivada de la obtención de cualquier subvención pública y de las pérdidas patrimoniales derivadas de créditos vencidos y no cobrados y se establece su régimen transitorio.

En el ámbito de la previsión social, además de alguna corrección de carácter puramente técnico, se recoge expresamente la posibilidad de reducir en los cinco ejercicios siguientes las cantidades aportadas o imputadas a sistemas de previsión social del contribuyente que no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma.

En consonancia con las modificaciones introducidas en la legislación fiscal aplicable a los planes individuales de ahorro sistemático en territorio común, se reduce de diez a cinco años el plazo mínimo exigido entre la primera prima y el momento de la constitución

Horretarako, aldaketak egin behar izan dira halako aurreikuspen-produktuak arautzen dituzten xedapen gehigarri bietan eta xedapen iragankor berri bat ere gehitu behar izan da.

Gure inguruko tributu-administrazioek arlo horretan hartutako erabakiekien bat etorrita, eta denen arteko tributu-tratamendua koordinatzeko, konpentsazio fiskala aplikatzeko aukera kenduko da 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen kontratatatu ziren bizitzako edo baliatze-zintasuneko banakako kontratuetan.

Atxikipena egiteko betebeharrari eta betebeharrak formalak betetzeari dagokionez, aurreko arauketa egokitu egiten zaio Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-678/11 gaian 2014ko abenduaren 11n emandako epaiari. Izan ere, auzitegiak adierazi zuen Europako araudiaren kontrakoa zela honako hauek, ondorio fiskalari, ordezkaritza izendatu beharra Espainian: Espainiako lurraldean Espainiako legeriaren mende dauden enpleguak pentsio-planak aurrera daramatzaten Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio-funtsek, batetik, eta Espainian zerbitzuak emateko askatasunez diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru-erakundeek, bestetik. Gainera, informazioa emateko betebeharrak ezartzen dira sortzen diren aurreikuspen-produktu berrientzat.

Azkenik, eta sozietate zibilei dagokionez, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2014ko azaroaren 27ko 27/2014 Legeak 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera zerga horren zergaduntzat jotzen ditu merkataritzako xedea duten sozietate zibilak. Hurrenez hurren, egokitu egiten da 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legea (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu), eta adierazten da egun horretatik aurrera sozietate zibil horietako bazkideei ez zaiela aplikatuko errentak eratzikitzeko araubidea; horrela, lerrokatu egiten da tributu bien arauketa. Kontuan hartu arren Bizkaiko araudiak ez duela aldatzen merkataritzako xedea duten sozietate zibilen tributu-tratamendua eta, beraz, haien errentek berdin jarraitzen dutela errentak eratzikitzeko araubidearen pean, ezin da saihestu Bizkaiko zergadunetako batzuk —persona fisikoak edo juridikoak— Sozietateen gaineko Zergari buruzko Legearen pean dauden sozietate zibiletako bazkideak izan daitezkeela. Horrenbestez, foru arau honek zehaztuko du zergadun horiek zer tributazio-araubide aplikatu beharko duten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, eta errentak eratzikitzeko araubidea aplikatzetik salbuetsiko ditu; aldi berean, tributu-tratamendu berezia ezarriko du halako zergadunek sozietate zibilak lortutako errenta positiboa egozteko, eta tratamendu horrek berariazko mekanismoak izango ditu zergadunok izan lezaketzen zergapetze bikoitza saihesteko.

Sozietateen gaineko Zerga dela eta, azpimarratu behar da indartu egiten direla iruzur fiskalaren aurkako benetako borrokan lagunduko duten neurriak, ez bakarrik BFARi dagokion eremuan, baita nazioarteko fiskalitatearen eremuan ere. Arlo horretan, esan behar da Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Antolakundeak landutako azken lanak azterketarako funtsezko tresna direla nazioarteko iruzur fiskala detektatu eta zapaldu ahal izateko —BEPS deritzon ekintza-planean gauzatu dira lan horiek (Zerga-oinarria erosi-atzeratzearen eta mozkinak lekualdatzearen aurkako ekintza-plana)—. Esparru horretan, helburu hori lortzeko neurriak jasotzen ditu foru arau honek, esaterako, nazioarteko gardentasun fiskalaren arloan egindako aldaketak —persona fisiko zein juridikoentzat— nahiz eragiketa lotuen inguruan egindakoak.

Eragiketa lotuen araubidea goitik behera aldatu zen 2007ko martxoaren 27ko 6/2007 Foru Araua onartu zenean (Sozietateen Gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Araua eta zergen arloko beste foru arau batzuk aldatzeko zen foru arau hori), eta aldaketa horien funtsezko elementua izan zen halako eragiketei betebeharrak espezifikoki ezarri zitzaizkiela aurkeztu beharreko dokumentazioari dagokionez. Bestalde, eragiketa lotuen tratamendu fiskala elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten dute bai Europar Batasunak bai ELGAK. Horri lotuta, kontuan hartu behar da ELGAK transferentzia-prezioen arloan emandako jarraibideekin zein Transferentzia Prezioen gaineko Europar Batasuneko Baterako Foroak egindako

de la renta vitalicia. Ello exige incluir modificaciones en las dos disposiciones adicionales que regulan tales productos de previsión así como incluir una nueva disposición transitoria.

En consonancia con las decisiones adoptadas en la materia por el resto de administraciones tributarias de nuestro entorno, y en aras a coordinar su tratamiento tributario, se elimina la posibilidad de aplicar la compensación fiscal en contratos individuales de vida o invalidez contratados con anterioridad al 1 de enero de 2007.

En lo concerniente a obligaciones de practicar retención y al cumplimiento de obligaciones formales, se adecua la regulación a la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, de 11 de diciembre de 2014, en el asunto C-678/11, que ha declarado contraria a la normativa europea la obligación de designar un representante en España a efectos fiscales por los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, y de las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro que operen en España en régimen de libre prestación de servicios y se establecen nuevas obligaciones de información para los nuevos productos previsionales que se crean.

Finalmente y en lo que se refiere a las sociedades civiles, la Ley 27/2014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades, considera como contribuyentes de este impuesto a las sociedades civiles con objeto mercantil a partir de 1 de enero de 2016. Correlativamente, se adecua la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, indicándose, que a partir de dicha fecha, no será de aplicación el régimen de atribución de rentas a los socios de dichas sociedades civiles, alineándose la regulación de ambos tributos. Teniendo en cuenta que, a pesar de que la normativa de Bizkaia no modifica el tratamiento tributario de las sociedades civiles con objeto mercantil y que, por tanto, sus rentas siguen sometidas al régimen de atribución de rentas, no se puede obviar que algunos de los contribuyentes vizcaínos, personas físicas o jurídicas, pueden ser socios de sociedades civiles sometidas a la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por ello, la presente Norma Foral determina cual va a ser su régimen de tributación tanto a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como del Impuesto sobre Sociedades, eximiéndoles de la aplicación del régimen de atribución de rentas, al tiempo que se establece para los mismos un tratamiento tributario específico de imputación de la renta positiva obtenida por la sociedad civil, en el que se contemplan expresamente mecanismos tendentes a eliminar la doble imposición a que, en su caso, pudieran verse sometidos.

En relación con el Impuesto sobre Sociedades, cabe destacar el refuerzo de medidas que favorezcan una efectiva lucha contra el fraude fiscal, no solo a nivel interno sino en el ámbito de la fiscalidad internacional. Precisamente en este ámbito, los últimos trabajos elaborados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico y materializados en el denominado Plan de acción «BEPS», esto es, el Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios, constituyen una herramienta fundamental de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional. En este marco, la presente Norma Foral introduce medidas encaminadas a este objetivo, como las modificaciones realizadas en materia de transparencia fiscal internacional, tanto para personas físicas como jurídicas, o en relación a las operaciones vinculadas.

El régimen de las operaciones vinculadas fue objeto de una profunda modificación con ocasión de la aprobación de la Norma Foral 6/2007, de 27 de marzo, por la que se modifica la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades y otras normas de carácter tributario, y que tuvo como elemento esencial la introducción de unas obligaciones de documentación específicas exigibles a dichas operaciones. Por otra parte, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis dedican específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. En este sentido, debe tenerse en cuenta que la interpretación de los preceptos dedicados a esta materia en la Norma Foral de Impuesto

gomendioekin bat etorrira egin behar dela gai horri buruz Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan jasotako manuen interpretazioa.

Dokumentazio-betebeharren arloan, hain zuzen ere, foru arau honek bere egiten ditu ELGAren eremuan atara ohi diren ondorioak eta, zehatzago, BEPS ekintza-planeko 13. ekintzan —erakunde eta eragiketa lotuen informazio eta dokumentazioari buruzkoan— lortutakoak. Hain zuzen ere horregatik, berritasun moduan, informazioa herrialdez herrialde eman beharra jasotzen da, merkataritzako talde batek transferentzia-prezioen politikari dagokionez dituen arriskuak ebaluatzeko modua ematen duen tresna baita, baina tributu-administrazioak ezin izango du inoiz prezioen doikuntzak egiteko erabili tresna hori. Informazio hori 2016tik aurrera eskatuko da, ELGAk ezarritako baldintza eta betekizunekin bat.

Berritzailea da, halaber, lotura-perimetroari buruzko murrizketa, agerian geratu baita gero eta behar handiagoa dagoela murrizteko zer kasutan dagoen lotura bazkidearen eta sozietatearen artean; horrenbestez, partaidetzaren %25ean jarri da orain lotura hori.

Bestalde, eragiketak balioztatzeko metodologiari berari dagokionez eta osatzearen zergari buruzko araudian eragiketa lotuen merkatu-balioa zehazteko jasotzen diren metodoak, beste metodo eta teknika batzuk ere erabiltzea onartzen da, modu subsidiarioan, baldin eta lehia askearen printzipioa errespetatzen badute.

Beste alde batetik, Kontu-auditoriari buruzko 2015eko ekainaren 20ko 22/2015 Legeak aldatu egin zuen, 2016ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako, aktibo ukiezinen eta merkataritza-funts esplizituaren tratamendua; izan ere, aktibo ez-materialak, merkataritza-funtsa barne, amortizagarriak izango dira, eta, ondorioz, Kontabilitatearen 2008ko erreformaren aurreko arauketara itzuliko gara. Gainera, kontabilitatean aitortutako ibilgetu ukiezinak kategoria bakarrekoak izango dira: Balio-bizitza definitukoak. Hori dela eta, foru arau honek lege horrek eragindako erreformara egokitzen du halako aktiboen tratamendu fiskala, baina tratamendu fiskal foral berezia mantentzen du lurralde erkideko Sozietateen gaineko Zergan indarrean dagoen araudiarekin alderatuta, bai merkataritza-funts finantzarioarentzat bai merkataritza-funts esplizituarentzat.

Sozietateen gaineko Zergaren inguruko beste berritasunetako baten jatorrian inbertitzaile batzuek lortzen dituzten errentagarritasun finantzario-fiskal bidegabeak daude. Ondorioz, —ekonomia-intereseko elkarteen bidez— egitura fiskal jakin batzuen aplikazioan gertatzen diren gehiegikeriak saihestearren, muga bat jartzen da zerga-oinarri negatiboak zein kuotako kenkariak egozteko, bazkideek ekonomia-intereseko elkartzeei egindako ekarpenak —Kontabilitateko irizpideak aplikatuta— ezaugarri berezidun ondare-tresna gisa kalifikatu behar direnean. Zerga-oinarri negatiboak eta kenkariak egozteko muga hori berdin aplikatuko zaie Bizkaiko Lurralde Historikoko araudi foralaren pean ez dauden ekonomia-intereseko elkartzeetako bazkideei ere, eta, hala, parekatu egingo da lurralde historiko honetako araudiaren peko zergadun guztiek jasotzen duten tratamendua. Gainera, aurrekoa osatzeko, erregelak ezartzen dira errenta finantzario-fiskal hori bazkideei egozteko.

Arestian esan den bezala, Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Antolakundeak landutako azken lanak BEPS deritzon ekintza-planean gauzatu dira; bada, nazioartean patent box izenarekin ezaguna den araubidearen aldaketa bera ere lan horien esparruan sartzen da. Izan ere, jabetza intelektual edo industrialaren ustiatzearen ondoriozko errentak murrizteko araubide hori aldatu egin da ELGAren ekintza-planeko 5. ekintzara egokitzearren (ekintza horrek tributuen arloko jardunbide kaltegarriak borrokatzea du xede, gardentasuna eta substantzia kontuan hartuta). Horrenbestez, ELGAren Jardunbide Fiskal Kaltegarriei buruzko Foroan eta ECOFINaren Jokabide-kodea Taldean hartutako erabakietara moldatzen da Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 37. artikuluan jasotzen den arauketa, eta, horren ondorioz, jarduera substantzialaren inguruko «modified nexus approach» deritzon irizpidea jasotzen da Foru Arauan; horrela, lotura zuzena ezartzen da onura fiskalaz goza-

sobre Sociedades debe realizarse, precisamente, en concordancia con las Directrices de Precios de Transferencia de la OCDE y con las recomendaciones del Foro Conjunto de Precios de Transferencia de la UE.

Es en este ámbito de las obligaciones de documentación, en el que esta Norma Foral se hace eco de las conclusiones que se vienen adoptando en el ámbito de la OCDE, y en concreto de las alcanzadas en la acción 13 BEPS relativa a la información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas. Precisamente, en base a ello, se introduce como novedad la información país por país, como instrumento que permita evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de un grupo mercantil, sin que en ningún caso dicho instrumento pueda servir de base a la Administración tributaria para realizar ajustes de precios. Esta información será exigible a partir de 2016, en los términos y condiciones que se han fijado en la OCDE.

También es novedosa la restricción del perímetro de vinculación, respecto del cual se ha puesto de manifiesto la necesidad creciente de restringir los supuestos de vinculación en el ámbito de la relación socio-sociedad, que queda fijado en el 25 por ciento de participación.

Por otra parte, en relación con la propia metodología de valoración de las operaciones, como complemento a los diferentes métodos contenidos en la normativa del Impuesto para determinar el valor de mercado de las operaciones vinculadas, se admiten, adicionalmente y con carácter subsidiario, otros métodos y técnicas de valoración, siempre que respeten el principio de libre competencia.

En otro orden de cosas, la Ley 22/2015, de 20 de junio, de Auditoría de Cuentas, modificó, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2016, el tratamiento de los activos intangibles y del fondo de comercio explícito en el sentido de que los activos intangibles, incluido el fondo de comercio, van a ser amortizables volviendo a la regulación anterior a la reforma contable de 2008. Asimismo los inmovilizados intangibles reconocidos contablemente pasan a tener una única categoría, la de ser de vida útil definida. Por ello, esta Norma Foral adecua el tratamiento fiscal de estos activos a la reforma operada por dicha Ley, manteniendo el tratamiento fiscal foral diferencial respecto a la normativa vigente en el Impuesto sobre Sociedades de territorio común, tanto para el fondo de comercio financiero como para el fondo de comercio explícito.

Otra de las novedades en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades trae causa en la obtención por parte de ciertos inversores de injustificables rentabilidades financiero-fiscales. A fin de evitar el abuso en la aplicación de ciertas estructuras fiscales, instrumentalizadas a través de Agrupaciones de Interés Económico, se establece un límite a la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota en los casos en los que las aportaciones de los socios de las Agrupaciones de Interés Económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme a los criterios contables. Esta nueva regla de limitación de imputación de bases negativas y de deducciones se extiende también a los socios de las Agrupaciones de Interés Económico que no estén sometidas a la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia, equiparando de esta manera el tratamiento de todos los contribuyentes sometidos a la normativa de este territorio histórico. Como complemento a lo anterior, se establecen reglas para imputar esa renta financiero-fiscal a los socios.

En el mencionado anteriormente marco de los últimos trabajos elaborados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico y materializados en el denominado Plan de acción «BEPS», se encuadra, asimismo, la modificación del régimen internacionalmente conocido como patent box, consistente en la reducción de las rentas derivadas de la explotación de la propiedad intelectual o industrial con el fin de adecuarlo a la Acción 5 centrada en combatir las prácticas tributarias perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia. En este sentido, se adapta la regulación contenida en el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a los acuerdos adoptados en el seno del Foro sobre Prácticas Fiscales Perjudiciales de la OCDE y en el Grupo Código de Conducta del ECOFIN, de manera que se incorpora al mismo el criterio de actividad sustancial denominado «modified nexus approach», estableciendo un nexo directo entre el ingreso que dis-

tzen duen sarreraren eta sarrera hori lortzen laguntzen duen gastuaren artean, zerga-pizgarria kalkulatzeko formula gisa. Gainera, araubide iragankorra ezartzen da halako aktiboekin 2016ko uztailaren 1aren aurretik egindako lagapenentzat, nazioarteko foro horietan adostutako baldintzetan betiere.

Sozietateen gaineko Zergaren barruko beste tributu-tratamendu batzuei, berriz, aldaketa txikiak edo doikuntza teknikoak egiten zaizkie, eta aurreko horien artean nabarmendu behar da ezabatu egiten dela zergapetze bikoitza edo zenbait araubide fiskal berezitan %20ko «forfait»a aplikatuko zaiela mikroenpresei.

Kooperatiben Zerga Araubideari dagokionez, konpondu egiten da Sozietateen gaineko Zergaren kuota efektiboa kalkulatzeko orain arte sortzen izan den arazoa, aldi berean gertatzen baitziren kooperatiben inguruko Foru Arauaren arabera babes berezikoak diren kooperatibek kuota likidoan aplika zezaketen %50eko kenkaria eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan zehazten ziren mugarik gabeko zein mugadun kenkariak; horrenbestez, foru arau honen bidez antolatu egiten da kenkarion aplikazioa eta kalkulua.

Gainera, bai kooperatiben araubide fiskalean bai irabazizkoak ez diren erakundeek zein mezenasgoari emandako zerga-pizgarrien araubide fiskalean osatu egiten da zerga-pizgarrien arauketa, Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioa aurkeztean egin behar diren aukeren araubideari —zergari buruzko foru arauan ezartzen da— egokitzearren.

Ekonomi Jardueren gaineko Zergako Tarifak eta Jarraibidea onesten dituen 1991ko apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Araue-mailearen kasuan, zehaztasun teknikoak egiten dira potentzia instalatua zerga horren ondorioetarako zehazteko arauetan.

Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren kasuan, Lan-sozietateei eta partaidetutako sozietateei buruzko 2015eko urriaren 14ko 44/2015 Legeak ezarri du onura fiskal bakarra izango dutela lege horren arabera lan-sozietate gisa kalifikatutako sozietateek: %99ko hobaria izango dute dohaineko ondare-eskualdaketak direla-eta sortzen diren kuotetan, baldin eta lan-sozietateko bazkide-langile gehienek sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak eskuratzen badituzte.

Lan-sozietateek Bizkaian dituzten onura fiskalak 1997ko ekainaren 26ko 6/1997 Foru Arauan arautzen dira (arau horrek Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan zenbait zerga-onura aitortzen ditu), dagoeneko derogatuta dagoen Lan Sozietateen 1997ko martxoaren 24ko 4/1997 Legean ezartzen ziren baldintza beretan. Koherenteak izatearren gure inguruko araudiarekin, pizgarri hori jaso egin behar da Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta derogatu egin behar da, berriz, arestian aipatutako 6/1997 Foru Araua.

Hiri-Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zerga bat etorri behar da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan dagoeneko ezarritako neurriekin; beraz, kontuan hartuta azken zerga horretan salbuetsita geratzen direla ohiko etxebizitza ordainean ematearen ondorioz edo hipoteka bat betearazteko prozedura baten ondorioz agerian geratzen diren ondare-irabaziak, salbuespen bat ezartzen da Hiri-Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergan ohiko etxebizitza kasu horietan eskualdatzen duten pertsona fisikoentzat.

Gainera, eguneratu egiten da 2/2004 Foru Arauan lehentasunezko partaidetzentzat arautzen zen zerga-araubidea, Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko 2014ko ekainaren 26ko 10/2014 Legeak ekarritako aldaketen ondorioz. Horrela, baldin egiten da zerga-araubide hori aplikatu dezaketen jaulkitzaileen sorta, eta zehaztasun tekniko garrantzitsuak egiten dira; azken horien artean nabarmentzekoa da definitu egiten dela baloreek zer merkatutan kotizatu behar duten zerga-araubide hori aplikatu ahal izateko. Bada, jaulkitzaileen eremu subjektiboa zabaltzearen ondorioz, Espainiako egoiliarak diren sozietateek eta Espainiako enpresa-erakunde publikoek jaulkitako zor-tresnek aplikatu ahal izango dute zerga-araubide hori.

fruta el beneficio fiscal y el gasto que contribuye a la obtención de dicho ingreso como fórmula de cálculo del incentivo fiscal. Asimismo, se establece un régimen transitorio para las cesiones de este tipo de activos realizadas con anterioridad a 1 de julio de 2016 en los términos acordados en los mencionados foros internacionales.

También son objeto de modificaciones de carácter menor o de ajustes técnicos otros tratamientos tributarios del Impuesto sobre Sociedades, entre los que destacan la eliminación de la doble imposición o la aplicación del forfait del 20 por 100 para las microempresas en relación con algunos regímenes fiscales especiales.

En materia del régimen fiscal de cooperativas, se resuelve la problemática generada en el cálculo de la cuota efectiva del Impuesto sobre Sociedades por la concurrencia de la deducción del 50 por 100 de la cuota líquida aplicable por las cooperativas especialmente protegidas prevista en la Norma Foral que regula tal régimen fiscal, y de las deducciones con y sin límite previstas en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, de manera que se ordena su aplicación y cálculo.

Asimismo, tanto en el régimen fiscal de cooperativas como en el de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, se completa la regulación de los incentivos fiscales para adecuarlos al régimen de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación establecido en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

En referencia al Decreto Foral Normativo 1/1991, de 30 de abril, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre Actividades Económicas, se introducen precisiones de carácter técnico en las Normas para determinar la potencia instalada a efectos de dicho impuesto.

En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, la nueva Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, ha establecido como único beneficio fiscal para las sociedades calificadas como laborales según la ley mencionada, una bonificación del 99 por 100 de las cuotas que se devenguen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, por la adquisición de bienes y derechos provenientes de la empresa de la que proceda la mayoría de los socios y socias trabajadoras de la sociedad laboral.

Los beneficios fiscales de las sociedades laborales en Bizkaia se encuentran regulados en la Norma Foral 6/1997, por la que se reconocen determinados beneficios fiscales en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en los mismos términos que los regulados en la ya derogada Ley 4/1997, de 24 de marzo, de Sociedades Laborales. Razones de coherencia con la normativa de nuestro entorno conllevan la introducción de este incentivo en la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y la derogación de la Norma Foral 6/1997 mencionada.

En cuanto al Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, en consonancia con las medidas ya introducidas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que declara exentas las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de la dación en pago de la vivienda habitual o como consecuencia de un procedimiento de ejecución hipotecaria, se establece una exención en el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana para las personas físicas que transmitan su vivienda habitual en los supuestos mencionados.

Además, se actualiza el régimen fiscal de las participaciones preferentes regulado por la Norma Foral 2/2004, como consecuencia de las modificaciones introducidas por la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito. En este sentido, se amplía el espectro de emisores que pueden aplicar el régimen fiscal e incorpora importantes precisiones técnicas, entre las que cabe destacar la definición de los mercados en los que deben cotizar los valores para que les resulte de aplicación el régimen fiscal. La ampliación del ámbito subjetivo de los emisores permitirá la aplicación de este régimen fiscal a los instrumentos de deuda emitidos por cualquier sociedad residente en España o por las entidades públicas empresariales españolas.

Azkenik, foru arau honen 9. artikuluan Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Araua aldatzen da. Bat zenbakian beste salbuespen bat ezartzen zaio zergen arlorako garrantzia duten datuak lagatzeko debekuari, Europar Batasuneko Zuzenbidean zein ordenamendu juridikoaren parte diren nazioarteko tratatu eta akordioetan aurreikusitako kasuetarako. Bi zenbakian, berriz, arau horren hogeita laugarren xedapen gehigarria aldatzen da, herrialde edo jurisdikzio bat paradisua fiskaltzat jotzeko kontuan har daitezkeen irizpideak aldatzearen, eta, hala, irizpide bi hauek gehitzen dira: Zergei buruzko informazio-trukea egotea, batetik, eta Helburu Fiskaletarako Gardentasuneko eta Informazio Trukeko Nazioarteko Foroak adituen artean egindako ebaluazioen emaitzak, bestetik. Paradisuen zerrenda erregelamenduz arautuko da, eta arauan berariaz jasotzen da zerrenda hori eguneratu egin ahal izango dela. Hiru zenbakian, azkenik, hogeita hamaikagarren xedapen gehigarria gehitzen zaio foru arauari, betebeharra baitago finantza-erakundeei neurriak ezartzeko erakundeek benetan aplika ditzaten informazioa emateko zein behar bezalako ardura izateko arauak, zeinak hauek ezartzen diren: Batetik, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 5eko 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskaltatearen arloko lankidetzat administratiboari buruzkoa, Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentaraua aldatu zuena, fiskaltatearen arloko informazioaren truke automatikoa egiteko nahitaezko tasunari dagokionez; bestetik, informazioa komunikatzeko ELGAk landutako estandar komunak, Espainian ere aplikagarria dena, Espainiak finantza-kontuen informazioaren truke automatikoa egiteko Agintari eskudunen arteko Akordio multilateralak sinatu baitzuen.

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

1. artikulua.—13/2013 Foru Araua, abenduaren 5ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa

Lehenengoa. 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, honako aldaketa hauek egin dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauan:

Bat. Berridatzi egiten da 9. artikuluko 7. zenbakia, eta honek aldatu da idatzita:

«7. Aurreko zenbakian adierazitako kalte berdinengatik aseguru-kontratuen bidez jasotzen diren zenbatekoak, 150.000 euroko mugarekin. Diru kopuru hori 200.000 euroa handituko da, lesioak kalte-ordainaren jasotzailea gaitasunik gabe uzten badu edozein lan edo jardueratarako. Horrez gain, kopurua 300.000 euro izango da, baldin eta jasotzaileak beste norbaiten laguntza behar badu eguneroko jarduera oinarritzkoenak egiteko.»

Bi. Berridatzi egiten da 47. artikuluko 2. zenbakia, eta honek aldatu da idatzita:

«2. Aurreko zenbakiko a), b), c) eta d) letretan xedatutakoaren ondorioetarako, eta letra horietan adierazitako baloreen kostu gabeko eskualdaketen ondorioetarako, balore homogeneoak daudenean, ulertuko da zergadunak lehenengo eskuratutakoak direla hark eskualdatzen dituenak.

Erabat liberatutako akzioak direnean, haien antzinasuna sorburuko akzioei dagokiena izango da.»

Hiru. Berridatzi egiten da 70. artikuluko 1. zenbakiko 5) azpizenbakiko b) letra, eta honela geratu da idatzita:

«b) Estali behar diren kontingentziak Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 8.6 artikuluan jasotakoak izango dira bakarrik, eta erretiroa estaliko dute nagusiki (testu bategin hori 2002ko azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen). Testu bategin horretako 8. artikuluko 8. zenbakian jasotako kasuetan bakarrik baimenduko da

Finalmente, en el artículo 9 de esta Norma Foral se modifica la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia. En su apartado Uno se establece una nueva excepción a la prohibición de cesión de los datos con trascendencia tributaria para los supuestos previstos en el Derecho de la Unión Europea y en los tratados y acuerdos internacionales que formen parte del ordenamiento jurídico. En su apartado Dos se dispone la modificación de su disposición adicional vigesimocuarta, con la finalidad de modificar los criterios que se pueden tener en cuenta para considerar que un determinado país o jurisdicción tenga la consideración de paraíso fiscal, incluyendo tanto la existencia de un intercambio de información efectivo como los resultados de las evaluaciones inter pares realizados por el Foro Global de Transparencia e Intercambio de Información. La lista de paraísos se regulará reglamentariamente y se prevé de manera expresa la posibilidad de su actualización. Y en su apartado Tres se introduce una nueva disposición adicional trigésima primera, en cumplimiento de la obligación de adoptar medidas para exigir que las instituciones financieras apliquen de forma efectiva las normas de comunicación de información y diligencia debida incluidas en la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, modificada por la Directiva 2014/107/UE, del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad y las derivadas del Estándar común de comunicación de información elaborado por la OCDE aplicable en España como consecuencia de la firma del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras.

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 elección, 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 informe de evaluación de impacto de género.

Artículo 1.—Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Primero. Con efectos desde el 1 de enero de 2014, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Uno. Se da nueva redacción al número 7 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

«7. Las percepciones derivadas de contratos de seguro por idéntico tipo de daños a los señalados en el número anterior hasta 150.000 euros. Esta cuantía se elevará a 200.000 euros si la lesión inhabilitara al perceptor para la realización de cualquier ocupación o actividad y a 300.000 euros si, adicionalmente, el perceptor necesitara de la asistencia de otra persona para los actos más esenciales de la vida diaria.»

Dos. Se da nueva redacción al apartado 2 del artículo 47, que queda redactado en los siguientes términos:

«2. A efectos de lo dispuesto en las letras a), b), c) y d) del apartado anterior, y de aquellas transmisiones lucrativas de los mismos valores señalados en las citadas letras, cuando existan valores homogéneos, se considerará que los transmitidos por el contribuyente son aquellos que adquirió en primer lugar.

Cuando se trate de acciones totalmente liberadas, se considerará como antigüedad de las mismas la que corresponda a las acciones de las cuales procedan.»

Tres. Se da nueva redacción a la letra b) del subapartado 5) del apartado 1 del artículo 70, que queda redactado en los siguientes términos:

«b) Las contingencias cubiertas deberán ser, únicamente, las previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y deberán tener como cobertura principal la de jubilación. Sólo se permitirá la disposición anticipada, total o parcial, en estos

kontratu horietako zenbatekoak aurrez erabiltzea, oso-rik edo zati batean. Kontratu hauetan ez da aplikatu-ko Aseguru kontratuei buruzko 1980ko urriaren 8ko 50/1980 Legeko 97. eta 99. artikuluetan xedatutakoa.»

Lau. Berridatzi egiten da 71. artikuluko 3. zenbakia, eta hone-la geratu da idatzita:

«3. Aurreko artikuluko 1. zenbakian aipatzen diren gizar-te-aurreikuspeneko sistemei ekarpenak egin dizkieten baz-kide, partaide, mutualista edo aseguratuak aukera izan-go dute hurrengo bost urteetan murrizketa egiteko ekarpen horiek direla eta, baldin eta zerga-oinarri orokorrean ezin izan bada zenbateko horiei dagokien murrizketa egin, arti-kulu honetako 1. zenbakiko a) letran ezarrita dagoen gehie-neko muga gainditzen baita; dena dela, murrizketa egiten duten ekitaldian beti errespetatu beharko dute muga hori eta ekitaldi horretan ezingo dira egon erretiro egoeran.

Modu berean jokatu daiteke bai kontribuzio enpresarialen gehiegizko zenbatekoekin, haien mugari dagokionez, bai eta artikuluko honetako 1. zenbakiko c) letran aipatutako bate-rako muga aplikatu behar den kasuan ere.

Ekarpen edo kontribuzioei dagokien murrizketa ezin izan bada egin zerga-oinarri orokorra nahikoa ez delako, hurrengo bost ekitaldietan egin ahal izango da zenbate-ko horiei dagokien murrizketa, eta betiere murrizketa egi-ten den ekitaldietan bazkidea, partaidea, mutualista edo aseguratuak ez badago erretiro egoeran.

Era berean, aurreko artikuluko 3. zenbakian xedatutakoa dela bide egindako ekarpenengatik ezin izan bada murriz-keta egin zerga-oinarri orokorrean, zenbaki horretan eza-rrita dagoen gehieneko muga gainditzen delako, hurren-go bost ekitaldietan egin ahal izango da zenbateko horiei dagokien murrizketa, betiere murrizketa egiten den eki-taldietan bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuak den ezkontidea edo izatezko bikotekidea ez badago erretiro ego-eran. Ekarpene edo kontribuzioei dagokien murrizketa ezin izan bada egin zerga-oinarri orokorra nahikoa ez dela-ko, hurrengo bost ekitaldietan egin ahal izango da zenbateko horiei dagokien murrizketa, zenbateko horiek gainditu gabe, eta betiere murrizketa egiten den ekitaldietan bazkide, par-taide, mutualista edo aseguratuak den ezkontidea edo iza-tezko bikotekidea ez badago erretiro egoeran.

Erregela horiek ez zaizkie aplikatuko beren araudi finan-tzarioan jasotako gehieneko mugak gainditzen dituzten ekar-pen eta kontribuzioei.»

Bost. Berridatzi egiten da hamalagarren xedapen iragan-korra, eta honela geratu da idatzita:

«*Hamalagarrena. 2012ko urtarrilaren 1aren aurretik eskualdatutako harpidetza-eskubideei aplikatu beharreko zerga-araubidea.*

Eskuraketa-balioa zehazteko (balio hori foru arau honetako 49.1.a) artikuluan aipatzen da) kendu egingo da 2012ko urtarrilaren 1aren aurretik eskualdatutako harpidetza-esku-bideengatik lortutako zenbatekoa, salbu eta eskualdake-ta horietan lortutako zenbatekoa eskualdatzailearen onda-re-irabazitzat hartu bazen eskualdaketa egin zen zergaldian. Harpidetza-eskubide guztiak eskualdatu ez badira, eskual-datutakoak lehenengo eskuratutako baloreei dagozkiela ulertuko da.»

Bigarrena. 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, honako aldaketa hauek egin dira Pertsona Fisikoen Errentaren gai-neko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauan:

Bat. Berridatzi egiten da 9. artikuluko 9. zenbakia, eta hone-la geratu da idatzita:

contratos en los supuestos previstos en el apartado 8 del artículo 8 del citado texto refundido. En dichos contratos no será de aplicación lo dispuesto en los artí-culos 97 y 99 de la Ley 50/1980, de 8 de octubre, de Contrato de Seguro.»

Cuatro. Se da nueva redacción al apartado 3 del artículo 71, que queda redactado en los siguientes términos:

«3. Los socios, partícipes, mutualistas o asegurados que hubieran efectuado aportaciones a los sistemas de pre-visión social a que se refiere el apartado 1 del artículo an-te-rior, podrán reducir en los cinco ejercicios siguientes las cantidades aportadas que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder del límite máximo previsto en la letra a) del apartado 1 de este artículo, respetando el citado límite y siempre que en el ejercicio en que se reduzcan no se encuentren en situa-ción de jubilación.

Del mismo modo se podrá proceder tanto en los supues-tos de exceso de las contribuciones empresariales respecto de su propio límite, como en el caso de que resulte de apli-cación el límite conjunto a que se refiere la letra c) del apar-tado 1 de este artículo.

Cuando las aportaciones o las contribuciones no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible gene-ral por insuficiencia de la misma, podrán, asimismo, ser objeto de reducción en los cinco ejercicios siguientes, siem-pre que en el ejercicio en que se reduzcan el socio, par-tícipe, mutualista o asegurado no se encuentre en situa-ción de jubilación.

Asimismo, las aportaciones realizadas en virtud de lo dis-puesto en el apartado 3 del artículo anterior que no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible gene-ral por exceder del límite previsto en dicho apartado, podrán reducirse en los cinco ejercicios siguientes, siempre que en el ejercicio en que se reduzcan el cónyuge o pareja de hecho que ostente la condición de socio, partícipe, mutua-lista o asegurado no se encuentre en situación de jubila-ción. Cuando las aportaciones o las contribuciones no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible gene-ral por insuficiencia de la misma, podrán asimismo ser obje-to de reducción en los cinco ejercicios siguientes, sin exce-der de las mismas, siempre que en el ejercicio en que se reduzcan el cónyuge o pareja de hecho que ostente la con-dición de socio, partícipe, mutualista o asegurado no se encuentre en situación de jubilación.

Estas reglas no resultarán de aplicación a las aportacio-nes y contribuciones que excedan de los límites máximos previstos en su normativa financiera.»

Cinco. Se da nueva redacción a la Disposición Transitoria Deci-mocuarta, que queda redactada en los siguientes términos:

«*Decimocuarta. Régimen fiscal aplicable a las transmi-siones de derechos de suscripción anteriores al 1 de ene-ro de 2012.*

Para la determinación del valor de adquisición, a que hace referencia la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, se deducirá el importe obtenido por las trans-misiones de los derechos de suscripción anteriores al 1 de enero de 2012, salvo que el importe obtenido en dichas transmisiones hubiese tenido la consideración de ganan-cia patrimonial para la persona transmitente en el perío-do impositivo en que se produjo la transmisión. Cuando no se hubieran transmitido la totalidad de los derechos de suscripción, se entenderá que los transmitidos corres-pondieron a los valores adquiridos en primer lugar.»

