Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
Boletín Oficial de Gipuzkoa

2024ko maiatzaren 17a, ostirala — 95 — Viernes, a 17 de mayo de 2024

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTATU NAGUSIA

1/2024 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituena.

GIPUZKOAKO DIPUTATU NAGUSIAK

Jakinarazten dut Gipuzkoako Batzar Nagusiek onetsi dutela «1/2024 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituena»; eta nik aldarrikatu eta argitara dadin agintzen dut, aplikagarria zaien herritar guztiek, partikularrek nahiz agintariek, bete eta betearazi dezaten.

Donostia, 2024ko maiatzaren 10a.—Eider Mendoza Larrañaga, diputatu nagusia. (3496)

HITZAURREA

Foru arau honek aldaketa ugari sartzen ditu Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen esparruan, hainbat helbururekin.

Zerga araudia egokitzen da tributuz kanpoko beste arau eremu batzuetan egindako aldaketekin bat etor dadin. Aldaketa horiek zerga sistemarekin zer ikusirik ez duten arau substantiboetan egindakoak badira ere, badute, zuzenean edo zeharka, eragina tributazioaren araudian, eta, horregatik, komeni da haren barruan beharrezko egokitzapenak egitea koherentzia eta egitura gorde daitezen.

Horrez gain, esan beharra dago zergen aplikazioaz arduratzen diren organoek modu jarraituan aplikatzeak zerga araudia, zenbait kasutan agerian uzten du beharrezkoa dela aldaketak egitea lurralde historikoko erakundeek eskumena duten tributu batzuen erregulazioan.

Aurreko guztiaren ondorioz, hainbat zerga figura aldatzen dira, besteak beste, hauek: Zergen Foru Arau Orokorra, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga, ondasun higiezinen gaineko zerga, hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga, trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga, eta irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzko foru araua.

I

Aldaketetako batzuek zerga figura batean baino gehiagotan dute eragina. Aldaketa guztietan zeharkakotasun gehien duena izatezko bikoteak maila fiskalean aintzat hartzeari dagokiona da, honako hauek ukitzen baititu: zergen foru arau orokorra, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzko foru araua, eta kultur mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalak arautzen dituen foru araua, bai eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gai-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DIPUTADA GENERAL

Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024.

LA DIPUTADA GENERAL DE GIPUZKOA

Hago saber que las Juntas Generales de Gipuzkoa han aprobado y yo promulgo y ordeno la publicación de la siguiente «Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024», a los efectos de que todos los ciudadanos y ciudadanas, particulares y autoridades a quienes sea de aplicación, la guarden y hagan guardarla.

San Sebastián, a 10 de mayo de 2024.—La diputada general, Eider Mendoza Larrañaga. (3496)

PREÁMBULO

La presente norma foral aborda un amplio abanico de modificaciones en el marco tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa con objetivos diversos.

Cabe citar la adecuación de la normativa tributaria a las modificaciones operadas en otros ámbitos normativos distintos a los tributarios: se trataría de cambios efectuados en normativas sustantivas ajenas al sistema tributario que, directa o tangencialmente, inciden en la regulación tributaria, lo cual exige realizar las debidas adaptaciones de la normativa tributaria a dichos cambios, a fin de guardar su coherencia y estructura.

Apuntar además, que la aplicación continuada de la normativa tributaria por los órganos encargados de la misma evidencia la necesidad, en algunos casos, de realizar modificaciones en distintas regulaciones de los tributos en los que las instituciones del territorio histórico tienen competencia para la regulación.

Como resultado de todo lo anterior, se modifican diversas figuras tributarias, entre ellas la Norma Foral General Tributaria, el impuesto sobre la renta de las personas físicas, el impuesto sobre sociedades, el impuesto sobre el patrimonio, el impuesto sobre sucesiones y donaciones, el impuesto sobre bienes inmuebles, el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, el impuesto sobre vehículos de tracción mecánica y la norma foral reguladora del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

I

Algunas de las modificaciones que se introducen afectan a varias de las figuras tributarias. La modificación más transversal de todas es la relativa a la consideración de parejas de hecho a nivel fiscal, que afecta a la norma foral general tributaria, la norma foral reguladora del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y la norma foral reguladora de los incentivos fiscales al mecenazgo cultural, así como a los impuestos sobre la renta de las personas

EK\CV GAO-I-2024-03496

neko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga eta hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga ere. Ildo horretan, ukitutako zerga figuretan izatezko bikotearen izaeraren arauketa homogeneizatzeaz gain –izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutakoak halakotzat hartzeko irizpidearekin homogeneizatzen da–, espresuki gehitzen dira beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan modu analogoan eratutakoak eta inskribatutakoak, Europako Batzordeak zentzu horretan egindako errekerimenduari jarraituz.

Desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozeduraren araudian urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuaren bidez sartu diren aldaketek ere hainbat zerga figurari eragiten diete. Dekretu horrek abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretua indargabetu zuen, ordura arte gai hori arautzen zuena. Arau substantiboa aldatu izanak berekin ekarri du sakon erreformatzea desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura, eta, horrek eskatzen du pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudia egokitzea lan etekinen hobariari eta desgaitasunaren eta mendekotasunaren kenkariari dagokienez (azken honetan, abenduaren 28ko 2/2023 Foru Dekretu-Arauan egokitu zena, hobekuntza tekniko bat sartu da), baita trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergaren araudia ere, desgaitasunagatik salbuesteari dagokionez. Egindako aldaketekin, orain arte indarrean izan diren zerga tratamenduei eutsi nahi zaie, ahal den neurrian. Gainera, beharrezko egiten du araubide iragankorrak ezartzea zerga onura horiek aurreko baremoen arabera egindako balorazioen bidez aplikatzea ahalbidetzeko, betiere desgaitasunaren beste balorazio bat egiten ez den bitartean.

Zerga bat baino gehiago ukitzen dituen beste aldaketa bat sorrera berriko entitate berritzaileak (star-up direlakoak) sortzen dituztenei zuzendutako araubide berezi berria da, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan sartu eta ondarearen gaineko zergan salbuespen bat aplikatzea dakarrena. Araubide berezia pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek aplikatu ahal izango dute, baldin eta sorrera berriko entitate berritzaileak sortzen badituzte eta entitate horrekiko inplikazio pertsonal bat badute, dela lan harreman arrunt edo berezi baten bidez dela kontseilari edo administratzaile modura. Araubide berezi horrek aukera emango dio entitatearen sortzaileari pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan 100eko 30eko salbuespena aplikatzeko lehen aipatutako harremanetatik eratorritako lan etekin osoen gainean, hamaika zergaldietan gehienez, eraketakoan eta hurrengo hamarretan hain zuzen. Aldaketa horrek eskatzen du artikulu berri bat sartzea eta araubide bereziak arautzen dituen kapituluaren izenburua aldatzea, bai eta autolikidazioa aurkeztean egin beharreko aukerak arautzen dituen artikulua aldatzea ere, aukera hori haren barruan sartzeko.

Horrez gain, ondarearen gaineko zergan ezartzen da entitatea sortzeko baliatutako akzioak edo partaidetzak salbuetsita geratzen direla eta salbuespen hori ezkontideari edo izatezko bikotekideari ere aplika dakiokeela, baldin eta, ezkontzaren edo izatezko bikotearen araubide ekonomikoa aplikatuta, akzioak edo partaidetzak bienak badira.

Era berean, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta ondarearen gaineko zergan eragina duen beste aldaketa bat da araudian sartzen direla banakako pentsioen produktu paneuroparrak, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko ekainaren 20ko 2019/1238 (EB) Erregelamenduan arautuak. Produktu horiei borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateentzat eta pentsio planentzat bi zergetan aurreikusita dagoen tratamendu bera aplikatuko zaie.

físicas, sobre sociedades, sobre la renta de no residentes, sobre el patrimonio, sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados y sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana. En este sentido, además de homogeneizar la regulación de dicha consideración de pareja de hecho en las distintas figuras tributarias afectadas, en el sentido de considerar como pareja de hecho a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho, se incorporan expresamente las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros, dando así respuesta al requerimiento efectuado por la Comisión Europea a tales efectos.

También afectan a varias figuras tributarias las modificaciones operadas en la normativa reguladora del procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, mediante la aprobación del Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, y consiguiente derogación del Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, que lo regulaba anteriormente. Esta modificación de la normativa sustantiva ha supuesto una reforma profunda del procedimiento de reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, lo cual requiere adecuar la normativa del impuesto sobre la renta de las personas físicas, en lo relativo a la bonificación del rendimiento del trabajo y a la deducción por discapacidad y dependencia (en esta última, que ya se adecuó en el Decreto Foral-Norma 2/2023, de 28 de diciembre, se introduce una mejora técnica), y la normativa del impuesto sobre vehículos de tracción mecánica, en lo relativo a la exención por discapacidad. Con las modificaciones realizadas se pretende mantener, en lo posible, los tratamientos tributarios que hasta ahora se encontraban vigentes. Exige además incluir regímenes transitorios para posibilitar la aplicación de dichos beneficios tributarios por medio de las valoraciones efectuadas con arreglo a los antiguos baremos, siempre que no se produzca una nueva valoración de la discapacidad.

Otra modificación que afecta a varios impuestos es la inclusión del nuevo régimen especial dirigido a personas fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación o «start-ups», régimen especial que se incluye en el impuesto sobre la renta de las personas físicas y que lleva aparejada una exención en el impuesto sobre el patrimonio. Podrán aplicar el régimen especial las o los contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas que funden entidades innovadoras de nueva creación y se impliquen personalmente con la misma a través de una vinculación laboral, ordinaria o especial, o la propia de una consejera o un consejero o de una administradora o un administrador. El régimen especial permitirá a la fundadora o al fundador de la entidad aplicar en el impuesto sobre la renta de las personas físicas una exención del 30 por 100 de los rendimientos íntegros del trabajo derivados de las relaciones antes citadas, con una duración máxima de once periodos impositivos que comprende el de constitución y los diez siguientes. Esta modificación requiere la inclusión de un nuevo artículo y la modificación de la rúbrica del capítulo que regula los regímenes especiales, además de la modificación del artículo regulador de las opciones a ejercitar al presentar la autoliquidación, para incluir esta opción.

Además, en el impuesto sobre el patrimonio se establece la exención de las acciones o participaciones que dieron lugar a la fundación de la entidad, extensible incluso a la o al cónyuge o miembro de la pareja de hecho cuando las acciones o participaciones sean comunes por aplicación del régimen económico matrimonial o de la pareja de hecho.

Igualmente afecta al impuesto sobre la renta de las personas físicas y al impuesto sobre el patrimonio, la inclusión de los productos paneuropeos de pensiones individuales regulados en el Reglamento (UE) 2019/1238 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de junio de 2019, a los cuales se extiende también el tratamiento previsto en ambos impuestos para las entidades de previsión social voluntaria y los planes de pensiones.

EK\CV GAO-I-2024-03496

Badago, era berean, beste aldaketa bat pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta sozietateen gaineko zerga ukitzen dituena, eta Norbere Konturako Langileen edo Langile Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Bereziari egindako kotizazioaren erregularizaziotik datorrena (Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bateginaren 308. artikuluan aurreikusten da erregularizazio hori). Alde horretatik, bi zergetan erregela berezi bana ezartzen da denbora egozpenari begira, kotizazio horiek erregularizatzeko. Araubide berezi horretan kotizatzeko sistema berriari erantzuteko egiten den aldaketa da hori; izan ere, sistema horretan aurreikusten da aurrenik behin-behineko kotizazio bat egitea kotizazioei dagokien urtean zehar, eta gero erregularizazio bat aplikatzea, behin-behineko kotizazioaren aldean gehikuntzak edo murriztapenak ekar ditzakeena. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregela bereziaren arabera, zergadunak diru-sarrera gehigarria egiten duen edo kotizazioaren itzulketa jasotzen duen zergaldiari egotzi behar zaio, lehen-lehenik, kotizazioaren gehikuntza edo murriztapena. Hala ere, ahalbidetzen da kotizazio gehikuntza edo murriztapen horiek dagozkien zergaldiei egotzi ahal izatea, autolikidazio zuzentzaile edo osagarri bat aurkeztuz, zehapenik edo errekargurik ezarri gabe, eta berandutze interesik sortu gabe. Azken aukera hori baliatuko bada, beharrekoa da autolikidazioa aurkeztean egin beharreko aukerei buruzko artikulua aldatzea, aukera berri hori haren barruan sartzeko.

Sozietateen gaineko zergan antzeko erregela bat ezartzen da gastuak denboran egozteko: kotizazio gastu handiagoa edo txikiagoa entitateak diru-sarrera gehigarriak egiten dituen edo itzulketak jasotzen dituen zergaldiari egozten zaizkio, baina entitateari aukera ematen zaio, baita ere, erregularizazioetatik eratorritako gastu gehikuntzak edo murriztapenak kotizazioak dagozkien zergaldiei egozteko, autolikidazio zuzentzaile edo osagarri bat aurkeztuz, zehapenik edo errekargurik ezarri gabe, eta berandutze interesik sortu gabe. Gainera, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kasuan bezala, autolikidazioa aurkeztean egin behar diren aukerei buruzko artikulua aldatzen da, bigarren alternatiba horren aldeko aukera bertan sartzeko.

Azkenik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan egiten den beste aldaketa bat da bi zerga horiek konkurtso legerian egindako erreforma substantibora egokitzen direla. Egokitzapen horrek beharrezko egiten du, batetik, denbora egozpenaren erregulazioa bi zergetan aldatzea, eta, bestetik, konkurtso prozeduretan zordunak lortutako errenten salbuespena arautzen duen xedapen gehigarria pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan egokitzea.

Jarraian, foru arau honetan sartzen diren beste aldaketa batzuk azalduko ditugu, denak ere nabarmendu beharrekoak.

II

Zergen Foru Arau Orokorrean, aldatzen dira aitorpena epez kanpo eta aldez aurreko errekerimendurik gabe aurkezteagatik aplikatzen diren errekarguak, arinagoak diren ez-betetzeak gutxiago zigortzeko. Neurri horrek proportzionaltasun handiagoa aplikatzea du helburu; izan ere, gaur egun, aitorpenak bitarteko elektronikoen bidez aurkezteko modalitatea orokortu dela eta, zenbait kasutan atzerapen txikiak izaten ari dira, ordu edo minutu batzuetakoak, eta bidezkoa da haien errekarguak atzerapen horiekiko proportzionalak izatea. Horregatik, nahiz eta zigor tarteak orain arte bezala mantentzen diren (hiru tarte dira), lehen tarteko errekargua 100eko 5etik 2ra murrizten da, eta haren iraupena 6 hilabetekoa izatetik 3 hilabetekoa izatera pasatzen da. Horrez gain, kalkuluan berandutze interesak sartzen dira, orain arte indarrean izan den araudian ez bezala. Bigarren tartea laugarren hilabetetik hamabigarrenera doa (zazpigarrenetik aurrera hasten zen lehen), baldintza berberetan, eta hirugarren tartea ez da aldatzen.

Asimismo, afecta a varios impuestos (los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre sociedades) la modificación derivada de la regularización de la cotización al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos, prevista en el artículo 308 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social. En este sentido, se incluyen sendas reglas especiales en materia de imputación temporal de ambos impuestos, para regularizar dichas cotizaciones. Esta modificación responde al nuevo sistema de cotización a dicho régimen especial, que prevé una cotización provisional a lo largo del año al que corresponden las cotizaciones, y una regularización posterior que puede dar lugar a incrementos o disminuciones respecto a la cotización provisional. La regla especial del impuesto sobre la renta de las personas físicas establece, en primer término, la imputación del incremento o disminución de cotización al periodo impositivo en el que la o el contribuyente efectúe el correspondiente ingreso adicional u obtenga la correspondiente devolución de la cotización. No obstante, se habilita la posibilidad de optar por imputar dichos incrementos o disminuciones de cotización a aquellos períodos impositivos a los que correspondan, mediante una autoliquidación rectificativa o complementaria, sin imposición de sanciones ni de recargos, y sin devengo de intereses de demora. Esta última opción exige modificar el artículo regulador de las opciones a ejercitar al presentar la autoliquidación para incluir esta nueva opción.

En el impuesto sobre sociedades se establece una regla de imputación temporal similar: se imputa un mayor o menor gasto de cotización al periodo impositivo en que la entidad efectúe los correspondientes ingresos adicionales u obtenga las correspondientes devoluciones; aunque se habilita también la posibilidad de que la entidad impute los incrementos o disminuciones de gasto derivados de las regularizaciones a aquellos períodos impositivos a los que correspondan las cotizaciones, mediante una autoliquidación rectificativa o complementaria, sin imposición de sanciones ni de recargos, y sin devengo de intereses de demora. Además, de la misma forma que en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, se modifica el artículo regulador de las opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, para incluir la opción por esta segunda alternativa.

Por último, también afecta a los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre sociedades la adecuación de ambos impuestos a la reforma operada a nivel sustantivo en la legislación concursal. Dicha adecuación requiere modificar la regulación de la imputación temporal en ambos impuestos y la disposición adicional reguladora de la exención de las rentas obtenidas por la persona deudora en procedimientos concursales, en el impuesto sobre la renta de las personas físicas.

A continuación se muestran otras modificaciones incluidas en esta norma foral que cabe destacar.

II

En la Norma Foral General Tributaria, se modifican los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo, al objeto de reducir los recargos en los incumplimientos más leves. El objetivo de esta medida es aplicar una mayor proporcionalidad, debido a que, en la actualidad, con la generalización de la presentación de declaraciones a través de medios electrónicos, empiezan a darse casos de retrasos leves de horas o incluso minutos, cuyos recargos deben ser igualmente proporcionales a dichos retrasos. Por ello, aun manteniendo tres tramos de penalización como hasta ahora, se reducen el tipo de recargo del primer tramo, que pasa del 5 al 2 por 100, y su duración, que pasa de 6 a 3 meses, además de incluirse, respecto a la normativa vigente hasta el momento, los intereses de demora en el cálculo. El segundo tramo pasa a ser desde el cuarto mes, en vez desde el séptimo, hasta el duodécimo, con las mismas condiciones, y el tercer tramo permanece inalterado.

EK\CV GAO-I-2024-03496

Informazioa emateko beste betebehar bat ezartzen zaie pertsona juridikoei edo entitateei. Kasu honetan, esaten da behartuta daudela Zerga Administrazioari komunikatzera zeintzuk diren haien benetako titularrak. Gainera, ezartzen da kapitalak zuritzea eta terrorismoa finantzatzea eragozteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluaren 2. apartatuaren arabera definitutakoak hartuko direla halakotzat.

Zerga arloan garrantzia duten datu erreserbatuak hirugarrenei lagatzea arautzen duen artikuluan, ahalbidetzen da datuak laga ahal izatea helburua denean Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren exekuzioarekin lotutako kontratuak adjudikatu eta dirulaguntzak emateko prozeduren entitate arduradunekin elkarlanean jardutea, interes gatazkaren arriskuaren analisi sistematikoari dagokionez. Horrez gain, datuen lagapen kasuak hobetzen dira, haien xedea honako hau denean: alde batetik, Administrazio publikoekin lankidetzan jardutea, laguntza publikoak lortzean delitu fiskala eta iruzurra prebenitu eta haien aurka egiteko, eta, bestetik, Aktiboak Berreskuratu eta Kudeatzeko Bulegoarekin lankidetzan jardutea, zigor prozesu batean enbargatu edo konfiskatu daitezkeen ondasunak eta eskubideak aurkitzeko.

Hobetu egiten da Zerga Administrazioak kontabilitatearen kopia eskatu eta aztertzeko dituen eskumenen erregulazioa, hala zerga kudeaketako prozeduretan oro har, nola egiaztapen mugatuko prozeduretan bereziki.

III

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, errenta salbuetsiekin lotutako aldaketak sar-tzen dira: horietako batzuk izaera teknikokoak dira, bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren ondorioz jasotzen den prestazio ekonomikoan esate baterako, zeina artikuluaren barruan berrantolatu eta araudi substantibora egiten den igorpena eguneratzen baitzaio, edo ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen den langabezia prestazioan, zeinaren igorpenak osatzen baitira; bestetik, ezartzen da Europar Batasuneko nekazaritza politikatik datozen laguntzak salbuetsita geratzen direla klimaren eta ingurumenaren aldeko erregimenei (ekoerregimenei) emandakoak direnean. Azken salbuespen hori Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan ere jasotzen da, dirusarreren arloko zuzenketa gisa.

Gauzen bidezko lan etekintzat hartzen ez diren gauzazko kontraprestazio edo utilitateen erregulazioan, kontu bat argitzen da sorrera berriko entitate berritzaileetako partaidetzak stock-option bidez eskuratzen diren kasurako; izan ere, ezartzen da ezen eskurapenaren unean gauzazko ordainsaritzat hartu ez diren partaidetzak gerorago eskualdatzeari begira, haien eskurapen balioa eskurapen balioa izango dela, eta ez aukera baliatzean merkatuan duten balioa. Horrela, zehazten da ezen partaidetzen geroko eskualdaketa batean sortzen den ondare irabazi edo galera kalkulatzeko kontuan hartuko den eskurapen balioa aukera baliatzean ordaindutako balio erreala izango dela, hau da, akzioen gaineko aukera emateko unean ezarritakoa.

Lan etekinen gaiarekin jarraituz, haien barruan sartuta geratzen dira bai ikastaro, hitzaldi, solasaldi, mintegi eta antzekoak emateagatik lortzen diren etekinak eta bai literatura, arte edo zientzia lanak egiteagatik eskuratzen direnak, betiere horiek ustiatzeko eskubidea lagatzen bada eta jarduera ekonomikoen etekintzat hartzen ez badira. Lan etekinetan sartzen diren berritasun horiekin batera, atxikipen espezifikoko araubide iragankor bat ere ezartzen da, foru arau honetan xedapen iragankor gisa jasotzen dena erregelamenduz arautu bitartean.

Enpresak edo akzio zein partaidetzak langileen alde eskualdatzean ondare irabazi edo galerarik ez dagoela uste den kasuetan, enpleguan izandako antzinatasunari eta entitatean parte

Se impone una nueva obligación de información para las personas jurídicas o entidades, que deberán comunicar a la Administración tributaria quiénes son sus titulares reales, teniendo tal consideración las definidas y los definidos conforme al apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

En el artículo regulador de la cesión de datos reservados con trascendencia tributaria a terceros, se habilita la cesión de datos para colaborar con las entidades responsables de los procedimientos de adjudicación de contratos y concesión de subvenciones vinculadas a la ejecución del Plan de recuperación, transformación y resiliencia, en relación con el análisis sistemático de riesgo de conflicto de interés, además de perfeccionar los supuestos de cesión de datos para colaborar, por una parte, con las Administraciones públicas para la prevención y lucha contra el delito fiscal y contra el fraude en la obtención de ayudas públicas y, por otra parte, con la Oficina de Recuperación y Gestión de Activos para la localización de elementos patrimoniales susceptibles de ser embargados o decomisados en un determinado proceso penal.

Se mejora la regulación relativa a las competencias de la Administración tributaria en relación con la solicitud y examen de la copia de la contabilidad, tanto en los procedimientos de gestión tributaria en general, como en los de comprobación limitada en particular.

III

En el impuesto sobre la renta de las personas físicas, se incluyen diversas modificaciones en materia de rentas exentas: por una parte, de carácter técnico, como en la prestación económica por ingreso mínimo vital, que se reordena dentro del artículo y en la que se actualiza la remisión a su normativa sustantiva, o en la prestación por desempleo percibida en la modalidad de pago único, en la que se completan las remisiones. Por otra parte, se establece la exención de las ayudas de la política agraria comunitaria otorgadas a los regímenes en favor del clima y del medio ambiente (eco-regímenes). Esta última exención se recoge también en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades en forma de corrección en materia de ingresos.

En la regulación de las contraprestaciones o utilidades en especie que no tiene la consideración de rendimientos del trabajo en especie, se introduce una aclaración respecto a las participaciones de entidades innovadoras de nueva creación adquiridas mediante el ejercicio de stock options, en el sentido de que el valor de adquisición de cara a una futura transmisión de dichas participaciones que en el momento de adquisición no han tenido consideración de retribución en especie, será el valor de adquisición de las mismas y no el valor de mercado en el momento del ejercicio de la opción. Así pues, se explicita que para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial que se genere en una futura transmisión de las participaciones, el valor de adquisición a considerar será el realmente satisfecho al ejercitar la opción, esto es, el que se estableció en el momento de concesión de la stock option.

Continuando con los rendimientos del trabajo, se incluyen con la consideración de rendimiento del trabajo los rendimientos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares, así como los derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas, cuando se ceda el derecho a su explotación, y siempre que no tengan la consideración de rendimientos de actividades económicas. Estas novedades en los rendimientos del trabajo van acompañadas de un régimen transitorio de retención específico sobre los mismos, que se incluye como disposición transitoria de la norma foral, en tanto dicho régimen de retención no se recoja reglamentariamente.

En las transmisiones de empresas o de acciones y participaciones a favor de las personas trabajadoras en las que se estima que no existe ganancia o pérdida patrimonial, se homoge-

EK\CV GAO-I-2024-03496

hartzeari buruzko baldintzak homogeneizatzen dira langileek beren entitate enplegatzailean parte hartzeagatik araututako kenkarirako lehendik ezarritako beharkizunekin.

Nahi ez den aplikazio bat saiheste aldera, zehazten da ezen, bazkideak banantzen diren kasuetan, ondare irabaziaren edo galeraren kalkulua –hau da, sozietatearen likidazio kuotaren balioa edo jasotako ondasunen merkatuko balioa ken kasuan kasuko tituluaren edo kapital partaidetzaren eskurapen balioa– bakar-bakarrik aplikatuko dela banaketa hori merkataritza legerian banantze kasuetarako aurreikusten diren legezko arrazoiengatik gertatzen denean.

Pertsona lekualdatuen araubide berezian, aukera ahalbidetzen da administratzaile edo kontseilari kargua Gipuzkoan betetzeko lekualdatzen diren pertsonek araubide hori aplika dezaten, araubidearen gainerako baldintzak betetzen badituzte. Era berean, aurreikusten da hura ez aplikatzea entitate enplegatzailea edo zuzendaritza eta gerentzia eginkizunak betetzen diren entitatea ondare sozietatetzat hartzen denean.

Errenten integrazioan eta konpentsazioan, konpentsazio muga 100eko 10etik 100eko 25era igotzen da zerga oinarri orokorraren ondare irabaziak eta galerak zergaldi bakoitzean elkarren artean bakarrik integratzeak ematen duen saldo negatiboa konpentsatzea errazteko.

Ohiko etxebizitzan eguzki energia elektriko fotovoltaikoa hornitzeko inbertsioen kenkarian, argitzen da ezen eguzki energia elektriko fotovoltaikoa ekoizteko ekipoetan egiten diren inbertsioek (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 87 bis artikuluan aurreikusten dira ekipo horiek) foru arau horren VII. tituluko IV. kapituluan araututako kenkarietako bat aplikatzeko eskubidea baino ez dutela emango.

Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkarietan, inbertsioak ordaintzeko modua homogeneizatzen da, haietako batzuetan inbertsioa eskudirutan egiteko eskakizuna ezabatuz.

Xedapen gehigarri bat gehitzen da progresibitatearekin salbuetsitako errentak arautzeko. Zerga tratamendu hori lotuta dago errenta horiek aurreikusten dituzten zergapetze bikoitzeko hitzarmenekin, eta haren helburua da nazioarteko zergapetze bikoitza arintzea errenta zerga oinarrian konputatuz baina karga tasa kalkulatzeko soil-soilik.

IV

Sozietateen gaineko zergan, hobekuntza tekniko batzuk sartu eta diru-sarreren zuzenketarekin zerikusia duen erregulazioan ekoerregimenen aldeko laguntzak jasotzeaz gainera, beste aldaketa batzuk ere sartzen dira. Esate baterako, hobetu egiten da entitateetako partaidetzak eskualdatzeagatik lortutako errenten zergapetze bikoitza ez aplikatzeko erregulazioa, eskualdatutako partaidetza bat-egiteen, zatiketen eta abarren araubide bereziko erregelen arabera baloratu izan denean, eta erregela horien aplikazioak berekin ekarri duenean ez sartzea errentarik zerga honen zerga oinarrian, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga oinarrian edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenean. Horretarako, tratamendua aldatzen da integratu gabeko errenta sortu zuen pertsona edo entitateari zein zerga aplikatzen zaion begiratuta, eta, zentzu horretan, batetik bereizten dira sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, eta, bestetik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.

Kostu gabeko eskualdaketetan eta sozietate eragiketetan, balorazio erregelen erregulazioa zehazten da «kontabilitate balioa» erreferentziaren ordez «balio fiskala» erreferentzia erabiliz.

Bestalde, zergaren foru arauaren 48. artikuluko 1. apartatua aldatzen da. Manu horretan aurreikusten den errenta egozpenak

neizan las condiciones de antigüedad en el empleo y de participación en la entidad con las que previamente se establecieron en la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora.

A los efectos de evitar una aplicación no deseada, se especifica que en los casos de separación de las socias o los socios, el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial por diferencia entre el valor de la cuota de liquidación social o el valor de mercado de los bienes recibidos y el valor de adquisición del título o participación en el capital que corresponda, es aplicable exclusivamente cuando la separación se debe a las causas legales de separación previstas en la legislación mercantil.

En el régimen especial para personas desplazadas, se incorpora la posibilidad de su aplicación a las personas que se trasladen a Gipuzkoa para desempeñar el cargo de administrador o consejero, siempre que cumplan el resto de requisitos del régimen. Asimismo, se excluye su aplicación cuando la entidad empleadora o la entidad en la que se desempeña las funciones de dirección y gerencia tenga la consideración de sociedad patrimonial.

En la integración y compensación de rentas, se facilita la compensación del saldo negativo resultante de integrar, exclusivamente entre sí, en cada periodo impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales de la base imponible general, incrementando el límite de compensación del 10 al 25 por 100.

En la deducción por inversiones para el suministro de energía eléctrica solar fotovoltaica en la vivienda habitual, se aclara que las inversiones efectuadas en la adquisición de los equipos aptos para la producción de dicha energía eléctrica solar fotovoltaica previstos en el artículo 87 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, no darán derecho a aplicar más de una de las deducciones reguladas en el capítulo IV del título VII de la citada norma foral.

Se homogeneiza la forma de satisfacer las inversiones objeto de las deducciones para el fomento de las actividades económicas, suprimiendo en varias de ellas la exigencia de que la inversión se efectúe en metálico.

Se añade una disposición adicional para regular las rentas exentas con progresividad, tratamiento tributario vinculado con los Convenios de Doble Imposición que así lo determinen, y que tiene por finalidad paliar la doble imposición internacional mediante el cómputo de la renta en la base imponible a los solos efectos de calcular el tipo de gravamen.

IV

En el impuesto sobre sociedades, además de diversas mejoras de carácter técnico y de incluir en la regulación relacionada con la corrección en materia de ingresos las ayudas a eco-regímenes citada anteriormente, se incluyen también otras modificaciones como el perfeccionamiento de la regulación relativa a la eliminación de la doble imposición en rentas obtenidas por la transmisión de la participación en entidades, cuando la participación transmitida hubiera sido valorada conforme a las reglas del régimen especial de fusiones, escisiones, etc., y la aplicación de dichas reglas hubiera supuesto la no integración de rentas en la base imponible de este impuesto, del impuesto sobre la renta de no residentes o del impuesto sobre la renta de las personas físicas. A tal fin, se diferencia el tratamiento en función del impuesto al que se someta la persona o entidad aportante que originó la renta no integrada, distinguiendo el impuesto sobre sociedades y el impuesto sobre la renta de no residentes por un lado y el impuesto sobre la renta de las personas físicas por otro.

Se precisa la regulación de las reglas de valoración en supuestos de transmisiones lucrativas y operaciones societarias, sustituyendo la referencia a «valor contable» por «valor fiscal».

Por otro lado, se modifica el apartado 1 del artículo 48 de la Norma Foral del Impuesto. La imputación de rentas prevista en

EK\CV GAO-I-2024-03496

eragina du bai zergadunak gehiengoz partaidetutako entitateek lortutako errentetan eta bai atzerriko establezimendu iraunkorren bidez lortutakoetan, izan establezimendu horiek zergadunarenak berarenak, izan zergaduna partaide nagusia den entitateenak.

Alde horretatik, eta Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren 7.1 artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz, zehazten da ezen, baldin eta gehiengoz partaidetutako entitateek egoitza duten jurisdikzioek ez badituzte zergapetzen edo salbuesten badituzte beren establezimendu iraunkorrei egozgarri zaizkien errentak, entitate bereiziaren ikuspegia aplikatuko dela, halako moduz non errenta horien tributazio efektiboa bereizita zehaztuko baita bai entitate partaidetuaren jurisdikzioan eta bai haren establezimendu iraunkorrarenean, jurisdikzio bakoitzean ordaindutako zergak eta lortutako errentak soilik kontuan hartuta. Aldiz, gehiengoz partaidetutako entitateen establezimendu iraunkorrei egozgarri zaizkien errentak entitate horien zerga oinarrian sartzen badira, ulertu behar da establezimendu iraunkor horiek lortutako errentak eta ordaindutako zergak gehiengoz partaidetutako entitate horiek lortu eta ordaindu dituztela.

Kautela horren helburua da saihestea establezimendu iraunkorrari eta gehiengoz partaidetutako entitateari aplikatu beharreko tasen konbinazioak ez ekartzea berekin entitate partaidetuaren errentak egotzi gabe geratzea Espainiako zergadunaren zerga oinarrian.

Azkenik, malgutu egiten da ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzeagatik aplikatzen den kenkaria, eta, horretarako, erregulazioan izaera orokorrez txertatzen dira pandemiagatik eta Ukrainaren inbasioagatik azken urteotan aplikatu diren aldi baterako neurrietako batzuk.

Mikroenpresek eta enpresa txikiek oro har egiten dituzten ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko proiektuei aplikatuko zaie araubidea, horiek baitira horrelako jarduerak egiteko finantzaketa zailtasun handienak dituztenak. Horiez gain, sorrera berriko enpresa ertain berritzaileek garatutako proiektuei ere aplikatuko zaie. Enpresa onuradunek 2 milioi euroko finantzaketa jaso ahal izango dute gehienez proiektu bakoitzeko.

Era berean, izaera txikiko zenbait baldintza ere malgutzen dira, hala nola Zerga Administrazioari komunikazioa aurkezteko moduari eta epeei dagozkienak, kenkaria aplikatzeko bete beharrekoak.

V

Ondarearen gaineko zergan, ahalbidetzen da Gipuzkoan azpiko aktibo higiezinak dituzten entitate ez-egoiliarretako partaidetza akzionarialak zergapetzea, egoiliarrarekiko betebehar errealean justifikaziorik ez duen diskriminazio bat zuzentzeko; izan ere, ez-egoiliarrak, pertsona juridiko ez-egoiliar bat tartekatze hutsagatik, ihes egiten dio aipatutako zergaren kargari.

Gainera, hobetu egiten da zergaren foru arauaren 6. artikuluko zazpigarren apartatuan aurreikusitako salbuespenak duen irismenaren erregulazioa, entitateen kapital edo ondareko partaidetzei aplikagarria (merkatu antolatuetan negoziatuak izan edo ez), baldin eta zergadunak zerbitzuak ematen baditu entitate horientzat, dela lan harreman baten barruan, dela jarduera ekonomiko baten esparruan.

Oinordetzen gaineko zergan badago aipatzeko moduko hobekuntza tekniko bat, ondorengo ahaideen alde doan eta «inter vivos» egiten diren eskurapenetan izan beharreko kautelari eragiten diona, ondasun edo eskubide berberak azken lau urteetan eskuratu direnean. Aldaketak berekin dakar kautela autolikidaziorako erregela gisa arautzea eta ez presuntzio gisa, Euskal Au-

dicho precepto afecta no solamente a las rentas obtenidas por entidades mayoritariamente participadas por el contribuyente, sino también a las obtenidas a través de establecimientos permanentes en el extranjero, tanto los del propio contribuyente como los de sus entidades mayoritariamente participadas.

En este sentido, y conforme a lo establecido por el artículo 7.1 de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo de 12 de julio de 2016, se puntualiza que, si las jurisdicciones donde residen las entidades mayoritariamente participadas eximen o no someten a tributación las rentas atribuibles a sus establecimientos permanentes, se aplicará un enfoque de entidad separada, de forma que la tributación efectiva de tales rentas se determine separadamente, en la jurisdicción de la entidad participada y en la de su establecimiento permanente, respectivamente, tomando en consideración únicamente los impuestos satisfechos y las rentas obtenidas en cada jurisdicción. En cambio, si las rentas atribuibles a los establecimientos permanentes de las entidades mayoritariamente participadas se incluyen en la base imponible de estas últimas, dichas rentas y los impuestos satisfechos por los establecimientos permanentes deben considerarse, respectivamente, rentas obtenidas e impuestos satisfechos por las entidades mayoritariamente participadas.

El objetivo de esta cautela es evitar que la combinación de los tipos aplicables al establecimiento permanente y a la entidad mayoritariamente participada pudiera permitir eludir la imputación de las rentas de la entidad participada en la base imponible del contribuyente español.

Por último, se flexibiliza la deducción por participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, incorporando con carácter general algunas de las medidas que han sido de aplicación a lo largo de los últimos años como medidas coyunturales derivadas de la pandemia y de la invasión de Ucrania.

El régimen será así de aplicación a proyectos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica realizados por microempresas y pequeñas empresas con carácter general, que son las que más dificultades de financiación tienen para realizar este tipo de actividades. Además, también será aplicable a proyectos desarrollados por medianas empresas innovadoras de nueva creación. Las empresas beneficiarias podrán recibir una financiación máxima de 2 millones de euros por proyecto.

Asimismo, se flexibilizan algunos requisitos de carácter menor, como los plazos y la forma de presentar la comunicación a la Administración tributaria, para poder aplicar la deducción.

V

En el impuesto sobre el patrimonio, se habilita la potestad de gravar las participaciones accionariales en entidades no residentes con activos inmobiliarios subyacentes radicados en Gipuzkoa, corrigiendo así una discriminación injustificada en la obligación real respecto de la persona residente, por cuanto la no residente, por el hecho de interponer una persona jurídica no residente, elude el gravamen del citado impuesto.

Además, se perfecciona la regulación del alcance de la exención prevista en el apartado siete del artículo 6 de la norma foral del impuesto, aplicable a las participaciones en el capital o patrimonio de entidades, con o sin cotización en mercados organizados, para las que el contribuyente preste sus servicios bien en un marco laboral, bien en el marco de una actividad económica.

En el impuesto sobre sucesiones se ha efectuado una mejora reseñable de carácter técnico, que afecta a la cautela en relación con las adquisiciones a título gratuito e «inter vivos» a favor de descendientes, precedida de otra adquisición de los mismos bienes o derechos, realizada dentro de los últimos cuatro años. La modificación supone regular la cautela como regla

EK\CV GAO-I-2024-03496

tonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiaren 238/2022 epaian xedatutakoarekin bat.

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, salbuespen gaietan sartzen diren aldaketak dira aipatzekoak; horrela, Tren Azpiegituren Administratzaile Orokorrei eta Renfe-Operadoreari Estatuarentzat eta administrazio publikoentzat aurreikusita dagoen araubidea aplikatuko zaie, eta SME Nekazaritzako Kauzioaren Estatu Sozietate Anonimoak elkarren bermerako sozietateek dituzten zerga onurak aplikatu ahal izango ditu.

Ondasun higiezinen gaineko zergan, 100eko 50etik 100eko 99ra igotzen da abenduaren 23ko 466/2013 Dekretuaren bidez araututako «Bizigune» Etxebizitza Hutsen Programaren esparruan Eusko Jaurlaritzaren programen harian erabiltzeko lagatzen diren ondasun higiezinei zergan aplikatzen zaien hobaria. Gainera, hobari horren barruan sartzen dira Eusko Jaurlaritzaren «ASAP (Alokairu Segurua, Arrazoizko Prezioa) merkatu libreko etxebizitzen alokairurako bitartekaritza programari» lagatako higiezinak.