Segundo. Con efectos desde el 1 de enero de 2016, se intro-ducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Uno. Se da nueva redacción al número 9 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

«9. Beka publikoak, irabazi-asmorik gabeko erakunde-ek emandako bekak eta Aurrezki-kutxa eta banku-fundazioei buruzko 2013ko abenduaren 27ko 26/2013 Legeko II. tituluan arautzen diren banku-fundazioek beren gizarte-ekintzaren barruan emandako bekak, betiere Espainian nahiz atzerrian hezkuntza-sistemaren maila eta gradu guztietan (unibertsitateko hirugarren zikloraino) ikasketak egiteko jasotzen badira. Irabazi-asmorik gabeko erakunde kasuan, baina, haien bekak salbuetsita daude irabazi-asmorik gabeko erakunde zerga-araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzko araudia aplikagarri zaienean.

Honako hauek ere salbuetsita egongo dira: Batetik, administrazio publikoek, irabazi-asmorik gabeko erakundeek eta aurreko paragrafoan aipatutako banku-fundazioek 2006ko urtarrilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuak definitzen duen alorreko ikerketetarako emandako bekak (errege-dekretu horrek ikertzaile bekadunaren Estatutua onartzen du); bestetik, erakunde horiek administrazio publikoetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandakoak.»

Bi. Berridatzi egiten da 9. artikuluko 12. zenbakiko lehenengo paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak (Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorraren Testu Bategina onartzekoak) II. tituluko X. eta XV. kapituluetan eta VI. tituluko I. kapituluan arautzen dituen familia-prestazioak, eta Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren zurtasun pentsioak nahiz hartzeko pasiboak, eta hogeita bi urtetik beherako biloben eta anai-arreben alde edo lan orotara ezigaituen alde onartutakoak.»

Hiru. Berridatzi egiten da 9. artikuluko 13. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«13. Dagokion entitate kudeatzaileak aitortutako lan-gabezia-prestazioak 1985eko ekainaren 19ko 1044/1985 Errege Dekretuaren bidez ezarritako ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen direnean, baldin eta jasotako zenbatekoak aipatutako errege-dekretuan ezarritako helburuetara bideratzen eta bertan aipatzen diren kasuetan ematen badira.

Zergaduna lan-sozietateetan edo lan elkartuko kooperatibetan sarturik badago edo ekarpen bat egin badu merkataritzako erakunde baten kapitalera, aurreko lerroaldean adierazi den salbuespena aplikatu ahal izateko ezinbestekoa izango da akzioari edo partaidetzari bost urtez eustea. Langile autonomoen kasuan, salbuespena aplikatu ahal izateko nahitaezkoa izango dute bost urteko epean ere jarduerarekin jarraitzea. Ez da beharrezkoa izango akzioari edo partaidetzari bost urtez eustea, baldin eta ezin bazaio eutsi enpresa likidatu egin delako lehiaketa prozedura baten ondorioz. Langile autonomoei ez zaie galdutuko epe hori betetzea, baldin eta epeari ezin bazaio eutsi Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren Testu Bategineko 331. artikuluko 1. zenbakiko a) letrako 1. eta 3. azpizenbakietan zehazten diren inguruabarren ondorioz (testu bategin hori 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen). Erregelamendu bidez zehaztuko da zergadunak zer justifikazio dokumental aurkeztu behar duen ez-betetzearen arrazoiak justifikatzeko, eta, bereziki, zehaztuko da kontabilitateko zer agiri aurkeztu behar diren 331. artikuluko 1. zenbakiko a) letrako 1. azpizenbakian eskatzen den galera maila justifikatzeko.

Orobat egongo dira salbuetsita borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek kooperatiba deseginetako bazkide-langileei eta lan-bazkideei behin betiko birkokapenagatik aitortutako enplegurako laguntza ekonomikoak, baldin eta kooperatibak Norberaren Konturako Langile edo

«9. Las becas públicas y las becas concedidas por las entidades sin fines lucrativos a las que sea de aplicación la normativa reguladora del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y las becas concedidas por las fundaciones bancarias reguladas en el Título II de la Ley 26/2013, de 27 de diciembre, de cajas de ahorros y fundaciones bancarias en el desarrollo de su actividad de obra social, percibidas para cursar estudios, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, hasta el tercer ciclo universitario.

Asimismo estarán exentas las becas públicas y las concedidas por las entidades sin fines lucrativos y fundaciones bancarias mencionadas en el párrafo anterior para investigación en el ámbito descrito por el Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación, así como las otorgadas por aquéllas con fines de investigación a los funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las Universidades.»

Dos. Se da nueva redacción al primer párrafo del número 12 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

«Las prestaciones familiares reguladas en los capítulos X y XV del Título II y en el capítulo I del Título VI del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, y las pensiones y los haberes pasivos de orfandad y a favor de nietos y hermanos, menores de veintidós años o incapacitados para todo trabajo, percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y clases pasivas.»

Tres. Se da nueva redacción al número 13 del artículo 9, que queda redactado en los siguientes términos:

«13. Las prestaciones por desempleo reconocidas por la respectiva entidad gestora cuando se perciban en la modalidad de pago único, establecida en el Real Decreto 1.044/1985, de 19 de junio, por el que se regula el abono de la prestación por desempleo en su modalidad de pago único, siempre que las cantidades percibidas se destinen a las finalidades y en los casos previstos en el citado Real Decreto.

La exención contemplada en el párrafo anterior estará condicionada al mantenimiento de la acción o participación durante el plazo de cinco años, en el supuesto de que el contribuyente se hubiere integrado en sociedades laborales o cooperativas de trabajo asociado, o hubiera realizado una aportación al capital social de una entidad mercantil, o al mantenimiento, durante idéntico plazo, de la actividad, en el caso de trabajadores autónomos. El plazo de mantenimiento de cinco años de la acción o participación no será exigible cuando su incumplimiento derive de la liquidación de la empresa con motivo de un procedimiento concursal. En el supuesto de trabajadores autónomos no será exigible el mantenimiento de dicho plazo cuando su incumplimiento derive de lo dispuesto en los números 1.º y 3.º de la letra a) del apartado 1 del artículo 331 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre. Reglamentariamente se determinará la justificación documental que el contribuyente deberá aportar para la acreditación de las causas del incumplimiento y, en particular, la documentación contable en la que se registre el nivel de pérdidas exigido en el número 1.º de la letra a) del apartado 1 del mencionado artículo 331.

Asimismo estarán exentas las ayudas económicas al empleo por reubicación definitiva reconocidas por las entidades de previsión social voluntaria a las personas socias trabajadoras y de trabajo de cooperativas declaradas disueltas, adscritas al régimen especial de la Seguridad Social

Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Bereziari atxikita badaude eta laguntzak bazkideok behin betiko birkotkatzen direneko kooperatiben kapital sozialaren aldeko ekarpenak egitera zuzentzen badira.

Aurreko paragrafoan ezarritako kasuetan, hau izango da salbuetsitako zenbatekoaren muga: Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoak kontzeptu hori dela-eta aitortzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa. Soberakinak lan-etekin moduan tributatu du.»

Lau. 32. zenbakia gehitzen zaio 9. artikuluari; hau da haren edukia:

«32. Foru arau honetako hogeita hamahirugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren epe luzerako aurrezki-planak eratzeko erabiltzen diren bizi-aseguru, gordailu eta finantza-kontratuetatik datozen kapital higigarriaren etekin positiboak, baldin eta zergadunak ez badu plan horretako kapitala erabiltzen hura irekitzen denetik bost urte igaro baino lehen.

Epe hori amaitu baino lehen erabiltzen bada kapitalen bat edo betetzen ez bada foru arau honetako hogeita hamahirugarren xedapen gehigarrian zehaztutako betekizunetako edozein, aurreko paragrafoan aipatzen diren etekinak, plana indarrean egon den bitartean sortuak, ez-betetzea gertatzen den ekitaldiko zergaldian hartu behar dira kontuan.»

Bost. Berridatzi egiten da 11. artikuluko 1. zenbakia, eta hone-lagratu da idatzita:

«1. Sozietate zibilen —nortasun juridikoa izan ala ez—, jaraunspen jasogabeen, ondasun-erkidegoen eta Zergei buruzko Foru Arauko 34. artikuluko 3. zenbakian jasotako gainerako entitateen errentak bazkideei, jaraunseleei, erki-deei edo partaideei esleituko zaizkie, hurrenez hurren, foru arau honetako IV. tituluko VI. kapituluaren 2. atalean ezarritakoaren arabera.

Zenbaki honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako hogeita hamalagarren xedapen gehigarrian aipatzen diren sozietate zibiletako bazkideei.»

Sei. Berridatzi egiten da 34. artikuluko e) letra, eta honela geratu da idatzita:

«e) Akzio edo partaidetzen jaulkipen-primaren banaketa. Banaketatik lortutako zenbatekoak gutxitu egingo du banaketa horrek eragindako akzio edo partaidetzen eskuraketa-balioa, hura deuseztatu arte, eta handik atera daitekeen soberakina kapital higigarriaren etekin gisa zergapetuko da.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza-tresnen merkatuari buruzkoan— definitzen diren balore-merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzaren dute baloreen jaulkipen-prima banatzen bada eta akzio edo partaidetza horiei prima banatu aurretik itxita-ko azken ekitaldian dagozkien funts propioen balioaren eta haien eskuraketa-balioaren arteko diferentzia positiboa bada, lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu-balio normala kapital higigarriaren etekin-tzat hartuko da, diferentzia positibo horren mugarekin.

Ondorio horietarako, aurreko paragrafoan aipatzen diren funts propioen balioari kendu egingo zaizkio, batetik, jaulkipen-prima banatu aurretik emandako etekinen zenbatekoa, funts propio horietan sartutako erreserbetatik badatoz, eta, bestetik, funts propio horietan sartutako erreserba legalki baliaezinen zenbatekoa, akzio edo partaidetzak eskuratu ostean sortuak badira.

de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, destinadas a la realización de aportaciones al capital social de las cooperativas en que se reubiquen con carácter definitivo.

En los casos previstos en el párrafo anterior, la cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca por tal concepto el Servicio Público de Empleo Estatal. El exceso tributará como rendimiento del trabajo.»

Cuatro. Se añade un número 32 en el artículo 9, con el siguiente contenido:

«32. Los rendimientos positivos de capital mobiliario procedentes de los seguros de vida, depósitos y contratos financieros a través de los cuales se instrumenten los Planes de Ahorro a Largo Plazo a que se refiere la Disposición Adicional Trigésima tercera de esta Norma Foral, siempre que el contribuyente no efectúe disposición alguna del capital resultante del Plan antes de finalizar el plazo de cinco años desde su apertura.

Cualquier disposición del citado capital o el incumplimiento de cualquier otro requisito de los previstos en la Disposición Adicional Trigésima tercera de esta Norma Foral antes de la finalización de dicho plazo, determinará la obligación de integrar los rendimientos a que se refiere el párrafo anterior generados durante la vigencia del Plan en el periodo impositivo en el que se produzca tal incumplimiento.»

Cinco. Se da nueva redacción al apartado 1 del artículo 11, que queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 34 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2.ª del Capítulo VI del Título IV de esta Norma Foral.

No resultará de aplicación lo dispuesto en este apartado a los socios de las sociedades civiles a las que se refiere la Disposición Adicional Trigésima cuarta de esta Norma Foral.»

Seis. Se da nueva redacción a la letra e) del artículo 34, que queda redactada en los siguientes términos:

«e) La distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones. El importe obtenido minorará, hasta su anulación, el valor de adquisición de las acciones o participaciones afectadas y el exceso que pudiera resultar tributará como rendimiento del capital mobiliario.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de distribución de la prima de emisión correspondiente a valores no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de abril de 2004, relativa a los mercados de instrumentos financieros, y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, cuando la diferencia entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha de la distribución de la prima y su valor de adquisición sea positiva, el importe obtenido o el valor normal de mercado de los bienes o derechos recibidos se considerará rendimiento del capital mobiliario con el límite de la citada diferencia positiva.

A estos efectos, el valor de los fondos propios a que se refiere el párrafo anterior se minorará en el importe de los beneficios repartidos con anterioridad a la fecha de la distribución de la prima de emisión, procedentes de reservas incluidas en los citados fondos propios, así como en el importe de las reservas legalmente indisponibles incluidas en dichos fondos propios que se hubieran generado con posterioridad a la adquisición de las acciones o participaciones.

Muga horretatik gorako soberakina akzio edo partaidetzen eskuraketa-balioa murrizteko erabiliko da, e) letra honetako lehenengo paragrafoan ezarritakoarekin bat.

Baldin eta e) letra honetako bigarren paragrafoan ezarritakoa aplikatuz jaulkipen-primaren banaketak ekarri badu kapital higigarriaren etekin gisa zenbatzea lortutako gutxia edo zati bat edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu-balio osoa edo zati bat eta, ondoren, zergadunak dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak lortzen baditu —artikulu honetako a) letran ezarritakoarekin bat—, erakunde beretik badatoz eta jaulkipen-prima banatu zenetik zergadunaren ondarean egon diren akzio eta partaidetzei badagozkie, dibidenduen edo mozkinetako partaidetzen bidez lortutako zenbatekoak gutxitu egingo du haien eskuraketa-balioa, e) letra honetako lehenengo paragrafoan ezarritakoaren arabera, baina kontuan hartuta akzio edo partaidetza horiek direla-eta aurretik konputatu diren kapital higigarriaren etekinak.»

Zazpi. Berridatzi egiten dira 35. artikuluko 4. zenbakiko lehenengo eta bigarren paragrafoak, eta honela geratu dira idatzita:

«4. Artikulu honetan aipatutako besteren kapitalak erakarri eta erabiltzea ordezkatzen duten aktiboak direla eta, zergadunaren heriotzaren zioz halako aktiboak dohainik eskualdatzen badira ulertuko da ez dagoela kapital higigarriaren etekinik, eta ez da kapital higigarriaren etekin negatiborik konputatuko aktibo horien «inter vivos» kostu gabeko eskualdaketa-ondorioz.

Dohaineiko eskualdaketa komisarioak testamentu-ahalorea erabiltzearen ondorioz egiten denean edo eraginkortasuna unean bertan duen edozein oinordetza-tituluren bidez egiten denean ere aplikatuko da aurreko lerroaldean ezarritakoa. Horri dagokionez, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 5. artikuluan ezartzen direnak hartuko dira oinordetza-titulutzat.»

Zortzi. Berridatzi egiten da 36. artikuluko 1. zenbakiko a) letra, eta honela geratu da idatzita:

«a) Kapital geroratua jasotzen denean, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia izango da kapital higigarriaren etekina.

Aurrekoa gorabehera, aseguru-kontratuak biziraupenaren kontingentzia, batetik, eta heriotza edo ezintasunaren kontingentziak, bestetik, konbinatzen baditu eta jasotako kapitala biziraupenaren kontingentziari badagokio, ordaindutako primetatik kendu egin ahal izango da ordura arte heriotzaren edo ezgaitasunaren arriskua dela-eta kontsumitu den kapitalari dagokion zatia, betiere, kontratuaren indarraldi osoan, arriskuan dagoen kapitala hornidura matematikoaren ehuneko bost edo gutxiago bada. Ondorio horietarako, hau izango da arriskuan dagoen kapitala: Heriotza edo ezintasunerako aseguraturako kapitala ken hornidura matematikoa.»

Bederatzi. Berridatzi egiten da 39. artikuluko 2. zenbakiko hiru garren paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Zenbaki honetako lehenengo paragrafoan xedatzen dena gorabehera, Hiri Errentamenduei buruzko 1994ko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan aipatzen diren etxebizitzaren azpierreantamendutik datozen etekinak direnean, etekin garbia lortzeko soilik izango da kengarria azpierreantatzaileak errentamendu gisa ordaindutako zenbatekotik azpierreantant hartutako elementuari dagokion parte proportzionala, eta, gainera, %20ko hobaria aplikatuko zaio azpierreantant emandako higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen eta gastu kengarri gisa konputatuko zenbatekoaren arteko diferentziari.»

El exceso sobre el citado límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones conforme a lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra e).

Cuando por aplicación de lo dispuesto en el párrafo segundo de esta letra e) la distribución de la prima de emisión hubiera determinado el cómputo como rendimiento del capital mobiliario de la totalidad o parte del importe obtenido o del valor normal de mercado de los bienes o derechos recibidos, y con posterioridad el contribuyente obtuviera dividendos o participaciones en beneficios conforme a la letra a) de este artículo, procedentes de la misma entidad en relación con acciones o participaciones que hubieran permanecido en su patrimonio desde la distribución de la prima de emisión, el importe obtenido de los dividendos o participaciones en beneficios minorará, con el límite de los rendimientos del capital mobiliario previamente computados que correspondan a las citadas acciones o participaciones, el valor de adquisición de las mismas conforme a lo dispuesto en el primer párrafo de esta letra e).»

Siete. Se da nueva redacción a los párrafos primero y segundo del apartado 4 del artículo 35, que quedan redactados en los siguientes términos:

«4. En relación con los activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos a que se refiere este artículo, se estimará que no existe rendimiento del capital mobiliario en las transmisiones lucrativas de los mismos, por causa de muerte del contribuyente, ni se computará el rendimiento del capital mobiliario negativo derivado de la transmisión lucrativa de aquellos por actos «inter vivos».

Lo dispuesto en el párrafo anterior se aplicará incluso cuando la transmisión lucrativa se efectúe en uso del poder testatorio por el comisario, o por cualquier título sucesorio con eficacia de presente, teniendo a estos efectos la consideración de títulos sucesorios los previstos en el artículo 5 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.»

Ocho. Se da nueva redacción a la letra a) del apartado 1 del artículo 36, que queda redactada en los siguientes términos:

«a) Cuando se perciba un capital diferido, el rendimiento del capital mobiliario vendrá determinado por la diferencia entre el capital percibido y el importe de las primas satisfechas.

No obstante lo anterior, si el contrato de seguro combina la contingencia de supervivencia con las de fallecimiento o incapacidad y el capital percibido corresponde a la contingencia de supervivencia, podrá detrarse también la parte de las primas satisfechas que corresponda al capital en riesgo por fallecimiento o incapacidad que se haya consumido hasta el momento, siempre que durante toda la vigencia del contrato, el capital en riesgo sea igual o inferior al cinco por cien de la provisión matemática. A estos efectos se considera capital en riesgo la diferencia entre el capital asegurado para fallecimiento o incapacidad y la provisión matemática.»

Nueve. Se da nueva redacción al párrafo tercero del apartado 2 del artículo 39, que queda redactado en los siguientes términos:

«No obstante lo dispuesto en el primer párrafo de este apartado, cuando se trate de rendimientos procedentes del subarrendamiento sobre las viviendas a que se refiere el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, para la obtención del rendimiento neto, exclusivamente, serán deducibles las cantidades satisfechas por el subarrendador en concepto de arrendamiento en la parte proporcional al elemento subarrendado y adicionalmente se aplicará una bonificación del 20 por 100 sobre la diferencia entre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble subarrendado y el importe computado como gasto deducible.»

Hamar. Berridatzi egiten da 41. artikuluko 1. zenbakiko lehenengo paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«1. Honako kasu hauetan, ondarearen osaera ez dela aldatzen ulertuko da, baldin eta ez bada gertatzen adjudikazio-gaundikirik:

- a) Gauza erkidea zatikatzen denean.
- b) Irabazpidezko ondasunen sozietatea edo ondasunen foru-komunikazioa desagiten denean, edo partaidetzako ondare- eta ekonomia-araubidea azkentzen denean, edo izatezko bikote baten ondare- eta ekonomia-araubidea azkentzen denean, baldin eta aurreko bi araubideetako bat itundu badute.
- c) Ondasun-erkidegoak desagitean edo erkideak banantzen direnean.»

Hamaika. Berridatzi egiten da 41. artikuluko 2. zenbakiko a) letra, eta honela geratu da idatzita:

- «a) Kapital-murrizketetan. Kapital-murrizketak, edozein xede duela ere, balore edo partaidetzak amortizatzea dakarrenean, eskuratutako lehenak joko dira amortizatutzat, eta haien eskuraketa-balioa proportzionalki banatuko da zergadunaren ondarean segitzen duten gainerako balore homogeneoen artean. Kapital-murrizketak ez badie zergadunaren balore edo partaidetza guztiei maila berean eragiten, lehenago eskuratutakoei dagokiela ulertuko da.

Kapital-murrizketaren xedea ekarpenak itzultzea denean, murrizketaren zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu-balio normala gutxituko zaio ukitutako baloreen edo partaidetzen eskuraketa-balioari, aurreko lerroaldeko arauarekin bat etorritik, balio hori deuseztatu arte. Soberakin egonez gero, soberakin hori kapital higigarriaren etekin gisa integratuko da eta edozein motatako entitateen funts propioetan parte hartzeagatik lortu dela joko da. Integrazioa jaulkipen-primen banaketarako ezarritako era berberari jarraituz egingo da, kapital-murrizketa banatu gabeko mozkinen ondorio denean izan ezik. Horrelakoetan, kontzeptu honengatik jasotzen diren kopuru guztiak foru arau honetako 34.1.a) artikuluan xedatutakoaren arabera zergapetuko dira. Ondorio hauetarako, kapital-murrizketak, edozein xede duela ere, banatu gabeko mozkinetatik ez datorren sozietatearen kapitalaren zatia iragingo dio lehendabizi, hura deuseztatu arte.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera, kapital-murrizketaren xedea ekarpenak itzultzea bada eta haren jatorria ez badago Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan —finantza-tresnen merkatuari buruzkoan— definitzen diren balore-merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreetan eta, gainera, akzio edo partaidetza horiei kapital-murrizketa egin aurretik itxitako azken ekitaldian dagozkien funts propioen balioaren eta haien eskuraketa-balioaren arteko diferentzia positiboa bada, lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu-balio normala kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, diferentzia positibo horren mugarekin.

Ondorio horietarako, aurreko paragrafoan aipatzen diren funts propioen balioari kendu egingo zaizkio, batetik, kapital-murrizketa egin aurretik emandako etekinen zenbatekoa, funts propio horietan sartutako erreserbetatik badatoz, eta, bestetik, funts propio horietan sartutako erreserba legalki baliaezinen zenbatekoa, akzio edo partaidetzak eskuratu ostean sortuak badira.

Diez. Se da nueva redacción al primer párrafo del apartado 1 del artículo 41, que queda redactado en los siguientes términos:

«1. Se estimará que no existe alteración en la composición del patrimonio, siempre y cuando no se produzcan excesos de adjudicación:

- a) En los supuestos de división de la cosa común.
- b) En la disolución de la sociedad de gananciales, en la disolución de la comunicación foral de bienes o en la extinción del régimen económico patrimonial de participación, así como en la extinción del régimen económico patrimonial de las parejas de hecho, cuando hayan pactado como régimen económico patrimonial cualquiera de los anteriores.
- c) En la disolución de comunidades de bienes o en los casos de separación de comuneros.»

Once. Se da nueva redacción a la letra a) del apartado 2 del artículo 41, que queda redactada en los siguientes términos:

- «a) En reducciones de capital. Cuando la reducción de capital, cualquiera que sea su finalidad, dé lugar a la amortización de valores o participaciones, se considerarán amortizadas las adquiridas en primer lugar, y su valor de adquisición se distribuirá proporcionalmente entre los restantes valores homogéneos que permanezcan en el patrimonio del contribuyente. Cuando la reducción de capital no afecte por igual a todos los valores o participaciones propiedad del contribuyente, se entenderá referida a las adquiridas en primer lugar.

Cuando la reducción de capital tenga por finalidad la devolución de aportaciones, el importe de ésta o el valor normal de mercado de los bienes o derechos percibidos minorará el valor de adquisición de los valores o participaciones afectadas, de acuerdo con las reglas del párrafo anterior, hasta su anulación. El exceso que pudiera resultar se integrará como rendimiento del capital mobiliario procedente de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, en la forma prevista para la distribución de la prima de emisión, salvo que dicha reducción de capital proceda de beneficios no distribuidos, en cuyo caso la totalidad de las cantidades percibidas por este concepto tributará de acuerdo con lo previsto en la letra a) del artículo 34 de esta Norma Foral. A estos efectos, se considerará que las reducciones de capital, cualquiera que sea su finalidad, afectan en primer lugar a la parte del capital social que no provenga de beneficios no distribuidos, hasta su anulación.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de reducción de capital que tenga por finalidad la devolución de aportaciones y no proceda de beneficios no distribuidos, correspondiente a valores no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de abril de 2004, relativa a los mercados de instrumentos financieros, y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, cuando la diferencia entre el valor de los fondos propios de las acciones o participaciones correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha de la reducción de capital y su valor de adquisición sea positiva, el importe obtenido o el valor normal de mercado de los bienes o derechos recibidos se considerará rendimiento del capital mobiliario con el límite de la citada diferencia positiva.

A estos efectos, el valor de los fondos propios a que se refiere el párrafo anterior se minorará en el importe de los beneficios repartidos con anterioridad a la fecha de la reducción de capital, procedentes de reservas incluidas en los citados fondos propios, así como en el importe de las reservas legalmente indisponibles incluidas en dichos fondos propios que se hubieran generado con posterioridad a la adquisición de las acciones o participaciones.

Muga horretatik gorako soberakina akzio edo partaidetzen eskuraketa-balioa murrizteko erabiliko da, a) letra honetako bigarren paragrafoan ezarritakoarekin bat.

Baldin eta a) letra honetako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatuz kapital-murrizketak ekarri badu kapital higigarriaren etekin gisa zenbatzea lortutako guztia edo zati bat edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu-balio osoa edo zati bat eta, ondoren, zergadunak dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak lortzen baditu —foru arau honetako 34. artikuluko a) letran ezarritakoarekin bat—, erakunde beretik badatoz eta kapital-murrizketa egin zenetik zergadunaren ondarean egon diren akzio eta partaidetzei badagozkie, dibidenduen edo mozkinetako partaidetzen bidez lortutako zenbatekoak gutxitu egingo du haien eskuraketa-balioa, a) letra honetako bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera, baina kontuan hartuta akzio edo partaidetza horiek direla-eta aurretik konputatu diren kapital higigarriaren etekinak.»

Hamabi. Berridatzi egiten da 41. artikuluko 2. zenbakiko b) letrako bigarren paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Horri dagokionez, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 3. artikuluan ezartzen direnak hartuko dira oinordetza-titulutzat.»

Hamahiru. Berridatzi egiten da 41. artikuluko 2. zenbakiko e) letra, eta honela geratu da idatzita:

«e) Ondasunen bananketako eraentza edo izatezko biko-teak adostutako ondare- eta ekonomia-araubidea azkentzen denean, baldin eta legeak edo epaileek aginduta konpentsazioak egiten badira —diruzkoak edo ondasunak adjudikatuz— eta haien zioak ezkontideen edo izatezko bikotekideen arteko konpentsazio-pentsioarekin zerikusirik ez badu.

Letra honetan aipatutako konpentsazioek ez diote zerga-oinarria murrizteko eskubidea emango ordaintzaileari, eta hartzailearentzat ez dira errenta izango.

Letra honetan aipatutako kasuak ezingo du inola ere ekarri adjudikatutako ondasun edo eskubideen balioak eguneratzea.»

Hamalau. f) letra gehitzen zaio 42. artikuluari; hau da haren edukia:

«f) 65 urtetik gorako zergadunek ondare-elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik agerian geratzen diren ondare-irabaziaz, baldin eta eskualdaketa bidez lortutako zenbateko osoa haien aldeko biziarteko errenta aseguratu bat eratzeko erabiltzen badute, sei hilabete epean, erregelamendu bidez ezarritako baldintzetan. Gehienez ere 240.000 euro erabili ahal izango dituzte horrela biziarteko errentak eratzeko.

Berrinbertitutako zenbatekoa txikiagoa bada eskualdaketan jasotako zenbateko osoa baino, lortutako ondare-irabazian berrinbertitutako zenbatekoari dagokion zati proportzionala baino ez da utziko zergapetu gabe.

Eratutako biziarteko errentaren ondoriozko eskubide ekonomikoak guztiz edo partez aurreratzen badira, kasu horretan lortzen den ondare-irabazia zergapetu egingo da.»

Hamabost. Berridatzi egiten da 47. artikuluko 1. zenbakiko b) letrako bigarren paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Benetan ordaindutako zenbatekoa alderdi independenteez merkatuko baldintza arruntetan hitzartuko zutenarekin bat datorrela frogatu ezean, eskualdaketa-balioak ezingo du honako bi hauetako handiena baino txikiagoa izan:

El exceso sobre el citado límite minorará el valor de adquisición de las acciones o participaciones conforme a lo dispuesto en el segundo párrafo de esta letra a).

Cuando por aplicación de lo dispuesto en el párrafo tercero de esta letra a) la reducción de capital hubiera determinado el cómputo como rendimiento del capital mobiliario de la totalidad o parte del importe obtenido o del valor normal de mercado de los bienes o derechos recibidos, y con posterioridad el contribuyente obtuviera dividendos o participaciones en beneficios conforme a la letra a) del artículo 34 de esta Norma Foral procedentes de la misma entidad en relación con acciones o participaciones que hubieran permanecido en su patrimonio desde la reducción de capital, el importe obtenido de los dividendos o participaciones en beneficios minorará, con el límite de los rendimientos del capital mobiliario previamente computados que correspondan a las citadas acciones o participaciones, el valor de adquisición de las mismas conforme a lo dispuesto en el segundo párrafo de esta letra a).»

Doce. Se da nueva redacción al segundo párrafo de la letra b) del apartado 2 del artículo 41, que queda redactado en los siguientes términos:

«A estos efectos, son títulos sucesorios los previstos en el artículo 5 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.»

Trece. Se da nueva redacción a la letra e) del apartado 2 del artículo 41, que queda redactada en los siguientes términos:

«e) En la extinción del régimen económico matrimonial de separación de bienes, o del régimen económico patrimonial acordado por la pareja de hecho, cuando por imposición legal o resolución judicial se produzcan compensaciones, dinerarias o mediante la adjudicación de bienes, por causa distinta de la pensión compensatoria entre cónyuges o miembros de la pareja de hecho.

Las compensaciones a que se refiere esta letra no darán derecho a reducir la base imponible de la persona pagadora ni constituirá renta para la persona perceptora.

El supuesto al que se refiere esta letra no podrá dar lugar, en ningún caso, a las actualizaciones de los valores de los bienes o derechos adjudicados.»

Catorce. Se añade una letra f) al artículo 42, con el siguiente contenido:

«f) Las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años, siempre que el importe total obtenido por la transmisión se destine en el plazo de seis meses a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor, en las condiciones que reglamentariamente se determinen. La cantidad máxima total que a tal efecto podrá destinarse a constituir rentas vitalicias será de 240.000 euros.

Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional de la ganancia patrimonial obtenida que corresponda a la cantidad reinvertida.

La anticipación, total o parcial, de los derechos económicos derivados de la renta vitalicia constituida, determinará el sometimiento a gravamen de la ganancia patrimonial correspondiente.»

Quince. Se da nueva redacción al párrafo segundo de la letra b) del apartado 1 del artículo 47, que queda redactado en los siguientes términos:

«Salvo prueba de que el importe efectivamente satisfecho se corresponde con el que habrían convenido partes independientes en condiciones normales de mercado, el valor de transmisión no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

- Eskualdatutako baloreei dagokien ondare garbiaren balioa, zergaren sortzapen-data baino lehen itxitako azken ekitaldiko balantzetik ateratakoa.
- Zergaren sortzapen-data baino lehen itxi diren hiru ekitaldi sozialetako mozkinen batez bestekoa %20an kapitalizatetik ateratzen den balioa. Azken ondorio horretarako, banatutako dibidenduak eta erreserbetarako esleipenak mozkin gisa konputatuko dira, balantzeak erregularizatu edo eguneratzeko erreserbetarako direnak kanpoan utzita.»

Hamasei. Berridatzi egiten dira 47. artikuluko d) letrako 1. zenbakiko lehenengo eta bigarren paragrafoak, eta honela geratu dira idatzita:

- «d) Balioa aldatzen bada inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzen kostu bidezko eskualdaketa edo itzulketagatik, akzio-partaidetzen eskuraketa-balioaren eta eskualdaketa-balioaren arteko diferentzia izango da eragiketa horretako irabazia edo galera. Eskualdaketa-balioa eskualdaketa edo itzulketa egiten den egunean aplikagarria den likidazio-balioak emango du, edo, halakorik ezean, argitaratutako azken likidazio-balioak. Likidazio-baliorik ez badago, eskualdatutako baloreei edo partaidetzei dagokien ondare garbiaren balioa hartuko da, zergaren sortzapen-data baino lehen itxitako azken ekitaldiko balantzetik ateratakoa.

Partaidetzen itzulketa ez diren kasuetan, hala kalkulatu-tako eskualdaketa-balioa ezingo da izan honako bi haue-tako handiena baino txikiagoa:

- Eskualdaketa benetan itundutako prezioa.
- Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan — finantzia tresnen merkatuari buruzkoan — definitutako bigarren mailako balore-merkatu ofizialetako kotizazio-balioa eta, bereziki, (2015eko urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen) Balore Merkatuari buruzko Legearen Testu Bategineko 43 artikuluko 4. zenbakian aurreikusitakoarekin bat etorritik baimendutako baloreen negoziatzeko sistema antolatutako kotizazio-balioa, eskualdaketa datan.»

Hamazazpi. Berridatzi egiten da 51. artikuluko 2. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

- «2. Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positibo osoa zergadunei egotzi-ko zaie, baldin eta entitate horrek ez badu errenta hori gauzatze-ko baliabide materialen eta giza baliabideen antolaketak egokirik, nahiz eta eragiketa errepikariak izan. Nolanahi ere, dibidenduen, mozkinetako partaidetzen edo entitateen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errenten kasuan, zenbaki honen azken hiru paragrafoetan ezarritakoa beteko da beti.

Errenta osoa izango da, hain zuzen, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan zein zerga horri buruzko gainerako xedapenetan zerga-oinarria zehazteko ezartzen diren irizpideak eta printzipioak aplikatuz ateratzen den zerga-oinarriaren zenbatekoa.

Aurreko paragrafoa bieran ezarritakoa ez da aplikatuko baldin eta zergadunak egiaztatzen badu eragiketa horiek Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoa den eta egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate baten baliabide material eta giza baliabideekin egiten direla, entitateen egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak kontuan hartu gabe, edo egiaztatzen badu arrazoi ekonomiko baliadunak daudela entitatea eratze-ko eta haren jardunerako.

Zenbaki honen lehenengo bi paragrafoetan ezarritakoa aplikatzen ez bada, dela haietan ezarritako inguruabarrak bete-

- El valor del patrimonio neto que corresponda a los valores transmitidos resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.
- El que resulte de capitalizar al tipo del 20 por 100 el promedio de los resultados de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto. A este último efecto, se computarán como beneficios los dividendos distribuidos y las asignaciones a reservas, excluidas las de regularización o de actualización de balances.»

Dieciséis. Se da nueva redacción a los párrafos primero y segundo de la letra d) del apartado 1 del artículo 47, que quedan redactados en los siguientes términos:

- «d) De la transmisión o el reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, la ganancia o pérdida patrimonial se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión, determinado por el valor liquidativo aplicable en la fecha en que dicha transmisión o reembolso se produzca o, en su defecto, por el último valor liquidativo publicado. Cuando no existiera valor liquidativo se tomará el valor del patrimonio neto que corresponda a las acciones o participaciones transmitidas resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.

En supuestos distintos del reembolso de participaciones, el valor de transmisión así calculado no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

- El precio efectivamente pactado en la transmisión.
- El valor de cotización en mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros y, en particular, en sistemas organizados de negociación de valores autorizados conforme a lo previsto en el apartado 4 del artículo 43 del Texto Refundido de la Ley del Mercado de Valores aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, en la fecha de la transmisión.»

Diecisiete. Se da nueva redacción al apartado 2 del artículo 51, que queda redactado en los siguientes términos:

- «2. Los contribuyentes imputarán la renta total obtenida por la entidad no residente en territorio español, cuando ésta no disponga de la correspondiente organización de medios materiales y personales para su realización, incluso si las operaciones tienen carácter recurrente. No obstante, en el caso de dividendos, participaciones en beneficios o rentas derivadas de la transmisión de participaciones, se atenderá, en todo caso, a lo dispuesto en los tres últimos párrafos de este apartado.

Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar los criterios y principios establecidos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y en las restantes disposiciones relativas a dicho Impuesto para la determinación de aquella.

Lo dispuesto en los dos párrafos anteriores no resultará de aplicación cuando el contribuyente acredite que las referidas operaciones se realizan con los medios materiales y personales existentes en una entidad no residente en territorio español perteneciente al mismo grupo, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, o bien que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos.

En el supuesto de no aplicarse lo establecido en los dos primeros párrafos de este apartado por no concurrir las

tzen ez direlako dela aurreko lerroaldean ezarritakoa aplikatu delako, bakarrik egotziko da honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa:

- a) Landa- zein hiri-ondasun higiezinaren edo haiei dagozkien eskubide errealeen titulartasunetik datorrenean, salbu ekonomia-jarduera bati afektatuta badaude — foru arau honetan xedatutakoaren arabera — edo Merkataritzako Kodeko 42. artikuluari jarraituz titularraren sozietate-talde berekoak diren entitate ez-egoiliarrei laga bazaie haien erabilera.
- b) Edozein entitate motaren funts propioetan parte hartzea eta hirugarren batzuei kapital propioak lagatzea, foru arau honetako 34. eta 35. artikuluetan aurreikutsitako eran.

Ez da letra honetan sartuko honako finantza-aktibo haue-tatik eratorritako errenta positiboa:

- a') Ekonomia-jarduerak egiteagatik sortutako lege-zko eta arauzko obligazioak betetzeko edukitako finantza-aktiboak.
- b') Ekonomia-jarduerak egitearen ondorioz finkatutako kontratu-harremaketatik sorturiko kreditu-eskubideak jasotzen dituzten aktiboak.
- c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritza-jarduerak egitearen ondorioz edukitako aktiboak.
- d') Kreditu- eta aseguru-erakundeek beren jardueren ondorioz edukitako aktiboak, jarraian dato-rran c) letran finkatutakoaren kalterik gabe.

Kapital propioak hirugarrenei lagatzetik eratorritako errenta positiboa hurrengo c) letran aipatuko diren kreditu- eta finantza-jarduerak burutzetik datorrela uler-tuko da, baldin eta lagatzailea eta lagapen-hartzailea sozietate-talde batekoak badira, Merkataritzako Kodeko 42. artikulua zehaztutakoaren arabera, eta laga-pen-hartzailearen diru-sarreraren %85 gutxienez eko-nomia-jarduerak egitetik badator.

- c) Kreditu-, finantza-, aseguru- eta zerbitzu-jarduerak (esportazio-jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik), baldin eta jarduera horiek zeharka edo zuzenean egin badira Espainiako lurraldean egoiliar diren eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. zenbakian ezarritakoaren arabera lotuak diren pertsona edo entitateekin, eta baldin eta enti-tate egoiliar horientzat fiskalki kengarriak diren gas-tuak zehazten badituzte.

Errenta positiboa ez da kontuan hartuko, baldin eta enti-tate ez-egoiliarrek egindako kreditu-, finantza-, aseguru-eta zerbitzu-jardueren (esportazio-jarduerekin zuzenean lotutako zerbitzuena izan ezik) sarreraren %50 baino gehia-go lortu bada entitate horrek Sozietateen gaineko Zerga-ri buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. zenbakian eza-rritakoaren arabera lotuak ez diren pertsona edo entitateekin egindako eragiketetatik.

- d) Kapitalizazio- eta aseguru-eragiketak, haien onuraduna entitatea bera bada.
- e) Jabetza intelektuala eta industrial, laguntza teknikoak, ondasun higigarriak, irudi-eskubideak eta negozio edo meategien errentamendua edo azpierreantamendua, foru arau honetako 37. artikuluan ezarritako baldintzetan.
- f) Finantza-tresna deribatuak, salbu eta jarduera eko-nomikoak egitetik datorren eta berariaz identifikatu-ta dagoen arrisku bat estaltzeko izendatutakoak.
- g) Aurreko a), b), d) eta e) letretan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketak, ondare-irabazi eta -gale-rak eragiten badituzte.

circunstancias previstas en los mismos o por aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, se imputará única-mente la renta positiva que provenga de cada una de las siguientes fuentes:

- a) Titularidad de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo que estén afectos a una actividad económica conforme a lo dispuesto en esta Norma Foral, o cedi-dos en uso a entidades no residentes, pertenecien-tes al mismo grupo de sociedades de la titular, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.
- b) Participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad y cesión a terceros de capitales propios, en los términos previstos en los artículos 34 y 35 de esta Norma Foral.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

- a') Los tenidos para dar cumplimiento a obligacio-nes legales y reglamentarias originadas por el ejer-cicio de actividades económicas.
- b') Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades eco-nómicas.
- c') Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados ofi-ciales de valores.
- d') Los tenidos por entidades de crédito y asegu-radoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades, sin perjuicio de lo establecido en la letra c) siguiente.

La renta positiva derivada de la cesión a terceros de capitales propios se entenderá que procede de la rea-lización de actividades crediticias y financieras a que se refiere la letra c) siguiente, cuando el cedente y el cesionario pertenezcan a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y los ingresos del cesionario procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades económicas.

- c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente rela-cionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sen-tido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas entidades residentes.

No se incluirá la renta positiva cuando más del 50 por 100 de los ingresos derivados de las actividades crediticias, financieras, aseguradoras o de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas por la entidad no residente procedan de operaciones efectuadas con personas o entidades no vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Socie-dades.

- d) Operaciones de capitalización y seguro, que tengan como beneficiaria a la propia entidad.
- e) Propiedad industrial e intelectual, asistencia técnica, bienes muebles, derechos de imagen y arrendamiento o subarrendamiento de negocios o minas, en los tér-minos establecidos en el artículo 37 de esta Norma Foral.
- f) Instrumentos financieros derivados, excepto los designados para cubrir un riesgo específicamente iden-tificado derivado de la realización de actividades eco-nómicas.
- g) Transmisión de los bienes y derechos referidos en las letras a), b), d) y e) anteriores que genere rentas.

Ez dira kontuan hartuko aurreko b) eta g) letretan ezarritako errentak (erakunde ez-egoiliarrek lortutakoak), baldin eta errenta horiek badatoz edo entitate horrek zuzenean edo zeharka %5eko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik, edo %3ko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik —partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen badute—, eta, gainera, honako bi baldintza hauek betetzen badira:

- Lehenengoa: Entitate ez-egoiliarrek partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, baliabide materialak eta giza baliabideak antolatuz.
- Bigarrena: Errenten sorburu diren entitateen sarre-rak (%85, gutxienez) ekonomia-jardueren ondoriozkoak izatea.

Horretarako, honako errenta hauek ekonomia-jardueren ondoriozkoak direla ulertuko da: Aurreko b) eta g) letretan aurreikusitako errentak, baldin eta errenton jatorria aurreko bigarren baldintza konplintzen duten entitateetan dutenak, eta, zuzenean nahiz zeharka, beste entitate batena baldin bada entitate horietako partaidetzaren %5 baino gehiago, edo partaidetzaren %3 baino gehiago —partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen badute—.

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoak diren entitateen kasuan, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak kontuan hartu gabe, partaidetza-portzentajeari buruzko betekizunak zein partaidetza eta kudeaketa egoteko betekizuna betetzen diren zehazteko, taldearen parte diren entitate guztiak hartuko dira kontuan.»

Hamazortzi. Berridatzi egiten da 51. artikuluko 3. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«3. Artikulu honetako 2. zenbakian adierazitako errentak egotzi gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura txikiagoa bada entitate ez-egoiliarrek lortutako errenta osoaren %15 baino, zenbaki horretako c) letrako errenten kasuan izan ezik, halako errentak osorik egotziko baitira.

Merkataritzako Kodeko 42. artikuluen arabera sozietate-talde batean Espainiako lurraldean ez-egoiliarrek diren entitateen multzoak lortutako errentari buruzkoa izan daiteke aurreko paragrafoan ezarritako muga.

Inoiz ere ez da sartuko entitate ez-egoiliar baten errenta osoa baino zenbateko handiagoa.

Sozietate ez-egoiliarrek Sozietateen gaineko Zergaren berdina edo antzekoa den zergaren batengatik ordaindutakoa ez da egotziko zergadunaren zerga-oinarrian, sartu beharreko errenta zatiari dagokionez.

Artikulu honetako 2. zenbakian aipatutako iturri bakoitze-ko errenta positiboak zerga-oinarri orokorrean egotziko dira, foru arau honetako 62. artikuluan aurreikusitakoaren ar-bera.»

Hemeretzi. 14. zenbakia gehitzen zaio 51. artikuluari; hau da haren edukia:

«14. Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan aipatzen den sozietate-taldean entitate taldeaniztunak eta elkartutako entitateak ere sartzen direla ulertuko da, entitateok merkataritzako legerian definituta dauden moduan.»

Hogei. Hirugarren paragrafo bat gehitzen zaio 53. artikuluari, eta honela geratu da idatzita:

«Atal honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko foru arau hone-tako hogeita hamalagarren xedapen gehigarrian aipatzen diren sozietate zibiletako bazkideei.»

No se incluirán las rentas previstas en las letras b) y g) anteriores, obtenidas por la entidad no residente en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participe, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

- Primero: Que la entidad no residente dirija y gestione las participaciones mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales.
- Segundo: Que los ingresos de las entidades de las que se obtengan las rentas procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades económicas.

A estos efectos, se entenderá que proceden del ejercicio de actividades económicas las rentas previstas en las letras b) y g) anteriores que tuvieran su origen en entidades que cumplan el requisito segundo anterior y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado.

En el supuesto de entidades que formen parte del mismo grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, los requisitos relativos al porcentaje de participación así como la existencia de una dirección y gestión de la participación se determinarán teniendo en cuenta a todas las que formen parte del mismo.»

Dieciocho. Se da nueva redacción al apartado 3 del artículo 51, que queda redactado en los siguientes términos:

«3. No se incluirán las rentas previstas en el apartado 2 de este artículo cuando la suma de los importes de las mismas sea inferior al 15 por 100 de la renta total obtenida por la entidad no residente, excepto las rentas a que se refiere la letra c) de dicho apartado, que se imputarán en su totalidad.

El límite establecido en el párrafo anterior podrá referirse a la renta obtenida por el conjunto de las entidades no residentes en territorio español pertenecientes a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

En ningún caso se incluirá una cantidad superior a la renta total de la entidad no residente.

No se imputará en la base imponible del contribuyente el impuesto o impuestos de naturaleza idéntica o similar al Impuesto sobre Sociedades efectivamente satisfecho por la sociedad no residente por la parte de renta a incluir.

Las rentas positivas de cada una de las fuentes citadas en el apartado 2 se imputarán en la base imponible general, de acuerdo con lo previsto en el artículo 62 de esta Norma Foral.»

Diecinueve. Se añade un nuevo apartado 14 al artículo 51, con el siguiente contenido:

«14. A los efectos del presente artículo, se entenderá que el grupo de sociedades a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio incluye las entidades multigrupo y asociadas en los términos de la legislación mercantil.»

Veinte. Se añade un tercer párrafo en el artículo 53, que queda redactado en los siguientes términos:

«No resultará de aplicación lo dispuesto en esta sección a los socios de las sociedades civiles a las que se refiere la Disposición Adicional Trigésima cuarta de esta Norma Foral».

Hogeita bat. Aldatu egiten dira 57. artikuluko 2. zenbakiko g) erregelako B) letrako bigarren inbertsio-gaiko 2. eta 3. baldintzak, eta honela geratu dira idatzita:

- «2) Hornidura horiek, hain zuzen, hornidura teknikoak inbertitzeko gai diren aktiboetan inbertitu behar dira, alegia, Aseguru- eta berraseguru-erakundeentz antolamendu, ikuskapen eta kaudimenari buruzko 2015eko azaroaren 20ko 1060/2015 Errege Dekretuan bildutakoetan; baina salbuespen dira ondasun higiezinak eta higiezinen gaineko eskuinde errealak.
- 3) Aktibo-multzo bakoitzeko inbertsioek bete egin behar dituzte dibertsifikazioa eta barreialdura direla-eta aseguru-kontratu-erakundeentz ezarritako mugak; oro har, honako hauetan ezartzen dira muga horiek: Aseguru- eta berraseguru-erakundeentz antolamendu, ikuskapen eta kaudimenari buruzko 2015eko uztailaren 14ko 20/2015 Legean, Aseguru- eta berraseguru-erakundeentz antolamendu, ikuskapen eta kaudimenari buruzko 2015eko azaroaren 20ko 1060/2015 Errege Dekretuan eta lege hori garatzeko ematen diren arau guztietan.

Dena den, aktibo-multzoek baldintza horiek betetzen dituztela ulertu behar da, baldin eta haien helburua hau bada: Europar Batasuneko bigarren mailako balore-merkatu ofizialeko baten adierazgarri den burtsako edo errenta finkoko indize jakin bat erreproduzitzera zuzenduta dagoen inbertsio-politika bat garatzea.»

Hogeita bi. j) eta k) letrak gehitzen zaizkio 57. artikuluko 2. zenbakari; hau da haien edukia:

- «j) Laguntza publikoen ondoriozko ondare-irabaziak kobratzen diren zergaldian egotziko dira.
- k) Mugaeguneratuko baina kobratu gabeko kredituen ondoriozko ondare-galerak inguruabar hauetako edozein gertatzen den zergaldian egotzi ahal izango dira:

1.a. Eragingarria izatea (2003ko uztailaren 9ko 22/2003 Konkurtso Legeko 71 bis artikuluan eta laugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren moduko) birfinantzaketa-akordio judizialki homologagarri batean edo (lege bereko X. tituluan aipatzen den) ordainketarako judizioz kanpoko akordio batean ezarritako keta bat.

2.a. Zorduna konkurtso-egoeran badago, eragingarri izatea 2003ko uztailaren 9ko 22/2003 Konkurtso Legeko 133. artikuluan ezarritakoaren arabera kredituaren zenbatekoaren besteko keta bat erabakitzen duen hitzarmena; kasu horretan, kitaren zenbatekoaren bestekoa izango da galera.

Beste edozein kasutan, konkurtso-prozedura kreditua ordaindu gabe amaitzen bada, salbu eta konkurtsoa amaitzea erabakitzen bada, hain zuzen, 2003ko uztailaren 9ko 22/2003 Konkurtso Legeko 176.1 artikuluko 1., 4. eta 5. zenbakietan ezarritako arazoien-gatik.

3.a. Urtebete bete bada kreditua exekutatzeko helburuarekin hasi den konkurtsoaz bestelako prozedura judiziala hasi zenetik, baina kreditua oraindik ordaindu ez bada.

Kreditua k) letra honetan aipatzen den ondare-galera konputatu ondoren kobratzen bada, ondare-irabazia egotziko da, kobrantza gertatu den zergaldian kobratutako zenbatekoaren bestekoa.»

Hogeita hiru. Berridatzi egiten da 70. artikuluko 1. zenbakiko 5) azpizenbakiko e) letra, eta honela geratu da idatzita:

- «e) Erregelamendu bidez ezarriko dira hornidura matematikoa beste aurreikuspen-plan aseguratuta batera aldatzeko betekizunak eta baldintzak.

Veintiuno. Se modifican los requisitos 2) y 3) del apartado segundo de la letra B) de la regla g) del apartado 2 del artículo 57, que quedan redactados en los siguientes términos:

- «2) La inversión de las provisiones deberá efectuarse en los activos aptos para la inversión de las provisiones técnicas, recogidos en el Real Decreto 1060/2015, de 20 de noviembre, de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras, con excepción de los bienes inmuebles y derechos reales inmobiliarios.
- 3) Las inversiones de cada conjunto de activos deberán cumplir los límites de diversificación y dispersión establecidos, con carácter general, para los contratos de seguro por la Ley 20/2015, de 14 de julio, de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras y por el Real Decreto 1060/2015, de 20 de noviembre, de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras, y demás normas que se dicten en desarrollo de aquélla.

No obstante, se entenderá que cumplen tales requisitos aquellos conjuntos de activos que traten de desarrollar una política de inversión caracterizada por reproducir un determinado índice bursátil o de renta fija representativo de algunos de los mercados secundarios oficiales de valores de la Unión Europea.»

Veintidós. Se añaden nuevas letras j) y k) al apartado 2 del artículo 57, con el siguiente contenido:

- «j) Las ganancias patrimoniales derivadas de ayudas públicas se imputarán al período impositivo en que tenga lugar su cobro.
- k) Las pérdidas patrimoniales derivadas de créditos vencidos y no cobrados podrán imputarse al período impositivo en que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

1.º Que adquiera eficacia una quita establecida en un acuerdo de refinanciación judicialmente homologable a los que se refiere el artículo 71 bis y la disposición adicional cuarta de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, o en un acuerdo extrajudicial de pagos a los cuales se refiere el Título X de la misma Ley.

2.º Que, encontrándose la persona deudora en situación de concurso, adquiera eficacia el convenio en el que se acuerde una quita en el importe del crédito conforme a lo dispuesto en el artículo 133 de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, en cuyo caso la pérdida se computará por la cuantía de la quita.

En otro caso, que concluya el procedimiento concursal sin que se hubiera satisfecho el crédito salvo cuando se acuerde la conclusión del concurso por las causas a las que se refieren los números 1.º, 4.º y 5.º del artículo 176.1 de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal.

3.º Que se cumpla el plazo de un año desde el inicio del procedimiento judicial distinto de los de concurso que tenga por objeto la ejecución del crédito sin que este haya sido satisfecho.

Cuando el crédito fuera cobrado con posterioridad al cómputo de la pérdida patrimonial a que se refiere esta letra k), se imputará una ganancia patrimonial por el importe cobrado en el período impositivo en que se produzca dicho cobro.»

Veintitrés. Se da nueva redacción a la letra e) del subapartado 5) del apartado 1 del artículo 70, que queda redactada en los siguientes términos:

- «e) Reglamentariamente se establecerán los requisitos y condiciones para la movilización de la provisión matemática a otro plan de previsión asegurado.

Foru arau honetan eta araua garatzeko arauetan berariaz erregulatuta ez dauden alderdietan, kontratu horien ekarpen, kontingentzia eta prestazioen araubidea pentsio-planen arautegi erregulatuarekin araberakoa izango da, salbu hornidura teknikoen alderdi finantzario eta aktuarietan. Zehatzago, aurreikuspen-plan aseguru batean jasotako eskubideak ezin izango dira enbargatu, ez eta epailearen edo Administrazioaren trabarik jaso ere, harik eta prestazioarako eskubidea sortu arte edo gaixotasun larria edo iraupen luzeko langabezia gertatzean haiek erabili arte, eta gauza bera gertatuko da gutxienez hamar urteko antzinateasuna duten prima ordainduen badagozkie.»

Hogeita lau. Berridatzi egiten da 82. artikuluko 2. zenbakiko bigarren paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Ondorengoak, aurrekoak edo laugarren gradura arteko (berau barne) odolkidetasuna duten albo-ahaideak egoitzetan bizi badira, kenkaria mailarik gertueneko ahaiideek egingo dute, baldin eta, beharrezko faktura aurkeztuta, frogaturik uzten badute ahaiide horien egoitzako egonaldigastuak eurek ordaindu dituztela. Gastu horiek maila bereko ahaiide batek baino gehiagok ordaindu badituzte, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta aplikatuko da haien artean.»

Hogeita bost. Berridatzi egiten da 90. artikuluko 2. zenbakiko a) letra, eta honela geratu da idatzita:

«a) Batetik, sozietate anonimo, erantzukizun mugatuko sozietate, lan-sozietate anonimo edo erantzukizun mugatuko lan sozietate anonimoaren forma izan behar dute, Kapital Sozietateen Legearen Testu Bateginean (2010eko uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen) eta Lan-sozietateei eta partaidetutako sozietateei buruzko 2015eko urriaren 14ko 44/2015 Legean ezarritako moduan, eta, bestetik, ezin egongo dira negoziatzeko onartuta ezein merkatu antolatutan. Baldintza hau nahitaez bete behar da akzioa edo partaidetza edukitzen den urte gutxietan.»

Hogeita sei. Berridatzi egiten da 102. artikuluko 2. zenbakiko c) letra, eta honela geratu da idatzita:

«c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare-irabaziak batuta (kasu bietan, salbuetsiak barne), haien urteko kopuru gordina 1.600 euro baino handiagoa ez bada.

Letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko inbertsio kolektiboko erakundeetan partaidetza edo akzioak berreskuratze edo eskualdatzeagatik lortutako ondare-irabaziei dagokienez, baldin eta haien atxikipen-oinarria, erregelamenduz ezartzen denaren arabera, ez bada zehaztu behar zerga-oinarrian sartu beharreko zenbatekoaren arabera.»

Hogeita zazpi. Berridatzi egiten dira 107. artikuluko 1. zenbakiko hirugarren eta laugarren paragrafoak, eta honela geratu dira idatzita:

«Espainian zerbitzuak libre emateko araubidean diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru-erakundeek atxikipena eta konturako sarrera egin beharko dute Espainian egindako eragiketarik direla eta.

Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratuta dauden pentsio-funtsek Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio-planak aurrera badaramatzate Espainiako lurraldean (Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an emandako 2003/41/EE Zuzentarauan, enpleguko pentsio-funtzen jarduerari eta ikuskapenari buruzkoan, araututakoarekin bat), funts horiek edo —hala badagokio— haien erakunde kudeatzaileek atxikipena egin behar dute Espainian egindako eragiketarik direla eta.»

En los aspectos no específicamente regulados en esta Norma Foral y en sus normas de desarrollo, el régimen de las aportaciones, contingencias y prestaciones de estos contratos se regirá por la normativa reguladora de los planes de pensiones, salvo los aspectos financiero-actuariales de las provisiones técnicas correspondientes. En particular, los derechos en un plan de previsión asegurado no podrán ser objeto de embargo, traba judicial o administrativa hasta el momento en que se cause el derecho a la prestación o en que se hagan efectivos en los supuestos de enfermedad grave, desempleo de larga duración o por corresponder a primas abonadas con al menos diez años de antigüedad.»

Veinticuatro. Se da nueva redacción al párrafo segundo del apartado 2 del artículo 82, que queda redactado en los siguientes términos:

«Tratándose de ascendientes, descendientes y colaterales hasta el cuarto grado de consanguinidad que vivan en centros residenciales, la deducción se practicará por aquellos parientes de grado más próximo que acrediten, con la correspondiente factura, haber satisfecho cantidades para sufragar los gastos de estancia de su pariente en dichos centros. En los supuestos de existir varios parientes de igual grado que sufraguen dichos gastos, la deducción se prorrateará y practicará entre todos ellos por partes iguales.»

Veinticinco. Se da nueva redacción a la letra a) del apartado 2 del artículo 90, que queda redactado en los siguientes términos:

«a) Revestir la forma de Sociedad Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada, Cooperativa, Sociedad Anónima Laboral o Sociedad de Responsabilidad Limitada Laboral, en los términos previstos en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y en la Ley 44/2015, de 14 de octubre, de Sociedades Laborales y Participadas, y no estar admitida a negociación en ningún mercado organizado. Este requisito deberá cumplirse durante todos los años de tenencia de la acción o participación.»

Veintiséis. Se da nueva redacción a la letra c) del apartado 2 del artículo 102, que queda redactada en los siguientes términos:

«c) Rendimientos brutos del capital y ganancias patrimoniales, incluidos en ambos casos los exentos, que no superen conjuntamente los 1.600 euros anuales.

Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación respecto de las ganancias patrimoniales procedentes de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva en las que la base de retención, conforme a lo que se establezca reglamentariamente, no proceda determinarla por la cuantía a integrar en la base imponible.»

Veintisiete. Se da nueva redacción a los párrafos tercero y cuarto del apartado 1 del artículo 107, que quedan redactados en los siguientes términos:

«Las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro del Espacio Económico Europeo que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, deberán practicar retención o ingreso a cuenta en relación con las operaciones que realicen en España.

Los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, conforme a lo previsto en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de empleo o, en su caso, sus entidades gestoras, deberán practicar retención en relación con las operaciones que realicen en España.

Hogeita zortzi. Berridatzi egiten dira 116. artikuluko f) eta g) letrak, eta honela geratu dira idatzita:

- «f) Espainian zerbitzuak libre emateko araubidean diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru-erakundeei, Espainian egiten diren eragiketei dagokienez.»
- «g) Foru arau honetako 107. artikuluko 1. zenbakiko c) letra-ko azkenurreko paragrafoan jasota dauden entitateei, Espainian egiten diren eragiketei dagokienez.»

Hogeita bederatzi. l) letra gehitzen zaio 116. artikuluari; hau da haren edukia:

- «l) Jaulkipen-prima banatzen duten edo ekarpenak itzuliz kapitala murrizten duten entitateei, atxikipenik ez duten banaketei dagokienez.»

Hogeita hamar. Berridatzi egiten da laugarren xedapen gehigarriko 4. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

- «4. Ordaindutako lehenengo primak bost urte baino gehiagoko antzinatasuna izan beharko du, biziarteko errenta eratzten den unean.»

Hogeita hamaika. Berridatzi egiten da hamargarren xedapen gehigarriko 3. zenbakiko b) letra, eta honela geratu da idatzita:

- «b) Finantza-entitateei, haiek komertzializatzen dituzten aurrezki sistematikorako banakako planei buruz —plan horiek foru arau honetako hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dira—, edo biziarteko errenta aseguratuak buruz —errenta horiek foru arau honetako 42. artikuluko f) letran aurreikusten dira—.»

Hogeita hamabi. e) letra gehitzen zaio hamargarren xedapen gehigarriko 3. zenbakiari; hau da haren edukia:

- «e) Foru arau honen hogeita hamahirugarren xedapen gehigarrian arautuko kontratuak merkaturatzen dituzten erakundeak.»

Hogeita hamahiru. Edukirik gabe uzten da hogeita zazpigarren xedapen gehigarria.

Hogeita hamalau. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita bederatzigarrena; hau da haren edukia:

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

Foru arau honetako 25. artikuluko 1. zenbakiko b) letran ezarritako zenbatekoa ez zaie aplikatuko nekazaritzako, abeltzaintzako, basogintzako eta baxurako arrantzako jarduerari.»

Hogeita hamabost. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita hamargarrena; hau da haren edukia:

«Hogeita hamargarrena. Zordunak konkurtso-prozedurretan lortutako errenten salbuespena.

Kiten eta zorrak ordaintzeko emateen ondorioz agerian jarri eta zergadunek hala lortzen dituzten errentak salbuetsita daude, baldin eta hauetako baten ondorioz ezarriak badira: (2003ko uztailaren 9ko 22/2003 Konkurtso Legeko 71 bis artikuluan eta laugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren moduko) birfinantzaketa-akordio judizialki homologagarri bat; edo (lege bereko X. tituluan aipatzen den) ordainketarako judizioz kanpoko akordio bat; edo (lege bereko 178 bis artikuluan aipatzen diren) ordaindu gabeko pasibotik salbuesteen ondorioz badira; edozein kasutan ere, zorrak ez dira jarduera ekonomikoak egitearen ondorioz sortuak izan behar.»

Hogeita hamasei. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita hamaikagarrena; hau da haren edukia:

«Hogeita hamaikagarrena. Onuraduntzat hipoteka-hartzekoduna duten aseguruetatik datozen etekinak.

Aseguru batek estaltzen duen ezintasun-kontingentzia jasotetik datozen errentak zergadunaren hipoteka-hartzeko-

Veintiocho. Se da nueva redacción a las letras f) y g) del artículo 116, que quedan redactadas en los siguientes términos:

- «f) Para las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro del Espacio Económico Europeo que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, en relación con las operaciones que se realicen en España.»
- «g) Para las entidades previstas en el penúltimo párrafo del apartado 1 del artículo 107 de esta Norma Foral, en relación con las operaciones que se realicen en España.»

Veintinueve. Se añade una nueva letra l) al artículo 116, con el siguiente contenido:

- «l) Para las entidades que distribuyan prima de emisión o reduzcan capital con devolución de aportaciones, en relación con las distribuciones realizadas no sometidas a retención.»

Treinta Se da nueva redacción al apartado 4 de la Disposición Adicional Cuarta, que queda redactado en los siguientes términos:

- «4. La primera prima satisfecha deberá tener una antigüedad superior a cinco años en el momento de la constitución de la renta vitalicia.»

Treinta y uno. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado 3 de la Disposición Adicional Décima, que queda redactada en los siguientes términos:

- «b) A las entidades financieras, respecto de los planes individuales de ahorro sistemático que comercialicen, a que se refiere la Disposición Adicional Cuarta de esta Norma Foral, o de las rentas vitalicias aseguradas previstas en la letra f) del artículo 42 de esta Norma Foral.»

Treinta y dos. Se añade una nueva letra e) al apartado 3 de la Disposición Adicional Décima, con el siguiente contenido:

- «e) Las entidades que comercialicen los contratos regulados en la Disposición Adicional Trigésima tercera de esta Norma Foral.»

Treinta y tres. Se deja sin contenido la Disposición Adicional Vigésimo Sexta.

Treinta y cuatro. Se añade una nueva Disposición Adicional Vigésimonovena, con el siguiente contenido:

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

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

Treinta y cinco. Se añade una Disposición Adicional Trigésima, con el siguiente contenido:

«Trigésima. Exención de rentas obtenidas por la persona deudora en procedimientos concursales.

Estarán exentas de este Impuesto las rentas obtenidas por las personas deudoras, que se pongan de manifiesto como consecuencia de quitas y daciones en pago de deudas, establecidas en un convenio aprobado judicialmente conforme al procedimiento fijado en la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, en un acuerdo de refinanciación judicialmente homologado a que se refiere el artículo 71 bis y la disposición adicional cuarta de dicha Ley, en un acuerdo extrajudicial de pagos a que se refiere el Título X o como consecuencia de exoneraciones del pasivo insatisfecho a que se refiere el artículo 178 bis de la misma Ley, siempre que las deudas no deriven del ejercicio de actividades económicas.»

Treinta y seis. Se añade una nueva Disposición Adicional Trigésima primera, con el siguiente contenido:

«Trigésima primera. Rendimientos derivados de seguros cuya persona beneficiaria sea el acreedor hipotecario.

Las rentas derivadas de la prestación por la contingencia de incapacidad cubierta en un seguro, cuando sea perci-

dunak jasotzen baditu haren onuradun gisa, baina zergadunaren hipoteka-zorra osorik edo zati batez amortizatzeke betebeharrarekin, bada, errenta horiek onuraduna zergaduna bera litzatekeen kasuan izango luketen tratamendu bera izango dute. Nolanahi ere, errenta horiei ez zaie inoiz atxikipenik egingo.

Horretarako, hipoteka-hartzekoduna kreditu-erakunde bat izan behar da edo modu profesionalean hipoteka-maileguak edo -kredituak ematen dituen beste erakunde bat.»

Hogeita hamazazpi. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita hamabigarrena; hau da haren edukia:

«*Hogeita hamabigarrena. Mugaeguneratu baina kobratu gabeko kredituen ondoriozko ondare-galerak.*

Foru arau honetako 57. artikuluko 2. zenbakiko k) letran aurreikusten den denbora-egozpenerako erregela berezia aplikatzeko, k) letra horretako 3. zenbakiko inguruabarra bakarrik hartuko da kontuan urtebeteko epea 2016ko urtarilaren 1etik aurrera amaitzen denean.»

Hogeita hamazortzi. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita hamahirugarrena; hau da haren edukia:

«*Hogeita hamahirugarrena. Epe luzerako aurrezki-planak.*

«1. Epe luzerako aurrezki-plana zergadunaren eta aseguru- edo kreditu-erakunde baten arteko kontratu bat da, baldintza hauek betetzen dituena:

- a) Epe luzerako aurrezki-plan batera ekarritako baliabideak honela bideratu behar dira: Edo bizi-aseguru indibidual baten edo segidako aseguru batzuen bidez — xedapen gehigarri honetako 2. zenbakian aipatzen dira, eta epe luzerako bizi-aseguru indibidual deritze—, edo, bestela, finantza-gordailu edo -kontratuen bidez —xedapen gehigarri honetako 3. zenbakian aipatzen dira, eta epe luzerako aurrezki-erakunde kontu indibidual batean sartuko dira—.

Zergadun bat, aldi berean, epe luzerako aurrezki-plan baten titular soilik izan daiteke.

- b) Epe luzerako aurrezki-plana irekiko da lehenengo prima ordaintzen denean edo epe luzerako aurrezki-erakunde kontu indibidualerako lehenengo ekarpena egiten denean —kasu bakoitzean dagokiona—, eta iraungi, berriz, plan horretako dirua erabiltzen denean edo zenbaki honetako c) letran ekarpenentzat ezarritako muga betetzen ez denean iraungiko da.

Ondorio horietarako, epe luzerako aurrezki-erakunde aseguru indibidualen kasuan ez da ulertuko aseguru horretako dirua erabili denik baldin eta aseguruaren muga-egunera ailegatutakoan aseguru-erakundeak prestazioaren zenbateko osoa eskualdatzen badu, zergadunak aginduta, zergadun horrek erakunde berarekin kontratatutako epe luzerako aurrezki-erakunde beste aseguru indibidual batera. Kasu horietan, aseguru berrira eramandako prestazioaren zenbatekoa ez da kontuan hartuko zenbaki honetako c) letran ezarritzen den 5.000 euroko mugari begira, eta foru arau honetako 9. artikuluko 32. zenbakian zehazten den epea zenbatzeko, berriz, planerako ekarpenak egiteko erabili zen lehenengo aseguruaren lehenengo prima noiz ordaindu zen hartuko da aintzat.

- c) Epe luzerako aurrezki-plan batean ezin dira inoiz 5.000 euro baino gehiago jarri urtean, plana indarrean dagoen urte guztietan.
- d) Zergadunak kapital moduan bakarrik erabil dezake planean metatutako kapitala, osorik, eta ezin du planeko dirua zatika erabili.
- e) Aseguru-erakundeak edo kreditu-erakundeak bermatu behar du zergadunak, bizi-aseguru indibiduala muga-eguneratzen denean edo finantza-gordailu edo

bida por el acreedor hipotecario del contribuyente como persona beneficiaria del mismo, con la obligación de amortizar total o parcialmente la deuda hipotecaria del contribuyente, tendrán el mismo tratamiento fiscal que el que hubiera correspondido de ser la persona beneficiaria el propio contribuyente. No obstante, estas rentas en ningún caso se someterán a retención.

A estos efectos, el acreedor hipotecario deberá ser una entidad de crédito, u otra entidad que, de manera profesional realice la actividad de concesión de préstamos o créditos hipotecarios.»

Treinta y siete. Se añade una Disposición Adicional Trigésima segunda, con el siguiente contenido

Trigésima segunda. Pérdidas patrimoniales por créditos vencidos y no cobrados.

A efectos de la aplicación de la regla especial de imputación temporal prevista en la letra k) del apartado 2 del artículo 57 de esta Norma Foral, la circunstancia prevista en el número 3.º de la citada letra k) únicamente se tendrá en cuenta cuando el plazo de un año finalice a partir de 1 de enero de 2016.»

Treinta y ocho. Se añade una Disposición Adicional Trigésima tercera, con el siguiente contenido:

«*Trigésima tercera. Planes de Ahorro a Largo Plazo.*

«1. Los Planes de Ahorro a Largo Plazo se configuran como contratos celebrados entre el contribuyente y una entidad aseguradora o de crédito que cumplan los siguientes requisitos:

- a) Los recursos aportados al Plan de Ahorro a Largo Plazo deben instrumentarse, bien a través de uno o sucesivos seguros individuales de vida a que se refiere el apartado 2 de esta disposición adicional, denominados Seguros Individuales de Vida a Largo Plazo, o bien a través de depósitos y contratos financieros a que se refiere el apartado 3 de esta disposición adicional integrados en una Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo.

Un contribuyente sólo podrá ser titular de forma simultánea de un Plan de Ahorro a Largo Plazo.

- b) La apertura del Plan de Ahorro a Largo Plazo se producirá en el momento en que se satisfaga la primera prima, o se realice la primera aportación a la Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo, según proceda, y su extinción, en el momento en que el contribuyente efectúe cualquier disposición o incumpla el límite de aportaciones previsto en la letra c) de este apartado.