Jarduera ekonomikoen gaineko zergan, akats bat zuzentzen da enpresa jardueren 504.8 epigrafean sailkatutako jarduerak duen izendapenaren euskarazko bertsioan.

Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zergan, eguneratu egiten da zergaren zerga oinarria zehazteko garaian aplikatu beharreko gehieneko koefizienteen taula, zerga onesten duen foru arauan bertan ezarritakoarekin bat.

Abenduaren 16ko 17/2014 Foru Arauan, zeinaren bidez zenbait zuzenketa tekniko eta beste zerga egokitzapen batzuk egiten baitira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan, aldaketa bat sartzen da banku fundazioen zerga araubidean, argitzeko ezen, aurrezki kutxek bezala, horiek ez dituztela beren zerga oinarrian sartuko haien ongintza eta gizarte ekintzari lotutako inbertsioak eskualdatzetik datozen errentak.

2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen urtarrilaren 17ko 1/2023 Foru Arauan doikuntza bat sartzen da hirugarren xedapen gehigarriak ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzeagatik aurreikusten duen kenkariari dagokion epean, foru arau honek sartutako aldaketaren ildotik.

Azkenik, foru arauak hiru xedapen iragankor jasotzen ditu, xedapen indargabetzaile bat, eta azken bi xedapen, arauak emateko ahalmenari buruzkoa bata eta foru araua indarrean jartzeko egunari eta haren ondorioei buruzkoa bestea.

Xedapen iragankorrei dagokienez, lehenengo biek pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan sartutako aldaketei eragiten diete: lehenengoak arautzen du ikastaro, hitzaldi, solasaldi, mintegi eta antzekoak emateagatik eta literatura, arte edo zientzia lanak egiteagatik lortzen diren lan etekinak atxikitzeko araubide iragankorra, lehenago ere aipatu dena; eta bigarrenak ezartzen du zer baldintza bete behar diren desgaitasuna urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuan aurreikusitako prozedura berriaren arabera aitortua duten zergadunek desgaitasunagatik edo mendekotasunagatik araututa dagoen kenkaria 2023ko zergaldian aplikatzeko.

Bere aldetik, hirugarren xedapenak zer ikusia du Kontseiluaren 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren transposizioa hobetze aldera sozietateen gaineko zergan sartu den aldaketarekin. Izan ere, bertan xedatzen da aldaketa hori 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ere aplikatuko dela.

de autoliquidación en lugar de como presunción, de conformidad con lo dispuesto en la sentencia 238/2022 del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

En el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados cabe mencionar las modificaciones en materia de exenciones, al extender a los Administradores Generales de Infraestructuras Ferroviarias y a Renfe-Operadora el mismo régimen previsto para el Estado y las Administraciones públicas, y a la Sociedad Anónima Estatal de Caución Agraria SME los beneficios fiscales de que gozan las sociedades de garantía recíproca.

En el impuesto sobre bienes inmuebles se incrementa del 50 al 99 por 100 la bonificación del impuesto aplicable a los bienes inmuebles cuyo uso sea objeto de cesión en programas del Gobierno Vasco en el marco del «Programa de Vivienda Vacía «Bizigune»» regulado por el Decreto 466/2013, de 23 de diciembre. Además se incluyen en dicha bonificación los inmuebles cedidos al «Programa de Intermediación en el mercado de Alquiler de Vivienda libre ASAP (Alokairu Segurua, Arrazoizko Prezioa)» del Gobierno Vasco.

En el impuesto sobre actividades económicas se corrige un error en la denominación en la versión en euskara de la actividad ejercida bajo el epígrafe 504.8 de las actividades empresariales.

En el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana se actualiza la tabla que recoge los importes de los coeficientes máximos a aplicar para la determinación de la base imponible del impuesto, de conformidad con lo que se establece en la propia norma foral que aprueba el impuesto.

En la Norma Foral 17/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas y otras adaptaciones tributarias de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, sobre el Impuesto de Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se incluye una modificación en el régimen fiscal de las fundaciones bancarias, para aclarar que al igual que las cajas de ahorro, no integran en su base imponible las rentas derivadas de la transmisión de inversiones afectas a la obra benéfico-social de las mismas.

En la Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023, se incorpora un ajuste en el plazo previsto en su disposición adicional tercera, relativa a la deducción por participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, en línea con la modificación incorporada por esta Norma Foral.

Por último la norma foral incluye tres disposiciones transitorias, una disposición derogatoria y dos disposiciones finales, que regulan la habilitación normativa y la entrada en vigor y efectos de la norma foral.

Por lo que respecta a las disposiciones transitorias, las dos primeras afectan a modificaciones introducidas en el impuesto sobre la renta de las personas físicas: la primera regula el régimen transitorio de retención de los rendimientos del trabajo derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares, así como de los derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas, al que ya se ha hecho referencia anteriormente; y la segunda regula la aplicación en el periodo impositivo 2023 de la deducción por discapacidad o dependencia por parte de contribuyentes cuya discapacidad haya sido reconocida con arreglo al nuevo procedimiento previsto en el Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre.

Por su parte, la tercera afecta a la modificación introducida en el impuesto sobre sociedades al objeto de perfeccionar la transposición de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, en ella se dispone que la modificación también será de aplicación para los periodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2023.

EK\CV GAO-I-2024-03496

1. artikulua. Aldatzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean:

Bat. 27. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Epez kanpoko aitorpenak errekargu hau izango du:

a) 100eko 2, baldin eta autolikidazioa edo aitorpena aurkezten bada aurkezpena eta diru-sarrera egiteko borondatezko epea amaitu eta hurrengo hiru hilabeteen barruan.

b) 100eko 5, baldin eta autolikidazioa edo aitorpena aurkezten bada aurkezpena eta diru-sarrera egiteko borondatezko epea amaitu ondorengo laugarren eta hamabigarren hilabete bitartean.

c) 100eko 10, baldin eta autolikidazioa edo aitorpena aurkezten bada aurkezpena eta diru-sarrera egiteko borondatezko epea amaitu eta hamabi hilabete igaro ondoren.

Errekargu hori kalkulatzeko, aintzat hartuko da autolikidazioen ondorioz ordaindu beharreko zenbatekoa edo epez kanpoko aitorpenetatik eratorritako likidaziotik datorrena. Zehapenak, egonez gero, alde batera utziko dira, baina ez berandutze interesak.

Berandutze interesak kalkulatuko dira autolikidazioa edo aitorpena aurkeztu eta diru-sarrera egiteko borondatezko epea amaitzen denetik hura aurkeztu arte.

Epez kanpo baina aurretiazko errekerimendurik gabe aurkeztutako aitorpenetatik datozen likidazioen kasuan, berandutze interesik ez da exijituko aitorpena aurkezten denetik likidazioa ordaintzeko borondatezko epea amaitu arte igarotako denboragatik, baina horrek ez du galaraziko aitorpena epez kanpo aurkezteagatik zilegi izan litezkeen errekargu edo interesak exijitzea.»

Bi. 42.3 artikuluko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Era berean, sartu gabe dauden atxikipenak egin dituzten entitateen erantzule solidario izango dira honako hauek: izatezko zein zuzenbideko administratzaileak; kapitalean zuzenean edo zeharka gutxienez 100eko 20ko partaidetza duten bazkideak; erkide edo partaideak; ezkontideak eta izatezko bikotekideak eta azken bi horien aurreko zein ondorengo ahaideak (bigarren graduraino). Erantzukizunaren zenbatekoa atxikipenak direla eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioetan aplikatu zaien kenkariaren zenbatekoa izango da. Atxikitako zenbatekoen diru-sarrera partzialak egin badira, ordaintzeke dagoen zorra atxikitako pertsona bakoitzari proportzionalki dagokiola joko da.»

Hiru. 79.1 artikuluko azken paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Erregelamenduz ezarriko den eran, zergapekoak Zerga Administrazioari eskatu ahal izango dio kautelazko neurriak har ditzala aurreko paragrafoetan aipatutako bermeen ordez. Horrelakoetan, foru arau honen aurreko artikuluko 7. apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko.»

Lau. 90.1 artikuluari f) letra gehitzen zaio, eta honela dio:

«f) Entitateek edo pertsona juridikoek haien titular errealak zein diren identifikatu behar diote Zerga Administrazioari. Ondorio horietarako, titular errealtzat hartuko dira kapitalak zuritzea eta terrorismoa finantzatzea eragozteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluko 2. apartatuaren arabera definitutakoak.»

Artículo 1. Modificación de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 2 del artículo 27 queda redactado en los siguientes términos:

«2. El recargo por declaración extemporánea será:

a) Del 2 por 100 si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los tres meses siguientes al término del plazo voluntario establecido para la presentación e ingreso.

b) Del 5 por 100 si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa entre el cuarto y el duodécimo mes siguiente al término del plazo voluntario establecido para la presentación e ingreso.

c) Del 10 por 100 si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa una vez transcurridos doce meses desde el término del plazo voluntario establecido para la presentación e ingreso.

Dicho recargo se calculará sobre el importe a ingresar resultante de las autoliquidaciones o sobre el importe de la liquidación derivado de las declaraciones extemporáneas y excluirá las sanciones que, en su caso, hubieran podido exigirse pero no los intereses de demora.

Los intereses de demora se calcularán desde el término del plazo voluntario establecido para la presentación e ingreso hasta la presentación de la autoliquidación o declaración.

En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario correspondiente a la liquidación que se practique, sin perjuicio de los recargos e intereses que corresponda exigir por la presentación extemporánea.»

Dos. El primer párrafo del artículo 42.3 queda redactado en los siguientes términos:

«También serán responsables solidarios las administradoras y los administradores de hecho o de derecho, socias y socios con una participación directa o indirecta de al menos el 20 por 100 en el capital, comuneras y comuneros o partícipes, las y los cónyuges, parejas de hecho, ascendientes y descendientes de ambos hasta el segundo grado, de las entidades que hubieran practicado retenciones que estuvieran pendientes de ingreso, por los importes que de dichas retenciones se hubieran deducido en sus autoliquidaciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas. En el caso de haberse realizado ingresos parciales de estas cantidades retenidas, se entenderá que la deuda pendiente de pago corresponde proporcionalmente a cada una de las retenidas o cada uno de los retenidos.»

Tres. El último párrafo del artículo 79.1 queda redactado en los siguientes términos:

«En los términos que se establezcan reglamentariamente, el obligado tributario podrá solicitar de la Administración tributaria que adopte medidas cautelares en sustitución de las garantías previstas en los párrafos anteriores. En estos supuestos, no será de aplicación lo dispuesto en el apartado 7 del artículo anterior de esta Norma Foral.»

Cuatro. Se añade una letra f) en el artículo 90.1, con el siguiente contenido:

«f) Las personas jurídicas o entidades deberán comunicar a la Administración tributaria la identificación de las y los titulares reales de las mismas. A tal efecto, tendrán la consideración de titulares reales las definidas y los definidos conforme al apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Bost. 90.4 artikuluko c) letra honela geratzen da idatzita:

«c) Protokolo notarialaren sekretua, zeinak barruan hartuko baititu Notariotzari buruzko Legearen 34. eta 35. artikuluetan aipatzen diren tresna publikoak eta ezkontza gaiei edo izatezko bikoteei dagozkienak, ezkontza sozietatearen erregimen ekonomikoari eta izatezko bikoteen ondare erregimen ekonomikoari buruzkoak izan ezik.»

Sei. 92.1 artikuluan d), p) eta q) letrak aldatzen dira, eta r) letra gehitzen zaio, jarraian zehazten den eran:

«d) Administrazio publikoekin lankidetzan jardutea, funts publikoen edo Europar Batasunaren kargurako laguntzak edo dirulaguntzak lortzean delitu fiskala eta iruzurra prebenitu eta haien aurka egiteko, Europar Batasunaren interes finantzarioei kalte egiten dieten iruzurra, ustelkeria eta interes gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeko neurriak barruan sartuta.»

«p) Aktiboak Berreskuratu eta Kudeatzeko Bulegoarekin lankidetzan jardutea, zigor prozesu batean enbargatu edo konfiskatu daitezkeen ondasunak eta eskubideak aurkitzen lagunduko duten datu, txosten edo aurrekarien lagapena dela medio, zirkunstantzia hori aurrez frogatuta betiere.»

«q) Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuarekin eta Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoarekin lankidetzan aritzea, Etxeko langileen lan baldintzak eta Gizarte Segurantzakoak hobetzeari buruzko irailaren 6ko 16/2022 Errege Lege-Dekretuaren lehen xedapen gehigarrian aurreikusitakoa betetzeko.»

«r) Elkarlanean jardutea Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren exekuzioarekin lotutako kontratuak adjudikatu eta dirulaguntzak emateko prozeduren entitate arduradunekin, interes gatazka izateko arriskuaren analisi sistematikoari dagokionez.»

Zazpi. 92 bis.1.a) artikuluko bi apartatua honela geratzen da idatzita:

«Bi. Aurreko bat apartatuan deskribatutako pertsonekin hurrengo ahaidetasun harremana duten edo, ikertutako denboran, izan duten pertsona fisikoak: ezkontidea, izatezko bikotekidea, antzeko afektibotasun harreman batean bizikide direnak, mendeko seme-alabak edo tutoretzapeko pertsonak, eta bigarren mailako senideak, odol edo ezkontza bidezkoak.

Ezkontideei, izatezko bikotekideei edo antzeko afektibotasun harreman batean bizikide direnei buruz aurreko paragrafoan esandakoa erregimen ekonomikoa edo ondare erregimena edozein dutela ere aplikatuko da.»

Zortzi. 125. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Foru arau honen 130. artikuluan aurreikusitakoa ezertan kendu gabe, kudeaketa prozeduretan Zerga Administrazioak ezin izango dio eskatu zergapekoari merkataritza kontabilitatearen kopiarik.

Dena den, prozedura batean zehar zergapekoak, errekerimendurik aurrez jaso gabe, kontabilitate dokumentazioa aurkezten badu haren ustez egokia delako eragiketa jakin batzuen kontabilizazioa frogatzeko, Zerga Administrazioak dokumentazio hori aztertu ahal izango du, dokumentazio horretan agertzen dena eta Zerga Administrazioak duen informazioa, prozeduran lortutakoa barne, bat datozela egiaztatzeko.

Esandako dokumentazioa aztertzeak ez du galaraziko ezta mugatuko ere bertan aipatzen diren eragiketak geroko prozedura batean egiaztatzea.»

Cinco. La letra c) del artículo 90.4 queda redactada en los siguientes términos:

«c) El secreto del protocolo notarial, que abarcará los instrumentos públicos a los que se refieren los artículos 34 y 35 de la Ley del Notariado, y los relativos a cuestiones matrimoniales, o parejas de hecho, con excepción de los referentes al régimen económico de la sociedad conyugal y al régimen económico patrimonial de las citadas parejas de hecho.»

Seis. Se modifican las letras d), p) y q) y se añade una letra r) en el artículo 92.1, con el siguiente contenido:

«d) La colaboración con las Administraciones públicas para la prevención y lucha contra el delito fiscal y contra el fraude en la obtención o percepción de ayudas o subvenciones a cargo de fondos públicos o de la Unión Europea, incluyendo las medidas oportunas para prevenir, detectar y corregir el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses que afecten a los intereses financieros de la Unión Europea.»

«p) La colaboración con la Oficina de Recuperación y Gestión de Activos mediante la cesión de los datos, informes o antecedentes necesarios para la localización de los bienes y derechos susceptibles de ser embargados o decomisados en un determinado proceso penal, previa acreditación de esta circunstancia.»

«q) La colaboración con Lanbide, Servicio Vasco de Empleo, o con el Servicio Público de Empleo Estatal para el cumplimiento de lo previsto en la disposición adicional primera del Real Decreto-ley 16/2022, de 6 de septiembre, para la mejora de las condiciones de trabajo y de Seguridad Social de las personas trabajadoras al servicio del hogar.»

«r) La colaboración con las entidades responsables de los procedimientos de adjudicación de contratos y concesión de subvenciones vinculadas a la ejecución del Plan de recuperación, transformación y resiliencia, en relación con el análisis sistemático de riesgo de conflicto de interés.»

Siete. El apartado dos del artículo 92 bis.1.a) queda redactado en los siguientes términos:

«Dos. Personas físicas que con relación a las descritas en el apartado uno ostenten, o hayan ostentado en el momento temporal a que se refiere el objeto de la investigación, la condición de cónyuge, pareja de hecho, personas que convivan en análoga relación de afectividad, hijos dependientes o personas tuteladas, y familiares dentro del segundo grado, por vínculos de consanguinidad o afinidad.

Lo dispuesto en el párrafo anterior respecto de los cónyuges, parejas de hecho o personas que convivan en análoga relación de afectividad se aplicará con independencia del régimen económico o patrimonial que les corresponda.»

Ocho. El apartado 3 del artículo 125 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 130 de esta norma foral, en los procedimientos de gestión la Administración tributaria no podrá solicitar copia de la contabilidad mercantil a la o al obligado tributario.

No obstante, cuando en el curso del procedimiento la o el obligado tributario aporte, sin mediar requerimiento previo al efecto, la documentación contable que entienda pertinente al objeto de acreditar la contabilización de determinadas operaciones, la Administración tributaria podrá examinar dicha documentación a los solos efectos de constatar la coincidencia entre lo que figure en la documentación contable y la información de la que disponga la Administración tributaria, incluida la obtenida en el procedimiento.

El examen de la citada documentación no impedirá ni limitará la ulterior comprobación de las operaciones a que la misma se refiere en un procedimiento posterior.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Bederatzi. 130.2 artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Aztertzea merkataritza kontabilitatearen kopia. Ondorio horietarako, foru arau honen 125.3 artikuluko bigarren eta hirugarren paragrafoetan aurreikusitakoa ere aplikatuko da.»

Hamar. 174. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Enbargo jarduketa bakoitza eginbide batean dokumentatuko da, eta eginbide hori jarduketa horren xede den pertsonari jakinaraziko zaio.

Ondasunak edo eskubideak enbargatu ondoren, eginbidea zergapekoari jakinaraziko zaio, eta, hala badagokio, ondasunen hirugarren titularrari, edukitzaileari edo gordailuzainari, jarduketak ez badira haiekin egin, zergapekoaren ezkontideari, enbargatutako ondasunak irabazpidezkoak direnean, edo izatezko bikotekideari, haren ondare erregimen ekonomikoa irabazpidezkoa denean, bai eta horien jabekide edo titularkideei ere.»

Hamaika. 256.7 artikuluko azken paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Artikulu honetan erantzukizuna deklaratzeko aurreikusitako prozeduraren tramitazioan zehar hartzen diren kautelazko neurriei foru arau honen 78.7 artikuluko e) letran xedatutakoa aplikatuko zaie.»

Hamabi. Hamahirugarren xedapen gehigarriaren bigarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Ondorio horietarako, foru arau honen 90., 91. eta 93. artikuluetan aurreikusten diren eskumenak erabili ahal izango ditu, delituarekin zerikusia duten pertsonen ondare egoerari buruzko txostenak egin, eta foru arau honen 78. artikuluko 9. apartatuan jasotzen diren kautelazko neurriak hartu.»

Hamahiru. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, hogeita batgarrena, honako hau dioena:

«Hogeita batgarren xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, testu honetan izatezko bikote esaten den guztietan izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak aipatzen ari direla joko da.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

2. artikulua. Aldatzea pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.

Lehena. 2023ko apirilaren 20tik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoan:

Bat. 23.3 artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) 100eko 250, desgaitasun maila 100eko 33koa edo handiagoa eta 100eko 65ekoa baino txikiagoa duten langile aktibo desgaituentzat, baldin eta mugikortasun murriztuko gabezia egoeran badaude –mugikortasuna murriztuta dutela joko da Mugikortasun Jardueren Mugen azpibaremoan, desgaitasun maila aitortu, ezarri eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuaren bidez onetsian, 100eko 25eko edo hortik gorako mugikortasun falta ematen zaienean–. Orobat, 100eko 65eko edo hortik gorako desgaitasuna duten langile aktibo desgaituentzat ere 100eko 250 gehituko da hobaria.»

Nueve. La letra b) del artículo 130.2 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Examen de la copia de la contabilidad mercantil. A estos efectos, también será de aplicación lo previsto en los párrafos segundo y tercero del artículo 125.3 de esta norma foral.»

Diez. El apartado 1 del artículo 174 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Cada actuación de embargo se documentará en diligencia, que se notificará a la persona con la que se entienda dicha actuación.

Efectuado el embargo de los bienes o derechos, la diligencia se notificará a la o al obligado tributario y, en su caso, al tercero titular, poseedor o depositario de los bienes si no se hubiesen llevado a cabo con ellos las actuaciones, así como al cónyuge de la o del obligado tributario cuando los bienes embargados sean gananciales o a la pareja de hecho, cuando el régimen económico patrimonial establecido sea el de gananciales y a los condueños o cotitulares de los mismos.»

Once. El último párrafo del artículo 256.7 queda redactado en los siguientes términos:

«A las medidas cautelares adoptadas durante la tramitación del procedimiento de declaración de responsabilidad previsto en este artículo les será de aplicación lo previsto en la letra e) del artículo 78.7 de esta norma foral.»

Doce. El segundo párrafo de la disposición adicional decimotercera queda redactado en los siguientes términos:

«A tales efectos, podrán ejercer las facultades previstas en los artículos 90, 91 y 166 de esta Norma Foral, realizar informes sobre la situación patrimonial de las personas relacionadas con el delito y adoptar las medidas cautelares previstas en el apartado 9 del artículo 78 de la misma.»

Trece. Se añade una disposición adicional vigesimoprimera, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional vigesimoprimera. Parejas de hecho.

A los efectos de esta norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Artículo 2. Modificación del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

Primero. Con efectos a partir de 20 de abril de 2023, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. La letra b) del artículo 23.3 queda redactada en los siguientes términos:

«b) En un 250 por 100 para aquellas personas trabajadoras activas discapacitadas con un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 que se encuentren en estado carencial de movilidad reducida, entendiéndose por tal aquellas que obtengan en el sub-baremo de Limitaciones en las Actividades de Movilidad (BLAM) del Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, por el que se establece el procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, una limitación final de movilidad igual o superior al 25 por 100, así como para aquellos trabajadores activos discapacitados con un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Bi. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita hamalaugarrena, honela dioena:

«Hogeita hamalaugarren xedapen iragankorra. Mugikortasun murriztuko gabezia egoera egiaztatzeko araubide iragankorra, lan etekinaren hobari gehitua zehazteko.

Foru arau honen 23.3 artikuluko b) letran aurreikusitako hobaria aplikatzearen ondorioetarako, letra horretan aipatzen den mugikortasun murriztuko gabezia egoera frogatutzat joko da desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuan aurreikusitakoarekin bat egindako ziurtagiria aurkezten bada b) letra horrek 2022ko abenduaren 31n indarrean duen idazketari jarraituz, betiere desgaitasunaren beste aitorpen, deklarazio edo kalifikazio bat egiten ez den bitartean.»

Bigarrena. 2024ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoan:

Bat. 9. artikuluko 12. zenbakian h) letra ezabatzen da, eta 36. zenbakia gehitzen zaio artikuluari, jarraian zehazten den eran:

«36. Bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren prestazio ekonomikoa, Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera ezartzen duen abenduaren 20ko 19/2021 Legean xedatutakoaren arabera jasotakoa.»

Bi. 9. artikuluko 13. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«13. Kasuan kasuko entitate kudeatzaileak aitortutako langabezia prestazioak, ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen direnean ekainaren 19ko 1044/1985 Errege Dekretuan eta Lan autonomoaren Estatutuari buruzko uztailaren 11ko 20/2007 Legearen 34. artikuluan ezarritakoaren arabera, betiere jasotako zenbatekoak xedapen arauemaile horietan ezarritako helburuetarako erabiltzen badira, xedapen horietan aurreikusitako baldintzak betez.

Zergaduna lan sozietateetan edo lan elkartuko kooperatibetan sartu bada, edo ekarpen bat egin badu merkataritza entitate baten kapital sozialean, aurreko paragrafoan adierazi den salbuespena aplikatzeko, ezinbesteko baldintza izango da akzioari edo partaidetzari bost urtez eustea, eta langile autonomoen kasuan, epe berean eustea jarduerari. Akzio edo partaidetzari edo jarduera ekonomikoari bost urtez eustea ez da exijituko epe hori ezin denean bete enpresa konkurtso prozedura baten ondorioz likidatzen bada. Langile autonomoei ez zaie exigituko epe hori betetzea, baldin eta epea ez betetzearen arrazoia Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren Testu Bateginak 331. artikuluaren 1. apartatuko a) letraren 1. eta 3. zenbakietan xedatutakotik ondorioztatzen bada (testu bategin hori urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen).

Era berean, salbuetsita egongo dira borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek kooperatiba deseginetako bazkide langileei eta lan bazkideei behin betiko birkokapenagatik enpleguaren alde aitortutako dirulaguntzak, baldin eta kooperatibak Gizarte Segurantzako erregimen berezira atxikita badaude eta laguntzak behin betiko birkokatzeko erabiltzen diren kooperatiben kapital sozialaren aldeko ekarpenak egiteko bideratzen badira.

Aurreko paragrafoan jasotako kasuetan, gehienez salbuetsiko den zenbatekoa Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoak aitortzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa izango da. Soberakina lan etekin moduan zergapetuko da.»

Hiru. 9.18 artikuluko a) letra honela geratzen da idatzita:

Dos. Se añade una disposición transitoria, la trigesimocuarta, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigesimocuarta. Régimen transitorio de acreditación del estado carencial de movilidad reducida para la determinación de la bonificación incrementada del rendimiento del trabajo.

A los efectos de la aplicación de la bonificación prevista en la letra b) del artículo 23.3 de la presente norma foral, el estado carencial de movilidad reducida al que se hace referencia en dicha letra se entenderá acreditado mediante certificación emitida con arreglo a lo previsto en el Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, que cumpla lo previsto en dicha letra b) con la redacción vigente a 31 de diciembre de 2022, en tanto en cuanto no se produzca un nuevo reconocimiento, declaración o calificación de la discapacidad.»

Segundo. Con efectos a partir de 1 de enero de 2024, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. Se suprime la letra h) del número 12 del artículo 9, y se añade a dicho artículo un número 36, con el siguiente contenido:

«36. La prestación económica del ingreso mínimo vital percibida en virtud de lo dispuesto en la Ley 19/2021, de 20 de diciembre, por la que se establece el ingreso mínimo vital.»

Dos. El número 13 del artículo 9 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 establecidas en el Real Decreto 1044/1985, de 19 de junio, por el que se regula el abono de la prestación por desempleo en su modalidad de pago único y en el artículo 34 de la Ley 20/2007, de 11 de julio, del Estatuto del trabajo autónomo, siempre que las cantidades percibidas se destinen a las finalidades establecidas en dichas disposiciones normativas, con los requisitos en ellas previstos.

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 la o 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 personas trabajadoras autónomas. El plazo de mantenimiento de cinco años de la acción o participación o de la actividad económica no será exigible cuando su incumplimiento derive de la liquidación de la empresa con motivo de un procedimiento concursal. En el supuesto de las personas trabajadoras autónomas 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 de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre.

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 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 el Servicio Público de Empleo Estatal. El exceso tributará como rendimiento del trabajo.»

Tres. La letra a) del artículo 9.18, queda redactada en los siguientes términos:

EK\CV GAO-I-2024-03496

«a) Europar Batasuneko nekazaritza politikatik datozen laguntzak jasotzea, betiere esnearen, mahatsaren, udarearen, mertxikaren, nektarinaren, azukre erremolatxaren edo azukre kanaberaren produkzioa behin betiko uzteagatik edo bananondoak, sagastiak, madariondoak, mertxikondoak eta nektarinondoak erauztegatik jasotzen direnean, eta klimaren eta ingurumenaren aldeko erregimenei (ekoerregimenei) emandako laguntzak jasotzea».

Lau. 9. artikuluko 32. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«32. Genero Indarkeriaren aurka osoko babesa emateko neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikotik eratorritako laguntzak eta Enplegu eta Gizarte Politiketako sailburuaren 2014ko urriaren 29ko Agindutik eratorritakoak (Agindua, zeinaren bidez ezartzen baita zer prozedurari jarraituko zaion genero Indarkeriaren aurka osoko babesa emateko neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren 27. artikuluan aurreikusitako laguntza ekonomikoa eman eta ordaintzeko). Era berean, lurralde administrazio publikoek emandako laguntzak ere salbuetsita egongo dira, abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoan aurreikusitako xede bera badute.»

Bost. 17.2 artikuluko h) letra honela geratzen da idatzita:

«h) Langileek eskuratutako akzio eta partaidetzen merkatuko balio normalaren eta eskurapen balioaren arteko diferentzia positiboa, sorrera berriko entitate berritzaileen akzio edo partaidetzen gaineko aukerak baliatzeagatik agerian jarritakoa, baldin eta aukera eskubidea baliatzen bada ematen denetik gutxienez hiru urte igaro eta gero.

Sorrera berriko entitate berritzaileak foru arau honen 89 ter artikuluko 1. apartatuan xedatutakoaren arabera eduki beharko du izaera hori, eta aurreko paragrafoan esandako aukera eskubidea ematen den unean bete beharko ditu artikulu horren 4. apartatuan aipatzen diren beharkizunak.

Letra honetan aurreikusitakoaren arabera eskuratutako akzio eta partaidetzei dagokienez etorkizunean agerian jar daitezkeen ondare irabazi eta galerak zehazteko, kontuan hartu beharreko eskurapen balio erreala lehenengo paragrafoan aipatzen den eskurapen balioa izango da.»

Sei. 18. artikuluari k) eta l) letrak gehitzen zaizkio, eta honela diote:

«k) Ikastaroak, hitzaldiak, solasaldiak, mintegiak eta antzekoak emateagatik lortutako etekinak.

Dena den, k) letra honetan aipatutako etekinak lortzeko beharrezkoa bada produkzio bitartekoak eta giza baliabideak edo bietako bat norberaren kontura antolatzea ondasunen edo zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan esku hartzeko, jarduera ekonomikoen etekin gisa kalifikatuko dira.

l) Literatura, arte edo zientzia lanak egiteagatik lortutako etekinak, betiere haiek ustiatzeko eskubidea lagatzen bada.

Dena den, l) letra honetan aipatutako etekinak lortzeko beharrezkoa bada produkzio bitartekoak eta giza baliabideak edo bietako bat norberaren kontura antolatzea ondasunen edo zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan esku hartzeko, jarduera ekonomikoen etekin gisa kalifikatuko dira.»

Zazpi. 24. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Ondasun higiezinen errentamendua edo haien salerosketa jarduera ekonomikotzat hartuko da bakar-bakarrik baldin eta jarduera antolatzeko gutxienez pertsona bat enplegatuta badago lan kontratuarekin, lanaldi osoan eta jarduera horretara osorik emanda. Ondorio horietarako, honako hauek ez dira en-

«a) La percepción de ayudas de la política agraria comunitaria por abandono definitivo de la producción lechera o del cultivo del viñedo, de peras, de melocotones, de nectarinas o de la remolacha azucarera y de la caña de azúcar, o por el arranque de plataneras o de plantaciones de manzanos, peras, melocotoneros y nectarinas, así como las otorgadas a los regímenes en favor del clima y del medio ambiente (eco-regímenes).»

Cuatro. El número 32 del artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:

«32. Las ayudas derivadas tanto de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género, como de la Orden de 29 de octubre de 2014, del Consejero de Empleo y Políticas Sociales, por la que se establece el procedimiento de concesión y de pago de la ayuda económica a las mujeres víctimas de violencia de género, prevista en el artículo 27 de la Ley orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de medidas de protección integral contra la violencia de género. Igualmente estarán exentas las ayudas de las Administraciones Públicas territoriales que tengan el mismo objeto que la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre.»

Cinco. La letra h) del artículo 17.2 queda redactado en los siguientes términos:

«h) La diferencia positiva entre el valor normal de mercado y el valor de adquisición de acciones y participaciones por parte de las personas trabajadoras, que se ponga de manifiesto con ocasión del ejercicio de opciones sobre acciones o participaciones de entidades innovadoras de nueva creación, cuando el ejercicio del derecho de opción se efectúe transcurridos un mínimo de tres años desde su concesión.

La entidad innovadora de nueva creación deberá tener dicha consideración en virtud de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 ter de esta norma foral y cumplir los requisitos a que se refiere el apartado 4 del mismo en el momento de la concesión del derecho de opción referido en el párrafo anterior.

A efectos de la determinación de las ganancias y pérdidas patrimoniales que se pongan de manifiesto en un futuro, atribuibles a acciones y participaciones adquiridas con arreglo a lo previsto en esta letra, el valor real de adquisición a considerar será el valor de adquisición al que se hace referencia en el párrafo primero.»

Seis. Se añaden dos nuevas letras, k) y l), al artículo 18 con el siguiente contenido:

«k) Los rendimientos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares.

No obstante, cuando la obtención de los rendimientos a que se refiere esta letra k) requiera la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios, se calificarán como rendimientos de actividades económicas.

l) Los rendimientos derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas, siempre que se ceda el derecho a su explotación.

No obstante, cuando la obtención de los rendimientos a que se refiere esta letra l) requiera la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios, se calificarán como rendimientos de actividades económicas.»

Siete. El apartado 3 del artículo 24 queda redactado en los siguientes términos:

«3. Se entenderá que el arrendamiento o compraventa de inmuebles tiene la consideración de actividad económica únicamente cuando para la ordenación de la actividad se cuente, al menos, con una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A

EK\CV GAO-I-2024-03496

plegatutzat hartuko: zergadunaren ezkontidea, izatezko bikotekidea, aurreko ahaideak, ondorengo ahaideak edo bigarren mailako alboko ahaideak, ahaidetasun hori odolkidetasuna, ezkontza edo adopzioa izan, eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 42. artikuluko 3. apartatuan ezarritako zentzuan zergadunari lotuta dauden pertsonak.»

Zortzi. 34.f) artikuluko b') letraren 1.) zenbakia honela geratzen da idatzita:

«1.) Partaidetza, akzio edo eskubide horien eskubide ekonomiko bereziak gauzatu daitezen, ezinbesteko baldintza da aurreko a') letran aipatutako entitateko gainerako inbertsoreek entitatearen erregelamenduan edo estatutuan zehaztutako gutxieneko errentagarritasuna lortzea.»

Bederatzi. 41.2 artikuluko d) letraren lehen eta laugarren beharkizunak honela geratzen dira idatzita:

«Lehena. Langile eskuratzaileek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez bitan izan behar dute lan egindakoak enpresan edo entitatean edo taldeko entitateetan. Ondorio horietarako, senideen zaintza dela-eta langileak borondatezko eszedentzian egon badira entitate horietako batean, egoera horretan emandako denbora tarteak lan egindako epealditzat hartuko dira.»

«Laugarrena. Aurreko bigarren beharkizunean aurreikusitako epean zehar, eskuratzaile bakoitzak entitatean zuzenean edo zeharka izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikotekidearena, aurreko ahaideena edo adoptatzaileena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta hirugarren gradura bitarteko albokoena, ezin da izan 100eko 40tik gorakoa. Entitatea talde bateko kide bada, aurreko beharkizuna taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete beharko da.»

Hamar. 47.1. artikuluko f) letra honela geratzen da idatzita:

«f) Bazkideak merkataritza legeriaren arabera banantzen badira edo sozietateak deseginez gero, ondare irabazi edo galeratzat honako hau hartuko da, sozietateari dagokiona eragotzi gabe: sozietatearen likidazio kuotaren balioa edo jasotako ondasunen merkatu balioa ken tituluaren edo kapital partaidetzaren eskurapen balioa.

Sozietateak zatitzen, bat-egiten edo xurgatzen diren kasuetan, zergadunaren ondare irabazia edo galera diferentzia honen emaitza izango da: bazkidearen partaidetza adierazten duten titulu, eskubide edo baloreen eskurapen balioa ken jasotako edo emandako titulu, eskudiru edo eskubideen merkatu balioa.»

Hamaika. VI bis kapituluaren izenburua honela geratzen da idatzita:

«Araubide bereziak.»

Hamabi. 56 bis.1 artikuluko a) letrari e') letra gehitzen zaio, eta b') letra aldatzen da; jarraian zehazten den eran:

«b') Lekualdaketa hori lan kontratu baten ondorio izatea. Baldintza hori betetzat joko da Espainian enplegu-emailea den pertsona edo entitate batekin lan harreman bat hasten denean, izan harreman hori arrunta edo berezia, izan estatutarioa edo izan kooperatiba bateko bazkide langile edo langile bazkide moduan jardutekoa, edo lekualdaketa enplegu-emaile horrek aginduta eta tartean lekualdaketa gutun bat dagoela egiten denean, eta zergadunak Espainiako lurraldean kokatutako establezimendu iraunkor baten bidez lortutzat joko liratekeen errentak lortzen ez dituenean.

Orobat, baldintza hori betetzat joko da lekualdaketaren xedea entitate batean kontseilari edo administratzaile kargu bat betetzea denean zuzendaritza eta kudeaketa eginkizunekin, gizarte segurantzan aplikatzen zaion araubidea edozein dela ere.»

estos efectos, no se computará como persona empleada el cónyuge, pareja de hecho, ascendiente, descendiente o colateral de segundo grado del contribuyente, ya tenga su origen el parentesco, en la consanguinidad, en la afinidad o en la adopción, ni las personas que tengan la consideración de personas vinculadas con el mismo en los términos del apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Ocho. El número 1.º) de la letra b') del artículo 34.f) queda redactado en los siguientes términos:

«1.º) Los derechos económicos especiales de dichas participaciones, acciones o derechos deberán estar condicionados a que los restantes inversores en la entidad a que se refiere la letra a') anterior, obtengan una rentabilidad mínima definida en el reglamento o estatuto de la misma.»

Nueve. Los requisitos primero y cuarto de la letra d) del artículo 41.2 quedan redactados en los siguientes términos:

«Primero. Las personas trabajadoras adquirentes deberán haber trabajado en la empresa o entidad o en entidades del grupo, un mínimo de dos de los cinco años anteriores a la adquisición. A estos efectos, también computarán como periodos trabajados aquellos en los que las personas trabajadoras hayan estado en situación de excedencia voluntaria por cuidado de familiares en alguna de las citadas entidades.»

«Cuarto. Durante el plazo previsto en el requisito segundo anterior, la participación directa o indirecta en la entidad de cada adquirente, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, sus ascendientes o adoptantes, sus descendientes y personas adoptadas y sus colaterales hasta el tercer grado, no podrá ser superior al 40 por 100. En el caso de que la entidad forme parte de un grupo, el requisito anterior se deberá cumplir respecto a cada una de las entidades que formen parte del mismo.»

Diez. La letra f) del artículo 47.1 queda redactada en los siguientes términos:

«f) En los casos de separación de las socias o los socios con arreglo a la legislación mercantil o de disolución de sociedades, se considerará ganancia o pérdida patrimonial, sin perjuicio de las correspondientes a la sociedad, la diferencia entre el valor de la cuota de liquidación social o el valor de mercado de los bienes recibidos y el valor de adquisición del título o participación de capital que corresponda.

En los casos de escisión, fusión o absorción de sociedades, la ganancia o pérdida patrimonial de la o del contribuyente se computará por la diferencia entre el valor de adquisición de los títulos, derechos o valores representativos de la participación de la socia o del socio y el valor de mercado de los títulos, numerario o derechos recibidos o el valor del mercado de los entregados.»

Once. La rúbrica del capítulo VI bis queda redactada en los siguientes términos:

«Regímenes especiales.»

Doce. Se añade una letra e') y se modifica la letra b') de la letra a) del artículo 56 bis.1, con el siguiente contenido:

«b') Que dicho desplazamiento se produzca como consecuencia de un contrato de trabajo. Se entenderá cumplida esta condición cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial, o estatutaria, así como de socia trabajadora o de trabajo de cooperativa, con una persona o entidad empleadora en España, o cuando el desplazamiento sea ordenado por ésta y exista una carta de desplazamiento, y la o el contribuyente no obtenga rentas que se calificarían como obtenidas mediante un establecimiento permanente situado en territorio español.