A estos efectos, en el caso de Seguros Individuales de Ahorro a Largo Plazo, no se considera que se efectúan disposiciones cuando llegado su vencimiento, la entidad aseguradora destine, por orden del contribuyente, el importe íntegro de la prestación a un nuevo Seguro Individual de Ahorro a Largo Plazo contratado por el contribuyente con la misma entidad. En estos casos, la aportación de la prestación al nuevo seguro no computará a efectos del límite de 5.000 euros señalado en la letra c) de este apartado, y para el cómputo del plazo previsto en el número 32 del artículo 9 de esta Norma Foral se tomará como referencia la primera prima satisfecha al primer seguro por el que se instrumentó las aportaciones al Plan.

- c) Las aportaciones al Plan de Ahorro a Largo Plazo no pueden ser superiores a 5.000 euros anuales en ninguno de los ejercicios de vigencia del Plan.
- d) La disposición por el contribuyente del capital resultante del Plan únicamente podrá producirse en forma de capital, por el importe total del mismo, no siendo posible que el contribuyente realice disposiciones parciales.
- e) La entidad aseguradora o, en su caso, la entidad de crédito, deberá garantizar al contribuyente la percepción al vencimiento del seguro individual de vida o al ven-

-kontratu bakoitza muga-eguneratzen denean, gutxienez, ordaindutako primen edo finantza-gordailu edo -kontratuari egindako ekarpenen %85aren balioidea den kapitala jasoko duela.

Aurrekoa gorabehera, bermea %100 baino txikiagoa bada, kontratatutako finantza-produktua gutxienez urtebeterako izan behar da.

2. Epe luzerako aurrezkirako aseguru indibiduala (SIALP) bizi-aseguru indibiduala da, baina ez da foru arau hone-tako 36. artikuluan aurreikusten diren bizi-aseguruen modukoa, ez ditu biziraupena edo heriotza ez diren kontingentziak estaliko, eta zergaduna bera izango da kontratatzailea, aseguraturua eta onuraduna, heriotzaren kasuan izan ezik.

Kontratuaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean adierazi behar da epe luzerako aurrezkirako aseguru indibidual bat dela eta zer sigla dituen plan horrek (SIALP), eta 2016ko urtarrilaren 1etik sinatutako kontratuak soilik izan daitezke, eta foru arau honetan ezarritako baldintzak bete behar dituzte.

3. Epe luzerako aurrezkirako kontu indibiduala diruaren gordailu-kontratu bat da, zergadunak kreditu-erakunde batekin egiten duena, eta haren kargura diru-gordailu bat edo gehiago eratu ahal izango dira, bai eta (Balore Merkatuari buruzko Legearen Testu Bategineko 37.6 artikulua garatzen duen) EHA/3537/2005 Aginduko bigarren artikuluko 1. zenbakiko azken paragrafoan definitzen diren moduko finantza-kontratuak ere, baldin eta haien baldintzetan zehazten bada bai ekarpenak bai muga-egunean egingo den likidazioa dirutan eta dirutan bakarrik egingo direla. Epe luzerako aurrezkirako kontu indibiduala ireki duen kreditu-erakunde berarekin kontratatu behar ditu zergadunak finantza-gordailu eta -kontratuok. Kontuaren etekinak, nahitaez, kontu indibidualean bertan sartuko dira, eta ez dira zenbatuko aurreko 1. zenbakiko c) letran ezarritako mugari dagokionez.

Epe luzerako aurrezkirako kontu indibiduala bereziki identifikatu behar da, beste ezarpen-modu batzuetatik bereizita. Gainera, kontuan sartuta dauden finantza-gordailu eta -kontratuon identifikazioan kontuari berari buruzko aipamena jaso behar da.

Kontratuaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean adierazi behar da epe luzerako aurrezkirako kontu indibidual bat dela eta zer sigla dituen plan horrek (SIALP); 2016ko urtarrilaren 1etik sinatutako kontratuak soilik izan daitezke, foru arau honetan ezarritako baldintzak bete behar dituzte, eta bertan sartuko dira egun horretatik aurrera kontratatutako finantza-gordailu eta -kontratuak.

4. Erakunde kontratugileek kontratuan bereziki adierazi behar dute, berariaz eta modu nabarmenean, xedapen gehigarri honetako 1. zenbakiko e) letrako bermeak zer zenbateko izango duen eta zer data hartuko duen kontuan; halaber adierazi behar dute bizi-aseguru indibidualeko edo finantza-gordailu edo -kontratuko kapitala zer baldintzetan erabil daitekeen muga-eguneratu aurretik edo noiz eta nola egin daitekeen ekarpen gehiago.

Erakunde kontratugileek, gainera, kontratuan berariaz eta modu nabarmenean ohartarazi behar dituzte zergadunak, eta adierazi behar diete aldi berean epe luzerako aurrezkirako plan bakararen titular soilik izan daitezkeela, urtean ezin dituztela 5.000 eurotik gorako ekarpenak egin, ez eta plan horretan eratzen den kapitala zatika erabili ere. Halaber jakinarazi behar diete zer ondorio fiskal dituen planean metatutako dirua planera lehenengo ekarpena egin zene-tik bost urte igaro aurretik eta ondoren erabiltzeak.

5. Erregelamendu bidez garatu ahal izango dira epe luzerako aurrezkirako aseguru indibidualetako eskubide ekonomiko guztiak eta epe luzerako aurrezkirako kontu indibidualetan metatutako funts guztiak mobilizatzeko baldintzak, baina horrek ez du esan nahi baliabideak erabiliko dire-

cimiento de cada depósito o contrato financiero de, al menos, un capital equivalente al 85 por 100 de la suma de las primas satisfechas o de las aportaciones efectuadas al depósito o al contrato financiero.

No obstante lo anterior, si la citada garantía fuera inferior al 100 por 100, el producto financiero contratado deberá tener un vencimiento de al menos un año.

2. El Seguro Individual de Ahorro a Largo Plazo (SIALP) se configura como un seguro individual de vida distinto de los previstos en el artículo 36 de esta Norma Foral, que no cubra contingencias distintas de supervivencia o fallecimiento, en el que el propio contribuyente sea el contratante, asegurado y beneficiario salvo en caso de fallecimiento.

En el condicionado del contrato se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de un Seguro Individual de Ahorro a Largo Plazo y sus siglas (SIALP) quedan reservadas a los contratos celebrados a partir del 1 de enero de 2016 que cumplan los requisitos previstos en esta Norma Foral.

3. La Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo se configura como un contrato de depósito de dinero celebrado por el contribuyente con una entidad de crédito, con cargo a la cual se podrán constituir uno o varios depósitos de dinero, así como contratos financieros de los definidos en el último párrafo del apartado 1 del artículo segundo de la Orden EHA/3537/2005, de 10 de noviembre, por la que se desarrolla el artículo 37.6 del Texto Refundido de la Ley del Mercado de Valores, en cuyas condiciones se prevea que tanto la aportación como la liquidación al vencimiento se efectuará en todo caso exclusivamente en dinero. Dichos depósitos y contratos financieros deberán contratarse por el contribuyente con la misma entidad de crédito en la que se haya abierto la Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo. Los rendimientos se integrarán obligatoriamente en la Cuenta Individual y no se computarán a efectos del límite previsto en la letra c) del apartado 1 anterior.

La Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo deberá estar identificada singularmente y separada de otras formas de imposición. Asimismo, los depósitos y contratos financieros integrados en la Cuenta deberán contener en su identificación la referencia a esta última.

En el condicionado del contrato se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de una Cuenta Individual de Ahorro a Largo Plazo y sus siglas (SIALP) quedan reservadas a los contratos celebrados a partir del 1 de enero de 2016 que cumplan los requisitos previstos en esta Norma Foral e integrarán depósitos y contratos financieros contratados a partir de dicha fecha.

4. Las entidades contratantes deberán informar, en particular, en los contratos, de forma expresa y destacada, del importe y la fecha a la que se refiere la garantía de la letra e) del apartado 1 de esta disposición adicional, así como de las condiciones financieras en que antes del vencimiento del seguro individual de vida, del depósito o del contrato financiero, se podrá disponer del capital resultante o realizar nuevas aportaciones.

Asimismo, las entidades contratantes deberán advertir en los contratos, de forma expresa y destacada, que los contribuyentes sólo pueden ser titulares de un único Plan de Ahorro a Largo Plazo de forma simultánea, que no pueden aportar más de 5.000 euros al año al mismo, ni disponer parcialmente del capital que vaya constituyéndose, así como de los efectos fiscales derivados de efectuar disposiciones con anterioridad o posterioridad al transcurso de los cinco años desde la primera aportación.

5. Reglamentariamente podrán desarrollarse las condiciones para la movilización íntegra de los derechos económicos de seguros individuales de ahorro a largo plazo y de los fondos constituidos en cuentas individuales de ahorro a largo plazo, sin que ello implique la disposición de

nik foru arau honetako 9 artikuluko 32. zenbakian ezarritakoari begira.

6. Foru arau honetako 9 artikuluko 32. zenbakian ezarritako epea amaitu aurretik metatutako kapitalaren zatiren bat erabiltzen bada edo ez bada betetzen xedapen honetako 1. zenbakiko c) letran ekarpenentzat ezarritako muga, erakundeak erregelamenduz ezartzen den zenbatekoaren besteko atxikipena edo konturako ordainketa egin beharko du plana ireki zenetik lortutako kapital higigarriaren etekin positiboak direla eta, plana iraungitzeak sor litzakeen etekinak ere kontuan hartuta.

7. Epe luzerako aurrezkirako plana indarrean dagoen urteetan lortzen diren kapital higigarriaren etekin negatiboak —plana iraungitzeak sor litzakeen etekinak barne— plana iraungitzen den zergaldian egotziko dira, baina bakarrak egotziko dira salbuespena aplikatu zaien plan horretako etekin negatiboaren batura gainditzeko duten etekin negatiboak.

Hogeita hemeretzi. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita hamalagarrena; hau da haren edukia:

«Hogeita hamalagarrena. *Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko sozietate zibilak.*

1. Sozietateen egoitza fiskaleko araudia dela-eta Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren sozietate zibiletako bazkideek ez dute beren zerga-oinarrian sartuko foru arau honetako 11. artikuluan ezarritakoaren arabera egotzi beharko litzazkiekeen errenten parte proportzionala.

2. Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera, sozietate zibil horietako bazkideek beren zerga-oinarriaren barruan sartu beharko dute sozietate zibilak lortutako errenta positiboa, bakoitzari dagokion proportzioan, eta erregela hauek aplikatuko zaizkie:

- Errenta positibo hori zerga-oinarrian sartuko dute, hain zuzen, sozietate zibilak bere ekitaldi soziala amaitzen duen egunaren ostean amaitzen den zergaldian.
- Zerga-oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko, zerga-oinarria zehazteari buruz foru arau honetan bertan zein zerga honi buruzko beste xedapenetan ezarritako printzipio eta irizpideak jarraituko dira.

Errenta osotzat joko da, hain zuzen, irizpide eta printzipio horiek aplikatuz ateratzen den zerga-oinarriaren zenbatekoa.

- Xedapen gehigarri honetan jasotakoa aplikagarria zaien zergadunek, zerga honen aitortpenarekin batera, sozietate zibilar buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:
 - Sozietatearen izen edo izendazioa, eta sozietatearen egoitzaren lekua.
 - Administratzaileen zerrenda.
 - Balantzea eta galera-irabazien kontua.
 - Zerga-oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
 - Zerga-oinarrian sartu beharreko errenta positiboari dagokionez ordaindutako zergen justifikazioa.
- Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikagarria zaien zergadunek zerga honen kuota osotik kendu ahal izango dituzte Sozietateen gaineko Zergaren antzeko edo pareko zerga edo kargengatik ordaindutako zenbatekoak, zerga-oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion partean.

Benetan ordaindutako zergatzat joko dira, alegia, sozietate zibilak nahiz hark partaidetutako sozietateek ordain-

los recursos a los efectos previstos en el número 32 del artículo 9 de esta Norma Foral.

6. En caso de que con anterioridad a la finalización del plazo previsto en el número 32 del artículo 9 de esta Norma Foral se produzca cualquier disposición del capital resultante o se incumpla el límite de aportaciones previsto en la letra c) del apartado 1 de esta disposición, la entidad deberá practicar una retención o pago a cuenta del importe que reglamentariamente se determine, sobre los rendimientos del capital mobiliario positivos obtenidos desde la apertura del Plan, incluidos los que pudieran obtenerse con motivo de la extinción del mismo.

7. Los rendimientos del capital mobiliario negativos que, en su caso, se obtengan durante la vigencia del Plan de Ahorro a Largo Plazo, incluidos los que pudieran obtenerse con motivo de la extinción del Plan, se imputarán al período impositivo en que se produzca dicha extinción y únicamente en la parte del importe total de dichos rendimientos negativos que exceda de la suma de los rendimientos del mismo Plan a los que hubiera resultado de aplicación la exención.

Treinta y nueve. Se añade una disposición adicional trigésima cuarta, con el siguiente contenido:

«Trigésima cuarta. *Sociedades civiles sujetas al Impuesto sobre Sociedades.*

1. Los socios de las sociedades civiles que, conforme a la normativa correspondiente al domicilio fiscal de éstas, tributen como contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades, no incluirán en su base imponible la parte proporcional de las rentas cuya atribución les correspondiera de conformidad con lo dispuesto en el artículo 11 de esta Norma Foral.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, los socios de las mencionadas sociedades civiles integrarán en su base imponible la renta positiva obtenida por la sociedad civil en proporción a su participación, siéndoles de aplicación las siguientes reglas:

- La inclusión se realizará en el período impositivo que concluya con posterioridad al día en que la sociedad civil haya concluido su ejercicio social.
- El importe de la renta positiva a incluir en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos en esta Norma Foral y en las restantes disposiciones relativas a este Impuesto para la determinación de la base imponible.

Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar estos mismos criterios y principios.

- Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en la presente disposición adicional deberán presentar conjuntamente con la declaración de este Impuesto los siguientes datos relativos a la sociedad civil:
 - Nombre o razón social y lugar del domicilio social.
 - Relación de administradores.
 - Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.
 - Importe de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.
 - Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.
- Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en la presente disposición adicional podrán deducir de la cuota íntegra de este Impuesto los impuestos o gravámenes de naturaleza idéntica o análoga al Impuesto sobre Sociedades, efectivamente satisfechos, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible.

Se considerarán como impuestos efectivamente satisfechos, los pagados tanto por la sociedad civil como por sus

dutakoak, baldin eta haien gainera partaidetza-portzentajea Sozietateen gainera Zergari buruzko Foru Arauko 33. artikuluko 1. zenbakiko a) letran ezarritako portzentaje bera bada.

Letra honetan aipatutako kenkariak ezin du gairitu zerga-oinarrian sartutako errenta dela-eta zerga honetan ordaindu beharreko kuota osoa, eta atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezin da izan errenta Bizkaiko Lurralde Historikoko Sozietateen gainera Zergaren arautegiaren menpean dagoen entitate batek ordainduz gero errenta hori dela-eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

3. Ez dira zerga-oinarrian sartuko sozietate zibiletatik jasotako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, ez eta sozietate horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere, baldin eta errenta horiek zerga honen zerga-oinarrian integratu badira xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatuz.

Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibidenduei.

Errenta positibo bera behin bakarrik integratu daiteke, nola eta zein entitateetan sortzen den kontuan hartu gabe.»

Berrogei. Berridatzi egiten da lehen xedapen iragankorreko Bat zenbakiko 1. erregelako b) letra, eta honela geratu da idatzita:

«b) Eskualdatutako ondare-elementuak ondasun higiezinak, haien gainera eskubideak edo (2015eko urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen) Baloreen Merkatuari buruzko Legearen Testu Bategineko 314. artikuluan aipatutako entitateen baloreak badira —kanpoan utzita higiezinaren merkatutan inbertitzeko sozietate edo funtsen kapital sozialaren edo ondarearen akzio edo partaidetzak—, murrizketa %11,11 izango da, aurreko letran adierazitako iraupen-aldiko urte kopurua bi baino handiagoa den urte bakoitzeko.»

Berrogeita bat. Berridatzi egiten da hamabigarren xedapen iragankorreko 1. zenbakiko b) letra, eta honela geratu da idatzita:

«b) Lehenengo prima ordaindu den egunetik bost urte baino gehiago igaro izana.»

Berrogeita bi. Edukirik gabe utzi da hamahirugarren xedapen iragankorra.

Berrogeita hiru. Xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita bosgarrena; hau da haren edukia:

«Hogeita bosgarrena. 2016ko urtarrilaren 1aren aurretik formalizatutako aseguru-kontratuak aurrezki sistematikorako banakako planen tratamendua izateko antzintasuna dela-eta bete beharreko betekizuna.

2016ko urtarrilaren 1aren aurretik formalizatutako aurrezki sistematikorako banakako planei foru arau honetako laugarren xedapen gehigarriko 4. zenbakian ezartzen den bost urteko antzintasuna aplikatuko zaie.

2016ko urtarrilaren 1aren aurretik formalizatutako aurrezki sistematikorako banakako plan bat edo foru arau honetako hamabigarren xedapen iragankorrean araututako aseguru-kontratuak bat haien muga-eguna aldatuz eraldatzen bada, eraldaketa horrek ez du tributu-efekturik izango hartzailearentzat, baldin eta eraldaketaren helburu bakarra hau bada: Biziarteko errenta baten eraketa aurreratzea, errenta horrek bai bete dezan lehenengo prima ordaintzen denetik igaro beharreko bost urteko epea dela-eta xedapen horietan ezartzen den betebeharra.»

Berrogeita lau. Xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita seigarrena; hau da haren edukia:

«Hogeita seigarrena. 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legearen hemeretzigarren xedapen iragankorrean xedatutakoaren arabera desegin eta likidatutako sozietate

sociedades participadas, siempre que sobre éstas tenga aquélla el porcentaje de participación establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

La deducción a que se refiere esta letra no podrá exceder de la cuota íntegra que corresponda pagar por este Impuesto por la renta incluida en la base imponible, y cuando se deduzcan impuestos satisfechos en el extranjero, tampoco podrá exceder de la cuota íntegra que correspondería pagar por la renta de que se trate si la misma se hubiera obtenido por una entidad sometida a la normativa del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Bizkaia.

3. No se integrarán en la base imponible los dividendos o participaciones en beneficios percibidos de sociedades civiles, ni las rentas procedentes de la transmisión de la participación en las mismas, en la medida en que se correspondan con rentas que hayan sido objeto de integración en la base imponible de este Impuesto por aplicación de lo dispuesto en esta disposición adicional.

El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de inclusión, por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.»

Cuarenta. Se da nueva redacción a la letra b) de la regla 1 del apartado Uno de la Disposición Transitoria Primera, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Si los elementos patrimoniales transmitidos fuesen bienes inmuebles, derechos sobre los mismos o valores de las entidades comprendidas en el artículo 314 del Texto Refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, con excepción de las acciones o participaciones representativas del capital social o patrimonio de las Sociedades o Fondos de Inversión Inmobiliaria, se reducirá en un 11,11 por 100 por cada año de permanencia de los señalados en la letra anterior que exceda de dos.»

Cuarenta y uno. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado 1 de la Disposición Transitoria Duodécima, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Hubieran transcurrido más de cinco años desde la fecha de pago de la primera prima.»

Cuarenta y dos. Se deja sin contenido Disposición Transitoria Decimotercera.

Cuarenta y tres. Se añade una Disposición Transitoria Vigésimoquinta, con el siguiente contenido:

«Vigésimoquinta. Requisito de antigüedad a efectos de tratamiento de Planes Individuales de Ahorro Sistemático de contratos de seguro formalizados antes de 1 de enero de 2016.

A los Planes Individuales de Ahorro Sistemático formalizados con anterioridad al 1 de enero de 2016, les será de aplicación el requisito de cinco años fijado en el apartado 4 de la disposición adicional cuarta de esta Norma Foral.

La transformación de un Plan Individual de Ahorro Sistemático formalizado antes de 1 de enero de 2016, o de un contrato de seguro de los regulados en la disposición transitoria decimosegunda de esta Norma Foral, mediante la modificación del vencimiento del mismo, con la exclusiva finalidad de anticipar la constitución de la renta vitalicia a una fecha que cumpla con el requisito de antigüedad de cinco años desde el pago de la primera prima exigido por las citadas disposiciones, no tendrá efectos tributarios para el tomador.»

Cuarenta y cuatro. Se añade una Disposición Transitoria Vigésimosexta, con el siguiente contenido:

«Vigésimosexta. Régimen de los socios de Sociedades Civiles disueltas y liquidadas al amparo de lo dispuesto en la Disposición transitoria decimonovena de la Ley

zibiletako bazkideen araubidea (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).

2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legearen hemeretzigarren xedapen iragankorrean xedatutakoa aplikatu behar zaien sozietate zibiletako bazkide diren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek xedapen iragankor horretako 2. zenbakiko c) letran ezarritakoa aplikatuko dute (35/2006 Legeak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).»

2. artikulua.—11/2013 Foru Araua, abenduaren 5koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa

Lehenengoa. 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, berridatzi egiten da Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauko xedapen indargabetzaile bakarreko 3. zenbakiko f) letra, eta honela geratu da idatzita:

«f) Bizkaiko errepideei buruzko 1993ko otsailaren 18ko 2/1993 Foru Araua aldatu zuen 2007ko otsailaren 7ko 2/2007 Foru Arauko xedapen gehigarriko 2. zenbakia.»

Bigarrena. 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, berariaz ondorioetarako beste datarik ezarri ezean, honako aldaketa hauek egiten dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan:

Bat. Berridatzi egiten da 10. artikuluko 1. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«1. Sozietate zibilek (nortasun juridikoa izan zein ez), jaraunspen jasogabeek, ondasun-erkidegoek eta Zergei buruzko Foru Arauko 34. artikuluko 3. zenbakian aipatutako gainerako entitateek lortutako errentak, bai eta jasadako atxikipenak eta konturako sarrerak ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean ezarritakoaren arabera esleituko zaizkie bazkideei, jaraunsleei, erkideei edo partaideei, hurrenez hurren.

Zenbaki honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako hogeita hogeita laugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren sozietate zibiletako bazkideei.»

Bi. Berridatzi egiten da 11. artikuluko 1. zenbakiko e) letra, eta honela geratu da idatzita:

«e) 2014ko azaroaren 12ko 22/2014 Legean araututako arrisku-kapitaleko funtsak eta inbertsio kolektibo itxiko funtsak. Lege horrek arrisku-kapitaleko erakundeak, inbertsio kolektiboko bestelako erakunde itxiak eta inbertsio kolektiboko erakunde itxien erakunde kudeatzaileak arautzen ditu, eta azaroaren 4ko 35/2003 Legea —Inbertsio kolektiboko erakundeena— aldatzen du.»

Hiru. Berridatzi egiten dira 11. artikuluko 1. zenbakiko h), i) eta j) letrak, eta honela geratu dira idatzita:

«h) Titulizazio-funtsak; Enpresen finantzaketa sustatzeari buruzko 2015eko apirilaren 27ko 5/2015 Legean arautzen dira.

i) Inbertsioen berme-funtsak; Baloreen Merkatuari buruzko Legearen Testu Bateginean arautzen dira, zeina 2015eko urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen.

35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de No Residentes y sobre el Patrimonio.

Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, que sean socios de sociedades civiles a las que sea de aplicación lo dispuesto en la Disposición transitoria decimonovena de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, aplicarán lo dispuesto en la letra c) del apartado 2 de dicha disposición transitoria.»

Artículo 2.—Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades

Primero. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014, se da nueva redacción a la letra f) del apartado 3 de la disposición derogatoria única de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, quedando redactada como sigue:

«f) El apartado 2 de la disposición adicional de la Norma Foral 2/2007, de 7 de febrero, de modificación de la Norma Foral 2/1993, de 18 de febrero, de carreteras de Bizkaia.»

Segundo. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016, salvo que se disponga expresamente otros efectos, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno. Se da nueva redacción al apartado 1 del artículo 10, que queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 34 de la Norma Foral General Tributaria, así como las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan soportado, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2.ª del Capítulo VI del Título IV de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No resultará de aplicación lo dispuesto en este apartado a los socios de las sociedades civiles a las que se refiere la disposición adicional vigésimo cuarta de esta Norma Foral.»

Dos. Se da nueva redacción a la letra e) del apartado 1 del artículo 11, que queda redactada en los siguientes términos:

«e) Los fondos de capital-riesgo y los fondos de inversión colectiva de tipo cerrado regulados en la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.»

Tres. Se da nueva redacción a las letras h), i) y j) del apartado 1 del artículo 11, que quedan redactadas en los siguientes términos:

«h) Los fondos de titulización, regulados en la Ley 5/2015, de 27 de abril, de fomento de la financiación empresarial.

i) Los Fondos de Garantía de Inversiones, regulados en el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por medio del Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre.

- j) Banku-aktiboen funtsak; Kreditu-erakundeak berregituratu eta desagiteari buruzko 2012ko azaroaren 14ko 9/2012 Legeko hamargarren xedapen gehigarrian aipatzen dira.»

Lau. Edukirik gabe uzten da 11. artikuluko 1. zenbakiko k) letra.

Bost. Berridatzi egiten da 12. artikuluko 2. zenbakiko e) letra, eta honela geratu da idatzita:

- «e) Gizarte Segurantzaren kolaboratzaile diren mutualitateak; Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorren Testu Bateginean arautzen dira, zeina 2015eko urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen.»

Sei. Berridatzi egiten dira 20. artikuluko 1. eta 2. zenbakiak, eta honela geratu dira idatzita:

- «1. Ibilgetu ez-materialaren balio-bizitzarekin bat datozen ibilgetu hori amortizatze zuzkidurak kengarriak izango dira.

Dena dela, balio-bizitza ezin bada modu fidagarrian balioztatu, urtean gehienez ere amortizazio-zuzkiduren hamarren bat izango kengarria.

Kenkari hau aplikatzeko, beharrezkoa da entitate eskuratzalea eta eskualdatzalea ez izatea sozietate-talde bereko kide, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezartzen diren irizpideen arabera, kontuan hartu gabe non dagoen entitateon egoitza eta ea urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duten. Entitate biak talde bereko kide badira, kenkaria honen gainean egingo da: Entitate eskualdatzaleak ibilgetua pertsona edo entitate ez-lotuei erosterakoan ordainduko zukeen eskuraketa-prezioa.

2. Aurreko zenbakian ezarritakoa gorabehera, merkataritza-funtsa amortizatze zuzkidurak ez dira kengarriak; hala ere, kasu batzuetan foru arau honetako 25. artikuluan ezarritakoa aplikatu beharko da.»

Zazpi. Berridatzi egiten da 23. artikuluko 2. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

- «2. Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, aipatutako entitateetako kapitalaren gaineko partaidetza %5etik gorakoa bada (edo %3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatutako batean kotizatzen dutenean), kenkari horren zenbatekoa ezin da handiagoa izan partaidetza horren eskuraketa-prezioaren eta partaidetutako entitatearen ondare garbiaren arteko kendura baino, partaidetzaren proportzioan eta balorazio-egunean dauden isilbidezko gainbalioekin zuzenduta. Balio hori kalkulatzeko, eta enpresak partaidetzarik badu beste batean, kontuan eduki beharko da urteko kontu bateratuetan jasotzen den ondare garbia, Merkataritzako Kodean eta hura garatzen duten arauetan ezarritako irizpideak aplikatuz ateratzen dena.

Eskuraketa-prezioa eta partaidetutako entitatearen ondare garbiaren balioa —partaidetzaren proportzioan eta balorazio-egunean dauden isilbidezko gainbalioekin zuzenduta— zehazterakoan ez da kontuan hartuko foru arau honetako 24. artikuluko 1. zenbakian aipatzen den diferentzia, entitatearen ondasun eta eskubideei egotzi ezin bazaie.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko partaidetzaren balio-narriaduragatiko galerei, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu zaion zenbatekoaren mugaraino, salbu eta manu horretako 6. zenbakian araututako kasuetan, partaidetzaren aurreko eskualdaketa batean, balio-narriaduragatiko galera hori partaidetza eskuratzeko den unean dauden isilbidezko gainbalioen balio-galerari dagokionean.»

Zortzi. Berridatzi egiten da 24. artikuluko 5. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

- «5. Artikulu honetan xedatutakoaren arabera aplikatutako kenkariaren zenbatekoa zerga-oinarriari gehituko zaio par-

- j) Los Fondos de Activos Bancarios a que se refiere la Disposición adicional décima de la Ley 9/2012, de 14 de noviembre, de reestructuración y resolución de entidades de crédito.»

Cuatro. Se deja sin contenido la letra k) del apartado 1 del artículo 11.

Cinco. Se da nueva redacción a la letra e) del apartado 2 del artículo 12, que queda redactada en los siguientes términos:

- «e) Las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, reguladas en el texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por medio del Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre.»

Seis. Se da nueva redacción a los apartados 1 y 2 del artículo 20, que quedan redactados en los siguientes términos:

- «1. Serán deducibles las dotaciones para la amortización del inmovilizado intangible que se correspondan con su vida útil.

Cuando la misma no pueda estimarse de manera fiable, la amortización será deducible con el límite anual máximo de la décima parte de su importe.

Para la aplicación de esta deducción será necesario que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del inmovilizado satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, no serán deducibles las dotaciones para la amortización del fondo de comercio, sin perjuicio de la aplicación de lo establecido en el artículo 25 de esta Norma Foral.»

Siete. Se da nueva redacción al apartado 2 del artículo 23, que queda redactado en los siguientes términos:

- «2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, tratándose de participaciones de, al menos, el 5 por 100 en el capital de las mencionadas entidades, o el 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, la citada deducción no podrá exceder de la diferencia entre el precio de adquisición de dichas participaciones y el patrimonio neto de la entidad participada, en proporción a su participación, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participe a su vez en otra, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto que se desprende de las cuentas anuales consolidadas aplicando los criterios incluidos en el Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

No se tendrá en cuenta al determinar ni el precio de adquisición ni el valor del patrimonio neto de la entidad participada, en proporción a su participación, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, el importe de la diferencia a que se refiere el apartado 1 del artículo 24 de esta Norma Foral que no sea imputable a los bienes y derechos de la misma.

No se aplicará lo dispuesto en este apartado a las pérdidas por deterioro del valor de la participación hasta el importe al que hubiera resultado de aplicación lo dispuesto en el artículo 34 de esta Norma Foral, excepto los supuestos regulados en el apartado 6 del mencionado precepto, en una transmisión anterior de la participación, cuando la citada pérdida por deterioro de valor se corresponda con la depreciación de las plusvalías tácitas existentes en el momento de la adquisición de la participación.»

Ocho. Se da nueva redacción al apartado 5 del artículo 24, que queda redactado en los siguientes términos:

- «5. Las cantidades deducidas en virtud de lo dispuesto en este artículo incrementarán la base imponible con

taidetzen eskualdaketa gertatzen denean, baina inoiz ere ezingo da foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan jasotakoa aplikatu.»

Bederatzi. Berridatzi egiten da 25. artikulua, eta honela geratu da idatzita:

«25. artikulua.—*Merkataritza-funtsaren tratamendu fiskala.*

1. Zerga-oinarria kalkulatzeko kengarria izango da merkataritza-funtsetako ibilgetu ez-materialaren jatorrizko eskuraketa-prezioa, baina urteko gehieneko muga zenbateko horren %12,50 izango da, betiere entitate eskuratzailerak eta eskualdatzailerak ez badira sozietate-talde bereko kide, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezartzen diren irizpideen arabera, kontuan hartu gabe non dagoen entitateon egoitza eta ea urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak duten. Entitate biak talde bereko kide badira, kenkaria egingo da, hain zuzen ere, entitate eskualdatzailerak merkataritza-funtsa eskuratzeko ordaindu duen prezioaren gainean, pertsona edo entitate ez-lotuei erosi dienean.

Aurreko paragrafoan zehazten den baldintza betetzen ez bada, merkataritza-funtsaren balioak izan duen narriatzea dela-eta sortzen diren galaren arteik bakarrik izango dira kengarriak benetan egiaztatu daitezkeenak.

2. Artikulu honetan aipatutako zenbatekoen kenkaria aplikatzeko (aurreko zenbakiko azken paragrafoan araututako zenbatekoarena izan ezik) ez da beharrezkoa izango zenbateokoa kontabilitateko galera-irabazien kontuan egozteak.

3. Artikulu honetako goiko bi zenbakietan xedatutakoa dela bide zerga-oinarria zehazterakoan aplikatzen diren kenkariak zerga-oinarriari gehituko zaizkio, baldin eta, narriaturaren edo eskualdaketa-ondorioz, zuzendu egiten bada merkataritza-funtsaren balioa.

4. Merkataritza-funtsaren eskualdaketa sortutako erren-tekin foru arau honetako 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz xedatzen dena egiten bada, honako errenta honek bakarrik izango du zerga-onura hori: Haren eskualdaketa-balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko kendurak, monetaren balio-galeraren arabera zuzentzea egin eta gero.»

Hamar. Berridatzi egiten da 32. artikuluko 4. zenbakia, eta, 2016ko uztailaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, 5. zenbaki bat ere gehitzen da; honela geratu dira idatzita artikuluko bi zenbaki horiek:

«4. Foru arau honetako 13. artikuluko 1. zenbakian aipatutako mikroenpresek euren zerga-oinarritik kendu ahal izango dute euren zerga-oinarri positiboaren %20, zenbaki honetan ezarritakoa aplikatu baino lehen, haien tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga-konpentsazio gisa.

Ondorio horietarako, aurreko paragrafoan aipatzen den konpentsazioa aplikatuko zaion zerga-oinarrian ez dira kontuan hartuko ez foru arau honetako 48. artikuluan edo hogeita laugarren xedapen gehigarriaren ezarritakoaren arabera egotzi beharreko errenta positiboak, ez eta arau horretako VI. tituluko III. kapituluan ezarritakoa aplikatuzetik ateratzen direnak ere.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluan ezarritako zuzentketak aplikatzearekin.

5. Zergadunek beren jabetza intelektual edo industriaren eskuraketa-prezioaren edo ekoizpen-kostuaren %5 ekoizketara egin ahal izango dute zerga-oinarrian, jabetza hori ekonomia-jardueraren bat egiteko erabiltzen badu eta haren gaineko jabetza osoa badu eta ez badira literatur, arte edo zientzia obrak —zinemarako pelikulak barne—, laga daitezkeen eskubide pertsonalak —esaterako, irudi-eskubideak— eta aplikazio komertzialak besterik ez duten informatika-programak. Murrizketa horrek ezin du gairi-

ocasión de la transmisión de la participación, sin que puedan acogerse, en ningún caso, a lo previsto en los artículos 33 y 34 de esta Norma Foral.»

Nueve. Se da nueva redacción al artículo 25, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 25.—*Tratamiento fiscal del fondo de comercio.*

1. Para determinar la base imponible será deducible el precio de adquisición originario del inmovilizado intangible correspondiente a fondos de comercio, con el límite anual máximo del 12,50 por 100 de su importe, siempre que la entidad adquirente y transmitente no formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas. Si ambas entidades forman parte de un grupo, la deducción se aplicará respecto del precio de adquisición del fondo de comercio satisfecho por la entidad transmitente cuando lo hubiera adquirido de personas o entidades no vinculadas.

Cuando no se cumpla el requisito establecido en el párrafo anterior, únicamente resultarán deducibles las pérdidas por deterioro del valor del fondo de comercio que puedan acreditarse.

2. La deducción de las cantidades previstas en este artículo, excluida la regulada en el último párrafo del apartado anterior, no estará condicionada a su imputación contable en la cuenta de pérdidas y ganancias.

3. Las cantidades deducidas para la determinación de la base imponible en virtud de lo dispuesto en los dos apartados anteriores de este artículo incrementarán la base imponible con ocasión de la corrección de valor por deterioro o transmisión del fondo de comercio.

4. En los supuestos en los que la transmisión del fondo de comercio generase rentas que se acojan a lo dispuesto en el artículo 36 de esta Norma Foral para la reinversión de beneficios extraordinarios, únicamente podrá acogerse a este beneficio fiscal la renta obtenida por la diferencia entre el valor de transmisión del mismo y su valor contable, una vez corregida en el importe de la depreciación monetaria.»

Diez. Se da nueva redacción al apartado 4 y, con efectos para los periodos impositivos que se inicien a partir del 1 de julio de 2016, se añade un apartado 5 al artículo 32, que quedan redactados en los siguientes términos:

«4. Las microempresas a que se refiere el apartado 1 del artículo 13 de esta Norma Foral podrán considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 20 por 100 de su base imponible positiva, previa a la aplicación de lo previsto en el presente apartado, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.