Asimismo, se entenderá cumplida esta condición cuando el desplazamiento se produzca para el desempeño del cargo de persona consejera o administradora con funciones de dirección y gerencia en una entidad, con independencia del régimen de seguridad social al que esté adscrita.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

«e') Entitate enplegatzailea edo zuzendaritza eta kudeaketa eginkizunak betetzen diren erakundea ez izatea ondare sozietate bat, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 14. artikuluan aipatzen den moduan.»

Hamahiru. 56 ter artikulu berria gehitzen da, eduki honekin:

«56 ter artikulua. Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileentzako araubide berezia.

1. Sorrera berriko entitate berritzaileak, foru arau honen 89 ter artikuluko 1. apartatuaren a) letran aipatuak, eratzen dituzten zergadunek artikulu honetan aurreikusten den araubide bereziaren arabera tributatu ahal izango dute gehienez ere entitate berritzailea eratzen den zergaldian eta hurrengo hamarretan, betiere baldintza hauek betetzen badira:

a) Entitateek aurreko paragrafoan aipatutako zergaldietako batean gutxienez bete beharko dute 89 ter.1 artikuluko a) letran aurreikusitakoa. Ondorio horietarako, ez da erreferentzia gisa hartuko a) letra horren b') letran aipatzen den harpidetza unea, aurreko paragrafoan aipatu diren zergaldietako edozein baizik.

Letra honetan aurreikusitako baldintzak betetzen direla frogatzeko, 89 ter.1 artikuluko a) letran aipatzen diren txosten arrazoituak aurkeztu beharko dira.

b) Eratutako entitateek 89 ter artikuluko 4. apartatuan jasotzen diren baldintzak bete beharko dituzte.

c) Entitatea eratzen duen pertsonak inplikazio pertsonal bat izan behar du harekiko, dela lan harreman arrunt edo berezi baten bidez dela kontseilari edo administratzaile modura.

d) Eraketaren unean, fundatzaileak gutxienez 100eko 5eko partaidetza eduki behar du kapitalean edo boto eskubideetan.

2. Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileek aurreko 1. apartatuko baldintzak bete eta artikulu honetan aurreikusitako araubide berezia aukeratzen badute, 100eko 30eko salbuespena aplikatu ahal izango dute aurreko 1. apartatuko c) letran aipatutako harremanetatik ondorioztatzen diren lan etekin osoen gainean.

3. Artikulu honetan aipatzen diren zergadunek aurreko 2. apartatuan aurreikusitako salbuespena aplikatu ahal izango dute hura aplikatzeko baldintzak betetzen direla frogatzen den lehen zergalditik aurrera eta aurreko 1. apartatuan aurreikusitako gehieneko epea bete arte falta diren zergaldietan.

Hala ere, zergadunek posible izango dute araubide berezia zergaldi batean aplikatzea, baldintzaren betekizuna frogatu ez arren, baldin eta, zergaldi horri dagokion zerga autolikidatzeko borondatezko epea amaitu baino lehen, aurreko 1. apartatuko a) letran adierazitako txosten arrazoitua eskatua badute eta txosten hori aldekoa bada.

Ondorio horietarako, eta foru arau honen 104. artikuluan xedatutakoa gorabehera, txostena autolikidazioa aurkezteko borondatezko epea amaitu ondoren eskuratzen bada, artikulu horretan zerga araubide honi dagokionez aurreikusten den hautua txosten hori jaso eta hilabeteko epean egitea onartuko da.»

Hamalau. 57.2 artikuluari d bis) letra gehitzen zaio, eta j) letra aldatzen da, ondoren zehazten den eran:

«d bis) Norbere Konturako Langileen edo Langile Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian egiten den koti-

«e') Que la entidad empleadora o la entidad en la que se desempeña las funciones de dirección y gerencia no tenga la consideración de sociedad patrimonial, a que se refiere el artículo 14 de la Norma Foral 2/2014, de 17 enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.»

Trece. Se añade un artículo 56 ter, con el siguiente contenido:

«Artículo 56 ter. Régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación.

1. Las y los contribuyentes que constituyan entidades innovadoras de nueva creación a las que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 89 ter de esta norma foral, podrán optar por tributar de acuerdo con el régimen especial previsto en este artículo durante un plazo máximo que comprende el período impositivo de constitución de la entidad innovadora y los diez periodos impositivos siguientes, siempre que se cumplan los requisitos siguientes:

a) Las entidades deberán cumplir lo previsto en la citada letra a) del artículo 89 ter.1 en al menos uno de los períodos impositivos a que se refiere el párrafo anterior. A estos efectos, no se tomará como referencia el momento de la suscripción a que se refiere la letra b') de dicha letra a), sino cualquiera de los períodos impositivos a que se refiere el párrafo anterior.

El cumplimiento de los requisitos previstos en esta letra se acreditará mediante los informes motivados a los que se alude en la letra a) del artículo 89 ter.1.

b) Las entidades constituidas deben cumplir las condiciones previstas en el apartado 4 del citado artículo 89 ter.

c) La persona que constituye la entidad deberá tener una implicación personal con la misma a través de una vinculación laboral, ordinaria o especial, o la propia de una consejera o un consejero o de una administradora o un administrador.

d) La persona fundadora deberá de tener una participación de al menos un 5 por 100 del capital o de los derechos de voto de dicha entidad en el momento de su constitución.

2. Las socias fundadoras y los socios fundadores de entidades innovadoras de nueva creación que cumplan los requisitos previstos en el apartado 1 anterior, que opten por el régimen especial previsto en este artículo podrán aplicar una exención del 30 por 100 de los rendimientos íntegros del trabajo derivados de las relaciones a las que se refiere la letra c) del apartado 1 anterior.

3. Las y los contribuyentes a los que se refiere este artículo podrán aplicar la exención prevista en el apartado 2 anterior desde el primer período impositivo en que se acredite el cumplimiento de los requisitos para su aplicación y durante los períodos impositivos que resten hasta el cumplimiento del plazo máximo previsto en el apartado 1 anterior.

No obstante, las y los contribuyentes podrán aplicar el régimen especial en un período impositivo, aun no habiendo acreditado el cumplimiento del requisito, cuando se haya solicitado el informe motivado pertinente señalado en la letra a) del apartado 1 anterior, con anterioridad a la finalización del plazo voluntario de autoliquidación de este impuesto correspondiente a dicho periodo impositivo, siempre que finalmente dicho informe resulte favorable.

A estos efectos, y no obstante lo dispuesto en el artículo 104 de esta norma foral, en caso de que el informe se obtenga con posterioridad a la finalización del plazo voluntario de presentación de la autoliquidación, se permitirá ejercitar la opción prevista en dicho artículo en relación con este régimen tributario en el plazo de un mes desde la obtención de dicho informe.»

Catorce. Se añade una letra d bis) y se modifica la letra j) del artículo 57.2, con el siguiente contenido:

«d bis) La regularización de la cotización al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Pro-

EK\CV GAO-I-2024-03496

zazioaren erregularizazioak, hain zuzen ere urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bateginaren 308. artikuluan aurreikusitakoak, berekin badakar zenbateko gehigarri bat ordaintzea edo erregularizatzen den epealdiagatik behinbehinean kotizatutakoa murriztea, erregularizazio hori zergadunak diru-sarrera gehigarria egiten duen edo itzulketa jasotzen duen zergaldiari egotziko zaio.

Hala ere, zergadunak beti aukeratu ahal izango du erregularizaziotik ondorioztatutako kotizazio gehikuntzak edo murriztapenak kotizazio horiei dagozkien zergaldiei egoztea, zuzenketa bat eskatuz edo, bestela, autolikidazio osagarri bat aurkeztuz, zehapenik edo errekargurik ezarri gabe, eta berandutze interesik sortu gabe. Aipatu diren zuzenketa eskaerak edo autolikidazio osagarriak aurkezteko epea erregularizatutako zenbatekoak ordaintzen edo lortzen diren egunean hasi eta zerga hau autolikidatzeko hurrengo epea amaitzean bukatuko da.

Besteren konturako langileen kasuan, Norbere Konturako Langileen edo Langile Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian egiten diren kotizazioak entitate enplegatzaileak ordaintzen baditu, gauzazko ordainsaria gastua erregularizatzen den zergaldi berean erregularizatuko da.»

«j) Epemugara iritsi baina kobratu gabeko kredituek eragindako ondare galerak zirkunstantzia hauetakoren bat dagoen zergaldiari egotzi ahal izango zaizkio:

1.a. Eraginkortasuna hartzea judizialki homologagarria den berregituratze plan batean ezarritako kita batek, maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Konkurtso Legearen testu bategineko bigarren liburuaren III. tituluan aipatuak; kasu horretan, galera kitaren zenbatekoa izango da.

2.a. Zorduna konkurtso egoeran egonik, eraginkortasuna hartzea kredituaren zenbatekoaren pareko kita bat egitea adosten den hitzarmenak, maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Konkurtso Legearen testu bateginaren lehen liburuko VII. tituluko VI. kapituluan xedatutakoarekin bat; kasu horretan, galera kitaren zenbatekoa izango da.

Beste kasu batean, konkurtso prozedura amaitzea eta artean oraindik ordaindu gabe egotea kreditua, salbu eta adosten bada konkurtsoa amaitzea maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Konkurtso Legearen 465. artikuluko 1., 2., 3., 5. eta 8. zenbakietan aipatutako kausak direla eta.

3.a. Zordunari dagokionez behin mikroenpresentzako prozedura berezi bat irekita dagoela, eraginkortasuna hartzea judizialki homologagarria den jarraipen plan batean ezarritako kita batek, maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Konkurtso Legearen testu bateginaren hirugarren liburuko II. tituluan aipatuak; kasu horretan, galera kitaren zenbatekoa izango da.

4.a. Urtebeteko epea igarotzea kreditua exekutatzea xede duen konkurtsoz besteko prozedura judiziala hasi zenetik eta kreditu hori ordaindu gabe egotea.

Kreditua kobratzen bada j) letra honetan aipatutako ondare galera konputatu ondoren, kobrantza hori gertatzen den zergaldian kobratutako zenbatekoa adinako ondare irabazia egotziko da.»

Hamabost. 65. artikuluko c) letra honela geratzen da idatzita:

«c) Ondare eta galera irabaziak, ondorengo artikuluan jasotakoak izan ezik, zergaldi bakoitzean beraien artean bakarrik integratu eta konpentsatu ondoren ateratzen edo ondorioztatzen den saldo positiboa.

pia o Autónomos prevista en el artículo 308 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, que derive en el pago de un importe adicional o en la minoración de la cotización provisional efectuada por el periodo objeto de regularización, se imputará al período impositivo en que la o el contribuyente efectúe el correspondiente ingreso adicional u obtenga la correspondiente devolución.

No obstante, la o el contribuyente podrá optar por imputar los incrementos o disminuciones de cotización resultantes de la regularización a aquellos períodos impositivos a los que correspondan dichas cotizaciones, mediante una solicitud de rectificación o, en su caso, mediante una autoliquidación complementaria, sin imposición de sanciones ni de recargos, y sin devengo de intereses de demora. Las referidas solicitudes de rectificación o autoliquidaciones complementarias se presentarán en el plazo que media entre la fecha en que se satisfagan o se obtengan los importes objeto de regularización y el final del inmediato plazo siguiente de autoliquidación por este impuesto.

En el caso de personas trabajadoras por cuenta ajena cuyas cotizaciones al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos sean satisfechas por parte de la entidad empleadora, la retribución en especie correspondiente se regularizará en el mismo periodo impositivo en que se regularice el gasto.»

«j) 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 plan de reestructuración judicialmente homologable a los que se refiere el título III del Libro segundo del texto refundido de la Ley Concursal, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, en cuyo caso la pérdida se computará por la cuantía de la quita.

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 capítulo VI del título VII del Libro primero del texto refundido de la Ley Concursal, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, 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, 2.º, 3.º, 5.º y 8.º del artículo 465 del texto refundido de la Ley Concursal, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo.

3.º Que, abierto un procedimiento especial para microempresas respecto de la persona deudora, adquiera eficacia una quita establecida en un plan de continuación judicialmente homologable a los que se refiere el título II del Libro tercero del texto refundido de la Ley Concursal, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, en cuyo caso la pérdida se computará por la cuantía de la quita.

4.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 j), se imputará una ganancia patrimonial por el importe cobrado en el período impositivo en que se produzca dicho cobro.»

Quince. La letra c) del artículo 65 queda redactada en los siguientes términos:

«c) El saldo y/o resultado positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales, excluidas las previstas en el artículo siguiente.

EK\CV GAO-I-2024-03496

Artikulu honetako c) letran aipatutako integrazio eta konpentsazioak saldo negatiboa ematen badu, haren zenbatekoa artikulu honetako a) eta b) letretan jasotako errenten saldo positiboarekin konpentsatu behar da, hau da, zergaldi berean lortutako saldo positiboarekin. Saldo positibo horren 100eko 25 izango da muga. Konpentsazio hori egin eta saldo negatiboa ateratzen bada, zenbateko hori ondorengo 4 urteetan konpentsatuko da, artikulu honetako aurreko letretan ezarri den hurrenkera berberari jarraituz. Hurrengo ekitaldi bakoitzak onartzen duen gehieneko kopuruan egin beharko da konpentsazioa, eta ezingo da egin lau urteko epetik kanpo, hurrengo ekitaldietako ondare galerekin metatuta.»

Hamasei. 71.1 artikuluko b) letraren bigarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Banakako enpresaburuak gizarte aurreikuspeneko entitate edo mutualitateei, aurreko artikuluaren 1. apartatuko 2. eta 3. zenbakietan aipatutako enpleguko pentsio planei, enpresen gizarte aurreikuspeneko planei edo mendeko aseguru kolektiboei egindako ekarpen propioak muga horren barruan sartuko dira, baldin eta enpresaburua, aldi berean, haren sustatzaile eta partaide, edo mutualista, hartzaile edo bazkide babesle eta onuradun bada.»

Hamazazpi. 79. artikuluko 6. apartatua honela geratzen da idatzita:

«6. Artikulu honen ondorioetarako, ondorengo ahaideekin parekatuko dira adingabeak babesteko eskumena duen entitate publikoaren aurrean formalizatutako tutoretza edo harrera dela-eta zergadunari lotuta dauden pertsonak, eta ordezkaritza ahalmenak betetzen dituen zergadunaren kuradoretzapean daudenak.»

Hemezortzi. 82. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Desgaitasuna edo mendekotasuna duen zergadun bakoitzeko, hurrengo kenkaria aplikatuko da, erregelamenduz ezarritako eran frogatu behar den desgaitasun edo mendekotasun mailaren arabera:

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra c) arrojase saldo negativo, su importe se compensará con el saldo positivo resultante de la suma de las rentas previstas en las letras a) y b) de este artículo, obtenido en el mismo período impositivo, con el límite del 25 por 100 de dicho saldo positivo. Si tras dicha compensación quedase saldo negativo, su importe se compensará, en los cuatro años siguientes, en el mismo orden establecido en las letras anteriores de este artículo. La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de cuatro años, mediante la acumulación a pérdidas patrimoniales de ejercicios posteriores.»

Dieciséis. El segundo párrafo de la letra b) del artículo 71.1 queda redactado en los siguientes términos:

«Las aportaciones propias que la empresaria o el empresario individual o la o el profesional realice a entidades o mutualidades de previsión social, a planes de pensiones de empleo a que se refieren los números 2.º y 3.º del apartado 1 del artículo anterior, o a planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia, de los que a su vez sea promotora o promotor y partícipe, o mutualista, tomadora o tomador o socia protectora o socio protector y beneficiaria o beneficiario se entenderán incluidas dentro de este mismo límite.»

Diecisiete. El apartado 6 del artículo 79 queda redactado en los siguientes términos:

«6. A los efectos de este artículo, se asimilarán a las o los descendientes aquellas personas vinculadas a la o al contribuyente por razón de tutela o acogimiento formalizado ante la Entidad Pública con competencia en materia de protección de menores, o aquellas respecto a las cuales la o el contribuyente ejerza la curatela con facultades de representación.»

Dieciocho. El apartado 1 del artículo 82 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Por cada contribuyente que sea persona con dependencia o discapacidad, se aplicará la deducción que, en función del grado de dependencia o de discapacidad acreditada conforme a lo que reglamentariamente se determine, se señala a continuación:

Desgaitasun edo mendekotasun maila	*Grado de dependencia o discapacidad*	*Kenkaria/Deducción (eurotan/euros)*
% 33ko desgaitasuna edo handiagoa eta %65etik beherakoa	Igual o superior al 33 % e inferior al 65 % de discapacidad	888
% 65eko desgaitasuna edo handiagoa. Mendekotasun moderatua (I. gradua)	Igual o superior al 65 % de discapacidad. Dependencia moderada (Grado I)	1.268
Mendekotasun larria (II. gradua)	Dependencia severa (Grado II)	1.521
Mendekotasun handia (III. gradua)	Gran dependencia (Grado III)	2.040

Aurreko paragrafoan aipatutako desgaitasun eta mendekotasun maila neurtzeko xedapen hauek hartuko dira kontuan: urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretua, desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duena, eta otsailaren 11ko 174/2011 Errege Dekretua, zeinaren bidez onesten baita mendekotasun egoera baloratzeko baremoa, autonomia pertsonala sustatzeari eta mendekotasun egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak ezarria.

Kenkari bera aplikatuko da ezkontidea edo izatezko bikotekidea desgaitua edo mendekoa izan eta apartatu honetan ezarritako betekizunak betetzen dituenean.»

Hemeretzi. 87 bis artikuluari 7. apartatua gehitzen zaio, eta honela dio:

«7. Artikulu honetan aurreikusitako elementuak eskuratzeko egiten diren inbertsioek ezin izango dute berekin ekarri kapitulu honetan araututakoak ez diren kenkariak aplikatzea.»

El grado de discapacidad y de dependencia a que se refiere el párrafo anterior se medirán conforme a lo establecido en el Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, por el que se establece el procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, y en el Real Decreto 174/2011, de 11 de febrero, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia.

La misma deducción se aplicará por el cónyuge o pareja de hecho que sea persona con discapacidad o dependiente y que cumpla los requisitos establecidos en este apartado.»

Diecinueve. Se añade un apartado 7 al artículo 87 bis, con el siguiente contenido:

«7. Las inversiones efectuadas en la adquisición de los elementos previstos en este artículo no podrán dar lugar a la aplicación de distintas deducciones de las reguladas en este capítulo.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Hogei. 89. artikuluko 1. apartatuaren lehen paragrafoaren sarrera honela geratzen da idatzita:

«Zergadunek 100eko 15eko kenkaria egin ahal izango dute, gizonezkoen kasuan, eta 100eko 20koa, emakumezkoen kasuan, zergaldian zehar ordaindutako kopuruengatik, kopuru horiek ondoren aipatzen diren entitateetako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko erabili dituztenean. Entitate horiek izan daitezke:»

Hogeita bat. 89 ter artikuluaren 1. apartatuko lehen paragrafoa eta apartatu horren a) letrako b') letraren bigarren paragrafoa honela geratzen dira idatzita:

«Sorrera berriko entitate berritzaileen akzio edo partaidetzak lehen mailako merkatuan harpidetzen dituzten zergadunek 100eko 30eko kenkaria aplikatu ahal izango dute zergaldian ordaindutako kopuruengatik, entitate horiek apartatu honetan eta hurrengo 4. eta 5. apartatuetan xedatutakoa betetzen badute.»

«Baldintza hau betetzen dela justifikatzeko, beharrezkoa izango da aipatutako foru arauaren 64.3 artikuluan aipatzen den txosten arrazoituaren bidez frogatzea entitateak egindako jarduerak ikerketa eta garapen jarduerak direla edo berrikuntza teknologikoaren arloari dagozkiola.»

Hogeita bi. 89 ter artikuluaren 2. apartatuko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Hazkunde prozesuan dauden entitateen akzio edo partaidetzak lehen mailako merkatuan harpidetzen dituzten zergadunek 100eko 15eko kenkaria aplikatu ahal izango dute zergaldian ordaindutako kopuruengatik, entitate horiek apartatu honetan eta hurrengo 4. eta 5. apartatuetan xedatutakoa betetzen badute.»

Hogeita hiru. 89 ter artikuluaren 5. apartatuko g) letra honela geratzen da idatzita:

«g) Sorrera berriko entitate berritzaileen kasuan –aurreko 1. apartatuan aipatuak–, haien obligazioa da zergadunak ordaindutako zenbatekoaren 100eko 50 bideratzea, aurreko d) letran ezarritako bost urteko epearen barruan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 62tik 64ra bitarteko artikuluetan definitutako ikerketa eta garapen jarduerekin edo berrikuntza teknologikokoekin zuzenean erlazionatutako gastu edo inbertsioak ordaintzeko, edo jarduera horien emaitza produzitu edo merkaturatzeko. Entitatearen jarduerak ikerketa eta garapen jarduerak edo berrikuntza teknologikokoak direla justifikatzeko, esandako foru arauaren 64. artikuluko 3. apartatuan aipatzen den txosten arrazoitua lortu beharko du entitateak.»

Hogeita lau. 89 quater artikuluaren 1. apartatuko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Zergadunek akzioak edo partaidetzak harpidetzen badituzte beraiek langile gisa jardungo duten entitateak eratzeko, zilegi izango dute helburu horretara zergaldian bideratutako kopuruen 100eko 15 kentzea, gizonezkoen kasuan, eta 100eko 20, emakumezkoen kasuan.»

Hogeita bost. 104.1 artikuluari j) eta k) letrak gehitzen zaizkio, eta honela diote:

«j) Entitate berritzaileak sortzen dituzten pertsonentzako araubide berezia, 56 ter artikuluan aurreikusia.

k) Norbere Konturako Langileen edo Langile Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian kotizatutakoaren gehikuntza edo murriztapena dagokion zergaldiari egoztea, 57.2 artikuluko d bis) letran arautu bezala.»

Hogeita sei. Lehen xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

Veinte. La introducción del primer párrafo del apartado 1 del artículo 89 queda redactada en los siguientes términos:

«Las y los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 15 por 100 si son hombres, o del 20 por 100 si son mujeres, de las cantidades satisfechas en el período impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones de alguna de las siguientes entidades:»

Veintiuno. El primer párrafo del apartado 1 y el segundo párrafo de la letra b') de la letra a) del apartado 1 del artículo 89 ter quedan redactados en los siguientes términos:

«Las y los contribuyentes podrán practicar una deducción del 30 por 100 de las cantidades satisfechas en el período impositivo por la suscripción, en el mercado primario, de acciones o participaciones en entidades innovadoras de nueva creación que cumplan lo dispuesto en este apartado y en los apartados 4 y 5 siguientes.»

«Para justificar el cumplimiento de este requisito será necesario que se acredite, mediante el informe motivado a que se refiere el apartado 3 del artículo 64 de la citada norma foral, que las actividades desarrolladas por la entidad constituyen actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.»

Veintidós. El primer párrafo del apartado 2 del artículo 89 ter queda redactado en los siguientes términos:

«Las y los contribuyentes podrán practicar una deducción del 15 por 100 de las cantidades satisfechas en el período impositivo por la suscripción, en el mercado primario, de acciones o participaciones en entidades en proceso de crecimiento que cumplan lo dispuesto en este apartado y en los apartados 4 y 5 siguientes.»

Veintitrés. La letra g) del apartado 5 del artículo 89 ter queda redactada en los siguientes términos:

«g) Cuando se trate de entidades innovadoras de nueva creación previstas en el apartado 1 anterior, éstas deberán destinar, dentro del plazo de cinco años a que se refiere la letra d) anterior, un 50 por 100 del importe desembolsado por el contribuyente, a gastos o inversiones directamente relacionadas con actividades de investigación y desarrollo o innovación tecnológica definidas en los artículos 62 a 64 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, o con la producción y comercialización del resultado de las mismas. Para justificar que las actividades desarrolladas por la entidad constituyen actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica la misma deberá obtener el informe motivado a que se refiere el apartado 3 del artículo 64 de la citada norma foral.»

Veinticuatro. El primer párrafo del apartado 1 del artículo 89 quater queda redactado en los siguientes términos:

«Las y los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 15 por 100 si son hombres, o del 20 por 100 si son mujeres, de las cantidades satisfechas en el período impositivo, destinadas a la suscripción de acciones o participaciones para la constitución de la entidad en la que prestarán sus servicios como personas trabajadoras.»

Veinticinco. Se añaden las letras j) y k) al artículo 104.1 con el siguiente contenido:

«j) El régimen especial para personas fundadoras de entidades innovadoras previsto en el artículo 56 ter.

k) La imputación al período impositivo al que correspondan, del incremento o disminución de cotización al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos, regulada en la letra d bis del artículo 57.2.»

Veintiséis. La disposición adicional primera queda redactada en los siguientes términos:

EK\CV GAO-I-2024-03496

«Lehen xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, izatezko bikoteei buruzko erreferentziak Izatezko bikoteak arautzen dituen maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutakoei egindakotzat joko dira.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

Hogeita zazpi. Hogeita hamargarren xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

«Hogeita hamargarren xedapen gehigarria. Konkurtso prozeduretan zordunak lortutako errentak salbuestea.

Zordunek lortzen dituzten errentak zerga honetatik salbuetsita egongo dira baldin eta zorren kitengatik edo haiek ordaintzeko emateengatik eskuratzen badira, maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Konkurtso Legearen testu bateginean finkatutako prozeduraren arabera judizialki onetsi den hitzarmen batean, testu bategin horren bigarren liburuko III. tituluan aurreikusitakoaren arabera judizialki homologatutako berregituratze plan batean, edo testu bategin horren hirugarren liburuko II. tituluan aurreikusitakoaren arabera judizialki homologatutako jarraipen plan batean ezarritakoari jarraituta, edo, bestela, testu bereko lehen liburuko XI. tituluaren II. kapituluan aipatzen den pasibo ordaindugabearen ondorio badira, betiere zorrak jarduera ekonomikoetatik ez badatoz.»

Hogeita zortzi. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, hogeita hamazazpigarrena, honela dioena:

«Hogeita hamazazpigarren xedapen gehigarria. Banakako pentsioen produktu paneuroparrak.

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko ekainaren 20ko 2019/1238/EB Erregelamenduan, banakako pentsioen produktu paneuroparrari buruzkoan, araututa dauden banakako pentsioen produktu paneuroparrei borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei eta pentsio planei dagokien tratamendua aplikatuko zaie zerga honetan.

Zehazki:

a) Aurreztaileek banakako pentsioen produktu paneuroparrei egindako ekarpenek zerga oinarri orokorra murriztu ahal izango dute, foru arau honen 70. artikuluan aurreikusitako borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei, pentsio planei eta gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuei egindako ekarpenen baldintza berberetan, eta gizarte aurreikuspeneko sistemetarako artikulu horren 3. apartatuan aurreikusitako gehieneko mugan eta foru arau honen 71. artikuluan ezarritako gehieneko muga bateratuan sartuko dira.

b) Banakako pentsioen produktu paneuroparren onuradunek jasotzen dituzten prestazioak lan etekintzat hartuko dira beti, eta ez dira egongo oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergari lotuta.

c) Zergadunak pentsio planen eta funtsen araudian zehaztutakoez bestelako kasuetan baliatzen baditu, osorik edo partez, banakako pentsioen produktu paneuroparrei egindako ekarpenetatik eratorritako eskubide ekonomikoak, zerga oinarrian bidegabe aplikatutako murriztapenak itzuli beharko ditu, berandutze interesak barne, bidezko autolikidazio osagarrien bidez. Jasotzen diren zenbatekoek erregularizatutako ekarpenen zenbatekoa gainditzen badute, lan etekin gisa tributatuko dute jasotzen diren zergaldian.»

«Disposición adicional primera. Parejas de hecho.

A los efectos de la presente norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho, se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Veintisiete. La disposición adicional trigésima queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición adicional 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 el texto refundido de la Ley Concursal, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, en un plan de reestructuración judicialmente homologado conforme a lo previsto en el título III del Libro segundo de dicho texto refundido, en un plan de continuación judicialmente homologado conforme a lo previsto en el título II del Libro tercero de dicho texto refundido, o como consecuencia de exoneraciones del pasivo insatisfecho a que se refiere el capítulo II del título XI del Libro primero del mismo texto, siempre que las deudas no deriven del ejercicio de actividades económicas.»

Veintiocho. Se añade una disposición adicional, la trigesimoséptima, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional trigesimoséptima. Productos paneuropeos de pensiones individuales.

A los productos paneuropeos de pensiones individuales regulados en el Reglamento (UE) 2019/1238 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de junio de 2019, relativo a un producto paneuropeo de pensiones individuales, les será de aplicación en este impuesto el tratamiento que corresponda a las entidades de previsión social voluntaria y los planes de pensiones.

En particular:

a) Las aportaciones de las personas ahorradoras a los productos paneuropeos de pensiones individuales podrán reducir la base imponible general en los mismos términos que las realizadas a las entidades de previsión social voluntaria, los planes de pensiones y otros sistemas de previsión social previstos en el artículo 70 de esta norma foral, y se incluirán en el límite máximo previsto en el apartado 3 de dicho artículo y en el límite máximo conjunto previsto en el artículo 71 de esta norma foral para sistemas de previsión social.

b) Las prestaciones percibidas por las personas beneficiarias de los productos paneuropeos de pensiones individuales tendrán en todo caso la consideración de rendimientos del trabajo y no estarán sujetas al impuesto sobre sucesiones y donaciones.

c) Si la o el contribuyente dispusiera de los derechos de contenido económico derivados de las aportaciones a productos paneuropeos de pensiones individuales, total o parcialmente, en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes y fondos de pensiones, deberá reponer las reducciones en la base imponible indebidamente practicadas, mediante las oportunas autoliquidaciones complementarias, con inclusión de los intereses de demora. Las cantidades percibidas que excedan del importe de las aportaciones regularizadas tributarán como rendimiento del trabajo en el período impositivo en que se perciban.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Hogeita bederatzi. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da testuan, hogeita hamazortzigarrena, honela dioena:

«Hogeita hamazortzigarren xedapen gehigarria. Progresibitatearekin salbuetsitako errentak.

Progresibitatearekin salbuetsitako errentatzat hartzen dira, zergapetuak izan ez arren, aintzat hartu behar direnak zergaldiko gainerako errentei aplikatu beharreko karga tasa kalkulatzeko.

Progresibitatearekin salbuetsitako errentak oinarri likidagarri orokorrari edo aurrezpenekoari gehituko zaizkio, errentek zer izaera duten, kuota osoaren zehaztapenerako egoki den batez besteko karga tasa kalkulatzeko.

Horrela kalkulatutako batez besteko karga tasa oinarri likidagarri orokorrari edo aurrezpenekoari aplikatuko zaio, progresibitatearekin salbuetsitako errentak sartu gabe.»

Hogeita hamar. Hamahirugarren xedapen iragankorraren a) letra honela geratzen da idatzita:

«a) Ordezkaritza ahalmenekin gauzatutako kuradoretzapean dauden pertsonei eta ordezkaritza ahalmen horiek baliatzen dituztenei foru arau honen 70., 72., 79., 82., 85. artikuluetan eta hamaikagarren xedapen gehigarrian egindako erreferentziak, Kode Zibilean ezarritako kausen ondorioz judizialki aitortutako ezintasuna duten pertsonei eta horien tutore kargua betetzen dutenei egindakotzat joko dira, hurrenez hurren.»

Hogeita hamaika. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita hamabosgarrena, honela dioena:

«Hogeita hamabosgarren xedapen iragankorra. Desgaitasunagatik edo mendekotasunagatik araututako kenkariari aplikatu beharreko araubide iragankorra, desgaitasun maila abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuaren arabera aitortuta dagoenean.

Foru arau honen 82. artikuluan desgaitasun edo mendekotasunagatik aurreikusten den kenkaria aplikatzeari begira, desgaitasun egoera desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuaren arabera aitortua duten zergadunei ez bazaie desgaitasun maila berriro aitortu, deklaratu edo kalifikatu, kenkaria aplikatuko dute aipatutako 82. artikuluaren 2022ko abenduaren 31ko idazketan desgaitasun mailari eta hirugarren pertsonen laguntza beharrari buruz ezarrita dauden eskakizunen arabera.»

3. artikulua. Sozietateen gaineko zerga aldatzea.

2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan:

Bat. 11.1. artikuluko i) letra honela geratzen da idatzita:

«i) Inbertsioak Bermatzeko Funtsak, Balore Merkatuei eta Inbertsio Zerbitzuei buruzko martxoaren 17ko 6/2023 Legean arautuak.»

Bi. 23. artikuluko 6. apartatua honela geratzen da idatzita:

«6. Aurreko apartatuan aipatutako kasuetan, gertatzen bada ezen, eragiketa kontabilizatu behar den moduagatik, entitateak ez duela errentarik integratzen zerga oinarrian eta partaidetza horren balioa murriztu behar duela, galera bat konputatu ahal izango du zerga ondorioetarako, partaidetzaren eskualdaketa dela-eta aurreko zerga horietako batean kargatu diren mozkinen zenbatekoari apartatu horretako bigarren paragrafoan ezarritako erregela aplikatuta.»

Veintinueve. Se añade una disposición adicional, la trigesimoctava, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional trigesimoctava. Rentas exentas con progresividad.

Tienen la consideración de rentas exentas con progresividad aquellas rentas que, sin someterse a tributación, deben tenerse en cuenta a efectos de calcular el tipo de gravamen aplicable a las restantes rentas del período impositivo.

Las rentas exentas con progresividad se añadirán a la base liquidable general o del ahorro, según corresponda a la naturaleza de las rentas, al objeto de calcular el tipo medio de gravamen que corresponda para la determinación de la cuota íntegra.

El tipo medio de gravamen así calculado se aplicará sobre la base liquidable general o del ahorro, sin incluir las rentas exentas con progresividad.»

Treinta. La letra a) de la disposición transitoria decimotercera queda redactada en los siguientes términos:

«a) Las referencias realizadas a las personas sujetas a curatela con facultades de representación y a quienes ejerzan dichas facultades de representación en los artículos 70, 72, 79, 82, 85 y en la disposición adicional decimoprimera, todos ellos de esta norma foral, se entenderán realizadas, asimismo y respectivamente, a las personas que tengan una incapacidad declarada judicialmente en virtud de las causas establecidas en el Código Civil, y a quienes ejerzan el cargo de tutor respecto de las anteriores.»

Treinta y uno. Se añade una disposición transitoria, la trigesimoquinta, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria trigesimoquinta. Régimen transitorio aplicable a la deducción por discapacidad o dependencia cuando el grado de discapacidad fue reconocido con arreglo al Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre.

A los efectos de la aplicación de la deducción por discapacidad o dependencia prevista en el artículo 82 de la presente norma foral, las y los contribuyentes cuya situación de discapacidad haya sido reconocida con arreglo a lo previsto en el Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, y en tanto en cuanto no se produzca un nuevo reconocimiento, declaración o calificación de la discapacidad, aplicarán la deducción con arreglo a las exigencias de grado de discapacidad y de necesidad de ayuda de tercera persona previstas en la redacción del citado artículo 82 vigente a 31 de diciembre de 2022.»

Artículo 3. Modificación del impuesto sobre sociedades.

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2024, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. La letra i) del artículo 11.1 queda redactada en los siguientes términos:

«i) Los Fondos de Garantía de Inversiones, regulados en la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión.»

Dos. El apartado 6 del artículo 23 queda redactado en los siguientes términos:

«6. En los supuestos a que se refiere el apartado anterior, la entidad podrá computar una pérdida a efectos fiscales igual al resultante de aplicar la regla establecida en el segundo párrafo del mismo al importe de los beneficios que hayan tributado por alguno de los impuestos mencionados a través de la transmisión de la participación cuando, por la forma en que deba contabilizarse la operación, no integre renta alguna en la base imponible y deba minorar el valor de dicha participación.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Hiru. 34.4 artikuluari c) letra aldatu eta d) letra gehitzen zaio, jarraian zehazten den eran:

«c) Eskualdatutako partaidetza foru arau honetako VI. tituluaren VII. kapituluko araubide bereziko erregelak aplikatuta baloratu bada eta erregela horien aplikazioak, are lehenagoko eskualdaketa batean ere, berekin ekarri badu errentak ez sartzea zerga honen zerga oinarrian edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenean, errenta horiek sortuak izanik ekitaldiren batean foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatuaren b) eta c) letretan ezarritako beharkizunak bete ez dituen entitate bateko partaidetza eskualdatzeagatik edo beste ondare elementu batzuen ezdiruzko ekarpenagatik, errentaren zati hau bakarrik utziko da zerga oinarritik kanpo aurreko 2. apartatuan ezarritako terminoetan: partaidetzaren eskualdaketa balioaren eta entitate eskualdatzaileak hura eskuratu zuenean partaidetzak zeukan merkatuko balio normalaren arteko diferentzia positiboa. Eskualdaketan lortutako gainerako errenta termino bertsuetan integratuko da zergaldiko zerga oinarrian.

d) Entitateko partaidetza foru arau honetako VI. tituluaren VII. kapituluko araubide bereziko erregelak aplikatuta baloratu denean eta erregela horien aplikazioak berekin ekarri duenean entitateetako partaidetzen ekarpenetik eratorritako errentak ez sartzea pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zerga oinarrian, artikulu honetan aurreikusitako integraziorik eza ez zaio aplikatuko entitate eskuratzaileak jasotako partaidetzen balio fiskalaren eta eskurapenaren unean duten merkatu balioaren arteko diferentzia positiboari, baldin eta esandako partaidetzak ekarpena egin ondorengo bi urteen barruan eskualdatzen badira, non eta ez den frogatzen pertsona fisikoek epe horren barruan eskualdatu dutela entitatean zuten partaidetza.»

Lau. 39.5 artikuluko a) letra honela geratzen da idatzita:

«a) Europar Batasuneko nekazaritza politikatik datozen laguntzak jasotzea, betiere esnearen, mahatsaren, udarearen, mertxikaren, nektarinaren, azukre erremolatxaren edo azukre kanaberaren produkzioa behin betiko uzteagatik edo bananondoak, sagastiak, madariondoak, mertxikondoak eta nektarinondoak erauztegatik jasotzen direnean, eta klimaren eta ingurumenaren aldeko erregimenei (ekoerregimenei) emandako laguntzak jasotzea».

Bost. 40. artikuluaren 3. apartatuaren lehen eta bigarren paragrafoak eta 6. eta 7. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«Aurreko apartatuko a), b), c) eta d) letretan aurreikusitako kasuetan, entitate eskualdatzaileak elementu eskualdatuen merkatuko balioaren eta horien balio fiskalaren arteko diferentzia sartuko du bere zerga oinarrian. Dena den, kapitala edo funts propioak kredituen konpentsazioz gehitzen badira, entitate eskualdatzaileak kapital edo funts propioen gehikuntzaren zenbatekoaren eta kapitalizatutako kredituaren balio fiskalaren arteko diferentzia sartuko du bere zerga oinarrian, dagokion proportzioan.

Aurreko apartatuko e) eta f) letretan aipatu diren kasuetan, entitateek honako diferentzia hau sartuko dute zerga oinarrian: eskualdatutako elementuen merkatuko balio normalaren eta emandakoen balio fiskalaren artekoa.»

«6. Entitateak desegitean eta bazkideak bereiztean, horiek jasotako elementuen merkatuko balio normalaren eta partaidetza deuseztatuaren balio fiskalaren arteko diferentzia sartuko da haien zerga oinarrian.

7. Bat-egiteetan eta zatiketa oso zein partzialetan, jasotako partaidetzaren merkatuko balio normalaren eta partaidetza deuseztatuaren balio fiskalaren arteko diferentzia sartuko da bazkideen zerga oinarrian.»