A estos efectos, no se tendrán en cuenta dentro de la base imponible sobre la que se aplica la compensación a que se refiere el párrafo anterior ni las rentas positivas objeto de imputación de conformidad con lo dispuesto en el artículo 48 o en la disposición adicional vigésimo cuarta de esta Norma Foral, ni las que derivan de lo previsto en el Capítulo III del Título VI de la misma.

La aplicación de lo dispuesto en el presente apartado será incompatible con la aplicación de las correcciones establecidas en el Capítulo V de este Título.

5. Los contribuyentes podrán reducir su base imponible en un importe equivalente al 5 por 100 del precio de adquisición o coste de producción de su propiedad intelectual o industrial, en tanto que la misma se aplique en el desarrollo de una actividad económica, siempre que disponga de la plena propiedad de la misma y no se trate de obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas, de derechos personales susceptibles de cesión, como los derechos de imagen ni de programas infor-

tu jabetza intelektual eta industrialaren erabilpenaren denekoa ekonomia-jardueraaren sarreraren zenbatekoaren %0,5.

Murritzeta ez bada iritsi muga horretaraino, zergadunak muga horretara arteko diferentziaren adinako murritzeta egin ahal izango du, konpentsazio gisa, entitateak sortu eta erregistratu dituen marken erabilera gaitik, zergadunak bere ekonomia-jarduera garatzeko erabiltzen baditu.

Zenbaki honetan ezarritako murritzeta bateragarria da haren kalkuluan kontuan hartzen diren aktibo ez-materialen amortizazioagatik edo balio-narriaduraren ondoriozko galaragatik enkariaz.

Hamaika. Berridatzi egiten da 33. artikuluko 3. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«3. Nolanahi ere, honako kasu hauetan ez da aplikatu-ko artikulua honen aurreko zenbakietan xedatutakoa:

- a) Sozietateen gaineko Zerga edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duen beste zerga batean %10etik beherako karga-tasa izan duten entitateek banatutako errentak, inguruabar hauek gertatzen direnean izan ezik: Partaidetutako entitateak egoitza duen herrialdeak nazioarteko zergapetze bikoitza sailhesteko hitzarmena sinatuta izatea Espainiako Erresumarekin, hitzarmen hori aplikagarria izatea eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula jasotzea.
- b) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare-sozietateek banatutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, entitate banatzaileak izaera hori edukitu duen ekitaldietan sortutako mozkinen kargura banatuak badira.
- c) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare-sozietateek jasotako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak.»

Hamabi. 2016ko uztailaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, berridatzi egiten da 37. artikulua, eta honela geratu da idatzita:

«37. artikulua.—*Jabetza intelektual eta industrialaren ustiatzeagatikko murritzeta.*

1. Entitatearen jabetza intelektual eta industrialaren erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea hirugarrenei lagaz egindako ustiaketari dagozkion errenten %70 ez da zerga-oinarrian sartuko, baldin eta lagapen hori aldi baterako egiten bada eta ez badakar lagapenean sartuta dauden ondare-elementuak besterentzerik, eta baldin eta jabetza intelektual eta industrialaren entitateak berak garatu badu edo hirugarren ez-lotuei azpikontratatuta garatu bada.

Errenten portzentaje bera utziko da zerga-oinarritik kanpo baldin eta jabetza intelektual eta industrialaren parte bat erosi egin bada edo foru arau honen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera enpresa lotuak direnei azpikontratatuta garatu bada; nolanahi ere, jabetza erosi edo azpikontratatuta egindako gastua ez da izan behar jabetza intelektual eta industrialaren entitateak berak garatzearekin edo hirugarren ez-lotuei azpikontratatzearekin lotura zuzena duen gastuaren %30 baino handiagoa. Portzentaje hori gainditzen bada, zerga-oinarritik kanpo utzi beharreko errenten zatia proportzionalki murriztuko da, proportzio honetan: Egindako gastu guztietan soberakinek ordezkatzen duten portzentajea. Erregelamenduz ezarri ahal izango da zer gastu ez duten lotura zuzena jabetza intelektual eta industrialaren garatzearekin.

Aurreko paragrafo bietan aipatzen diren errentak hauen arteko diferentzia positiboak osatuko ditu: Aktiboa erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea lagaztetik datozen ekitaldiko sarre-ak, batetik, eta, bestetik, foru arau honetako 20. artikulua

matikoa de exclusiva aplicación comercial, sin que esta reducción pueda superar el 0,5 por 100 del volumen de ingresos de la actividad económica en cuyo desarrollo se aplique.

Si la reducción no ha alcanzado dicho límite, el contribuyente podrá reducir la diferencia en concepto de compensación por la utilización de las marcas registradas por la entidad que hayan sido generadas por la misma y que se apliquen en el desarrollo de su actividad económica.

La reducción establecida en este apartado será compatible con la deducción de la amortización o de las pérdidas por deterioro de valor que correspondan a los activos intangibles respecto de los que se calcula la misma.»

Once. Se da nueva redacción al apartado 3 del artículo 33, que queda redactado en los siguientes términos:

«3. No obstante, no procederá la aplicación de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo en relación con:

- a) Las distribuidas por entidades que hayan tributado en el Impuesto sobre Sociedades o en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a un tipo de gravamen inferior al 10 por 100, excepto en el supuesto de que la entidad participada resida en un país con el que el Reino de España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición internacional, que le sea de aplicación y que contenga cláusula de intercambio de información.
- b) Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral, repartidos con cargo a beneficios generados durante los ejercicios en los que la entidad que los reparte hubiera tenido tal carácter.
- c) Los dividendos y participaciones en beneficios percibidos por las sociedades patrimoniales a que se refiere el artículo 14 de esta Norma Foral.»

Doce. Con efectos para los periodos impositivos que se inicien a partir del 1 de julio de 2016, se da nueva redacción al artículo 37, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 37.—*Reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial.*

1. No se integrará en la base imponible el 70 por 100 de las rentas correspondientes a la explotación mediante la cesión a terceros del derecho de uso o explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad, siempre que tal cesión se realice con carácter temporal y no implique la enajenación de los elementos patrimoniales correspondientes, y siempre que la propiedad intelectual o industrial haya sido desarrollada por la propia entidad o mediante subcontratación con terceros no vinculados.

Idéntico porcentaje de no integración será aplicable en el caso de que la propiedad intelectual o industrial haya sido parcialmente adquirida o desarrollada mediante subcontratación con empresas vinculadas, según lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, siempre que la proporción del gasto incurrido a través de dicha adquisición o subcontratación no supere el 30 por ciento del gasto relacionado directamente con el desarrollo de la propiedad intelectual o industrial por la propia entidad o mediante subcontratación con terceros no vinculados. En el caso de que se supere el mismo, la no integración en la base imponible se reducirá proporcionalmente en el porcentaje que represente el exceso sobre el importe total de los gastos incurridos. Reglamentariamente podrán determinarse cuáles son los gastos que se entienden que no se encuentran directamente relacionados con el desarrollo de la propiedad intelectual o industrial.

Las rentas a que se refieren los dos párrafos anteriores estarán constituidas por la diferencia positiva entre los ingresos del ejercicio procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de los activos y las cantidades que

ko 1. zenbakian xedatutakoa aplikatuz kentzen diren zenbakekoak eta lagataka aktiboarekin lotura zuzena duten ekitaldiko gastuak.

Erregelamenduz ezarri ahal izango da zer aktibo ez-materialek ematen duten murrizketa hau aplikatzeko eskubidea. Literatur, arte edo zientzia obrak —zinemarako pelikulak barne—, laga daitezkeen eskubide pertsonalak —esaterako, irudi-eskubideak— eta aplikazio komertziala besterik ez duten informatika-programak erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea lagatzetik datozen errentek ez dute inolara ere murrizketarako eskubiderik emango.

Foru arau honetan ezarritakoaren ondorioetarako, ulertuko da informatika-programa bat ez dagoela aurreko lerroaldean azaldutako kasuan, baldin eta programa ez-estandar bat bada, zergadunak berariaz garatu eta hobetutakoa, eta lagapen-hartzailearen ekoizpen-prozesuaren arabera beren-beregi ezarritako funtzionalitateak baditu harentzat, eta prozesu horretako elementu garrantzitsua bada.

2. Aurreko zenbakian ezartzen dena aplikatzeko honako baldintza hauek bete behar dira:

- a) Lagapen-hartzaileak ekonomia-jarduera batean erabili behar ditu erabilera- edo ustiapen-eskubideak, eta erabilera horren emaitza ezin da izan entitate lagatzaileari gastu kengarriak eragiten dizkieten ondasun-edo zerbitzu-emateak, baldin eta, azken kasu horretan, entitatea eta lagapen-hartzailea lotuta badaude.
- b) Lagapen-hartzailearen egoitza ez da egon behar tributazio eza duen edo paradisua fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean, salbuespen honekin: Egoitza Europar Batasuneko estatu kide batean badauka, eta, gainera, zergadunak egiaztatzen badu, batetik, entitateak arrazoi ekonomiko baliozkoak dituela eratzeko eta jarduteko, eta, bestetik, ekonomia-jarduerak egiten dituela.
- c) Lagapen-kontratu berean zerbitzuen prestazio osagarriak jasotzen badira, kontratuan bertan bereizi behar da zer kontraprestazio dagokien prestazio horiei.
- d) Lagatzen diren aktiboek dagozkien sarrera eta gastu zuzenak zehazteko behar diren kontabilitateko erreistroak izan ditzala entitate lagatzaileak.

3. Murrizketa hori kontuan hartu behar da foru arau honetako 60. artikuluko 7. zenbakian aipatutako kuota osoaren zenbatekoa zehazteko.

4. Artikulu honen aurreko zenbakietan xedatutakoa gorabehera, artikulu honen 1. zenbakian aipatzen direnen moduko errentetatik negatiboak diren errenta batzuk sartu badira aurreko zergaldietako zerga-oinarrian, zenbaki horretan bertan ezarritakoaren ondoriozko koefizientea aplikatu gabe sartu ere, bada, orduan, zergaldian lortutako errenta positiboaren %100 sartuko da zerga-oinarrian, aurreko zergaldietako errenta negatiboen kopururaino; soberakinari, berriz, artikulu honen 1. zenbakian ezarritako integrazio-koefizientea aplikatu dakioke.

5. Aurreko 1. zenbakian aipatzen den zergaldiko errenta negatiboa bada eta zergadunak, aurreko zergaldietan, artikulu honetan aurreikusitako murrizketa aplikatu badu, errenta negatibo hori zerga-oinarrian sartu beharko da, eta, horretarako, 1. zenbaki horretan ezarritakoa aplikatzetik ateratzen den koefiziente berbera aplikatuko da.

Zenbaki honetan ezarritakoa aplikatzen jarraituko da zerga-oinarrian sartu beharreko errenta negatiboen zenbatekoak gaituzten ez duen bitartean, artikulu honetako 1.

sean deducidas por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 20 de esta Norma Foral y aquellos gastos del ejercicio directamente relacionados con el activo cedido.

Se podrán establecer reglamentariamente los activos intangibles que den derecho a la aplicación de la presente reducción. En ningún caso darán derecho a la reducción las rentas procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de marcas, obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas, de derechos personales susceptibles de cesión, como los derechos de imagen ni de programas informáticos de exclusiva aplicación comercial.

A los efectos de lo dispuesto en esta Norma Foral, se entiende que un programa informático no se encuentra en el supuesto descrito en el párrafo anterior cuando se trate, efectivamente, de un programa no estándar, específicamente desarrollado y mejorado por el contribuyente y que presente funcionalidades específicas personalizadas para el cesionario en relación con su proceso productivo, del que constituya un elemento relevante.

2. Para la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior deberán cumplirse los siguientes requisitos:

- a) Que el cesionario utilice los derechos de uso o de explotación en el desarrollo de una actividad económica y que los resultados de esa utilización no se materialicen en la entrega de bienes o prestación de servicios por el cesionario que generen gastos fiscalmente deducibles en la entidad cedente, siempre que, en este último caso, dicha entidad esté vinculada con el cesionario.
- b) Que el cesionario no resida en un país o territorio de nula tributación o considerado como paraíso fiscal, excepto que resida en un Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente acredite que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos y que realiza actividades económicas.
- c) Cuando un mismo contrato de cesión incluya prestaciones accesorias de servicios deberá diferenciarse en dicho contrato la contraprestación correspondiente a las mismas.
- d) Que la entidad cedente disponga de los registros contables necesarios para poder determinar los ingresos y gastos directos correspondientes a los activos objeto de cesión.

3. Esta reducción deberá tenerse en cuenta a efectos de la determinación del importe de la cuota íntegra a que se refiere el apartado 7 del artículo 60 de esta Norma Foral.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, si en períodos impositivos anteriores se hubieran integrado en la base imponible rentas a que hace referencia el apartado 1 de importe negativo sin la aplicación del coeficiente derivado de la aplicación de lo previsto en el mencionado apartado, se integrará en la base imponible el 100 por 100 del importe de la renta positiva obtenida en el período impositivo hasta la cuantía correspondiente a las rentas negativas de períodos impositivos anteriores, pudiendo aplicar el coeficiente de integración previsto en el apartado 1 de este artículo al exceso.

5. En el supuesto de que la renta del período impositivo a que hace referencia el apartado 1 anterior sea negativa y el contribuyente hubiera aplicado la reducción prevista en este artículo en períodos impositivos anteriores, la citada renta negativa se integrará en la base imponible mediante la aplicación de idéntico coeficiente que el que se derive de la aplicación de lo dispuesto en dicho apartado 1.

Lo dispuesto en este apartado se aplicará hasta tanto el importe de las rentas negativas a integrar en la base imponible no supere el importe de las rentas positivas que se

zenbakian ezarritako murrizketa aplikatuz, aurreko zergaldietako zerga-oinarrietan sartu diren errenta positiboen zenbatekoa. Soberakina egonez gero, soberakin hori osorik sartuko da zerga-oinarrian, eta geroagoko zergaldietan, hala badagokio, artikuluko honen 4. zenbakian ezarritakoa aplikatuko da.»

Hamahiru. Berridatzi egiten da 39. artikuluko 2. zenbakiko bigarren paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Atxikipena egin ez bada edo egin beharrekoa baino txikiagoa egin bada, berriz, atxikitzaileari bakarrik egotzi beharreko arrazoiengatik, atxiki behar zitzaion zenbateko osoa kendu ahal izango du hartzaileak kuotan.»

Hamalau. Berridatzi egiten da 40. artikuluko 2. zenbakiko b) letra, eta honela geratu da idatzita:

«b) Entitateei ekarritakoak eta kontraprestazioan hartutako baloreak, artikuluko honetako 11. zenbakian ezarritakoa aplikatu behar denean izan ezik.»

Hamabost. Berridatzi egiten da 40. artikuluko 3. zenbakiko lehenengo paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«3. Aurreko zenbakiko a), b), c) eta d) letretan aurreikusitako kasuetan, entitate eskualdatzaileak bere zerga-oinarrian sartuko du eskualdatutako elementuen merkaturako balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia. Nolanahi ere, kapitala edo funts propioak kredituak konpentsatuz handitzen badira, entitate eskualdatzaileak bere zerga-oinarrian sartuko du —dagokion portzioan— kapitalaren edo funts propioen handitzearen eta kapitalizatutako kreditu fiskalaren arteko diferentzia.»

Hamasei. 11. zenbakia gehitzen zaio 40. artikuluari, eta honela geratu da idatzita:

«11. Kapitala edo funts propioak kredituak konpentsatuz handitzeko eragiketak fiskalki balioztatzeako kontuan hartuko da handitze horrek zer zenbateko duen merkataritzako ikuspuntutik, kontabilitatean duen balioa edozein dela ere.»

Hamazazpi. Berridatzi egiten da 42. artikuluko 3. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«3. Honako hauek izango dira pertsona edo entitate lotuak:

- Entitate bat eta haren bazkide edo partaideak.
- Entitate bat eta haren kontseilari edo administratzaileak, beren eginkizunak betez jasotzen dituzten ordainsariei dagokienez izan ezik.
- Entitate bat eta haren bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteko bikotekideak, edo ahaidetasun-harreman batek lotutako pertsonak. Harreman hori zuzeneko zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunekoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoa, hirugarren mailara artekoa betiere.
- Talde bereko bi entitate.
- Entitate bat eta beste entitate bateko kontseilari edo administratzaileak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.
- Bi entitate, baldin eta lehenengoak, gutxienez, %25eko zeharkako partaidetza baldin badu bigarrenaren kapital sozialean edo haren funts propioetan.
- Bi entitate, baldin eta haietako bazkideek edo partaideek edo haien ezkontideek, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteko bikotekideek, edo ahaidetasun-harreman batek lotutako pertsonak, zuzenean edo zeharka, gutxienez %25eko partaidetza baldin badute kapital sozialean edo funts propioetan. Harreman hori zuzeneko zein

hayan integrado en la base imponible en períodos impositivos anteriores aplicando la reducción prevista en el apartado 1 de este artículo. El exceso, en su caso, se integrará en la base imponible en la totalidad de su importe, resultando de aplicación, en su caso, en períodos impositivos posteriores lo previsto en el apartado 4 de este artículo.»

Trece. Se da nueva redacción al segundo párrafo del apartado 2 del artículo 39, que queda redactado en los siguientes términos:

«Cuando la retención no se hubiera practicado o lo hubiera sido por importe inferior al debido, por causa imputable exclusivamente al retenedor, el perceptor deducirá de la cuota la cantidad que debió ser retenida.»

Catorce. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado 2 del artículo 40, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Los aportados a entidades y los valores recibidos en contraprestación, salvo que resulte de aplicación lo dispuesto en el apartado 11 de este artículo.»

Quince. Se da nueva redacción al primer párrafo del apartado 3 del artículo 40, que queda redactado en los siguientes términos:

«3. En los supuestos previstos en las letras a), b), c) y d) del apartado anterior, la entidad transmitente integrará en su base imponible la diferencia entre el valor de mercado de los elementos transmitidos y su valor contable. No obstante, en el supuesto de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos, la entidad transmitente integrará en su base imponible la diferencia entre el importe del aumento de capital o fondos propios, en la proporción que le corresponda, y el valor fiscal del crédito capitalizado.»

Dieciséis. Se añade un nuevo apartado 11 al artículo 40, que queda redactado en los siguientes términos:

«11. Las operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos se valorarán fiscalmente por el importe de dicho aumento desde el punto de vista mercantil, con independencia de cuál sea la valoración contable.»

Dieciséiete. Se da nueva redacción al apartado 3 del artículo 42, que queda redactado en los siguientes términos:

«3. Se considerarán personas o entidades vinculadas las siguientes:

- Una entidad y sus socios o partícipes.
- Una entidad y sus consejeros o administradores, salvo en lo correspondiente a la retribución por el ejercicio de sus funciones.
- Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado de los socios o partícipes, consejeros o administradores.
- Dos entidades que pertenezcan a un grupo.
- Una entidad y los consejeros o administradores de otra entidad, cuando ambas entidades pertenezcan a un grupo.
- Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.
- Dos entidades en las cuales los mismos socios, partícipes o sus cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 mayo, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad, afinidad o por la relación que resulte de la constitución de aquélla, hasta el tercer grado, participen, directa

zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunekoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoa, hirugarren mailara artekoa betiere.

- h) Egoitza Espainiako lurraldean duen entitate bat eta hark atzerrian dituen establezimendu iraunkorrak.
- i) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitate bat eta lurralde horretan dituen establezimendu iraunkorrak.
- j) Talde bereko bi entitate, talde horrek sozietate kooperatiboen taldeen araubidean tributatzan duenean.

Lotura hori bazkide edo partaideen eta entitatearen arteko harremanaren arabera definitzen bada, partaidetzak %25ekoa edo handiagoa izan beharko du. Administrazioaleei buruz egindako aipamenak zuzenbidezkoak nahiz izatezko administrazioaleei eragiten die.

Taldea dago baldin eta zenbait entitate batek beste baten edo beste batzuen gaineko kontrola badu (edo kontrola egin badezake), Merkataritzako Kodeak 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe.»

Hamazortzi. Azken paragrafo berria gehitzen zaio 42. artikuluko 4. zenbakiari, eta honela geratu da idatzita:

«Balio hori kalkulatzeko ezin badira aurreko metodoak aplikatu, oro har onartutako beste metodo eta teknika batzuk erabili ahal izango dira, lehia askearen printzipioa errespetatzen badute.»

Hemeretzi. Berridatzi egiten dira 43. artikuluko 3. eta 4. zenbakiak, eta 10. eta 11. zenbakiak gehitzen dira; honela geratu dira idatzita:

«3. Honako hauek jaso behar dira taldeari buruzko dokumentazioan:

- a) Taldearen antolaketa-egituraren, egitura juridikoaren eta egitura operatiboaren deskripzio orokorra, bai eta egitura horietan izandako edozein aldaketa garrantzitsu ere.
- b) Taldea osatzen duten eta eragiketa lotuak egiten dituzten entitateen identifikazioa, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

Horrez gainera, zergaldian zehar aktiboak berrantolatze-ko eta eskuratzeko edo lagatzeko egin diren eragiketa esan- guratsuen deskripzio bat ere jaso behar da.

- c) Taldeko entitateen arteko eragiketa lotuen izaeraren, zenbatekoen eta fluxuen deskripzio orokorra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

Bereziki, esplizitatu behar da zein diren taldearen jardue- ra nagusiak, eta hauek deskribatu behar dira: Taldeak jar- duten duen merkatu geografiko nagusiak, mozkinen iturri nagusiak eta taldeak zergaldian izandako eragiketa-bolu- menaren %10 gutxienez ordezkatzan duten ondasun eta zerbitzuen hornidura-katea.

- d) Taldeko entitateek betetzen dituzten eginkizunen eta entitateok hartzen dituzten arriskuen deskripzio oro- korra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete; aurreko zergal- diarekin alderatuta izandako aldaketak ere jaso behar dira.
- e) Patente, marka, izen komertzial eta gainerako aktibo ez-materialen titularren zerrenda, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete, bai eta haiek erabiltzean izandako kontra- prestazioen zenbatekoa ere.

Horrela, taldeak aktibo ez-materialen garapen, jabetza eta ustiapenerako duen estrategia orokorraren deskripzio orokorra eskainiko da, ikerketa eta garapeneko jarduerak egiten diren instalazio nagusien kokapena eta haien hel-

o indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capi- tal social o los fondos propios.

- h) Una entidad residente en territorio español y sus esta- blecimientos permanentes en el extranjero.
- i) Una entidad no residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el mencionado territorio.
- j) Dos entidades que formen parte de un grupo que tri- bute en el régimen de los grupos de sociedades coo- perativas.

En los supuestos en los que la vinculación se defina en función de la relación de los socios o partícipes con la enti- dad, la participación deberá ser igual o superior al 25 por 100. La mención a los administradores incluirá a los de dere- cho y a los de hecho.

Existe grupo cuando una entidad ostente o pueda osten- tar el control de otra u otras según los criterios estableci- dos en el artículo 42 del Código de Comercio, con inde- pendencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.»

Dieciocho. Se añade un nuevo párrafo final al apartado 4 del artículo 42, que queda redactado en los siguientes términos:

«Cuando no resulte posible aplicar los métodos anterio- res, se podrán utilizar otros métodos y técnicas de valo- ración generalmente aceptados que respeten el principio de libre competencia.»

Diecinueve. Se modifican los apartados 3 y 4 y se añaden unos nuevos apartados 10 y 11 al artículo 43, que quedan redac- tados en los siguientes términos:

«3. La documentación relativa al grupo comprende la siguiente:

- a) Descripción general de la estructura organizativa, jurí- dica y operativa del grupo, así como cualquier cam- bio relevante en la misma.
- b) Identificación de las distintas entidades que, formando parte del grupo, realicen operaciones vinculadas en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las ope- raciones realizadas por el contribuyente.

Asimismo, se debe recoger una descripción de las ope- raciones de reorganización y de adquisición o cesión de activos relevantes, realizadas durante el período impositivo.

- c) Descripción general de la naturaleza, importes y flu- jos de las operaciones vinculadas entre las entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamen- te, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

En particular, se explicitarán las actividades principales del grupo, así como la descripción de los principales merca- dos geográficos en los que opera el grupo, fuentes prin- cipales de beneficios y cadena de suministro de aquellos bienes y servicios que representen, al menos, el 10 por 100 del volumen de operaciones del grupo, correspondiente al período impositivo.

- d) Descripción general de las funciones ejercidas y de los riesgos asumidos por las distintas entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente, incluyendo los cambios respecto del período impositivo anterior.
- e) Una relación de la titularidad de las patentes, marcas, nombres comerciales y demás activos intangibles en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las ope- raciones realizadas por el contribuyente, así como el impor- te de las contraprestaciones derivadas de su utilización.

En este sentido, se ofrecerá una descripción general de la estrategia global del grupo en relación al desarrollo, pro- piedad y explotación de los activos intangibles, incluyen- do la localización de las principales instalaciones en las

bidea barne; taldeko erakundeek aktibo ez-materialen inguruan dituzten akordioen zerrenda ere jasoko da, non kostuak banatzeko akordioak, ikerketa-zerbitzuetarako akordio nagusiak eta lizentzien inguruko akordioak sartuko diren; eta, gainera, zergaldian zehar aktibo ez-materialekin egindako transferentzia garrantzitsuei buruzko deskripzio orokorra ere emango da, entitateak, herrialdeak eta zenbatekoak adierazita.

- f) Taldeak transferentzia-prezioen alorrean duen politikaren deskripzioa, politika hori lehia askearen printzipioarekin bat datorrela justifikatzearren; deskripzioan jaso behar da taldeak zer metodo onartu dituen prezioak finkatzeko.
- g) Taldeko entitateen artean zerbitzuak emateko egindako kontratuen eta taldeko entitateen artean kostuak banatzeko hartutako akordioen zerrenda, baldin eta akordio eta kontratu horiek zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.
- h) Taldeko entitateei buruz egindako aurretiazko balioespen-akordioen eta entitateen artean egin diren edo aribidean dauden adiskidetasunezko prozeduren zerrenda eta deskripzio laburra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

Horrez gainera, beste edozein agintaritzea fiskalekin hartutako erabakiak jaso behar dira, eragina badute taldearen mozkinak herrialdeen artean banatzeko.

- i) Taldearen urteko finantzako egoera-orri bateratuak, betiere nahitaezkoak badira taldearentzat edo borondatez egiten baditu.

Zenbaki honetan dokumentazioa dela-eta ezartzen diren betebeharrak zergadunak taldeko beste edozein entitateekin eragiketa lotuak egin dituen zergaldiari buruzkoak dira, eta foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. Zenbakietan xedatutakoak betetzen ez duten taldeei galdutako zaizkie, artikuluko bereko 7. zenbakian ezarritakoa aintzat hartuta.

Zergaldi baterako prestatutako dokumentazioak hurrengo beste batzuetan ere baliozkoak izaten jarraitzen badu, ez da beharrezkoa izango dokumentazio berria prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

4. Zergadunaren dokumentazio espezifikoan honako hauek jaso behar dira:

- a) Zergadunaren eta harekin batera eragiketa egiten duten pertsona edo entitateen izen-abizenak edo sozietatearen izena edo izendazio osoa, zerga-egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta eragiketaren izaeraren deskripzio zehatza, ezaugarriak eta zenbatekoa ere.

Era berean, paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoiliar diren pertsona edo entitateekin egindako eragiketak direnean, identifikatu behar da zer pertsonak hartu duten parte eragiketa horretan beste pertsona edo entitate horien izenean, eta, eragiketak entitateekin egiten badira, haien administratzaileak ere identifikatu behar dira.

- b) Alderagarritasunaren azterketa, foru arau honetako 42.1 artikuluan azaldutako moduan egina.
- c) Aukeratutako balioespen-metodoa hautatzeari buruzko azalpena; bertan adierazi behar da zergatik hautatu den metodo jakin hori, metodoa nola aplikatuko den, eta zehaztu behar da zein den hartatik eratorritako balioa edo balio-tartea.

Horrez gainera, eragiketa lotuen izaera, ezaugarri eta zenbatekoen deskripzio zehatzia jaso behar da.

- d) Hainbat pertsona edo entitate loturi elkarrekin emandako zerbitzuengatikoko gastuak banatzeko irizpideak, eta hartarako dauden akordioak, halakorik badago, eta

que se realicen actividades de investigación y desarrollo, así como la dirección de las mismas; se incluirá una relación de acuerdos entre las entidades del grupo relativos a intangibles, incluyendo los acuerdos de reparto de costes, los principales acuerdos de servicios de investigación y acuerdos de licencias; y se facilitará una descripción general de cualquier transferencia relevante sobre activos intangibles realizada en el período impositivo, incluyendo las entidades, países e importes.

- f) Una descripción de la política del grupo en materia de precios de transferencia que incluya el método o métodos de fijación de los precios adoptado por el grupo, que justifique su adecuación al principio de libre competencia.
- g) Relación de los acuerdos de reparto de costes y contratos de prestación de servicios entre entidades del grupo, en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.
- h) Relación y breve descripción de los acuerdos previos de valoración o procedimientos amistosos celebrados o en curso relativos a las entidades del grupo en cuanto afecten, directa o indirectamente, a las operaciones realizadas por el contribuyente.

Asimismo, se debe incluir cualquier otra decisión con alguna autoridad fiscal que afecte a la distribución de los beneficios del grupo entre países.

- i) Los estados financieros anuales consolidados del grupo, siempre que resulten obligatorios para el mismo o se elaboren de manera voluntaria.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado se referirán al período impositivo en el que el contribuyente haya realizado operaciones vinculadas con cualquier otra entidad del grupo, y serán exigibles para los grupos que no cumplan con lo previsto en los apartados 1 y 2 del artículo 13 de esta Norma Foral, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado 7 del mismo.

Cuando la documentación elaborada para un período impositivo continúe siendo válida en otros posteriores, no será necesaria la elaboración de nueva documentación, sin perjuicio de que deban efectuarse las adaptaciones que fueran necesarias.

4. La documentación específica del contribuyente deberá comprender:

- a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del contribuyente y de las personas o entidades con las que se realice la operación, así como descripción detallada de su naturaleza, características e importe.

Asimismo, cuando se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, deberá identificarse a las personas que, en nombre de dichas personas o entidades, hayan intervenido en la operación y, en caso de que se trate de operaciones con entidades, la identificación de los administradores de las mismas.

- b) Análisis de comparabilidad en los términos descritos en el apartado 1 del artículo 42 de esta Norma Foral.
- c) Una explicación relativa a la selección del método de valoración elegido, incluyendo una descripción de las razones que justificaron la elección del mismo, así como su forma de aplicación, y la especificación del valor o intervalo de valores derivados del mismo.

Asimismo, se debe incluir una descripción detallada de la naturaleza, características e importe de las operaciones vinculadas.

- d) Criterios de reparto de gastos en concepto de servicios prestados conjuntamente en favor de varias personas o entidades vinculadas, así como los corres-

kostuak banatzeko akordioak, foru arau honetako 44. artikuluan aipatzen direnak, alegia.

- e) Zergadunak bere eragiketa lotuen balioespena zehazteko erabilitako beste edozein informazio garrantzitsu, eta beste bazkide batzuekin sinatutako itun parasozialak.

Horrenbestez, zuzendaritza-egiturari, organigramari eta zergadunaren jardueren bilakaerari buruzko txostenen jasotzaile diren pertsona edo entitateei buruzko informazioa ere sartu behar da, eta adierazi behar da pertsona edo entitate horiek zer lurralde edo herrialdetan duten egoitza fisika; orobat deskribatu behar dira zergadunaren jarduerak, haren negozio-estrategia eta, halakorik badago, zergaldian zehar berregituratze-eragiketetan edo aktibo ez-materialak laga edo eskualdatzeko eragiketetan izandako partaidetza.

Aurrekoetz gainera, hauek ere jaso behar dira: Zergadunaren urteko finantzako egoera-orriak; transferentzia-prezioen metodoak aplikatzeko erabilitako datuen eta urteko finantzako egoera-orrien arteko berdinkatzea, hala egin behar bada eta esanguratsua bada; eta erabilitako aldegarrien datu finantzarioak eta haien iturria.

Azkenik, merkatu-balioa zehazteko foru arau honetako 42. artikuluko 4. zenbakiko a) eta e) letren artean aipatutako metodoak barik oro har onartutako beste balorazio-metodo eta -teknika batzuk erabiltzen badira —esaterako, etorkizuneko diru-fluxu zenbatetsien deskontu-metodoak—, zehatz-mehatz deskribatu behar da zer metodo edo teknika aukeratzen den eta zergatik aukeratzen den.

Hain zuzen ere, deskribatu behar da metodo eta teknika horiek zer magnitude, portzentaje, ratio, interes-tasa, eguneratze-tasa eta beste aldagaitan oinarritzen diren, eta justifikatu behar da ea arrazoizkoak eta koherenteak diren datu historikoei, negozio-planeei edo balioa zuzen zehazteko funtsezkotzat jotzen den beste edozein elementuri buruz onartutako hipotesiak, bai eta lehia askearen printzipioari egokitzen zaizkion ere.

Maximizatu egin behar da merkatuko datu behagarrien erabilera —datuok egiaztatuz betiere—, eta ahal den gutxien erabili behar dira kontsiderazio subjektiboak eta behagarriak eta kontrastagarriak ez diren datuak.

Zerga Administrazioaren eskura mantendu behar den dokumentazioak hauek hartuko ditu: Balioespen-metodoa zuzen aplikatu dela eta balioespenaren ondorioz lortutako merkatu-balioa zuzena dela egiaztatzeko beharrezkoak diren txostenak, dokumentuak eta euskarri informatiboak.

Dokumentazioa dela-eta zenbaki honetan ezartzen diren betebeharrak zergadunak eragiketa lotua egin duen zergaldiari buruzkoak dira.

Zergaldi baterako prestatutako dokumentazioak hurrengo beste batzuetan ere baliozkoak izaten jarraitzen badu, ez da beharrezkoa izango dokumentazio berria prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

Zenbaki honetan dokumentazioa dela-eta ezarritako betebeharrak osorik galdutako dira, salbu eta eragiketan esku hartzen duen alderdietako bat foru arau honetako 13. Artikuluko 1. eta 2. zenbakietan aipatzen diren entitateetako bat denean edo pertsona fisikoa denean eta egoitza paradisua fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan duten pertsona edo entitateekin egindako eragiketak ez direnean; izan ere, kasu horretan, dokumentazio-betebehar espezifikoak, erraztuak, ezarri ahal izango zaizkio zergadunari, erregelamendu bidez.»

«10. Espainiako lurraldean egoiliar diren entitateak talde bateko entitate nagusiak badira —artikulu honetako 3. zenbakian ezarritako baldintzak betez— eta aldi berean ez badira egoiliarra edo ez-egoiliarra den beste entitate

pondientes acuerdos, si los hubiera, y acuerdos de reparto de costes a que se refiere el artículo 44 de esta Norma Foral.

- e) Cualquier otra información relevante de la que haya dispuesto el contribuyente para determinar la valoración de sus operaciones vinculadas, así como los pactos parasociales suscritos con otros socios.

En este sentido, se debe incluir información sobre la estructura de dirección, organigrama y personas o entidades destinatarias de los informes sobre la evolución de las actividades del contribuyente, indicando los países o territorios en que dichas personas o entidades tienen su residencia fiscal, y una descripción de las actividades del contribuyente, de su estrategia de negocio y, en su caso, de su participación en operaciones de reestructuración o de cesión o transmisión de activos intangibles en el período impositivo.

Además, se incluirán los estados financieros anuales del contribuyente; la conciliación entre los datos utilizados para aplicar los métodos de precios de transferencia y los estados financieros anuales, cuando corresponda y resulte relevante; los datos financieros de los comparables utilizados y fuente de la que proceden.

Por último, si, para determinar el valor de mercado, se utilizan otros métodos y técnicas de valoración generalmente aceptados distintos a los señalados en las letras a) a e) del apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral, como pudieran ser métodos de descuento de flujos de efectivo futuro estimados, se describirá detalladamente el método o técnica concreto elegido, así como las razones de su elección.

En concreto, se describirán las magnitudes, porcentajes, ratios, tipos de interés, tasas de actualización y demás variables en que se basen los citados métodos y técnicas y se justificará la razonabilidad y coherencia de las hipótesis asumidas por referencia a datos históricos, a planes de negocios o a cualquier otro elemento que se considere esencial para la correcta determinación del valor y su adecuación al principio de libre competencia.

Deberá maximizarse el uso de datos observables de mercado, que deberán quedar acreditados, y se limitará, en la medida de lo posible, el empleo de consideraciones subjetivas y de datos no observables o contrastables.

La documentación que deberá mantenerse a disposición de la Administración tributaria comprenderá los informes, documentos y soportes informáticos necesarios para la verificación de la correcta aplicación del método de valoración y del valor de mercado resultante.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado se referirán al período impositivo en el que el contribuyente haya realizado la operación vinculada.

Cuando la documentación elaborada para un período impositivo continúe siendo válida en otros posteriores, no será necesaria la elaboración de nueva documentación, sin perjuicio de que deban efectuarse las adaptaciones que fueran necesarias.

Las obligaciones documentales previstas en este apartado serán exigibles en su totalidad, salvo cuando una de las partes que intervenga en la operación sea una de las entidades a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 13 de esta Norma Foral o una persona física y no se trate de operaciones realizadas con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, en cuyo caso reglamentariamente se podrán establecer obligaciones específicas de documentación del contribuyente simplificadas.»

«10. Las entidades residentes en territorio español que tengan la condición de dominantes de un grupo, definido en los términos establecidos en el apartado 3 de este artículo, y no sean al mismo tiempo dependientes de otra enti-

baten menpekoak herrialdez herrialde eman beharko dute artikulu honetako hurrengo zenbakian aipatzen den informazioa.

Halaber, informazio hau eman behar dute Espainiako lurraldean egoiliar diren entitateek Espainiako lurraldean ez-egoiliar diren beste entitate baten menpekoak badira, zuzenean edo zeharka, eta ez-egoiliarra den entitate hori ez bada beste entitate baten menpekoa edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorren menpekoa, eta betiere inguruabar hauetakoren bat gertatzen bada:

- Entitate nagusi ez-egoiliarrek izendatu baditu informazio hori lantzeko.
- Entitate ez-egoiliarren egoitza fiskala dagoen herrialde edo lurraldean ez badago hari buruzko informazioa, zenbaki honetan ezartzen den antzera, herrialdez herrialde emateko betebeharra.
- Informazio hori dela-eta ez badago informazioa automatikoki trukatzeko akordiorik entitate ez-egoiliar horren egoitza fiskala dagoen herrialde edo lurraldearekin.
- Informazio hori dela-eta informazioa automatikoki trukatzeko akordioa badago entitate ez-egoiliar horren egoitza fiskala dagoen herrialde edo lurraldearekin baina akordioa modu sistematikoan utzi bada bete gabe eta egoera hori hurrengo paragrafoan ezartzen den epean jakinarazi badie Zerga Administrazioak menpeko entitateei edo Espainiako lurraldean egoiliar diren establezimendu iraunkorrei.

Zenbaki honetan ezarritakoaren ondorioetarako, hemen ezarritako informazioa aurkeztera behartuta dagoen talde bateko kide diren eta Espainiako lurraldean egoiliar diren entitate guztiek Zerga Administrazioari jakinarazi behar diote informazio hau lantzeko behartuta dagoen entitatearen identifikazioa eta zer herrialde edo lurraldetan duen egoitza. Informazioari dagokion zergaldia amaitu aurretik egin behar da jakinarazpen hori.

Erregelamendu bidez zehaztuko da zenbaki honetan ezarritako informazioa aurkezteko epea eta modua.

11. Informazioa herrialdez herrialde emateko betebeharra —artikulu honetan aurreko zenbakian ezarritakoa— duten entitateei kasu honetan galdutako zaie betebehara hori betetzea: Taldearen parte diren pertsona edo entitate guztien eragiketa-bolumen osoa gutxienez 750 milioi euro bada zergaldia hasi aurreko 12 hilabeteetan.

Herrialdez herrialde eman beharreko informazioak honako hauek jasoko ditu, modu agregatuan, entitate nagusiaren zergaldiari dagokionez:

- Taldearen sarrera gordinak; entitate lotuekin edo hirugarrenekin lortutako sarrerak bereizi behar dira.
- Sozietateen gaineko Zergaren aurretik edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuen aurretik lortutako emaitzak.
- Ordaindutako Sozietateen gaineko Zerga edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, jasandako atxikipeak barne.
- Sortutako Sozietateen gaineko Zerga edo zerga horren izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, atxikipeak barne.
- Zergaldia amaitzen den eguneko kapitalaren eta beste funts propio batzuen zenbatekoa.
- Batez besteko plantilla.
- Diruzaintza eta kreditu-eskubideak ez diren aktibo materialak eta higiezinak inbertsioak.
- Entitate egoiliarren zerrenda, haien establezimendu iraunkorrak eta bakoitzak egindako jarduera nagusiak barne.

dad, residente o no residente, deberán aportar la información país por país a que se refiere el apartado siguiente de este artículo.

Asimismo, deberán aportar esta información aquellas entidades residentes en territorio español dependientes, directa o indirectamente, de una entidad no residente en territorio español que no sea al mismo tiempo dependiente de otra o a establecimientos permanentes de entidades no residentes, siempre que se produzca alguna de las siguientes circunstancias:

- Que hayan sido designadas por su entidad matriz no residente para elaborar dicha información.
- Que no exista una obligación de información país por país en términos análogos a la prevista en este apartado respecto de la referida entidad no residente en su país o territorio de residencia fiscal.
- Que no exista un acuerdo de intercambio automático de información, respecto de dicha información, con el país o territorio en el que resida fiscalmente la referida entidad no residente.
- Que, existiendo un acuerdo de intercambio automático de información respecto de dicha información con el país o territorio en el que reside fiscalmente la referida entidad no residente, se haya producido un incumplimiento sistemático del mismo que haya sido comunicado por la Administración tributaria a las entidades dependientes o a los establecimientos permanentes residentes en territorio español en el plazo previsto en el párrafo siguiente.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, cualquier entidad residente en territorio español que forme parte de un grupo obligado a presentar la información aquí establecida deberá comunicar a la Administración tributaria la identificación y el país o territorio de residencia de la entidad obligada a elaborar esta información. Esta comunicación deberá realizarse antes de la finalización del período impositivo al que se refiera la información.

Reglamentariamente se determinarán el plazo y la forma de presentación de la información prevista en este apartado.

11. La información país por país establecida en el apartado anterior de este artículo resultará exigible a las entidades obligadas a presentarla cuando el volumen de operaciones del conjunto de personas o entidades que formen parte del grupo, en los 12 meses anteriores al inicio del período impositivo, sea, al menos, de 750 millones de euros.

La información país por país comprenderá, respecto del período impositivo de la entidad dominante, de forma agregada, por cada país o jurisdicción:

- Ingresos brutos del grupo, distinguiendo entre los obtenidos con entidades vinculadas o con terceros.
- Resultados antes del Impuesto sobre Sociedades u otros impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo.
- Impuestos sobre Sociedades u otros impuestos de naturaleza idéntica o análoga satisfechos, incluyendo las retenciones soportadas.
- Impuestos sobre Sociedades u otros impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo devengados, incluyendo las retenciones.
- Importe de la cifra de capital y otros fondos propios existentes en la fecha de conclusión del período impositivo.
- Plantilla media.
- Activos materiales e inversiones inmobiliarias distintos de tesorería y derechos de crédito.
- Lista de entidades residentes, incluyendo los establecimientos permanentes y actividades principales realizadas por cada una de ellas.

- i) Garrantzitsutzat jotzen den beste edozein informazio eta, halakorik ematen bada, informazio horretan jasotako datuei buruzko azalpena.

Zenbaki honetan ezarritako informazioa eurotan aurkeztu behar da.»

Hogeii. Azken paragrafo berria gehitzen zaio 45. artikuluko 2. zenbakiari, eta honela geratu da idatzita:

«Zenbaki honetan ezarritakoa ez da aplikatuko ondare-itzulketaren egiten bada pertsona edo entitate lotuen artean, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan. Itzulketaren dela-eta ez da errentarik sortuko alderdientzat.»

Hogeita bat. Berridatzi egiten da 46. artikuluko 2. zenbaki-a) letra, eta honela geratu da idatzita:

- «a) Zerga Administrazioak ez duenean balio-zuzenketa-rik egin behar Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketei dagokionez, diruzko isun finkoa jarriko da: Isilean gordeta, zehaztu gabe edo faltasututa dagoen datu bakoitzeko, 1.500 euro, eta 15.000 euro, berriz, datu multzo bakoitzeko, eta taldearentzat edo entitate bakoitzarentzat, zergaduna den aldetik, foru arau honetako 43. artikuluan dokumentazio-betebehar bakoitzari dagokionez.

Isun horren gehieneko muga zenbateko bi hauetako txiki-ena izango da:

- Zergaldian egin diren zerga honen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketen baterako zenbatekoaren %10.
- Entitatearen eragiketa bolumenaren %1.

Letra honetan ezarritakoaren ondorioetarako, datu multzo bereizitzat hartuko dira, taldeari buruzko dokumentazio-ari dagokionez, foru arau honetako 43. artikuluko 3. zenbakiko a), c), d), f) eta i) letretan jasotako informazioak. Ondorio horietarako, datutzat joko da zenbaki horretako b) eta e) letretan aipatzen diren pertsona, entitate edo zenbatekoetako bakoitzari buruzko informazioa. Datutzat hartuko da, halaber, 1. zenbaki horretako g) eta h) letretan jasota dauden hauetako bakoitza: Kostuak banatzeko akordioak, zerbitzuak emateko kontratuak, aurretiazko balioespen-akordioak eta adiskidetasunezko prozedurak.

Bestalde, zergadunaren dokumentazio espezifikoaren dela eta, eragiketa bakoitzari edo eragiketa multzo bakoitzari dagokionez, eragiketek elkarrekin lotura estua badute edo zergapekoak etenik gabe egin baditu, datu multzo bereizitzat hartuko dira foru arau honetako 43. artikuluko 4. zenbakiko b), c), d) eta e) letretan aipatzen diren informazioak. Ondorio horietarako, datutzat joko da aurreko zenbaki horretako a) letretan aipatzen den pertsona edo entitate bakoitzari buruzko informazioa.

Baldin eta, foru arau honetako 43.4 artikuluko azken lehenaldian ezarritakoaren babesean, dokumentazio-betebehar erraztuak ezartzen badira, erregelamendu bidez, zenbaki horretan aipatutako zergadunentzat, erregelamendu bidezko garapenean zehaztuko da galdatzen diren informazioetatik zeintzuek osatzen dituzten datu bereiziak, letra honetan xedatutakoa aplikatzeari dagokionez.»

Hogeita bi. Berridatzi egiten dira 48. artikuluko 2., 3. eta 4. zenbakiak, eta honela geratu dira idatzita:

«2. Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positibo osoa zergadunei egotziko zaie, baldin eta entitate horrek ez badu errenta hori gauzatzeko baliabide materialen eta giza baliabideen antola-

- i) Otra información que se considere relevante y una explicación, en su caso, de los datos incluidos en la información.

La información establecida en este apartado se presentará en euros.»

Veinte. Se añade un nuevo párrafo final al apartado 2 del artículo 45, que queda redactado en los siguientes términos:

«No se aplicará lo dispuesto en este apartado cuando se proceda a la restitución patrimonial entre las personas o entidades vinculadas en los términos que reglamentariamente se establezcan. Esta restitución no determinará la existencia de renta en las partes afectadas.»

Veintiuno. Se da nueva redacción a la letra a) del apartado 2 del artículo 46, que queda redactada en los siguientes términos:

- «a) Cuando no proceda efectuar correcciones valorativas por la Administración tributaria respecto de las operaciones sujetas al Impuesto sobre Sociedades, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.500 euros por cada dato y 15.000 euros por conjunto de datos, omitido, inexacto o falso, referidos a cada una de las obligaciones de documentación que se establecen en el artículo 43 de esta Norma Foral para el grupo o para cada entidad en su condición de contribuyente.

La sanción prevista en el párrafo anterior tendrá como límite máximo la menor de las dos cuantías siguientes:

- El 10 por 100 del importe conjunto de las operaciones sujetas a este Impuesto, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes realizadas en el período impositivo.
- El 1 por 100 del volumen de operaciones de la entidad.

A los efectos de lo previsto en esta letra, constituyen distintos conjuntos de datos en relación con la documentación relativa al grupo las informaciones a que se refieren cada una de las letras a), c), d), f) e i) del apartado 3 del artículo 43 de esta Norma Foral. A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas, entidades o importes mencionados en las letras b) y e) de dicho apartado. También tendrá la consideración de dato cada uno de los acuerdos de reparto de costes, contratos de prestación de servicios, acuerdos previos de valoración y procedimientos amistosos a los que se refieren las letras g) y h) del referido apartado.

Por su parte, respecto a la documentación específica del contribuyente y en relación con cada operación o conjunto de operaciones, cuando éstas se encuentren estrechamente ligadas entre sí o hayan sido realizadas de forma continua por el obligado tributario, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras b), c), d) y e) del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral. A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato la información relativa a cada una de las personas o entidades a que se refiere la letra a) del referido apartado.

En los supuestos en los que, al amparo de lo previsto en el último párrafo del apartado 4 del artículo 43 de esta Norma Foral reglamentariamente se determinen unas obligaciones de documentación simplificadas respecto a los contribuyentes a que se refiere el citado apartado, el desarrollo reglamentario precisará qué informaciones de las que se exijan constituyen distintos conjuntos de datos a efectos de la aplicación de lo dispuesto en esta letra.»

Veintidós. Se da nueva redacción a los apartados 2, 3 y 4 del artículo 48, que quedan redactados en los siguientes términos:

«2. Los contribuyentes imputarán la renta total obtenida por la entidad no residente en territorio español, cuando ésta no disponga de la correspondiente organización de medios materiales y personales para su realización, inclu-

keta egokirik, nahiz eta eragiketa errepikariak izan. Nola-nahi ere, dibidenduen, mozkinetako partaidetzen edo entitateen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errenten kasuan, artikuluko honetako 3. zenbakian ezarritakoa bete da da beti.

Errenta osoa izango da, hain zuzen, foru arau honetan zein zerga honi buruzko gainerako xedapenetan zerga-oinarria zehazteko ezartzen diren irizpideak eta printzipioak aplikatuz ateratzen den zerga-oinarriaren zenbatekoa.

Aurreko paragrafo bietan ezarritakoa ez da aplikatuko baldin eta zergadunak egiaztatzen badu eragiketa horiek Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoa den eta egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate baten baliabide material eta giza baliabideekin egiten direla, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak kontuan hartu gabe, edo egiaztatzen badu arrazoi ekonomiko baliadunak daudela entitatea eratzeke eta haren jardunerako.

Zenbaki honen lehenengo bi paragrafoetan ezarritakoa aplikatzen ez bada, dela haietan ezarritako inguruabarrak betetzen ez direlako dela aurreko lerroaldean ezarritakoa aplikatu delako, bakarrik egotziko da honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa:

- a) Landa- zein hiri-ondasun higiezinaren edo haiei dagozkieen eskubide errealeen titulartasunetik datorrenean, salbu ekonomia-jarduera bati afektatuta badaude — Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera- edo Merkataritzako Kodeko 42. artikuluari jarraituz titularraren sozietate-talde berekoak diren entitate ez-egoiliarrei laga bazaie haien erabilera.
- b) Edozein entitate motaren funts propioetan parte hartzea eta hirugarren batzuei kapital propioak lagatzea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan aurreikusitako eran.

Ez da letra honetan sartuko honako finantza-aktibo hauek eratorritako errenta positiboa:

- a') Ekonomia-jarduerak egiteagatik sortutako legezko eta arauzko obligazioak betetzeko edukitako finantza-aktiboak.
- b') Ekonomia-jarduerak egitearen ondorioz finkatutako kontratu-harremanetatik sorturiko kreditu-eskubideak jasotzen dituzten aktiboak.
- c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritza-jarduerak egitearen ondorioz edukitako aktiboak.
- d') Kreditu- eta aseguru-erakundeek beren jardueren ondorioz edukitako aktiboak, jarraian datoren c) letran finkatutakoaren kalterik gabe.

Kapital propioak hirugarrenei lagatzetik eratorritako errenta positiboa hurrengo c) letran aipatuko diren kreditu- eta finantza-jarduerak burutzetik datorrela ulertuko da, baldin eta lagatzailea eta lagapen-hartzailea sozietate-talde batekoak badira, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluko zehaztutakoaren arabera, eta lagapen-hartzailearen diru-sarreraren %85 gutxienez ekonomia-jarduerak egitetik badator.

- c) Kreditu-, finantza-, aseguru- eta zerbitzu-jarduerak (esportazio-jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik), baldin eta jarduera horiek zeharka edo zuzenean egin badira Espainiako lurraldean egoiliar diren eta foru arau honetako 42.3 artikulukoaren arabera lotuak diren pertsona edo entitateekin, eta baldin eta pertsona egoiliar horientzat fiskalki kengarriak diren gastuak zehazten badituzte.

Errenta positiboa ez da kontuan hartuko, baldin eta entitate ez-egoiliarrek egindako kreditu-, finantza-, aseguru-

so si las operaciones tienen carácter recurrente. No obstante, en el caso de dividendos, participaciones en beneficios o rentas derivadas de la transmisión de participaciones, se atenderá, en todo caso, a lo dispuesto en el apartado 3 de este artículo.

Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar los criterios y principios establecidos en esta Norma Foral y en las restantes disposiciones relativas a este Impuesto para la determinación de aquella.

Lo dispuesto en los dos párrafos anteriores no resultará de aplicación cuando el contribuyente acredite que las referidas operaciones se realizan con los medios materiales y personales existentes en una entidad no residente en territorio español perteneciente al mismo grupo, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de su residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, o bien que su constitución y operativa responde a motivos económicos válidos.

En el supuesto de no aplicarse lo establecido en los dos primeros párrafos de este apartado por no concurrir las circunstancias previstas en los mismos o por aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, se imputará únicamente la renta positiva que provenga de cada una de las siguientes fuentes:

- a) Titularidad de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo que estén afectos a una actividad económica conforme a lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, o cedidos en uso a entidades no residentes, pertenecientes al mismo grupo de sociedades de la titular, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.
- b) Participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad y cesión a terceros de capitales propios, en los términos previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

- a') Los tenidos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias originadas por el ejercicio de actividades económicas.
- b') Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.
- c') Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados oficiales de valores.
- d') Los tenidos por entidades de crédito y aseguradoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades, sin perjuicio de lo establecido en la letra c) siguiente.

La renta positiva derivada de la cesión a terceros de capitales propios se entenderá que procede de la realización de actividades crediticias y financieras a que se refiere la letra c) siguiente, cuando el cedente y el cesionario pertenezcan a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y los ingresos del cesionario procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades económicas.

- c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas entidades residentes.

No se incluirá la renta positiva cuando más del 50 por 100 de los ingresos derivados de las actividades crediticias,

eta zerbitzu-jardueren (esportazio-jarduerekin zuzenean lotutako zerbitzuena izan ezik) sarreraren %50 baino gehiago lortu bada entitate horrek foru arau honetako 42.3 artikulua arabera pertsona edo entitate ez-lotutak jotzen direnekin egindako eragiketetatik.

- d) Kapitalizazio- eta aseguru-eragiketak, haien onuraduna entitatea bera bada.
- e) Jabetza intelektual eta industrial, laguntza tekniko, ondasun higigarriak, irudi-eskubideak eta negozio edo meategien errentamendu edo azpierreantamendua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 37. artikuluan ezarritako baldintzetan.
- f) Finantza-tresna deribatuak, salbu eta jarduera ekonomikoak egitetik datorren eta berariaz identifikatu ta dagoen arrisku bat estaltzeko izendatutakoak.

- g) Aurreko a), b), d) eta e) letretan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketak, ondare-irabazi eta -galerak eragiten badituzte.

3. Ez dira zerga-oinarrian sartuko artikulua honetako aurreko zenbakiko b) eta g) letretan ezarritako errentak (erakunde ez-egoiliarren lortutakoak), baldin eta errenta horiek bada- toz edo entitate horrek zuzenean edo zeharka %5eko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik, edo %3ko partaidetza baino handiagoa duen entitateetatik —partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako mer- katu antolatuta batean kotizatzen badute—, eta, gainera, hona- ko bi baldintza hauek betetzen badira:

- a) Entitate ez-egoiliarren partaidetzak zuzentzea eta kude- atzea, baliabide materialak eta giza baliabideak anto- latuz.
- b) Errenten sorburu diren entitateen sarrerak (%85, gutxienez) enpresa-jardueren ondoriozkoak izatea.

Horretarako, honako errenta hauek ekonomia-jardueren ondoriozkoak direla ulertuko da: Artikulu honetako aurre- ko zenbakiko b) eta g) letretan aurreikusitako errentak, bal- din eta errenton jatorria b) letra honetan ezarritako baldintza konplitzen duten entitateetan dutenak, eta, zuzenean nahiz zeharka, entitate ez-egoiliarrena baldin bada entitate horietako partaidetzaren %5 baino gehiago, edo partaidetzaren %3 baino gehiago —partaidetutako sozie- tatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatuta bate- an kotizatzen badute—.

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpi- deen arabera talde berekoak diren entitateen kasuan, enti- tateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharrak kontuan hartu gabe, partaidetza-por- tzentajeari buruzko betekizunak zein partaidetza eta kudeaketa egiteko betekizuna betetzen diren zehazteko, taldearen parte diren entitate guztiak hartuko dira kontuan.

4. Artikulu honetako 2. zenbakian adierazitako errentak egotzi gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura txi- kiagoa bada entitate ez-egoiliarren lortutako errenta oso- aren %15 baino, zenbaki horietako c) letrako errenten kasuan izan ezik, halako errentak osorik egotziko baitira.

Merkataritzako Kodeko 42. artikulua araberako sozie- tate-talde batean Espainiako lurraldean ez-egoiliarren diren entitateen multzoak lortutako errentari buruzkoa izan daiteke aurreko paragrafoan ezarritako muga.

Inoiz ere ez da sartuko entitate ez-egoiliar baten errenta osoa baino zenbateko handiagoa.»

Hogeita hiru. 10. zenbakia gehitzen zaio 54. artikuluari, eta honela geratu da idatzita:

«10. Konkurtso Legea aplikatzearen ondoriozko kita eta itxaronaldien kontabilitateko erregistroari dagokion sarre- ra zordunaren zerga-oinarrian egotziko da, zor beraren ondo-

financieras, aseguradoras o de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas por la entidad no residente procedan de operaciones efectuadas con personas o entidades no vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta Norma Foral.

- d) Operaciones de capitalización y seguro, que tengan como beneficiaria a la propia entidad.
- e) Propiedad industrial e intelectual, asistencia técnica, bienes muebles, derechos de imagen y arrendamiento o subarrendamiento de negocios o minas, en los términos establecidos en el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- f) Instrumentos financieros derivados, excepto los designados para cubrir un riesgo específicamente identificado derivado de la realización de actividades eco- nómicas.
- g) Transmisión de los bienes y derechos referidos en las letras a), b), d) y e) anteriores que genere rentas.

3. No se incluirán en la base imponible las rentas pre- vistas en las letras b) y g) del apartado anterior de este artículo, obtenidas por la entidad no residente, en cuan- to procedan o se deriven de entidades en las que partici- pen, directa o indirectamente, en más del 5 por 100, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada coti- zan en un mercado secundario organizado, cuando se cum- plan los dos requisitos siguientes:

- a) Que la entidad no residente dirija y gestione las par- ticipaciones, mediante la correspondiente organiza- ción de medios materiales y personales.
- b) Que los ingresos de las entidades de las que se obten- gan las rentas procedan, al menos en el 85 por 100, del ejercicio de actividades económicas.

A estos efectos se entenderá que proceden del ejercicio de actividades económicas las rentas previstas en las letras b) y g) del apartado anterior de este artículo que tuvie- ron su origen en entidades que cumplan el requisito esta- blecido en esta letra b) y estén participadas, directa o indi- rectamente, en más del 5 por 100 por la entidad no residente, o del 3 por 100 si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizad

En el supuesto de entidades que formen parte del mismo grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independen- cia de la residencia y de la obligación de formular cuen- tas anuales consolidadas, los requisitos relativos al por- centaje de participación así como la existencia de una dirección y gestión de la participación se determinarán teniendo en cuenta a todas las que formen parte del mismo.

4. No se incluirán las rentas previstas en el apartado 2 de este artículo cuando la suma de los importes de las mis- mas sea inferior al 15 por 100 de la renta total obtenida por la entidad no residente, excepto las rentas a que se refiere la letra c) de dicho apartado, que se imputarán en su totalidad.

El límite establecido en el párrafo anterior podrá referirse a la renta obtenida por el conjunto de las entidades no resi- dentes en territorio español pertenecientes a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

En ningún caso se incluirá una cantidad superior a la ren- ta total de la entidad no residente.»

Veintitrés. Se añade un nuevo apartado 10 al artículo 54, que queda redactado en los siguientes términos:

«10. El ingreso correspondiente al registro contable de quitas y esperas consecuencia de la aplicación de la Ley Concursal se imputará en la base imponible del deudor a

riozko finantza-gastuak ondoren erregistratzeko beharra egon ahala eta sarrera horren mugaraino betiere.

Nolanahi ere, aurreko paragrafoan aipatzen den sarreraren zenbatekoa handiagoa bada zor beraren ondorioz erregistratzeko dauden finantza-gastuen zenbateko osoa baino, sarrera hori modu proportzionalen egotziko da zerga-oinarrian, kontuan hartuta zergaldi bakoitzean erregistratutako finantza-gastuak zenbat diren zor beraren ondorioz erregistratzeko dauden finantza-gastu osoei dago-kienez.»

Hogeita lau. Berridatzi egiten da 73. artikuluko 1. zenbakiko b) letra, eta honela geratu da idatzita:

«b) Espainiako lurraldean bizi diren bazkideei hauek egotziko zaizkie:

- a') Entitate horiek lortutako zerga-oinarri positibo zein negatiboak. Bazkideei egotzen zaizkien zerga-oinarri negatiboak ezin izango ditu konpentsatu haiek lortu zituen entitateak.
- b') Entitateak kuotan egin ditzakeen kenkariak, hartarako eskubidea duelako. Kenkarien oinarriak bazkideen likidazioan sartuko dira, eta kuota gutxituko dute, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauari jarraituz.

- c') Entitateari dagozkion atxikipenak eta konturako ordainketak.

Nolanahi ere, bazkideek ekonomia-intereseko elkartzeei egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare-tresna gisa kalifikatu behar direnean, kontabilitate-irizpideen arabera, zerga-oinarri negatiboan zein kuotako kenkarien egotzeta ezin du gainditu, kuotari dagokionez, bazkideak elkartzearen kapitalari ordaindutako ekarpenen zenbatekoa bider 1,20 eginez ateratzen den zenbatekoa. Soberakina ezin zaie inola ere egotzi bazkideei.»

Hogeita bost. Azken paragrafo berria gehitzen zaio 73. artikuluko 3. zenbakari, eta honela geratu da idatzita:

«Era berean, eskuraketa-balioari kendu egingo zaio bazkideei egotzi zaizkien galera sozialen zenbatekoa. Nolanahi ere, kontabilitateko irizpideetan hala ezartzen bada, eskuraketa-balioari kendu egingo zaio haiek eskuratzen direnetik eskualdatzen diren arte igarotako denboran zehar bazkideei egotzitako zerga-oinarri negatiboan eta kenkarien zenbatekoa, harik eta eskuraketa-balioa deuseztatu arte, eta eragiketa horri dagokion finantza-sarrera ere zerga-oinarrian sartu behar da.»

Hogeita sei. Berridatzi egiten da 77. artikuluko 1. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«1. Arrisku-kapitaleko entitateek, zeinak 2014ko azaroaren 12ko 22/2014 Legean arautzen diren (lege horrek arrisku-kapitaleko erakundeak, inbertsio kolektiboko bestelako erakunde itxiak eta inbertsio kolektiboko erakunde itxien erakunde kudeatzaileak arautzen ditu, eta azaroaren 4ko 35/2003 Legea —Inbertsio kolektiboko erakundeena— aldatzen du), foru arau honetako 34. artikuluko 1. zenbakian ezarritako araubidea aplikatu ahal izango diete lege horretako 2. artikuluan aipatzen diren enpresen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreak eskualdatuz lortzen dituzten errentei, edozein izanda ere partaidetzaren ehuneko edo antzintasuna, betiere hamabost urte baino gutxiago igaro badira partaidetza eskuratu zenetik.

Salbuespen gisa, epe hori hogeigarren urtera arte (urte hori barne) zabaltzea onartu ahal izango da. Epe hori luzatzeko bide ematen duten kasuak, baldintzak eta betekizunak erregelamendu bidez zehaztuko dira.

medida que proceda registrar con posterioridad gastos financieros derivados de la misma deuda y hasta el límite del citado ingreso.

No obstante, en el supuesto de que el importe del ingreso a que se refiere el párrafo anterior sea superior al importe total de gastos financieros pendientes de registrar, derivados de la misma deuda, la imputación de aquel en la base imponible se realizará proporcionalmente a los gastos financieros registrados en cada período impositivo respecto de los gastos financieros totales pendientes de registrar derivados de la misma deuda.»

Veinticuatro. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado 1 del artículo 73, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Se imputarán a sus socios residentes en territorio español:

- a') Las bases imponibles, positivas o negativas, obtenidas por estas entidades. Las bases imponibles negativas que imputen a sus socios no serán compensables por la entidad que las obtuvo.
- b') Las deducciones en la cuota a las que tenga derecho la entidad. Las bases de las deducciones se integrarán en la liquidación de los socios, minuyendo la cuota según las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

- c') Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a la entidad.

No obstante, en los casos en los que las aportaciones de los socios a las agrupaciones de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables, la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota no podrá superar el importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las aportaciones desembolsadas por el socio al capital de la Agrupación. El exceso no podrá ser objeto de imputación a los socios en ningún caso.»

Veinticinco. Se añade un nuevo párrafo final al apartado 3 del artículo 73, que queda redactado en los siguientes términos:

«Igualmente, el valor de adquisición se minorará en el importe de las pérdidas sociales que hayan sido imputadas a los socios. No obstante, cuando así lo establezcan los criterios contables, el valor de adquisición se minorará en el importe de las bases imponibles negativas y las deducciones que hayan sido imputadas a los socios en el período de tiempo comprendido entre su adquisición y transmisión, hasta que se anule el referido valor, integrándose en la base imponible igualmente el correspondiente ingreso financiero.»

Veintiséis. Se da nueva redacción al apartado 1 del artículo 77, que queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las entidades de capital-riesgo, reguladas en la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, podrán aplicar el régimen establecido en el apartado 1 del artículo 34 de esta Norma Foral a las rentas que obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas a que se refiere el artículo 2 de la citada Ley, en que participen, cualquiera que sea el porcentaje de participación o la antigüedad de la misma, siempre que no hayan pasado quince años desde la adquisición de la participación.

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

Gainerako kasuetan, arrisku-kapitaleko entitateek foru arau honetako 34.1. artikuluan ezarritako baldintza guztiak bete beharko dituzte.

Hala ere, 2. artikuluko horretako 1. zenbakiko bigarren lerroaldean aipatzen diren enpresen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreak eskualdaturik lortzen diren errenten kasuan, zenbaki honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango da, baldin eta, gutxienez, partaidetutako entitatearen higiezinaren kontabilitateko balio osoaren %85 adierazten duten higiezinak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ezarritakoaren arabera, ekonomia-jardura ez-finantzario bat garatzeari afektatuta badaude, etenik gabe, baloreen ukantza-denboran zehar, arrisku-kapitaleko entitateak eta haien sozietate kudeatzaileak arautzen dituen legean arautzen dira edo higieziinei buruzko legean ezarritakoaren arabera.

Partaidetutako entitatea araututako balore-merkatu batean kotizatzen hasten bada, aurreko paragrafoetan ezarritako salbuespena aplikatu ahal izateko ezinbestekoa izango da arrisku-kapitaleko entitateak hiru urte igaro baino lehen eskualdatzea partaidetutako entitatean duen partaidetza, entitatearen kotizazioa onartu den egunetik aurrera zenbatuta.»

Hogeita zazpi. Berridatzi egiten da 78. artikuluko 2. zenbakiko b) letrako lehenengo paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«b) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako higiezinetak inbertsio-sozietateek eta higiezinetako inbertsio-funtsek, hurrengo c) letran ageri ez direnek, baldin eta beharrezko akziodun edo partaide kopurua lege horretako 5. eta 9. artikuluetako laugarren zenbakietan ezarritakoa bada, gutxienez, eta, inbertsio kolektiboko erakunde ez-finantzarioak izanik, sozietatearen xede bakarra era guztietako hiri-ondasun higiezinetan inbertitzea bada, gero errentan emateko.»

Hogeita zortzi. Aldatu egiten da 102 artikuluko 1. zenbakiko d) letra eta e) letra berria gehitzen da, eta honela geratu dira idatzita:

«d) Espainiako lurraldean ez-egoiliar diren entitateek Espainiako lurraldean egoiliar diren entitateen partaidetak beren herrialde edo lurralde bereko entitateei edo Europar Batasuneko lurraldean egoiliar diren entitateei eskualdatzean agerian jartzen diren errentak, baldin eta, azken kasu horretan, entitate eskualdatzaileak zein entitate eskuratzaileak Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/EE Zuzentarauko I. eranskineko A zatian zehaztutako formetako bat badute, Zuzentarauko I. eranskineko B zatian aipatzen diren tributuetako baten kargapean badaude eta ez badaude salbuetsita (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

e) Egoitza Espainian duten entitateek Europar Batasuneko estatu kideen lurraldean kokatuta dauden establezimendu iraunkorrek egoitza estatu horietan duten entitateei eskualdatzean agerian jartzen diren errentak, baldin eta eskualdaketa horiek Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/EE Zuzentarauko I. eranskineko A zatian zehaztutako formetako bat badute, Zuzentarauko I. eranskineko B zatian aipatzen diren tributuetako baten kargapean badaude eta ez badaude salbuetsita (zuzentarau horretan zerga-araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezber-

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

No obstante, tratándose de rentas que se obtengan en la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o en fondos propios de las empresas a que se refiere el segundo párrafo del apartado 1 del citado artículo 2, la aplicación de lo dispuesto en el presente apartado quedará condicionada a que, al menos, los inmuebles que representen el 85 por 100 del valor contable total de los inmuebles de la entidad participada estén afectos, ininterrumpidamente durante el tiempo de tenencia de los valores, al desarrollo de una actividad económica en los términos previstos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, distinta de la financiera, tal y como se define en la Ley reguladora de las entidades de capital-riesgo y de sus sociedades gestoras, o inmobiliaria.

En el caso de que la entidad participada acceda a la cotización en un mercado de valores regulado, la aplicación de la exención prevista en los párrafos anteriores quedará condicionada a que la entidad de capital-riesgo proceda a transmitir su participación en el capital de la empresa participada en un plazo no superior a tres años, contados desde la fecha en que se hubiera producido la admisión a cotización de esta última.»

Veintisiete. Se da nueva redacción al primer párrafo de la letra b) del apartado 2 del artículo 78, que queda redactado en los siguientes términos:

«b) Las sociedades de inversión inmobiliaria y los fondos de inversión inmobiliaria regulados por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, distintos de los previstos en la letra c) siguiente, siempre que el número de accionistas o partícipes requerido sea como mínimo el previsto en los apartados cuatro de los artículos 5 y 9 de dicha Ley y que, con el carácter de instituciones de inversión colectiva no financieras, tengan por objeto social exclusivo la inversión en cualquier tipo de inmueble de naturaleza urbana para su arrendamiento.»

Veintiocho. Se modifica la letra d) y se añade una nueva letra e) al apartado 1 del artículo 102, que quedan redactadas en los siguientes términos:

«d) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones realizadas por entidades no residentes en territorio español de participaciones en entidades residentes en territorio español, en favor de entidades residentes en su mismo país o territorio, o en favor de entidades residentes en la Unión Europea siempre que, en este último caso, tanto la entidad transmitente como la adquirente revistan una de las formas enumeradas en la parte A del anexo I de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en la parte B de su anexo I.

e) Las que se pongan de manifiesto como consecuencia de las transmisiones realizadas por entidades residentes en territorio español, de establecimientos permanentes situados en el territorio de Estados miembros de la Unión Europea, a favor de entidades que residan en ellos, revistan una de las formas enumeradas en la parte A del anexo I de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre socieda-

dinetako sozietateen arteko bat-egite, zatiketa, zati-keta partzial, aktibo-ekarpen eta akzio-trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako koope-ratiba-sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).»