Tres. Se modifica la letra c) y se añade una letra d) al artículo 34.4, con el siguiente contenido:

«c) Cuando la participación transmitida hubiera sido valorada conforme a las reglas del régimen especial del capítulo VII del título VI de esta norma foral, y la aplicación de dichas reglas, incluso en una transmisión anterior, hubiera determinado la no integración de rentas en la base imponible de este impuesto o del impuesto sobre la renta de no residentes, derivadas de la transmisión de la participación en una entidad que no hubiera cumplido, al menos en algún ejercicio, los requisitos previstos en las letras b) y c) del apartado 1 del artículo 33 de esta norma foral o de la aportación no dineraria de otros elementos patrimoniales, la no integración sólo se aplicará a la renta que corresponda a la diferencia positiva entre el valor de transmisión de la participación y el valor normal de mercado de la misma en el momento de su adquisición por la entidad transmitente, en los términos establecidos en el apartado 2 anterior. En los mismos términos se integrará en la base imponible del período el resto de la renta obtenida en la transmisión.

d) Cuando la participación en la entidad hubiera sido valorada conforme a las reglas del régimen especial del capítulo VII del título VI de esta norma foral, y la aplicación de dichas reglas hubiera determinado la no integración de rentas en la base imponible del impuesto sobre la renta de las personas físicas, derivadas de la aportación de participaciones en entidades, la no integración prevista en este artículo no se aplicará sobre la diferencia positiva entre el valor de mercado en el momento de su adquisición y el valor fiscal de las participaciones recibidas por la entidad adquirente, cuando las referidas participaciones sean objeto de transmisión en los dos años posteriores a la fecha en que se realizó la operación de aportación, salvo que se acredite que las personas físicas han transmitido su participación en la entidad durante el referido plazo.»

Cuatro. La letra a) del artículo 39.5 queda redactada en los siguientes términos:

«a) La percepción de ayudas de la política agraria comunitaria por abandono definitivo de la producción lechera o del cultivo del viñedo, de peras, de melocotones, de nectarinas o de la remolacha azucarera y de la caña de azúcar, o por el arranque de plataneras o de plantaciones de manzanos, peras, melocotoneros y nectarinas, así como las otorgadas a los regímenes en favor del clima y del medio ambiente (ecorregímenes).»

Cinco. El primer y segundo párrafo del apartado 3 y apartados 6 y 7 del artículo 40 quedan redactados en los siguientes términos:

«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 fiscal. 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.

En los supuestos previstos en las letras e) y f) del apartado anterior, las entidades integrarán en la base imponible la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos adquiridos y el valor fiscal de los entregados.»

«6. En la disolución de entidades y separación de socias y socios se integrará en la base imponible de las mismas y de los mismos la diferencia entre el valor normal de mercado de los elementos recibidos y el valor fiscal de la participación anulada.

7. En la fusión y en la escisión total o parcial se integrará en la base imponible de las socias y de los socios la diferencia entre el valor normal de mercado de la participación recibida y el valor fiscal de la participación anulada.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Sei. 42.3 artikuluko c) eta g) letrak honela geratzen dira idatzita:

«c) Entitate bat eta bertako bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, izatezko bikotekideak edo ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsonak. Harreman hori zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunezkoa edo ezkontza bidezkoa, hirugarren mailaraino.»

«g) Bi entitate, zeinetan bertako bazkideek edo partaideek edo haien ezkontideek, izatezko bikotekideek edo ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsonek (harreman hori zuzenekoa zein zeharkakoa izan daiteke, odolkidetasunezkoa edo ezkontza bidezkoa, hirugarren mailaraino), gutxienez 100eko 25eko partaidetza baitute, zuzenean edo zeharka, kapital sozialean edo funts propioetan.»

Zazpi. 43.5.g) artikuluko 2. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«2. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek, zenbatespen objektiboko araubidea aplikagarria zaion jarduera ekonomiko bat garatzean, entitateekin egiten dituzten eragiketak direnean, baldin eta zergadunek beraiek edo haien ezkontideek, izatezko bikotekideek, eta aurreko edo ondorengo ahaideek, banaka edo horiek guztiek batera, entitate horien kapital sozialaren edo funts propioen 100eko 25 edo gehiago badute.»

Zortzi. 48. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Zergadunek beren zerga oinarrian sartuko dute entitate ez-egoiliarrek edo Espainiako lurraldean kokatu gabeko establezimendu iraunkorrek lortutako errenta positiboa, baldin eta errenta hori artikulu honetako 2. apartatuan aurreikusitako motetakoa bada eta honako baldintza hauek betetzen badira:

a) Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitateari dagokionez, zergadunak, bere kabuz edo foru arau honen 42. artikuluko 3. apartatuan xedatutako zentzuan lotuta dauden pertsona edo entitateekin batera, 100eko 50eko edo hortik gorako partaidetza izatea haren kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto eskubideetan, entitatearen ekitaldi soziala ixten den egunean.

Zerga oinarrian sartu behar den errenta positiboaren zenbatekoa emaitzetan duten partaidetzaren proportzioan zehaztuko da, eta halakorik ezean, kapitalean, funts propioetan edo boto eskubideetan duten partaidetzaren proportzioan.

b) Entitate ez-egoiliarrak edo Espainiako lurraldean kokatu gabeko establezimendu iraunkorrak ordaindutako zenbatekoa, zerga honen pareko edo antzekoa den karga batengatik 2. apartatuan jasotako errenta motetako bati egozgarri dena, txikiagoa izatea zerga honen arauen arabera egokituko zen zenbatekoaren eta entitate ez-egoiliarrak edo establezimendu iraunkorrak benetan ordaindutakoaren arteko diferentzia baino.

Apartatu honetako lehen paragrafoaren b) letran aurreikusitako zenbatekoa konputatzeari begira, Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitatearen establezimendu iraunkorra zerga honen pareko edo antzeko karga batengatik baldin badago ez-lotuta edo salbuetsita entitateak egoitza duen herrialde edo lurraldean, establezimendu hori ez da kontuan hartuko.

Oinarrian sartzen den errenta establezimendu iraunkor bidez lortu bada, foru arau honen 35. artikuluan aurreikusten den ez-integrazioa ez da aplikagarria izango.»

Bederatzi. 54. artikuluan 10. apartatua aldatzen da, eta 13. apartatua gehitzen zaio, eduki honekin:

«10. Maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Konkurtso Legearen testu bateginaren aplikazioagatik ondorioztatzen diren kiten eta itxaronaldien kontabilitate erregistroari dagokion diru-sarrera zordunaren zerga

Seis. Las letras c) y g) del artículo 42.3 quedan redactadas en los siguientes términos:

«c) Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el tercer grado de las y los socios o partícipes, consejeros o consejeras o administradores.»

«g) Dos entidades en las cuales los mismos socios o socias, partícipes o sus cónyuges, parejas de hecho, o personas unidas por relaciones de parentesco, en línea directa o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el tercer grado, participen, directa o indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o los fondos propios.»

Siete. El número 2.º del artículo 43.5.g) queda redactado en los siguientes términos:

«2.º Se trate de operaciones realizadas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el desarrollo de una actividad económica, a la que resulte de aplicación el método de estimación objetiva con sociedades en las que aquellos o sus cónyuges, parejas de hecho, ascendientes o descendientes, de forma individual o conjuntamente entre todos ellos, tengan un porcentaje igual o superior al 25 por 100 del capital social o de los fondos propios.»

Ocho. El apartado 1 del artículo 48 queda redactado en los siguientes términos:

«1. Las y los contribuyentes incluirán en su base imponible la renta positiva obtenida por una entidad no residente o por un establecimiento permanente no situado en territorio español, en cuanto dicha renta perteneciere a alguna de las clases previstas en el apartado 2 de este artículo y se cumplieren las circunstancias siguientes:

a) Que, en lo que se refiere a la entidad no residente en territorio español, la o el contribuyente, por sí solo, o conjuntamente con personas o entidades vinculadas en el sentido de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 42 de esta norma foral, tenga una participación igual o superior al 50 por 100 en el capital, los fondos propios, los resultados o los derechos de voto de la misma, en la fecha del cierre del ejercicio social de esta última.

El importe de la renta positiva a incluir se determinará en proporción a la participación en los resultados y, en su defecto, en proporción a la participación en el capital, los fondos propios o los derechos de voto.

b) Que el importe satisfecho por la entidad no residente o por el establecimiento permanente no situado en territorio español, imputable a alguna de las clases de renta previstas en el apartado 2 por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este impuesto, sea inferior a la diferencia entre el importe que hubiera correspondido de acuerdo con las normas de este impuesto y el efectivamente satisfecho por la entidad no residente o establecimiento permanente de que se trate.

A efectos del cómputo del importe previsto en el párrafo primero, letra b) de este apartado, el establecimiento permanente de una entidad no residente en territorio español que no esté sujeto o esté exento por un gravamen de naturaleza idéntica o análoga a este impuesto en el país o territorio en el que resida la referida entidad, no se tomará en consideración.

Cuando la renta incluida sea obtenida a través de un establecimiento permanente, no resultará de aplicación la no integración prevista en el artículo 35 de esta norma foral.»

Nueve. Se modifica el apartado 10 y se añade un apartado 13 al artículo 54, con el siguiente contenido:

«10. El ingreso correspondiente al registro contable de quitas y esperas consecuencia de la aplicación del texto refundido de la Ley Concursal, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, se imputará en la base imponible de la

EK\CV GAO-I-2024-03496

oinarrian egotziko da, geroago zor beretik eratorritako finantza gastuak erregistratu beharra egon ahala eta diru-sarrera horren mugaraino.

Nolanahi ere, aurreko paragrafoan aipatzen den diru-sarreraren zenbatekoa handiagoa bada zor beraren ondorioz erregistratzeko dauden finantza gastuen zenbateko osoa baino, diru-sarrera hori zergaldi bakoitzean erregistratutako finantza gastuekiko proportzioan egotziko da zerga oinarrian, zor beretik eratorritako eta erregistratzeke dauden finantza gastu guztiekiko.»

«13. Entitateak gauzazko ordainsari gisa ordaintzen baditu Norbere Konturako Langileen edo Langile Autonomoen Gizarte Segurantzako Araubide Bereziari besteren konturako langileengatik egin beharreko kotizazioak, araubide horri egindako kotizazioen erregularizazioek erregularizatutako epealdiagatik behin-behinean egindako kotizazioen aldean dakarten gastu handiago edo txikiagoa entitateak diru-sarrera gehigarriak egiten dituen edo itzulketak jasotzen dituen zergaldiei egotziko zaie –erregularizazio horiek urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorraren testu bateginaren 308. artikuluan aurreikusita daude–.

Hala ere, entitate enplegatzaileak beti aukeratu ahal izango du erregularizaziotik ondorioztatutako gastu gehikuntzak edo murriztapenak kotizazio horiei dagozkien zergaldiei egoztea, zuzenketa bat eskatuz edo, bestela, autolikidazio osagarri bat aurkeztuz, zehapenik edo errekargurik ezarri gabe, eta berandutze interesik sortu gabe. Aipatu diren zuzenketa eskaerak edo autolikidazio osagarriak aurkezteko epea erregularizatutako zenbatekoak ordaintzen edo lortzen diren egunean hasi eta zerga hau autolikidatzeko hurrengo epea amaitzean bukatuko da.»

Hamar. 61. artikuluaren euskarazko bertsioa honela geratzen da idatzita:

«61. artikulua. Aktibo ez-korronte berrietan egindako inbertsioen kenkaria.

1. Jarraian aipatzen diren aktibo ez-korronteetan inbertitzen diren kopuruek eskubidea emango dute kuota likidoan 100eko 10eko kenkaria aplikatzeko, aktibo horiek ustiapen ekonomiko baten garapenari atxikita badaude (lurrak ez dira hartuko halako aktibotzat), xedea honako hau denean:

a) Ibilgetu materialaren edo higiezinetako inbertsioen parte diren aktibo ez-korronte berriak eskuratzea.

Aktibo ez-korrontea ez da berritzat joko beste pertsona edo entitateren batek erabilitakoa bada, hau da, aurretik beste pertsona edo entitateren batek bere ibilgetuan sartu badu, edo, abian jarri ez arren, Kontabilitate Plan Orokorraren arabera ibilgetuan sartu beharra izan badu.

b) Pabilioi industrial birgaituak eskuratzea eskualdatuak izateko, pabilioi industrialak eskuratzea birgaituak izateko, edo dagoeneko enpresaren aktiboan dauden pabilioi industrialak birgaitzea.

Ondorio horietarako, pabilioi industrialtzat joko dira industrial modura kalifikatutako zona batean kokatutakoak, pabilioian egiten den jarduera edozein dela ere; orobat, birgaitze lantzat hartzen dira egiturak, fatxadak edota gainaldeak finkatuz eta tratatuz pabilioiak berreraikitzea xede dutenak, betiere birgaitze lanen kostua eskurapen prezioaren 100eko 25 baino gehiago denean, birgaitzeko eskuratzen badira, edo prezio horrek ondasunari emandako balio garbiaren 100eko 25 gainditzen duenean, birgaituko den pabilioia dagoeneko enpresaren aktiboaren parte bada.

c) Aplikazio informatikoetako aktibo ukiezin berrietan egiten diren inbertsioak.

d) Enpresa emakidadunak emakida erabakiari lotutako zerbitzu publiko bat emateko asmoz azpiegiturak eraiki edo esdeudora o del deudor a 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.»

«13. En el caso de que la entidad satisfaga las cotizaciones al Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos de personas trabajadoras por cuenta ajena como retribución en especie de éstas, el mayor o menor gasto derivado de las regularizaciones de las cotizaciones a dicho régimen respecto a las cotizaciones provisionales efectuadas por el periodo objeto de regularización, previstas en el artículo 308 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, se imputará a los períodos impositivos en que la entidad efectúe los correspondientes ingresos adicionales u obtenga las correspondientes devoluciones.

No obstante, la entidad empleadora podrá optar por imputar los incrementos o disminuciones de gasto resultantes de las citadas regularizaciones a aquellos períodos impositivos a los que correspondan las cotizaciones, mediante una solicitud de rectificación o, en su caso, mediante una autoliquidación complementaria, sin imposición de sanciones ni de recargos, y sin devengo de intereses de demora. Las referidas solicitudes de rectificación o autoliquidaciones complementarias se presentarán en el plazo que media entre la fecha en que se satisfagan o se obtengan los importes objeto de regularización y el final del inmediato plazo siguiente de autoliquidación por este impuesto.»

Diez. La versión en euskera del artículo 61 queda redactada en los siguientes términos:

«61. artikulua. Aktibo ez-korronte berrietan egindako inbertsioen kenkaria.

1. Jarraian aipatzen diren aktibo ez-korronteetan inbertitzen diren kopuruek eskubidea emango dute kuota likidoan 100eko 10eko kenkaria aplikatzeko, aktibo horiek ustiapen ekonomiko baten garapenari atxikita badaude (lurrak ez dira hartuko halako aktibotzat), xedea honako hau denean:

a) Ibilgetu materialaren edo higiezinetako inbertsioen parte diren aktibo ez-korronte berriak eskuratzea.

Aktibo ez-korrontea ez da berritzat joko beste pertsona edo entitateren batek erabilitakoa bada, hau da, aurretik beste pertsona edo entitateren batek bere ibilgetuan sartu badu, edo, abian jarri ez arren, Kontabilitate Plan Orokorraren arabera ibilgetuan sartu beharra izan badu.

b) Pabilioi industrial birgaituak eskuratzea eskualdatuak izateko, pabilioi industrialak eskuratzea birgaituak izateko, edo dagoeneko enpresaren aktiboan dauden pabilioi industrialak birgaitzea.

Ondorio horietarako, pabilioi industrialtzat joko dira industrial modura kalifikatutako zona batean kokatutakoak, pabilioian egiten den jarduera edozein dela ere; orobat, birgaitze lantzat hartzen dira egiturak, fatxadak edota gainaldeak finkatuz eta tratatuz pabilioiak berreraikitzea xede dutenak, betiere birgaitze lanen kostua eskurapen prezioaren 100eko 25 baino gehiago denean, birgaitzeko eskuratzen badira, edo prezio horrek ondasunari emandako balio garbiaren 100eko 25 gainditzen duenean, birgaituko den pabilioia dagoeneko enpresaren aktiboaren parte bada.

c) Aplikazio informatikoetako aktibo ukiezin berrietan egiten diren inbertsioak.

d) Enpresa emakidadunak emakida erabakiari lotutako zerbitzu publiko bat emateko asmoz azpiegiturak eraiki edo es-

EK\CV GAO-I-2024-03496

kuratzeko egiten dituen inbertsioak, abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Agindua indarrean jarri zenetik azpiegitura horiek ibilgetu ukiezin edo aktibo finatzario gisa kontabilizatuta daudenean. Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoen enpresa emakidadunetara egokitzeko arauak onetsi ziren agindu horren bidez.

Artikulu honetako 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, azpiegitura horiek beren izaeragatik dagokien aktibo ez-korrontetzat hartuko dira.

2. Orobat, aurreko apartatuan ezarritako beharkizunak betetzen dituzten aktibo ez-korronteetan inbertitutako kopuruek eskubidea emango dute kuota likidoan 100eko 5eko kenkaria aplikatzeko, kopuru hauen kasuan:

a) Zergadunak bere aktibo ez-korronteko elementuetan egiten dituen inbertsioak, kontabilitatean hobekuntza moduan jasotzen direnean.

b) Errentamendu operatiboen kasuan, errentatutako eta lagatako elementuan errentariak egiten dituen inbertsioak.

Apartatu honetako a) letran aipatzen diren inbertsioen garrantzi kuantitatibo edo kualitatiboagatik horiek aldaketa estruktural edo funtzional bat badakarte hobetutako aktiboan eta, horren ondorioz, aktibo hori lehenagokoak ez diren beste xede batzuetarako erabili badaiteke, zergadunak zilegi izango du Administrazioa lotesteko prozedura bat abiaraztea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorraren 82. artikuluan eta haren hurrengoetan ezarritako terminoetan, Zerga Administrazioak, kasuan kasuko zirkunstantziak behin haztatuta, artikulu honen 1. apartatuan ezartzen den kenkari tasa aplikatzea baimendu dezan.

3. Aurreko apartatuetan aipatzen diren inbertsioek ezaugarri eta beharkizun hauek bete beharko dituzte:

a) Inbertitutako kopuruak aktibo ez-korrontearen barruan kontabilizatu behar dira.

b) Inbertsio horien xede diren aktiboek, ekipo informatikoak izan ezik, gutxienez bost urteko amortizazio epea eduki behar dute ezarrita, eta amortizazio epe hori kalkulatuko da foru arau honen 17. artikuluko 1. apartatuan jasotzen den taulako gehieneko amortizazio koefizientea aplikatuta.

c) Ez dute tributatu behar zenbait garraiobideren gaineko zerga bereziarengatik, hari lotuta ez daudelako, edo, lotuta egon arren, salbuetsita daudelako. Kanpoan geratzen dira turismo ibilgailuetan egiten diren inbertsioak, baldin eta ibilgailuak eskuratzen dituzten entitateek, zerga horretan zergapetuta egon arren, ibilgailu horien errentamendua badute ohiko jarduera, erosteko aukerarik gabe («renting»), ibilgailua hiru hilabete baino gehiago errentatuz pertsona edo entitate berberari, hamabi hilabetez segidan, salbu eta ibilgailuok lagatzen bazaizkie abenduaren 29ko 7/1994 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legera egokitzen duenak, 79. artikuluko 5. apartatuan ezarritako eran lotuta dauden pertsona edo entitateei, eta betiere ibilgailuak alokatzeko beste ezertarako erabiltzen ez badira.

d) Inbertsioaren xede diren aktiboen zenbateko osoak aktibo ez-korrontearen aurreko kontabilitate balio garbien baturaren 100eko 10 baino handiagoa izan behar du ekitaldi bakoitzean, kontabilizatutako amortizazioak eta balio narriaduragatik izandako galerak kendu ondoren. Aktibo ez-korronte horrek ibilgetu materialaren, higiezinetako inbertsioen eta aplikazio informatikoek eta artikulu honetako 1.d) apartatuan aipatutako inbertsioek osatzen duten ibilgetu ukiezinaren parte izan behar du. Beste edozein kasutan, aktibo horien zenbateko osoak 5 milioi eurotik gorakoa izan behar du urtean.

Kontabilitate balioa zehazteko, inbertsioa egin den ekitaldia hasi aurreko lehen zergaldiko azken egunari dagokion balantzea hartuko da kontuan, baina egun horretan inbertsio bat dagoeneko martxan badago, ez da konputatuko inbertsioaren xede den aktibo ez-korronte horri dagokion balioa.

kuratzeko egiten dituen inbertsioak, abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Agindua indarrean jarri zenetik azpiegitura horiek ibilgetu ukiezin edo aktibo finatzario gisa kontabilizatuta daudenean. Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoen enpresa emakidadunetara egokitzeko arauak onetsi ziren agindu horren bidez.