Hogeita bederatzia. Azken paragrafo berria gehitzen zaio 126. artikuluko 3. zenbakiari, eta honela geratu da idatzita:

«Nolanahi ere, alderdi politikoek ez dituzte aitortu behar haiek lortutako errenta salbuetsiak.»

Hogeita hamar. Berridatzi egiten da 128. artikulua, eta honela geratu da idatzita:

«128. artikulua.—Autolikidazioa aurkeztean egin behar diren aukerak.

1. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko 117.3 artikuluan ezarritakoari dagokionez, ulertuko da zerga honetan honako aukera hauek egin behar direla autolikidazioa aurkezten denean:

- a) Finantza-errentamenduko kontratu batzuen zerga-araubidea (18. artikulua).
- b) Hidrokarburoen esplorazioan, ikerketan eta ustiapenean aritzen diren entitateen aktibo material eta ez-materialen nahiz ikerketa-gastuen amortizazioagatikoren kenkaria aplikatzea (20.3 artikulua).
- c) Amortizatzeko askatasuna, amortizazio azeleratua eta baterako amortizazioa (21. artikulua).
- d) Mikroenpresek eta enpresa txiki eta ertainek kaudimengabeziagatikoren kredituen narriaduren ondoriozko galerak osorik kentzea (22.3 artikulua).
- e) Merkataritza-funts finantzarioari dagozkion zenbatekoak murriztea zerga-oinarrian (24. artikulua).
- f) Merkataritza-funtsari dagozkion zenbatekoak murriztea zerga-oinarrian (25. artikulua).
- g) Agortze-faktorea meatzaritzako jardueretan (28. artikulua).
- h) Agortze-faktorea hidrokarburoak esploratu, ikertu eta ustiatzeko jardueretan (29. artikulua).
- i) Aurrezki-kutxen gizarte-ongintzarako ekintzari esleitutako kopuruen kenkaria (30. artikulua).
- j) Kenkariaren gehikuntza handitua garraio-bide erabiltzeak eragindako gastuengatik (31. artikuluko 3. zenbakiko a) letrako laugarren leerroaldea).
- k) Mikroenpresen kasuan, 32.4 artikuluan araututakoa aplikatzea.
- l) Enpresaren beraren jabetza intelektual edo industrial erabiltzeagatikoren murrizketa (32. artikuluko 5. zenbakia).
- m) Aparteko mozkinen berrinbertsioa (36. artikulua).
- n) Jabetza intelektual edo industrial ustiatzeagatikoren murrizketa (37. artikuluko 1-4 zenbakiak).
- ñ) Kuotaren ordainketa geroratzea egoitza edo ondare-elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzeagatik (41. artikuluko 2. zenbakia).
- o) Emaizaren aplikazioaren zuzenketak (IV. tituluko V. kapituluak).

des de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, y estén sujetas y no exentas a alguno de los tributos mencionados en la parte B de su anexo I.»

Veintinueve. Se añade un último párrafo al apartado 3 del artículo 126, que queda redactado en los siguientes términos:

«No obstante, los partidos políticos no estarán obligados a declarar las rentas exentas que obtengan.»

Treinta. Se da nueva redacción al artículo 128, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 128.—Opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación.

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 117 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, se entenderá que en este Impuesto son opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, las siguientes:

- a) El régimen de determinados contratos de arrendamiento financiero regulado en el artículo 18.
- b) Las especialidades para la deducción de la amortización de los activos tangibles e intangibles y de los gastos de naturaleza investigadora de las entidades dedicadas a la exploración, investigación y explotación de hidrocarburos reguladas en el apartado 3 del artículo 20.
- c) La libertad de amortización, la amortización acelerada y la amortización conjunta reguladas en el artículo 21.
- d) La deducción global de las pérdidas por deterioro de los créditos por insolvencias aplicable por las microempresas y las pequeñas y medianas empresas regulada en el apartado 3 del artículo 22.
- e) La reducción de la base imponible de importes correspondientes al fondo de comercio financiero regulado en el artículo 24.
- f) La reducción de la base imponible de importes correspondientes al fondo de comercio regulada en el artículo 25.
- g) El factor de agotamiento en actividades de minería regulado en el artículo 28.
- h) El factor de agotamiento en actividades de exploración, investigación y explotación de hidrocarburos regulado en el artículo 29.
- i) La deducción de las cantidades destinadas a la Obra benéfico-social de las Cajas de Ahorros regulada en el artículo 30.
- j) La deducción incrementada por gastos derivados de la utilización de medios de transporte regulada en el cuarto párrafo de la letra a) del apartado 3 del artículo 31.
- k) La aplicación por parte de las microempresas de la opción regulada en el apartado 4 del artículo 32.
- l) La reducción por utilización de la propiedad intelectual o industrial de la propia empresa regulada en el apartado 5 del artículo 32.
- m) La reinversión de beneficios extraordinarios regulada en el artículo 36.
- n) La reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial regulada en los apartados 1 a 4 del artículo 37.
- ñ) El diferimiento del pago de la cuota correspondiente al traslado de residencia o transferencia de elementos patrimoniales a otro Estado miembro de la Unión Europea regulado en el apartado 2 del artículo 41.
- o) Las correcciones en materia de aplicación del resultado reguladas en el Capítulo V del Título IV.

- p) Epekako edo prezio geroratuko eragiketetan, errentak 54.4 artikuluan ezarritakoaren arabera sartzea zerga-oinarrian.
- q) Aurreko ekitaldietako zerga-oinarri negatiboen kontentsazioa (55. artikulua).
- r) Atzerriko zergen kenkaria (60.5 artikulua).
- s) V. tituluko III. kapituluko kenkariak.
- t) Kuotaren ordainketa geroratzea, 102. artikuluko 1. zenbakiko a) eta c) letretan ezarritako kasuetan.
- u) 102.2 artikuluan ezarritako geroratze-araubideari uko egitea.
- v) Hamabosgarren xedapen gehigarrian araututako kenkariak.

2. Zergadunek aldatu egin ahal izango dute zergaren autoliquidazioan aurreko zenbakian aipatutako aukerak direla-egin duten aukera, hain zuzen ere, zerga aitortzeko borondatezko epea amaitu ondoren alda dezakete aukera hori, eta betiere Zerga Administrazioak aurretiazko errekerimendua egin ez badie.

Hala ere, borondatezko epea amaitutakoan ezin izango dira aldatu zergaren autoliquidazioan aurreko zenbakiko e), f), j), k), l), ñ), o), r), s), t), u) eta v) letretako kasuetan egindako aukerak.»

Hogeita hamaika. Bigarren paragrafo berria gehitzen zaio 130. artikuluko 1. zenbakiari, eta honela geratu da idatzita:

«Halaber, Espainian zerbitzuak libre emateko araubidean diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru-erakundeak behartuta daude atxikipena eta konturako sarrera egitera, Espainian egiten diren eragiketel dagokienez.»

Hogeita hamabi. Hogeita laugarren xedapen gehigarria gehitzen da, eta honela geratu da idatzita:

«*Hogeita laugarrena. Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko sozietate zibilak.*

Bat. Sozietateen egoitza fiskaleko araudia dela-eta Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren sozietate zibiletako bazkideek ez dute beren zerga-oinarrian sartuko foru arau honetako 10. artikuluan ezarritakoaren arabera egotzi beharko litzaizkiekeen errenten parte proportzionala.

Bi. Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera, sozietate zibil horietako bazkideek beren zerga-oinariaren barruan sartu beharko dute sozietate zibilak lortutako errenta positiboa, bakoitzari dagokion proportzioan, eta erregela hauek aplikatuko zaizkie:

- a) Errenta positibo hori zerga-oinarrian sartuko dute, hain zuzen, sozietate zibilak bere ekitaldi soziala amaitzen duen egunaren ostean amaitzen den zergaldian.
- b) Zerga-oinariaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko, zerga-oinarria zehazteari buruz foru arau honetan bertan zein zerga honi buruzko beste xedapenetan ezarritako printzipio eta irizpideak jarraituko dira.

Errenta osotzat joko da, hain zuzen, irizpide eta printzipio horiek aplikatuz ateratzen den zerga-oinariaren zenbatekoa.

- c) Xedapen gehigarri honetan jasotakoa aplikagarria zaien zergadunek, zerga honen aitopenarekin batera, sozietate zibilari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:

- p) La integración de rentas en el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado regulada en el apartado 4 del artículo 54.
- q) La compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores regulada en el artículo 55.
- r) La deducción de impuestos extranjeros regulada en el apartado 5 del artículo 60.
- s) Las deducciones reguladas en el Capítulo III del Título V.
- t) El diferimiento del pago de la cuota correspondiente en los supuestos a los que se refieren las letras a) y c) del apartado 1 del artículo 102.
- u) La renuncia al régimen de diferimiento a que hace referencia el apartado 2 del artículo 102.
- v) Las deducciones reguladas en la disposición adicional decimoquinta.

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

No obstante, no podrán modificarse las opciones ejercitadas en la autoliquidación del Impuesto una vez finalizado el plazo voluntario de declaración en los supuestos a que hacen referencia las letras e), f), j), k), l), ñ), o), r), s), t), u) y v) del apartado anterior.»

Treinta y uno. Se añade un nuevo párrafo segundo al apartado 1 del artículo 130, que queda redactado en los siguientes términos:

«Asimismo, estarán obligadas a practicar retención e ingreso a cuenta las entidades aseguradoras domiciliadas en otro estado miembro del Espacio Económico Europeo que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, en relación con las operaciones que se realicen en España.»

Treinta y dos. Se añade una nueva disposición adicional vigésimo cuarta, que queda redactada en los siguientes términos:

«*Disposición adicional vigésimo cuarta. Sociedades civiles sujetas al Impuesto sobre Sociedades.*

Uno. Los socios de las sociedades civiles que, conforme a la normativa correspondiente al domicilio fiscal de éstas, tributen como contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades, no incluirán en su base imponible la parte proporcional de las rentas cuya atribución les correspondiera de conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de esta Norma Foral.

Dos. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, los socios de las mencionadas sociedades civiles integrarán en su base imponible la renta positiva obtenida por la sociedad civil en proporción a su participación, siéndoles de aplicación las siguientes reglas:

- a) La inclusión se realizará en el período impositivo que concluya con posterioridad al día en que la sociedad civil haya concluido su ejercicio social.
- b) El importe de la renta positiva a incluir en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos en esta Norma Foral y en las restantes disposiciones relativas a este Impuesto para la determinación de la base imponible.

Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar estos mismos criterios y principios.

- c) Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en la presente disposición adicional deberán presentar conjuntamente con la declaración de este Impuesto los siguientes datos relativos a la sociedad civil:

- i) Sozietatearen izen edo izendazioa, eta sozietatearen egoitzaren lekua.
 - ii) Administrazioaileen zerrenda.
 - iii) Balantzea eta galera-irabazien kontua.
 - iv) Zerga-oinarriaren barruan sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
 - v) Zerga-oinarrian sartu beharreko errenta positiboari dagokionez ordaindutako zergen justifikazioa.
- d) Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikagarria zaien zergadunek zerga honen kuota osotik kendu ahal izango dituzte zerga honen antzeko edo pareko zerga edo kargengatik ordaindutako zenbatekoa zerga-oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion partean.

Benetan ordaindutako zergatzat joko dira, alegia, sozietate zibilak nahiz hark partaidetutako sozietateek ordaindutakoak, baldin eta haien gainerako partaidetza-portzentajea foru arau honetako 33. artikuluko 1. zenbakiko a) letran ezarritako portzentaje bera bada.

Letra honetan aipatutako kenkariak ezin du gairitu zerga-oinarrian sartutako errenta dela-eta zerga honetan ordaindu beharreko kuota osoa, eta atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezin da izan errenta Bizkaiko Lurralde Historikoko Sozietateen gainerako Zergaren arautegiaren menpean dagoen entitate batek ordainduz gero errenta hori dela-eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Hiru. Ez dira zerga-oinarrian sartuko sozietate zibiletatik jasotako dibidenduak edo mozkinetako partaidetak, ez eta sozietate horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere, baldin eta errenta horiek zerga honen zerga-oinarrian integratu badira xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatuz.

Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibidenduei. Errenta positibo bera behin bakarrik integratu daiteke, nola eta zein entitatetan sortzen den kontuan hartu gabe.»

Hogeita hamahiru. Hogeita bosgarren xedapen gehigarria gehitzen da, eta honela geratu da idatzita:

«*Hogeita bosgarrena. Beste araudi baten pean dauden interes ekonomikodun elkartzeetako bazkideak.*

Foru arau honetako 2. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoren arabera interes ekonomikodun elkartzeak ez badaude Bizkaiko Lurralde Historikoko foru araudiaren pean baina elkartze horietako bazkideei, aldiz, Bizkaiko Lurralde Historikoko foru araudia aplikatu behar bazaie zerga honetan edo Pertsona Fisikoen Errentaren gainerako Zergan, bazkideei beti aplikatuko zaie foru arau honetako 73. artikuluko 1. zenbakiko b) letran ezarritakoa.»

Hogeita hamalau. Hemeretzigarren xedapen iragankorra gehitzen da, eta honela geratu da idatzita:

«*Hemeretzigarrena. Jabetza intelektual edo industrial ustiatzeagatiko murrizketaren araubide iragankorra.*

Entitatearen jabetza intelektual edo industrial erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea dela-eta 2016ko ekainaren 30a baino lehen egindako lagapenek, Sozietateen gainerako Zergari buruzko 1996ko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren 22.bis artikulua indarrean egon den bitartean egindakoek barne, aukera izango dute foru arau honetako 37. artikuluan ezarritako araubidea aplikatzeko, kasuan kasuko kontratuak amaitu arte geratzen diren zer-

- i) Nombre o razón social y lugar del domicilio social.
 - ii) Relación de administradores.
 - iii) Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.
 - iv) Importe de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.
 - v) Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.
- d) Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en la presente disposición adicional podrán deducir de la cuota íntegra de este Impuesto los impuestos o gravámenes de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto, efectivamente satisfechos, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible.

Se considerarán como impuestos efectivamente satisfechos, los pagados tanto por la sociedad civil como por sus sociedades participadas, siempre que sobre éstas tenga aquélla el porcentaje de participación establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 33 de esta Norma Foral.

La deducción a que se refiere esta letra no podrá exceder de la cuota íntegra que corresponda pagar por este Impuesto por la renta incluida en la base imponible, y cuando se deduzcan impuestos satisfechos en el extranjero, tampoco podrá exceder de la cuota íntegra que correspondería pagar por la renta de que se trate si la misma se hubiera obtenido por una entidad sometida a la normativa del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Bizkaia.

Tres. No se integrarán en la base imponible los dividendos o participaciones en beneficios percibidos de sociedades civiles, ni las rentas procedentes de la transmisión de la participación en las mismas, en la medida en que se correspondan con rentas que hayan sido objeto de integración en la base imponible de este Impuesto por aplicación de lo dispuesto en esta disposición adicional.

El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de inclusión, por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.»

Treinta y tres. Se añade una nueva disposición adicional vigésimo quinta, que queda redactada en los siguientes términos:

«*Disposición adicional vigésimo quinta. Socios de Agrupaciones de Interés Económicos sometidas a otra normativa.*

A los socios a los que resulte de aplicación la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia en este Impuesto o en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de las Agrupaciones de Interés Económico que, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 2 de esta Norma Foral no estén sometidas a la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia, les resultará de aplicación, en todo caso, lo dispuesto en el último párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 73 de esta Norma Foral.»

Treinta y cuatro. Se añade una nueva disposición transitoria decimonovena, que queda redactada en los siguientes términos:

«*Disposición transitoria decimonovena. Régimen transitorio de la reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial.*

Las cesiones del derecho de uso o de explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad que se hayan realizado hasta el 30 de junio de 2016, incluidas las efectuadas durante la vigencia del artículo 22.bis de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio del Impuesto sobre Sociedades podrán optar por aplicar en todos los períodos impositivos que resten hasta la finalización de los contratos correspondientes, el régimen establecido en el artículo 37

galdi guztietan, zenbaki horiek 2016ko uztailaren 1a baino lehen hasitako zergaldietarako indarrean zuten idazketaren arabera.

Aurreko paragrafoan adierazitako aukera 2016ko uztailaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldiari dagokion autoliquidazioaren bidez egin behar da.

Xedapen iragankor honetan ezarritakoa 2021eko ekainaren 30era arte aplikatuko da. Ordutik aurrera, xedapen iragankor honetan ezarritakoaren arabera egindako lagapenek foru arau honetako 37. artikuluan ezarritako araubidea aplikatu beharko dute, artikulua horri 2016ko uztailaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako emandako idazketaren arabera.»

Hirugarrena. 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, honako aldaketa hauek egiten dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan:

Bat. 9. zenbakia gehitzen zaio 39. artikuluari, eta honela geratu da idatzita:

«9. Foru arau honetako 64 bis artikuluan ezarritakoaren ondorioz aplikatutako kenkariak handiagoak badira zergadunak artikulua horretan aipatzen diren ikerketa eta garapeneko proiektuetan zein berrikuntza teknologikokoetan inbertitutako kopuruak baino, zergadunaren zerga-oinarrian sartuko da aplikatutako kenkariaren eta proiektu horiek finantzatzeko ordaindutako kopuruaren arteko diferentzia positiboa.»

Bi. 64 bis artikulua gehitzen da, eta honela geratu da idatzita:

«64 bis artikulua.—*Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea.*

1. Zerga honen zergadunek edo establezimendu iraunkorarekin diharduten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek parte hartzen badute beste zergadun batzuek egindako ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan eta proiektu horiek bete egiten badituzte foru arau honetako 62-64 artikuluetan ezarritako kenkarietarako eskubidea izateko artikulua horietan bertan ezartzen diren baldintzak, bada, orduan, zergadunok eskubidea izango dute kenkaria egiteko beren kuota likidoan, artikulua honetan ezarritako baldintza eta betekizunekin; nolana ere, kenkari hori bateraezina izango da, osorik edo zati batean, zergadunok manu horietan ezarritakoaren ondorioz aplika litezkeen kenkariekin.

2. Artikulu honetan ezarritakoa aplikatzeko, beharrezkoa da bai ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duten zergadunek bai haren finantzaketan parte hartzen duten zergadunek aurretik finantzaketa-kontratu bat izenpetzea, non, bestea beste, honako hauek zehaztu behar dituzten:

- a) Zer zergadunek parte hartuko duten proiektuan.
 - b) Ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren deskripzioa.
 - c) Proiektuaren aurrekontua.
 - d) Proiektua nola finantzatuko den, eta bereizita adierazi behar da zer zenbateko jarriko dituen proiektua egiten duen zergadunak, zer zenbateko jarriko dituen proiektuaren finantzaketan parte hartuko duen zergadunak eta zer zenbateko dagozkien finantza-erakundearen kredituei, diru-laguntzei eta bestelako babes-neuriei.
 - e) Erregelamendu bidez zehazten diren gainerako guztiak.
3. Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duten zergadunek ezingo dute inoiz eskuratu proiektuaren emaitzen gaineko jabetza intelektualeko edo industrialeko eskubi-

de esta Norma Foral, según la redacción del mismo vigente para los períodos impositivos iniciados con anterioridad al 1 de julio de 2016.

La opción a que se refiere el párrafo anterior se realizará por medio de la autoliquidación correspondiente al primer período impositivo que se inicie a partir del 1 de julio de 2016.

Lo dispuesto en esta disposición transitoria resultará de aplicación hasta el 30 de junio de 2021. A partir de entonces, las cesiones que se hayan realizado de acuerdo con lo señalado en esta disposición transitoria deberán aplicar el régimen establecido en el artículo 37 de esta Norma Foral, según redacción dada al mismo para los períodos impositivos que se inicien a partir del 1 de julio de 2016.»

Tercero. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2017, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno. Se añade un nuevo apartado 9 al artículo 39, que queda redactado en los siguientes términos:

«9. Cuando las deducciones aplicadas como consecuencia de lo dispuesto en el artículo 64 bis de esta Norma Foral superen las cantidades invertidas por parte del contribuyente en los proyectos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica a que se refiere el mencionado artículo, se integrará en su base imponible la diferencia positiva entre las deducciones aplicadas y las cantidades desembolsadas para la financiación de los mencionados proyectos.»

Dos. Se añade un nuevo artículo 64 bis, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 64 bis.—*Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica.*

1. Los contribuyentes de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que operen con mediación de establecimiento permanente que participen en la financiación de proyectos, realizados por otros contribuyentes, de investigación, desarrollo o innovación tecnológica que cumplan los requisitos establecidos en los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral para generar el derecho a las deducciones establecidas en los mismos, tendrán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida en las condiciones y con los requisitos establecidos en este artículo que será incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados.

2. Para la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo será necesario que tanto los contribuyentes que realicen el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica como los que participen en la financiación del mismo suscriban con carácter previo un contrato de financiación en el que se precisen, entre otros, los siguientes extremos:

- a) Identidad de los contribuyentes que participan en el proyecto.
- b) Descripción del proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica.
- c) Presupuesto del proyecto.
- d) Forma de financiación del proyecto, especificando separadamente las cantidades que aporte el contribuyente que realiza el proyecto, las que aporte el contribuyente que participe en su financiación y las que correspondan a créditos de instituciones financieras, subvenciones y otras medidas de apoyo.
- e) Las demás cuestiones que reglamentariamente se establezcan.

3. Los contribuyentes que participen en la financiación del proyecto no podrán adquirir derechos de propiedad intelectual o industrial o de otra índole respecto de los resul-

derik, ez eta beste modu bateko eskubiderik ere; izan ere, eskubide horien gainek jabetza beti izan behar da proiektua egiten duen zergadunarena.

4. Zergadunek artikuluan honetan ezarritako araubidea aplikatzea aukeratzen badute, ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak ez du eskubiderik izango foru arau honetako 62-64 artikuluetan ezarritako kenkariak osorik edo zati batean aplikatzeko, eta, haren ordean, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eskubidea izango du bere autoliquidazioan egiaztatzeko manu horietan ezarritako kenkaria; kenkariaren zenbatekoa, berriz, proiektua egiten duen zergadunari aplikatuko litzazkiokeen baldintza beretan kalkulatu da.

Aurrekoa gorabehera, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kuota gehienez ere aplikatu dezakeen kenkariaren zenbatekoa hau da: Zergadunak berak proiektua finantzatzeko ordaindutako zenbatekoa bider 1,20 eginez ateratzen den zenbatekoa. Soberakina, egonez gero, ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak berak aplikatu ahal izango du.

5. Ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kenkaria aplikatzen badu, hori guztia kontuan hartu behar da foru arau honetako 59. artikuluko 3. zenbakian ezarritakoaren ondorioetarako, eta kenkariaren zenbatekoa kontuan hartu behar da foru arau honetako 67. artikuluko 1. zenbakian zehaztutako baterako muga aplikatzeko.

6. Artikulu honetan ezarritakoa aplikatzeko, aurreko 2. zenbakian aipatzen den finantzaketa-kontratua sinatu aurretik nahitaez lortu behar da foru arau honetako 67. artikuluko 2. zenbakian aipatzen den txosten arazoitua. Txosten hori, ondoren, kontratuarekin batera, komunikazio batean aurkeztu behar zaio Zerga Administrazioari, ikerketako, garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak zein haren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak sinatuta, proiektua garatzen hasiko den zergaldia amaitu baino lehen, eta erregelamenduz ezartzen den eran aurkeztu behar da.»

Hiru. Berridatzi egiten da 73. artikuluko 1. zenbakiko b) letrak b') azpiletra, eta honela geratu da idatzita:

«b') Entitateak kuota egin ditzakeen kenkariak, hartarako eskubidea duelako. Kenkariaren oinarriak bazkideen likidazioan sartuko dira, eta kuota gutxituko dute, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauari jarraituz.

Nolanahi ere, foru arau honetako 62-64 artikuluetan aurreikusitako kenkariak ez dira sartuko bazkideen likidazioan baldin eta bazkideek ekonomia-intereseko elkartzeari egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare-tresna gisa kalifikatu behar badira, kontabilitate-irizpideen arabera.»

Lau. Berridatzi egiten da hogeita bosgarren xedapen gehigarria, eta honela geratu da idatzita:

«Hogeita bosgarrena. Beste araudi baten pean dauden ekonomia-intereseko elkartzeetako bazkideak.

Foru arau honetako 2. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoaren arabera ekonomia-intereseko elkartzeak ez badaude Bizkaiko Lurralde Historikoko foru araudiaren pean baina elkartze horietako bazkideei, aldiz, Bizkaiko Lurralde Historikoko foru araudia aplikatu behar bazaie zerga honetan edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bazkideei beti aplikatuko zaie foru arau honetako 73. artikuluko 1. zenbakiko b) letrak b') azpiletrak bigarren paragrafoan zein b) letra horretako azken paragrafoan ezarritakoa.»

tados del mismo, cuya propiedad deberá ser en todo caso del contribuyente que lo realice.

4. Cuando los contribuyentes opten por la aplicación del régimen establecido en este artículo, el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica no tendrá derecho a la aplicación del importe total o parcial correspondiente a las deducciones previstas en los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, y en su lugar, el contribuyente que participa en la financiación del mismo tendrá derecho a acreditar en su autoliquidación la deducción prevista en los mencionados preceptos, determinándose su importe en las mismas condiciones que se hubieran aplicado al contribuyente que realiza el proyecto.

No obstante lo anterior, el contribuyente que participa en la financiación del proyecto no podrá aplicar una deducción superior al importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las cantidades por él desembolsadas para la financiación del proyecto. El exceso podrá ser aplicado por el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica.

5. La aplicación de la deducción correspondiente al contribuyente que participa en la financiación del proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica deberá tomarse en consideración a los efectos de los dispuesto en el apartado 3 del artículo 59 de esta Norma Foral, y su importe deberá tenerse en cuenta a los efectos de la aplicación del límite conjunto establecido en el apartado 1 del artículo 67 de esta Norma Foral.

6. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo será preceptivo que, con anterioridad a la firma del contrato de financiación a que se refiere el apartado 2 anterior, se haya obtenido el informe motivado a que se refiere el apartado 2 del artículo 64 de esta Norma Foral, que deberá presentarse, junto con el mencionado contrato, en una comunicación a la Administración tributaria suscrita tanto por el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica como por el que participa en su financiación con anterioridad a la finalización del período impositivo en el que comience el desarrollo del proyecto en los términos que reglamentariamente se establezcan.»

Tres. Se da nueva redacción a la letra b') de la letra b) del apartado 1 del artículo 73, que queda redactada en los siguientes términos:

«b') Las deducciones en la cuota a las que tenga derecho la entidad. Las bases de las deducciones se integrarán en la liquidación de los socios, minorando la cuota según las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No obstante, no se integrarán en la liquidación de los socios las deducciones previstas en los artículos 62 a 64 de esta Norma Foral, en los supuestos en los que sus aportaciones a la agrupación de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables.»

Cuatro. Se da nueva redacción a la Disposición adicional vigésimo quinta, que queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición adicional vigésimo quinta. Socios de Agrupaciones de Interés Económico sometidas a otra normativa.

A los socios a los que resulte de aplicación la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia en este Impuesto o en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de las Agrupaciones de Interés Económico que, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 2 de esta Norma Foral no estén sometidas a la normativa foral del Territorio Histórico de Bizkaia, les resultará de aplicación, en todo caso, lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra b') y en el último párrafo de la letra b) del apartado 1 del artículo 73 de esta Norma Foral.»

3. artikulua.—Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauaren aldaketa

Lehenengoa. 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, 3. paragrafoa gehitzen zaio Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 26. artikuluari; hau da haren edukia:

«3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 67 artikuluko 1. zenbakian kenkariatzat ezarritako muga aurreko 2. zenbakian aipatzen diren kenkariak aplikatu ondoren ateratzen den kuotaren gainean aplikatuko da.»

Bigarrena. 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, honako aldaketa hauek egiten dira Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko 1997ko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauan:

Bat. Paragrafo berri bat gehitzen zaio 25. artikuluko 3. zenbakiari, amaieran, eta honela geratu da idatzita:

«Zenbaki honetan aipatzen den amortizatzeko askatasuna autoliquidazioa aurkeztean egin behar den aukera bat da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta artikuluko horretako 1. zenbakiko c) letran araututako tratamendu bera jasoko du.»

Bi. Laugarren paragrafoa gehitzen zaio 26. artikuluko 2. zenbakiari, eta honela geratu da idatzita:

«Zenbaki honetan aipatzen den kenkaria autoliquidazioa aurkeztean egin behar den aukera bat da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta ezin da aldatu borondatezko aitorpen-epea amaituta badago.»

4. artikulua.—Irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzko 2004ko otsailaren 24ko 1/2004 Foru Arauaren aldaketa

2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, honako aldaketa hauek egiten dira Irabazizkoak ez diren erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoari emandako zerga-pizgarriei buruzko 2004ko otsailaren 24ko 1/2004 Foru Arauan:

Bat. Bigarren paragrafo bat gehitzen zaio 22. artikuluari, eta honela geratu da idatzita:

«Artikulu honetan zerga-oinarria zehazteko aipatzen den kontabilitate-emaizaren zuzenketa autoliquidazioa aurkeztean egin behar den aukera bat da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta ezin da aldatu borondatezko aitorpen-epea amaituta badago.»

Bi. Bigarren paragrafo bat gehitzen zaio 26. artikuluko 2. zenbakiari, eta honela geratu da idatzita:

«Zenbaki honetan zerga-oinarria zehazteko aipatzen den kontabilitate-emaizaren zuzenketa autoliquidazioa aurkeztean egin behar den aukera bat da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta ezin da aldatu borondatezko aitorpen-epea amaituta badago.»

Hiru. Bigarren paragrafo bat gehitzen zaio 27. artikuluko 1. zenbakiari, eta honela geratu da idatzita:

«Zenbaki honetan zerga-oinarria zehazteko aipatzen den kontabilitate-emaizaren zuzenketa autoliquidazioa aurkeztean egin behar den aukera bat da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta ezin da aldatu borondatezko aitorpen-epea amaituta badago.»

Artículo 3.—Modificación de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, sobre Régimen Fiscal de Cooperativas

Primero. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2015, se añade un nuevo apartado 3 al artículo 26 de la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, de Régimen Fiscal de Cooperativas, con el siguiente contenido:

«3. El límite de las deducciones previsto en el apartado 1 del artículo 67 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se aplicará sobre la cuota resultante una vez aplicadas, en su caso, las deducciones a que se refiere el apartado 2 anterior.»

Segundo. Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 9/1997, de 14 de octubre, de Régimen Fiscal de Cooperativas:

Uno. Se añade un nuevo párrafo al final del apartado 3 del artículo 25, que queda redactado como sigue:

«La libertad de amortización a que se refiere este apartado tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, recibiendo el mismo tratamiento que la regulada en la letra c) del apartado 1 del mencionado artículo.»

Dos. Se añade un cuarto párrafo al apartado 2 del artículo 26, que queda redactado como sigue:

«La deducción establecida en este apartado tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Artículo 4.—Modificación de la Norma Foral 1/2004, de 24 de febrero, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 1/2004, de 24 de febrero, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo:

Uno. Se añade un segundo párrafo al artículo 22, que queda redactado en los siguientes términos:

«La corrección del resultado contable para determinar la base imponible a que se refiere este artículo tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Dos. Se añade un segundo párrafo al apartado 2 del artículo 26, que queda redactado en los siguientes términos:

«La corrección del resultado contable para determinar la base imponible a que se refiere este apartado tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Tres. Se añade un segundo párrafo al apartado 1 del artículo 27, que queda redactado en los siguientes términos:

«La corrección del resultado contable para determinar la base imponible a que se refiere este apartado tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Lau. 28. artikuluko egungo 5. zenbakia 6. zenbakia izango da aurrerantzean, eta beste 5. zenbaki bat gehitzen zaio artikuluko horri; honela geratu da idatzita zenbaki hori:

«5. Artikulu honetan zerga-oinarria zehazteko aipatzen den kontabilitate-emaizaren zuzenketa autolikidazioa aurkeztean egin behar den aukera bat da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta ezin da aldatu borondatezko aitorten-epea amaituta badago.»

Bost. Aldatu egiten da 29. artikuluko 1. zenbakiko b) letra, eta honela geratu da idatzita:

«b) Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek edo establezimendu iraunkorren bitartez diharduten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek lehentasunekotzat jotako jardueretara bideratutako kopuruen %18 ken dezakete kuota likidotik, baita publizitate-babeseko kontratuak direla bide emandako kopuruak direnean ere.

Letra honetan ezarritako kenkariari Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 67. artikuluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkio, autolikidazioa aurkeztean egin behar den aukera bat da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta ezin da aldatu borondatezko aitorten-epea amaituta badago.»

Sei. Aldatu egiten da 30. artikuluko 3. zenbakiko lehenengo azpizizenbakiaren azken paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Lehenengo azpizizenbaki honetan ezarritako kenkariari Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 67. artikuluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkio, autolikidazioa aurkeztean egin behar den aukera bat da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta ezin da aldatu borondatezko aitorten-epea amaituta badago.»

5. artikulua.—1/2011 Foru Araua, martxoaren 24koa, Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzkoa

Aldaketa hauek egiten dira Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 2011ko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauan:

Bat. Berridatzi egiten da 6. artikuluko A) letrako 1. zenbakiaren bigarren paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Baloreen Merkatuari buruzko Legearen Testu Bategineko 314. artikuluan ageri diren kasuetan, eskualdatzen diren baloreei dagokien entitatearen aktiboa osatzen duten ondasun higiezinak Bizkaiko lurraldean daudenean (testu bategin hori 2015eko urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen).»

Bi. Berridatzi egiten da 13. artikuluko c) letrako bigarren paragrafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Azalera eraikia, berriz, hemen definitutakoa izango da: Hiri-ondasun higiezinak zerga ondorioetarako balioztatzeke arau teknikoetako 5. arauko 3. zenbakia (arauko 2013ko abenduaren 3ko 163/2013 Foru Dekretuaren bidez onartu ziren). Letra honetan jasotako ondorioetarako, negozio-lokalak ez dira hartuko etxebizitza-eranskintzat, nahiz eta harekin batera eskualdatu. 100eko 2,5eko tasa aplikatzeko, beharrezkoa da honako baldintza hauek betetzea:

1. Eskuratzailak tasa hori lehenago aplikatu ez izana etxebizitza horren edo beste baten eskuraketan, eskuratutako titulartasun-portzentajea edozein izanda ere.

Cuatro. El actual apartado 5 del artículo 28 pasa a ser apartado 6 y se añade un nuevo apartado 5 a ese artículo, que queda redactado en los siguientes términos:

«5. La corrección del resultado contable para determinar la base imponible a que se refiere este artículo tiene la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Cinco. Se modifica la letra b) del apartado 1 del artículo 29, que queda redactada en los siguientes términos:

«b) Los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que operen mediante establecimiento permanente podrán deducir de la cuota líquida el 18 por 100 de las cantidades destinadas a las actividades declaradas prioritarias, incluso en virtud de contratos de patrocinio publicitario.

A la deducción establecida en esta letra le resultarán de aplicación las normas establecidas en el artículo 67 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, teniendo la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de esa Norma Foral, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Seis. Se modifica el último párrafo del número Primero del apartado 3 del artículo 30, que queda redactado en los siguientes términos:

«A la deducción establecida en este número Primero le resultarán de aplicación las normas establecidas en el artículo 67 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, teniendo la consideración de opción que debe ejercitarse con la presentación de la autoliquidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 128 de esa Norma Foral, sin que pueda modificarse una vez finalizado el plazo voluntario de declaración.»

Artículo 5.—Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 1/2011, de 24 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

Uno. Se da nueva redacción al párrafo segundo del apartado 1 de la letra A) del artículo 6, que queda redactado en los siguientes términos:

«En los supuestos previstos en el artículo 314 del Texto Refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, cuando radiquen en territorio vizcaíno los bienes inmuebles integrantes del activo de la entidad cuyos valores se transmiten.»

Dos. Se da nueva redacción al párrafo segundo de la letra c) del artículo 13, que queda redactado en los siguientes términos:

«Se entenderá por superficie construida la establecida en el apartado 3 de la Norma 5 de las Normas Técnicas para la valoración a efectos fiscales de los bienes inmuebles de naturaleza urbana aprobadas por Decreto Foral 163/2013, de 3 de diciembre. A los efectos previstos en esta letra, no tendrán la consideración de anexos a viviendas los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con la vivienda. Para la aplicación del tipo del 2,5 por 100 será preciso reunir los siguientes requisitos:

1. Que la parte adquirente no hubiera aplicado dicho tipo con anterioridad en la adquisición de la misma u otra vivienda, independientemente del porcentaje de titularidad adquirido.

2. Etxebizitza eskuratzailaren ohiko etxebizitza legez erabiltzea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta hura garatzen duten arauetan ezarritakoarekin bat etorritz.

Hiru. Berridatzi egiten da 26. artikulua, eta honela geratu da idatzita:

«26. artikulua.—Trukatzeak.

«Ondasun edo eskubideen trukatzeean, trukatzaila bakoitzak eskuratzen duenaren balio errealearen arabera tributatu du, aitortutako balioa handiagoa denean izan ezik, eta eskuratutako ondasun edo eskubideen izaerari (higigarria edo higiezina) dagokion karga-tasa aplikatuko da.»

Lau. Berridatzi egiten da 59. artikuluko 4. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«4. 2015eko urriaren 14ko 44/2015 Legearen arabera lan-sozietate gisa kalifikatutako sozietateek %99ko hobera izango dute zerga honetan dohaineko ondare-eskualdaketak direla-eta sortzen diren kuotetan, baldin eta Zuzenbidean onartzen den edozein bide erabiliz eskuratzeko badiutze lan-sozietateko bazkide-langile gehienek sorburu den enpresaren ondasunak eta eskubideak.

Sozietate bati lan-sozietate kalifikazioa kentzen bazaio, aurreko paragrafoan aipatutako legean ezarritakoaren arabera, sozietate horrek galdu egingo ditu lan-sozietate izateagatik izandako tributu-onurak, deskalifikatzeko arrazoia gertatzen denetik galdu ere, eta erabilitako onurak zein haiei dagokien berandutza-interesak itzuli beharko ditu.»

Bost. Berridatzi egiten da 67. artikuluko 2. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«2. Autolikidazioa erregelamendu bidez ezarritako epeen barruan aurkeztu behar da.»

6. artikulua.—Hiri-Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko 1989ko uztailaren 30eko 9/1989 Foru Arauaren aldaketa

Aldaketa hauek egiten dira Hiri-Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko 1989ko uztailaren 30eko 9/1989 Foru Arauan:

Bat. 4. zenbakia gehitzen zaio 2. artikuluari; hau da haren edukia:

«4. Pertsona fisikoek kasu honetan egindako eskualdaketak salbuetsita daude zerga honetan: Hipoteka-zordunak edo zordun horren berme-emaileak ordainean ohiko etxebizitza ematen duenean etxebizitzaren gaineko hipotekarekin bermatutako zorrak kitatzeko, salbu eta kreditu-entitateekin edo modu profesionalean maileguak edo hipoteka-kredituak ematen dituen beste edozein entitatekin dituen zorrak badira.

Halaber salbuetsita egongo dira aurreko paragrafoko baldintzak betetzen dituzten etxebizitza-eskualdaketak, baldin eta eskualdatzea betearazpen hipotekario, judizial edo notarialen ondorioa bada.

Salbuespenerako eskubidea izateko, eskualdaketa egiten duen zordunak edo haren berme-emaileak edo haren familia-unitateko beste edozein kidek, etxebizitzaren besterentzea saihestu daitekeen unean, ez du izan behar hipoteka-zor osoari erantzuteko besteko ondasun edo eskubiderik. Bete-kizun hori berez betetzen dela ulertuko da. Nolanahi ere, ondoren egiaztatzen bada ez dela betekizuna betetzen, dagokion tributu-likidazioa egingo da.

Zenbaki honetan ezarritako ondorioetarako, ohiko etxebizitza izango da, hain zuzen ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 8. zenbakian hala definitutakoa.

Familia-unitatearen kontzeptuari dagokionez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 98. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da. Ondorio horietara-

2. Que la vivienda se destine a residencia habitual del adquirente en los términos a que se refiere la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y sus normas de desarrollo.»

Tres. Se da nueva redacción al artículo 26, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 26.—Permutas.

En las permutas de bienes o derechos, tributará cada permutante por el valor real de los que adquiera, salvo que el declarado sea mayor, y aplicando el tipo de gravamen que corresponda a la naturaleza mueble o inmueble de los bienes o derechos adquiridos.»

Cuatro. Se da nueva redacción al número 4 al artículo 59, que queda redactado en los siguientes términos:

«4. Las sociedades que, de acuerdo con la Ley 44/2015, de 14 de octubre, sean calificadas como laborales, gozaran en este Impuesto de una bonificación del 99 por 100 de las cuotas que se devenguen por la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, por la adquisición por cualquier medio admitido en derecho, de bienes y derechos provenientes de la empresa de la que proceda la mayoría de los socios trabajadores de la sociedad laboral.

La descalificación como laboral, de acuerdo con lo establecido en la Ley mencionada en el párrafo anterior, conllevará la pérdida y el reintegro de los beneficios tributarios disfrutados como consecuencia de la condición de sociedad laboral desde el momento en que la sociedad incurra en la causa de descalificación con los correspondientes intereses de demora.»

Cinco. Se da nueva redacción al apartado 2 del artículo 67, que queda redactado en los siguientes términos:

«2. Esta autoliquidación deberá presentarse en los plazos fijados reglamentariamente.»

Artículo 6.—Modificación de la Norma Foral 9/1989, de 30 de junio, del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 9/1989, de 30 de junio, del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana:

Uno. Se añade un apartado 4 al artículo 2, con el siguiente contenido:

«4. Estarán exentas de este Impuesto las transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la dación en pago de la vivienda habitual del deudor hipotecario o del garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma, con excepción de las contraídas con entidades de crédito o con cualquier entidad que, de manera profesional, realice la actividad de concesión de préstamos o créditos hipotecarios.

Asimismo, estarán exentas las transmisiones de la vivienda en que concurren los requisitos anteriores, realizadas en ejecuciones hipotecarias judiciales o notariales.

Para tener derecho a la exención se requiere que el deudor o garante transmitente o cualquier otro miembro de su unidad familiar no disponga, en el momento de poder evitar la enajenación de la vivienda, de otros bienes o derechos en cuantía suficiente para poder satisfacer la totalidad de la deuda hipotecaria. Se presumirá el cumplimiento de este requisito. No obstante, si con posterioridad se comprobara lo contrario, se procederá a girar la liquidación tributaria correspondiente.

A los efectos previstos en este apartado se entenderá por vivienda habitual la definida como tal en el apartado 8 del artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Respecto al concepto de unidad familiar, se estará a lo dispuesto en el artículo 98 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. A estos efectos,

ko, parekatu egingo dira ezkontza, batetik, eta Eusko Legebiltzarraren 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturiko izatezko bikotea, bestetik.»

Bi. Berridatzi egiten da 3. artikuluko 3. zenbakia eta edukirik gabe uzten da artikuluko bereko 4. zenbakia, eta honela geratu da idatzita:

«3. Hipotekaren zordunak edo haren berme-emailak bere ohiko etxebizitza ordainean ematen badio kreditu-entitate bati edo modu profesionalean maileguak edo hipoteka-kredituak ematen dituen beste edozein entitateri, edo betearazpen hipotekario, judicial edo notarial baten ondorioz etxebizitza horren eskualdatzea gertatzen bada arestian aipatutako entitate horietako baten alde, higiezia eskuratzen duen entitatea zergadunaren ordezkotzat hartuko da, baina ordezkotzat ezin izango dio zergadunari galdatu berak ordaindutako tributu-betebeharren zenbatekoa. Paragrafo honetan aurreikusitako ondorioak sortzeko, foru arau honetako 2. artikuluko 4. zenbakian salbuespenerako eskubidea izateko ezartzen diren betekizun berberak bete behar dira.»

7. artikulua.—2012rako eta 2013rako zenbait xedapen iragankor eta zergen arloko beste neurri batzuk onartzen dituen 2012ko otsailaren 29ko 1/2012 Foru Arauaren aldaketa

2015eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin berridatzi egiten da 2012rako eta 2013rako zenbait xedapen iragankor eta zergen arloko beste neurri batzuk onartzen dituen 2012ko otsailaren 29ko 1/2012 Foru Arauko lehenengo xedapen gehigarria, eta honela geratu da idatzita:

«Lehenengoa. Lehentasunezko partaidetzen zerga-araubidea.

1. Hau da Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko 2014ko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehenengo xedapen gehigarriko 1., 2. eta 5. zenbakietan ezarritako betekizunak betez jaulkitzen diren lehentasuneko partaidetzen zerga-araubidea:

- a) Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko 2014ko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehenengo xedapen gehigarriko 3. zenbakiko c) letran aipatzen den ordainsaria gastu kengarria izango da erakunde jaulkitzailearentzat.
- b) Lehentasunezko partaidetzen ondorioz lortzen diren errentak norberaren kapitala hirugarrenei lagaz lortutako etekintzat hartuko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 35. artikuluan ezarritakoaren arabera.
- c) Jaulkipena egiten duena sozietate filial bat bada, lortutako baliabideak kreditu-erakunde nagusian gordailuan uzteak sortutako etekinei ez zaie inolako atxikipenik egingo, eta, hala badagokio, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluko 1. zenbakiko e) letran ezartzen den salbuespena aplikatuko zaie.
- d) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, establezimendu iraunkorrik gabe, lehentasunezko partaidetzetatik lortzen dituzten errentak salbuetsita egongo dira, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 14. artikuluan arabera zor publikotik eratorritako etekinak salbuetsita dauden bezala.
- e) Lehentasunezko partaidetzak jaulkitzearen ondoriozko eragiketarik salbuetsita daude Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergako sozietate-eragiketen modalitatean.

2. Kreditu-erakunde talde edo azpitalde kontsolidagarri bateko kreditu-erakunde nagusiak informazioa eman behar dio Zerga Administrazioari, arauz ezarritako eran. Batetik, jakinarazi behar dio zer jarduerak egin dituzten maiatzaren 25eko 10/2014 Legeko bigarren xedapen gehigarriko 2. zenbakiko a) letran aipatzen diren filialek. Bestetik, Administrazioari esan behar dio filial horiek jaulkitako baloreen titularretatik zein diren Pertsona Fisi-

se equiparará el matrimonio con la pareja de hecho constituida conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo.»

Dos. Se da nueva redacción al apartado 3 y se deja sin contenido el apartado 4 del artículo 3, quedando aquél redactado en los siguientes términos:

«3. En las transmisiones como consecuencia de la dación en pago, de la ejecución hipotecaria, judicial o notarial de la vivienda habitual del deudor hipotecario o del garante del mismo a favor de una entidad crédito o de cualquier entidad que, de manera profesional, realice la actividad de concesión de préstamos o créditos hipotecarios, tendrá la consideración de sujeto pasivo sustituto del contribuyente, la entidad que adquiera el inmueble, sin que el sustituto pueda exigir del contribuyente el importe de las obligaciones tributarias satisfechas. Para que se produzcan los efectos previstos en este apartado deberán concurrir idénticos requisitos a los previstos en el apartado 4 del artículo 2 de esta Norma Foral para tener derecho a la exención.»

Artículo 7.—Modificación de la Norma Foral 1/2012, de 29 de febrero, por la que se aprueban medidas transitorias para 2012 y 2013 y otras medidas tributarias

Con efectos desde 1 de enero de 2015, se da nueva redacción a la Disposición Adicional Primera de la Norma Foral 1/2012, de 29 de febrero, por la que se aprueban medidas transitorias para 2012 y 2013 y otras medidas tributarias, que queda redactada en los siguientes términos:

«Primera. Régimen fiscal de las participaciones preferentes.

1. El régimen fiscal de las participaciones preferentes emitidas con los requisitos establecidos en los apartados 1, 2, y 5 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito, será el siguiente:

- a) La remuneración a que se refiere la letra c) del apartado 3 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito, tendrá la consideración de gasto deducible para la entidad emisora.
- b) Las rentas derivadas de las participaciones preferentes se calificarán como rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios, de acuerdo con lo establecido en el artículo 35 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- c) En los supuestos de emisiones realizadas por una sociedad filial, no estarán sometidos a retención alguna los rendimientos generados por el depósito de los recursos obtenidos en la entidad de crédito dominante, siendo de aplicación, en su caso, la exención establecida en la letra e) del apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.
- d) Las rentas derivadas de las participaciones preferentes obtenidas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de No Residentes sin establecimiento permanente estarán exentas de dicho impuesto en los mismos términos establecidos para los rendimientos derivados de la deuda pública en el artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.
- e) Las operaciones derivadas de la emisión de participaciones preferentes estarán exentas de la modalidad de operaciones societarias del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

2. La entidad de crédito dominante de un grupo o subgrupo consolidable de entidades de crédito tendrá la obligación de informar a la Administración tributaria, en la forma en que reglamentariamente se establezca, de las actividades realizadas por las filiales a que se refiere la letra a) del apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito.

koen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak eta zein Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak. Eta, azkenik, adierazi behar dio Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zein zergadunek lortzen dituzten balore horien ondoriozko errentak helbidea Bizkaian duen establezimendu iraunkorraren bidez.

3. Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko 2014ko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehenengo xedapen gehigarriko 2. zenbakiko a), b), c), d) eta e) letretan aipatzen diren eskakizunak bete eta merkatu antolatuetan kotizatzen duten erakundeek egiten dituzten zor-tresnen jaulkipenei ere aplikatuko zaie xedapen honetako 1. eta 2. zenbakietan ezartzen den araubidea. Kasu horietan, 2. zenbaki horretako a) lettran aipatzen den jardura edo xede bakarra lehentasunezko partaidetzak jaulkitzeari zein beste finantza-tresna batzuk jaulkitzeari dagokio.

Araubide horixe bera aplikatuko zaie merkatu arautuetan, negoziatio-sistema aldeaniztunetan edo beste merkatu antolatu batzuetan kotizatzen duten eta gainera, Enpresen finantzaketa sustatzeari buruzko 2015eko apirilaren 27ko 5/2015 Legean arautzen diren titulizazio-funtsen kargura jaulkitako baloreei.

4. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, halaber, Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko 2014ko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehenengo xedapen gehigarriko 7. zenbakian aipatzen diren lehentasunezko partaidetzei.

5. Xedapen honetako 1. eta 2. zenbakietan jasotzen den zerga-araubidea Espainiako egoiliarren diren sozietateek eta enpresa-erakunde publikoek jaulkitako zor-tresnei ere aplikatuko zaie. Kasu horietan, zor-tresnek Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko 2014ko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehenengo xedapen gehigarriko 2. zenbakiko c), d) eta e) letretan ezarritako betekizunak bete beharko dituzte.

Era berean, zerga-araubide hori aplikatuko zaie Europar Batasuneko lurralde bateko egoiliarra den sozietate batek jaulkitako zor-tresnei ere, baldin eta lurralde hori ez bada paradisu fiskaltzat jotzen eta sozietate horren boto-eskubide guztiak, zuzenean edo zeharka, aurreko paragrafoan aipatzen diren Espainiako entitate egoiliarrei badagozkie. Kasu horietan, zor-tresnek Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko 2014ko ekainaren 26ko 10/2014 Legeko lehenengo xedapen gehigarriko 2. zenbakiko b), c), d) eta e) letretan ezarritako betekizunak bete beharko dituzte.»

8. artikulua.—2/2005 Foru Araua, martxoaren 10ekoa, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzkoa

Aldaketa hauek egiten dira Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko 2005eko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauan:

Bat. r) letra gehitzen zaio 94. artikuluko 1. zenbakiari; hau da haren edukia:

«r) Europar Batasuneko Zuzenbidean zein ordenamendu juridikoaren parte diren nazioarteko tratatu eta akordioetan aurreikusitako kasuetan.»

Bi. Berridatzi egiten da hogeita laugarren xedapen gehigarria, eta honela geratu da idatzita:

«Hogeita laugarren xedapen gehigarria. *Paradisu fiskalaren, tributazio ezaren eta zergei buruzko informazio-trukearen definizioa.*

1. Erregelamenduz ezartzen diren herrialde edo lurraldeak joko dira paradisu fiskaltzat.

2. Paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde eta lurraldeen zerrenda honako irizpide hauei jarraituz eguneratu ahal izango da:

a) Herrialde edo lurralde horrekin izatea nazioarteko zerga-petze bikoitza saihestekoa den eta informazioa trukatzeko klausula duen hitzarmen bat, edo zerga arloko informazioa trukatzeko akordio bat edo Alor Fiskaleko Elkarren

ditu y de la identidad de los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades titulares de los valores emitidos por aquéllas, así como de los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que obtengan rentas procedentes de tales valores mediante establecimiento permanente situado en Bizkaia.

3. El régimen previsto en los apartados 1 y 2 de esta disposición será también aplicable a las emisiones de instrumentos de deuda realizadas por entidades de crédito que cumplan los requisitos previstos en las letras a), b), c), d) y e) del apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito, y que coticen en mercados organizados. En estos supuestos, la actividad u objeto exclusivos a que se refiere la letra a) de dicho apartado 2 se referirá tanto a la emisión de participaciones preferentes como a la emisión de otros instrumentos financieros.

Igualmente, resultará aplicable el citado régimen a los valores cotizados en mercados regulados, sistemas multilaterales de negociación u otros mercados organizados y emitidos con cargo a fondos de titulización regulados en la Ley 5/2015, de 27 de abril, de fomento de la financiación empresarial.

4. Lo dispuesto en esta disposición adicional será aplicable, igualmente, a las participaciones preferentes a que se refiere el apartado 7 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito.

5. El régimen fiscal previsto en los apartados 1 y 2 de esta disposición será también aplicable, asimismo, a los instrumentos de deuda emitidos por sociedades residentes en España o entidades públicas empresariales. En estos supuestos, los instrumentos de deuda deberán cumplir con los requisitos previstos en las letras c), d) y e) del apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito.

Adicionalmente, este régimen fiscal será aplicable a los instrumentos de deuda emitidos por una sociedad residente en un territorio de la Unión Europea, que no tenga la consideración de paraíso fiscal, y cuyos derechos de voto correspondan, en su totalidad, directa o indirectamente, a las entidades residentes en España a que se refiere el párrafo anterior. En estos supuestos, los instrumentos de deuda deberán cumplir con los requisitos previstos en las letras b), c), d) y e) del apartado 2 de la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito.»

Artículo 8.—Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia:

Uno. Se añade una letra r) al apartado 1 del artículo 94, con el siguiente contenido:

«r) Los supuestos previstos en el Derecho de la Unión Europea y en los tratados y acuerdos internacionales que forman parte del ordenamiento jurídico.»

Dos. Se da nueva redacción a la Disposición Adicional Vigésima cuarta, que queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición Adicional Vigésima cuarta. *Definición de paraíso fiscal, de nula tributación y de efectivo intercambio de información tributaria.*

1. Tienen la consideración de paraíso fiscal los países o territorios que se determinen reglamentariamente.

2. La relación de países y territorios que tienen la consideración de paraísos fiscales se podrá actualizar atendiendo a los siguientes criterios:

a) La existencia con dicho país o territorio de un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información, un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria o el Convenio de Asis-

Laguntza Administratiborako ELGEko eta Europako Kontseiluko Hitzarmena (2010eko Protokoloaz zuzendua), eta hitzarmen edo akordio hori aplikagarria izatea.

- b) Zergei buruzko informazio-trukerik ez egotea, xedapen gehigarri honetako 4. zenbakian jasotakoaren arabera.
 - c) Helburu Fiskaletarako Gardentasuneko eta Informazio Trukeko Nazioarteko Foroak adituen artean egindako ebaluazioen emaitzak.
3. Tributazio eza dago baldin eta dagokion herrialde edo lurraldean ez bada Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren, kasu bakoitzean doakionaren, berdin-berdina edo antzekoa den zergarik aplikatzen.

Xedapen honek ezartzen duenaren ondorioetarako, errenta, zati batean besterik ez bada ere, zergapetzea helburu duten zergak zerga berdin-berdin edo antzekotzat joko dira, zergaren xedea errenta bera, sarrerak edo errenta egotearen zantzu ematen duen beste edozein elementu dela ere. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kasuan, zerga berdin-berdin edo antzekotzat joko dira Gizarte Segurantzari egindako kotizazioak, erregelamendu bidez ezarriko diren baldintzetan.

Zerga berdin-berdina edo antzekoa aplikatzen dela iritziko zaio dagokion herrialde edo lurraldeak Espainiarekin zerga bakoitzaren kasuan nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena izenpetuta badauka, hitzarmenean bertan ezartzen diren berezitasunekin.

Paradisu fiskaltzat jotzen ez diren herrialde edo lurraldeekin zergei buruzko informazio-trukea dago herrialde edo lurraldeoi honako hau aplikatzeko bazea:

- a) nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula duena, betiere hitzarmen horretan ez bada berariaz ezartzen zergei buruzko informazio-trukearen maila ez dela nahikoa xedapen honen ondorioetarako;
- b) zerga arloko informazioa trukatzeko akordioa; edo
- c) Alor Fiskaleko Elkarren Laguntza Administratiborako ELGEko eta Europako Kontseiluko Hitzarmena (2010eko Protokoloaz zuzendua).

Aurrekoa hala izanik ere, erregelamendu bidez ezar daiteke informazio-trukearen mugak direla-eta zein kasutan ez dagoen zergei buruzko informazio-trukerik.

- 5. Tributu bakoitzaren arauetan berezitasunak ezar daitezke xedapen hau aplikatzeko.
- 6. Gaitasuna ematen zaio Bizkaiko Foru Aldundiari xedapen gehigarri honetan araututakoa garatzeko eta aplikatzeko beharrezko diren xedapen guztiak eman ditzan, bai eta paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde eta lurraldeen zerrenda eguneratu dezan ere.»

Hiru. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita hamaikagarrena; hau da haren edukia:

«Hogeita hamaikagarren xedapen gehigarria. Elkarren laguntzaren eremuan, finantza-kontuen inguruan informazioa emateko eta behar bezalako ardura izateko betebeharrak.

- 1. Finantza-erakundeek finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza identifikatu behar dute, eta kontu horiei buruzko informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, hauetan ezarritakoaren arabera: Batetik, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiborari buruzkoa, Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentaraua aldatu zuena, fiskalitatearen arloko informazioaren truke automatikoa egiteko nahitaez kotasunari dagokionez; bestetik, finantza-kontuen informazioaren truke automatikoa egiteko Agintari eskudunen arteko Akordio multilateralra.

tencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE y del Consejo de Europa enmendado por el Protocolo 2010, que resulte de aplicación.

- b) Que no exista un efectivo intercambio de información tributaria en los términos previstos por el apartado 4 de esta disposición adicional.
- c) Los resultados de las evaluaciones inter pares realizadas por el Foro Global de Transparencia e Intercambio de Información con Fines Fiscales.

- 3. Existe nula tributación cuando en el país o territorio de que se trate no se aplique un impuesto idéntico o análogo al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, según corresponda.

A efectos de lo previsto en esta disposición, tendrán la consideración de impuesto idéntico o análogo los tributos que tengan como finalidad la imposición de la renta, siquiera parcialmente, con independencia de que el objeto del mismo lo constituya la propia renta, los ingresos o cualquier otro elemento indiciario de ésta. En el caso del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas también tendrán dicha consideración las cotizaciones a la Seguridad Social en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

Se considerará que se aplica un impuesto idéntico o análogo cuando el país o territorio de que se trate tenga suscrito con España un Convenio para evitar la doble imposición internacional que sea de aplicación, con las especialidades previstas en el mismo.

Existe efectivo intercambio de información tributaria con aquellos países o territorios que no tengan la consideración de paraíso fiscal, a los que resulte de aplicación:

- a) Un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información, siempre que en dicho convenio no se establezca expresamente que el nivel de intercambio de información tributaria es insuficiente a los efectos de esta disposición.
- b) Un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria.
- c) El Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE y del Consejo de Europa enmendado por el Protocolo 2010.

No obstante lo anterior, reglamentariamente se podrán fijar los supuestos en los que, por razón de las limitaciones de intercambio de información, no exista efectivo intercambio de información tributaria.

- 5. Las normas de cada tributo podrán establecer especialidades en la aplicación de la presente disposición.
- 6. Se habilita a la Diputación Foral para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de lo regulado en esta disposición adicional, así como para actualizar la relación de países y territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales.»

Tres. Se añade una Disposición Adicional Trigésima primera, con el siguiente contenido:

«Disposición Adicional Trigésima primera. Obligaciones de información y de diligencia debida relativas a cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua.

- 1. Las instituciones financieras deberán identificar la residencia de las personas que ostenten la titularidad o el control de determinadas cuentas financieras, y suministrar información a la Administración Tributaria respecto de tales cuentas, conforme a lo dispuesto en la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, modificada por la Directiva 2014/107/UE, del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad, y a lo dispuesto en el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras.

Halaber, finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen beren egoitza fiskala identifikatu behar dute kontu horiek irekita dauden finantza-instituzioen aurrean. Egoitza identifikatzeko eta informazioa emateko betebeharrak erregelamendu bidez garatuko dira, bai eta finantza-instituzioek haietan irekitako finantza-kontuak direla-eta kontuon titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza fiskala identifikatzerakoan erakutsi behar duten ardura erregulatzeko arauak ere.

2. Xedapen gehigarri honetako 1. zenbakian zehazten den informazioa emateko betebeharra ez betetzearen ondoriozko arau-haustea eta zehapenak foru arau honetako IV. tituluaren ezarritakoaren arabera arautuko dira.

3. Tributu-arloko arau-haustea da finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza ez identifikatzea, nahiz eta hartara behartu xedapen gehigarri honetako 1. zenbakian aipatzen den behar bezalako arduraren inguruko arauak, betiere ez-betetze horrek ez badakar kontu horri buruzko informazioa emateko betebeharra ez betetzea.

Tributu-arloko arau-haustea da finantza-erakundeari datu faltsuak, osatugabeak edo zehazgabeak ematea finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza fiskala identifikatzeko beharrezkoak diren aitortpenak dagokienez, baldin eta ez-betetze horren ondorioz ez bada zuzen identifikatzen pertsona horien egoitza fiskala.

4. Aurreko zenbakiko lehenengo paragrafoan adierazitako tributu-arloko arau-haustea 200 euroko isun finkoa jasoko du ez-betetzeak eragindako pertsona bakoitzeko.

Aurreko zenbakiko bigarren paragrafoan adierazitako tributu-arloko arau-haustea 300 euroko isun finkoa jasoko du.

5. 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera irekitako finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen beren egoitza fiskala xedapen gehigarri honen ondorioetarako identifikatzeko eskatzen zaizkien aitortpenak direla eta, pertsona horiek ez badizkiote aitortpenak finantza-erakundeari ematen kontua irekitzeko eskatu zenetik 90 eguneko epean, bada, orduan, finantza-erakundeak ez du kargurik, ez abonurik, ez beste eragiketarik egingo kontu horretan, harik eta aitortpenak ematen zaizkion arte.

6. Finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen eskatzen zaizkien frogak dokumentalak, aitortpenak zein informazioa emateari eta behar bezalako ardura izateari buruz xedapen gehigarri honetan ezartzen zaizkien betebeharrak betetzeko gainerako informazioa Zerga Administrazioaren eskura egon behar da, harik eta finantza-kontua ixten den urtearen osteko laugarren urtea amaitu arte.

7. 2011/16/EB Zuzentarauaren arabera informazioa jakinaraztera beharturik dauden finantza-erakunde guztiek informazioa komunikatu behar zaie pertsona fisikoei komunikatu behar diete ezen haiei buruz 2011/16/EB Zuzentzarako 8. artikuluko 3 bis zenbakian aipatzen den informazioa Zerga Administrazioari komunikatuko zaiola eta dagokion estatu kideari transferituko zaiola, zuzentzara horrekin bat. Kontu hori informazioa komunikatu beharra duen kontu bihurtzen den urtearen hurrengo urte naturaleko urtarrilaren 31 baino lehen egin behar da komunikazio hori.

8. Aurreko 5. eta 6. zenbakietan xedatutakoa berdin aplikatuko da finantza-kontuei buruz eman beharreko informazioari eta izan beharreko ardurari dagokienez ere, Espainiako Erresuma eta Ameriketako Estatu Batuek nazioarteko arau fiskalak hobeto betetzeko eta Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA ezartzeko sinatutako akordioaren ondorioz xedatutakoaren arabera.

Horrez gainera, 2015. urtean irekitako kontuen kasuan, 2016ko urtarrilaren 1ean ez badira haiei buruz 5. zenbakian aipatzen diren aitortpenak aurkezten, eta egun horretatik aurrerako 60 eguneko epean ez bazaizkio finantza-erakundeari

Asimismo, las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras estarán obligadas a identificar su residencia fiscal ante las instituciones financieras en las que se encuentren abiertas las citadas cuentas. Reglamentariamente se desarrollarán las obligaciones de identificación de residencia y suministro de información, así como las normas de diligencia debida que deberán aplicar las instituciones financieras respecto de las cuentas financieras abiertas en ellas para identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de aquellas.

2. Las infracciones y sanciones derivadas del incumplimiento de la obligación de suministro de información prevista en el apartado 1 de esta disposición adicional se regularán por lo dispuesto en el Título IV de esta Norma Foral.

3. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de la obligación de identificar la residencia de las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras conforme a las normas de diligencia debida a que se refiere el apartado 1 de esta disposición adicional, siempre que tal incumplimiento no determine el incumplimiento de la obligación de suministro de información respecto de las citadas cuentas.

Constituye infracción tributaria comunicar a la institución financiera datos falsos, incompletos o inexactos en relación con las declaraciones que resulten exigibles a las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras en orden a la identificación de su residencia fiscal, cuando se derive de ello la incorrecta identificación de la residencia fiscal de las citadas personas.

4. La infracción tributaria señalada en el primer párrafo del apartado anterior será sancionada con multa fija de 200 euros por cada persona respecto de la que se hubiera producido el incumplimiento.

La infracción tributaria señalada en el segundo párrafo del apartado anterior será sancionada con multa fija de 300 euros.

5. En relación con las declaraciones que resulten exigibles a las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras abiertas a partir de 1 de enero de 2016 en orden a la identificación de su residencia fiscal a los efectos previstos en esta disposición adicional, su falta de aportación a la institución financiera en el plazo de 90 días desde que se hubiese solicitado la apertura de la cuenta determinará que ésta no realice cargos, abonos, ni cualesquiera otras operaciones en la misma hasta el momento de su aportación.

6. Las pruebas documentales, las declaraciones que resulten exigibles a las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras y demás información utilizada en cumplimiento de las obligaciones de información y de diligencia debida a que se refiere esta disposición adicional deberán estar a disposición de la Administración Tributaria hasta la finalización del cuarto año siguiente a aquel en el que se produzca el cierre de la cuenta financiera.

7. Toda institución financiera obligada a comunicar información conforme a la Directiva 2011/16/UE deberá comunicar a cada persona física sujeta a comunicación de información, que la información sobre ella a que se refiere el apartado 3 bis del artículo 8 de la Directiva 2011/16/UE será comunicada a la Administración Tributaria y transferida al Estado miembro que corresponda con arreglo a la citada Directiva. Dicha comunicación debe realizarse antes del 31 de enero del año natural siguiente al primer año en que la cuenta sea una cuenta sujeta a comunicación de información.

8. Lo dispuesto en los apartados 5 y 6 será igualmente de aplicación en relación con las obligaciones de información y de diligencia debida relativas a cuentas financieras conforme a lo dispuesto en el Acuerdo entre los Estados Unidos de América y el Reino de España para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA.

Asimismo, en el caso de cuentas abiertas durante el año 2015 respecto de las que a 1 de enero de 2016 no se hubiesen aportado las declaraciones a que se refiere el apartado 5, su falta de aportación a la institución financiera en el plazo de 60

ematen, bada, orduan, finantza-erakundeak ez du kargurik, ez abonurik, ez beste eragiketarik egingo kontu horretan, harik eta aitorpenok ematen zaizkion arte.»

9. artikulua.—Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitu zuen 2002ko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauaren aldaketa

2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, berridatzi egi-ten da Bizkaiko Lurralde Historikoko Tributu-Sistema Euskal Herri-ko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunei egokitzen duen 2002ko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauaren 10. artikuluko seigarren para-grafoa, eta honela geratu da idatzita:

«Zergaren kuota likidua kalkulatzeko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 51.8, 88. eta 91. artikuluetan ezarritako kuota-kenkariak aplikatu ahal izan-go dira, eta ez besterik.»

XEDAPEN IRAGANKORRA

Xedapen iragankor bakarra. Lehenasunezko partaidetzen eta zor-tresnen zerga-araubide iragankorra.

Nahiz eta foru arau honetako lehenengo xedapen iraganko-rra indarrean jarri, ordura arteko zerga-araubidea aplikatuko zaie 2011ko apirilaren 13a baino lehen jaulkitako lehenasunezko par-taidetzei eta bestelako zor-tresnei.

XEDAPEN DEROGATZAILEA

Foru arau hau indarrean jartzean derogaturik geratuko da Onda-re Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zer-gan zenbait zerga-onura aitortzen dituen 1997ko ekainaren 26ko 6/1997 Foru Araua.

AZKEN XEDAPENA

Foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurren-go egunetik aurrera jarriko da indarrean, eta beraren artikuluetan berariaz ezarritako ondorioak izango ditu, eta, bereziki, 1. artiku-luko bigarren zenbakiko Sei eta Hamaika azpizenbakiekin 2017ko urta-rrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak.»

Bilbon, 2016ko uztailaren 20an.

Batzar Nagusietako lehenengo idazkaria,
KOLDO MEDIAVILLA AMARIKA

Batzar Nagusietako lehendakaria,
ANA OTADUI BITERI

(I-825)

días desde dicha fecha determinará que ésta no realice car-gos, abonos, ni cualesquiera otras operaciones en la misma hasta el momento de su aportación.»

Artículo 9.—Modificación de la Norma Foral 7/2002, de 15 de octubre, de Adaptación del Sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco

Con efectos desde el 1 de enero de 2014, se da nueva redac-ción al párrafo sexto del artículo 10 de la Norma Foral 7/2002, de 15 de octubre, de Adaptación del Sistema Tributario del Territorio Histórico de Bizkaia a las peculiaridades del Derecho Civil Foral del País Vasco, que queda redactado en los siguientes términos:

«Únicamente serán de aplicación para calcular la cuota líqui-da del Impuesto las deducciones de la cuota establecidas en el apartado 8 del artículo 51, el artículo 88 y en el artículo 91 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Perso-nas Físicas.»

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Disposición Transitoria Única. Régimen fiscal transitorio de las participaciones preferentes e instrumentos de deuda.

La entrada en vigor de lo dispuesto en el artículo 8 de esta Norma Foral no modificará el régimen fiscal aplicable a las parti-cipaciones preferentes y otros instrumentos de deuda que se hubie-ran emitido con anterioridad a dicha fecha.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

A partir de la entrada en vigor de la presente Norma Foral que-da derogada la Norma Foral 6/1997, de 26 de junio, por la que se reconocen determinados incentivos beneficios fiscales en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docu-mentados.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia», con los efec-tos expresamente establecidos en su articulado y, en particular, los números Seis y Once del apartado Segundo del artículo 1 surti-rán efectos desde el 1 de enero de 2017.»

En Bilbao, a 20 de julio de 2016.

El secretario primero de las Juntas Generales,
KOLDO MEDIAVILLA AMARIKA

La presidenta de las Juntas Generales,
ANA OTADUI BITERI

(I-825)

Foru Aldundia / Diputación Foral

Herri Administrazioako eta Erakunde Harremanetarako Saila

Bizkaiko Foru Aldundiak 2016ko uztailaren 20an egindako ohiko bilkuran hartutako erabakien laburpena.

AZTERGAIAEN ZERRENDA

1. 2016ko uztailaren 12an egindako ohiko bilerako akta onestea.

Herri Administrazioako eta Erakunde Harremanetarako Sailekoak

2. Lanpostuen zerrenda aldatzea, lanpostuen balorazioak era-ginda.

Departamento de Administración Pública y Relaciones Institucionales

Extracto de los acuerdos adoptados por la Diputación Foral de Bizkaia en la reunión ordinaria celebrada el día 20 de julio de 2016.

RELACIÓN DE ASUNTOS

1. Aprobar el Acta de la reunión ordinaria celebrada el día 12 de julio de 2016.

Del Departamento de Administración Pública y Relaciones Institucionales

2. Modificar la Relación de Puestos de Trabajo derivada de la Valoración de Puestos de Trabajo.