Artikulu honetako 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, azpiegitura horiek beren izaeragatik dagokien aktibo ez-korrontetzat hartuko dira.

2. Orobat, aurreko apartatuan ezarritako beharkizunak betetzen dituzten aktibo ez-korronteetan inbertitutako kopuruek eskubidea emango dute kuota likidoan 100eko 5eko kenkaria aplikatzeko, kopuru hauen kasuan:

a) Zergadunak bere aktibo ez-korronteko elementuetan egiten dituen inbertsioak, kontabilitatean hobekuntza moduan jasotzen direnean.

b) Errentamendu operatiboen kasuan, errentatutako eta lagatako elementuan errentariak egiten dituen inbertsioak.

Apartatu honetako a) letran aipatzen diren inbertsioen garrantzi kuantitatibo edo kualitatiboagatik horiek aldaketa estruktural edo funtzional bat badakarte hobetutako aktiboan eta, horren ondorioz, aktibo hori lehenagokoak ez diren beste xede batzuetarako erabili badaiteke, zergadunak zilegi izango du Administrazioa lotesteko prozedura bat abiaraztea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorraren 82. artikuluan eta haren hurrengoetan ezarritako terminoetan, Zerga Administrazioak, kasuan kasuko zirkunstantziak behin haztatuta, artikulu honen 1. apartatuan ezartzen den kenkari tasa aplikatzea baimendu dezan.

3. Aurreko apartatuetan aipatzen diren inbertsioek ezaugarri eta beharkizun hauek bete beharko dituzte:

a) Inbertitutako kopuruak aktibo ez-korrontearen barruan kontabilizatu behar dira.

b) Inbertsio horien xede diren aktiboek, ekipo informatikoak izan ezik, gutxienez bost urteko amortizazio epea eduki behar dute ezarrita, eta amortizazio epe hori kalkulatuko da foru arau honen 17. artikuluko 1. apartatuan jasotzen den taulako gehieneko amortizazio koefizientea aplikatuta.

c) Ez dute tributatu behar zenbait garraiobideren gaineko zerga bereziarengatik, hari lotuta ez daudelako, edo, lotuta egon arren, salbuetsita daudelako. Kanpoan geratzen dira turismo ibilgailuetan egiten diren inbertsioak, baldin eta ibilgailuak eskuratzen dituzten entitateek, zerga horretan zergapetuta egon arren, ibilgailu horien errentamendua badute ohiko jarduera, erosteko aukerarik gabe («renting»), ibilgailua hiru hilabete baino gehiago errentatuz pertsona edo entitate berberari, hamabi hilabetez segidan, salbu eta ibilgailuok lagatzen bazaizkie abenduaren 29ko 7/1994 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legera egokitzen duenak, 79. artikuluko 5. apartatuan ezarritako eran lotuta dauden pertsona edo entitateei, eta betiere ibilgailuak alokatzeko beste ezertarako erabiltzen ez badira.

d) Inbertsioaren xede diren aktiboen zenbateko osoak aktibo ez-korrontearen aurreko kontabilitate balio garbien baturaren 100eko 10 baino handiagoa izan behar du ekitaldi bakoitzean, kontabilizatutako amortizazioak eta balio narriaduragatik izandako galerak kendu ondoren. Aktibo ez-korronte horrek ibilgetu materialaren, higiezinetako inbertsioen eta aplikazio informatikoek eta artikulu honetako 1.d) apartatuan aipatutako inbertsioek osatzen duten ibilgetu ukiezinaren parte izan behar du. Beste edozein kasutan, aktibo horien zenbateko osoak 5 milioi eurotik gorakoa izan behar du urtean.

Kontabilitate balioa zehazteko, inbertsioa egin den ekitaldia hasi aurreko lehen zergaldiko azken egunari dagokion balantzea hartuko da kontuan, baina egun horretan inbertsio bat dagoeneko martxan badago, ez da konputatuko inbertsioaren xede den aktibo ez-korronte horri dagokion balioa.

EK\CV GAO-I-2024-03496

Beharkizun hau betetzeari begira, artikulu honen 1. eta 2. apartatuetan aipatzen diren aktiboetan egindako inbertsioak baino ez dira konputatuko, betiere apartatu honetako aurreko letretako beharkizunak betetzen badituzte; beraz, artikulu honetan xedatutakoaren arabera hobaritu daitezkeen inbertsioak soilik konputatu beharko dira.

4. Foru arau honen 67. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, inbertsioak pabilioi industrialak birgaitzeko egiten direnean, honako hauek eratuko dute kenkariaren oinarria: pabiloi horiek birgaitzeko erabilitako kopuruek eta, birgaitzeko eskuratu badira, haien eskurapen prezioak, apartatu horretan adierazitako kontzeptuak kanpoan utzita.

5. Baldin eta foru arau honen 67. artikuluko 5. apartatuan aipatutako desafektazioaren ondorioz inbertsioen zenbatekoa murrizten bada eta artikulu honen 3. apartatuko d) letran kenkaria aplikatzeko ezarritako gutxienekora ez bada iristen, kenkaria bere osoan galduko da eta aplikatutako kenkariengatik bere unean ordaindu ez diren kuotak ordaindu beharko dira, berandutze interesak barne (hori gertatzen den ekitaldiko autolikidazioak ematen duen kuotari gehitu beharko zaizkio).

6. Aktiboak eskuratzen badira legezko lagapen obligazio bat betetzeagatik, entitate lagapendunak ezingo ditu aplikatu artikulu honetan aipatzen diren kenkariak. Gainera, artikulu honen 3. apartatuko d) letran jasotakoaren ondorioetarako, lagapendunak aktibatutako zenbatekoak ezingo dira konputatu ez ekitaldiko inbertsio gisa ez lehenagotik dauden aktibo gisa.»

Hamaika. 64 bis artikulua honela geratzen da idatzita:

«64. bis artikulua. Mikroenpresek eta enpresa txiki eta ertainek egindako ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea.

1. Zerga honen zergadunek edo establezimendu iraunkorrarekin diharduten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek parte hartzen badute beste zergadun batzuek egindako ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan eta proiektu horiek foru arau honetako 62tik 64ra bitarteko artikuluetan ezarritako kenkariak aplikatzeko eskubidea sortzen badute, kenkari bat aplikatu ahal izango dute kuota likidoan, artikulu honetan ezarritako baldintza eta betekizunekin.

Kenkari hori bateraezina izango da, osorik edo partez, aipatutako artikuluetan xedatutakoa aplikatzearen ondorioz beste zergadun horiek aplika ditzaketen kenkariekin.

Ondorio horietarako, ulertuko da zergadun batek beste zergadun baten ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu baten finantzaketan parte hartzen duela diru-kopuruak jartzen dituenean proiektuaren kostuak osorik edo partez ordaintzeko, proiektua egiten duen zergadunaren aldetik kopuru horiek itzuli beharra ezarri gabe.

2. Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuak egiten dituzten zergadunek baldintza hauek bete beharko dituzte:

a) Mikroenpresa edo enpresa txikia izatea, foru arau honen 13. artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Sorrera berriko enpresa ertain berritzailea izatea, foru arau honen 13. artikuluan eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 89 ter artikuluko 1. eta 4. apartatuetan xedatutakoaren arabera.

Letra honen ondorioetarako, 89 ter artikuluko 4. apartatuan aipatzen diren baldintzak proiektua gauzatzen den bitartean bete beharko dira, b) eta c) letretan aurreikusitakoak izan ezik, horiek kontratua formalizatzen den unean bete beharko baitira.

Beharkizun hau betetzeari begira, artikulu honen 1. eta 2. apartatuetan aipatzen diren aktiboetan egindako inbertsioak baino ez dira konputatuko, betiere apartatu honetako aurreko letretako beharkizunak betetzen badituzte; beraz, artikulu honetan xedatutakoaren arabera hobaritu daitezkeen inbertsioak soilik konputatu beharko dira.

4. Foru arau honen 67. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, inbertsioak pabilioi industrialak birgaitzeko egiten direnean, honako hauek eratuko dute kenkariaren oinarria: pabiloi horiek birgaitzeko erabilitako kopuruek eta, birgaitzeko eskuratu badira, haien eskurapen prezioak, apartatu horretan adierazitako kontzeptuak kanpoan utzita.

5. Baldin eta foru arau honen 67. artikuluko 5. apartatuan aipatutako desafektazioaren ondorioz inbertsioen zenbatekoa murrizten bada eta artikulu honen 3. apartatuko d) letran kenkaria aplikatzeko ezarritako gutxienekora ez bada iristen, kenkaria bere osoan galduko da eta aplikatutako kenkariengatik bere unean ordaindu ez diren kuotak ordaindu beharko dira, berandutze interesak barne (hori gertatzen den ekitaldiko autolikidazioak ematen duen kuotari gehitu beharko zaizkio).

6. Aktiboak eskuratzen badira legezko lagapen obligazio bat betetzeagatik, entitate lagapendunak ezingo ditu aplikatu artikulu honetan aipatzen diren kenkariak. Gainera, artikulu honen 3. apartatuko d) letran jasotakoaren ondorioetarako, lagapendunak aktibatutako zenbatekoak ezingo dira konputatu ez ekitaldiko inbertsio gisa ez lehenagotik dauden aktibo gisa.»

Once. El artículo 64 bis queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 64 bis. Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica realizados por microempresas, pequeñas y medianas empresas.

1. Las y 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 de investigación, desarrollo o innovación tecnológica, realizados por otras u otros contribuyentes de dichos impuestos, que cumplan los requisitos para generar el derecho a las deducciones establecidas en los artículos 62 a 64 de esta norma foral, tendrán derecho a practicar una deducción de la cuota líquida en las condiciones y con los requisitos establecidos en este artículo.

Dicha deducción será incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esas otras y esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los preceptos citados.

A estos efectos, se entenderá que una o un contribuyente participa en la financiación de un proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica realizado por otra u otro contribuyente cuando aporte cantidades para sufragar la totalidad o una parte de los costes del proyecto, sin que se prevea la devolución de las mismas por parte de la o del contribuyente que realiza el referido proyecto.

2. Las y los contribuyentes que realizan los proyectos de investigación, desarrollo o innovación tecnológica deberán tener la condición de:

a) Microempresa o pequeña empresa, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de esta norma foral.

b) Mediana empresa innovadora de nueva creación, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 13 de esta norma foral y en el apartado 1 y 4 del artículo 89 ter de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

A los efectos de esta letra, los requisitos a que se refiere el apartado 4 del citado artículo 89 ter deberán cumplirse durante el tiempo de realización del proyecto, salvo los previstos en las letras b) y c), que deberán cumplirse en el momento de formalización del contrato.

EK\CV GAO-I-2024-03496

3. Artikulu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko, gainera, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eta foru arau honen 42. artikuluko 3. apartatuaren arabera hari lotuta dauden pertsonek edo entitateek, parte hartu gabeak izan behar dute, zuzenean edo zeharka, proiektua egiten duen entitatean, kenkari hau aplikatu baino lehen.

b) Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eta foru arau honen 42. artikuluko 3. apartatuaren arabera hari lotuta dauden pertsonek edo entitateek, ezin dute eduki zuzeneko edo zeharkako partaidetzarik proiektua egiten duen entitatean, ez proiektua egiten den bitartean ez hura amaitu ondorengo hiru urteetan.

c) Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eta hari lotutako pertsona edo entitateek ezin izango dute eskuratu jabetza intelektualeko edo industrialeko eskubiderik edo beste ezein motatakorik proiektuaren emaitzei dagokienez, eta proiektua egiten duen zergaduna izango da beti horien jabea.

d) Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak foru arau honen 64. artikuluko 3. apartatuan aipatzen den txosten arrazoitua eduki beharko du.

Kontratua formalizatzen den egunean txosten arrazoiturik ez badago, txostena jasotzea ezinbesteko baldintza izango da kenkaria aplikatzeko.

4. Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak eta haren finantzaketan parte hartzen duenak finantzaketa kontratu bat sinatu beharko dute proiektua gauzatzen hasi baino lehen edo proiektua gauzatzen hasi eta bederatzi hilabeteko epean.

Kontratua formalizatu aurretik, beharrezkoa izango da aurreko 3. apartatuko d) letran aipatzen den txostena eskuratuta izatea edo eskatuta egotea.

Kontratu horretan alderdi hauek zehaztu beharko dira, besteak beste:

a) Proiektuan parte hartzen duten zergadunen identitatea.

b) Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren deskripzioa.

c) Proiektuaren aurrekontua.

d) Proiektua finantzatzeko modua, bereizita adieraziz zer zenbateko jarriko dituen proiektua egiten duen zergadunak, zeintzuk jarriko dituen proiektuaren finantzaketan parte hartzen duenak, eta zeintzuk dagozkien finantza erakundeen kredituei, dirulaguntzei eta bestelako laguntza neurriei.

e) Erregelamenduz zehazten diren gainerako kontuak.

5. Zergadunak artikulu honetan ezarritako araubidea aplikatzea aukeratzen badu, ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak ez du eskubiderik izango foru arau honetako 62tik 64ra bitarteko artikuluetan ezarritako kenkariak osorik edo partez aplikatzeko. Haren ordez, proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak izango du artikulu horietan aurreikusitako kenkaria bere autolikidazioan aplikatzeko eskubidea, eta kenkari horren zenbatekoa kalkulatuko da proiektua egiten duen zergadunari aplikatuko litzaizkiokeen baldintza berdinetan.

Aurrekoa gorabehera, finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kuotan gehienez aplika dezakeen kenkaria honako hau izango da: zergadunak berak proiektua finantzatzeko jarritako zenbatekoen batura bider 1,20 eginez ateratzen den zenbatekoa.

3. Para la práctica de la deducción prevista en este artículo deberán cumplirse, además, las siguientes condiciones:

a) La o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto y las personas o entidades vinculadas al mismo, en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 42 de esta norma foral, no deberán haber participado directa o indirectamente, con carácter previo a la aplicación de la presente deducción, en la entidad que realiza el proyecto.

b) La o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto y las personas o entidades vinculadas al mismo, en los términos previstos en el apartado 3 del artículo 42 de esta norma foral, no podrán participar directa o indirectamente en la entidad que realiza el proyecto, durante la realización del mismo ni en los tres años siguientes a su finalización.

c) La o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto y las personas o entidades vinculadas al mismo no podrán adquirir derechos de propiedad intelectual o industrial o de otra índole respecto de los resultados del mismo, cuya propiedad deberá ser en todo caso de la o del contribuyente que lo realice.

d) La o el contribuyente que realice el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica deberá estar en posesión del informe motivado a que se refiere el apartado 3 del artículo 64 de esta norma foral.

Cuando a la fecha de formalización del contrato no se dispusiera del mencionado informe motivado, la aplicación de esta deducción quedará suspensivamente condicionada a la recepción del mencionado informe.

4. La o el contribuyente que realice el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica y quien participe en la financiación del mismo deberán suscribir un contrato de financiación con anterioridad al inicio de la ejecución del proyecto o dentro de los nueve primeros meses de ejecución del mismo.

Con carácter previo a la formalización del contrato deberá haberse obtenido o solicitado el informe a que hace referencia la letra d) del apartado 3 anterior.

En dicho contrato deberán precisarse, entre otros, los siguientes extremos:

a) Identidad de las y 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 la o el contribuyente que realiza el proyecto, las que aporte la o 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.

5. Cuando la o el contribuyente opte por la aplicación del régimen establecido en este artículo, la o 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, la o 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 a la o al contribuyente que realiza el proyecto.

No obstante lo anterior, la o 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 ella o él desembolsadas para la financiación del proyecto.

EK\CV GAO-I-2024-03496

Soberakina egonez gero, ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak aplikatu ahal izango du.

Apartatu honetan ezarritako muga ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua garatzen den zergaldi guztietarako aplikatuko da.

Hala ere, finantzaketan parte hartzen duen zergadunak zergaldian jartzen dituen zenbatekoek ahalbidetzen badute ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duenak frogatutakoa baino kenkari handiagoa aplikatzea, soberakina hurrengo zergaldietan aplikatu ahal izango da, apartatu honetan aurreikusitako mugarekin.

6. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatuta, ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak ezin izango du jaso 2 milioi eurotik gorako finantzaketarik ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko proiektu bakoitzeko.

7. Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kenkaria aplikatzen badu, aplikazio hori kontuan hartu beharko da bai foru arau honen 59. artikuluko 3. apartatuan gutxieneko tributazioari buruz ezarritako erregelaren ondorioetarako, bai foru arau honen 67. artikuluko 1. apartatuan ezarrita dagoen 100eko 35eko baterako muga aplikatzeko.

8. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, nahitaezkoa izango da Zerga Administrazioari komunikazio bat aurkeztea, erregelamenduz ezarriko den eran, kontratuaren alderdi guztiek sinatua, finantzaketa kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu baino lehen.

Komunikazioarekin batera, agiri hauek aurkeztu beharko dira gutxienez:

a) Aurreko 4. apartatuan aipatutako finantzaketa kontratua.

b) Aurreko 3. apartatuko e) letran aipatzen den txosten arrazoitua, edo, halakorik oraindik egin gabe badago, hura eskatu izanaren frogagiria.

9. Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu baten finantzaketan parte hartzen duen zergadunaren posizioan subrogatzea oinordetza unibertsaleko kasuetan bakarrik egin ahal izango da.

Dena den, finantzatzailearen kaudimenarekin lotutako salbuespenezko kasuak daudenean, Zerga Administrazioari baimena eskatu ahal izango zaio ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu bat finantzatzearren jada formalizatutako kontratuetan parte hartzen duen zergadunaren posizioan subrogatzeko.

Orobat, gerora sortutako zirkunstantzia tekniko edo ekonomikoak gertatzen direnean, zergadunek baimena eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari abian diren ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketa kontratuak aldatu ahal izateko, ordainketen eta gastu eta inbertsioen egutegia zirkunstantzia horien arabera berregokitu dadin.

Baimen eskaerak ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduko 44. artikuluan jasotako prozeduraren arabera izapidetuko dira. Eskaerak hiru hilabeteko epean aurkeztu beharko dira, aurreko paragrafoetan aipatutako zirkunstantziak gertatzen direnetik aurrera.»

Hamabi. Hirugarren paragrafo bat gehitzen zaio 99.1 artikuluaren c) letrari. Hona hemen edukia:

El exceso podrá ser aplicado por la o el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica.

El límite establecido en este apartado se aplicará de manera global para el conjunto de los períodos impositivos durante los que se extienda el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica.

No obstante, si la o el contribuyente que participa en la financiación aporta en el periodo impositivo cantidades que hubieran permitido una deducción superior a la acreditada por quien realiza el proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica, el exceso podrá aplicarse en los periodos impositivos siguientes de acuerdo con la limitación prevista en este apartado.

6. La o el contribuyente que realiza el proyecto de investigación, desarrollo e innovación tecnológica no podrán recibir una financiación por la que resulte de aplicación lo dispuesto en este artículo superior a 2 millones de euros por cada proyecto de investigación, desarrollo e innovación tecnológica.

7. La aplicación de la deducción correspondiente a la o al contribuyente que participa en la financiación del proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica deberá tomarse en consideración a los efectos de la regla de tributación mínima prevista en el apartado 3 del artículo 59 de esta norma foral, y a los efectos de la aplicación del límite conjunto del 35 por 100 establecido en el apartado 1 del artículo 67 de esta norma foral.

8. Para la aplicación de lo dispuesto en este artículo será preceptivo presentar, en los términos que reglamentariamente se establezcan, una comunicación a la Administración tributaria suscrita por todas las partes del contrato, con anterioridad a la finalización del periodo impositivo en que se formalice el contrato de financiación.

Junto con la comunicación se deberá presentar, al menos, la siguiente documentación:

a) El contrato de financiación a que se refiere el apartado 4 anterior.

b) El informe motivado a que se refiere la letra e) del apartado 3 anterior o, cuando aún no hubiera sido emitido, documentación acreditativa de su solicitud.

9. La subrogación en la posición de la o del contribuyente que participa en la financiación de un proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica, será posible únicamente en los supuestos de sucesión universal.

No obstante, cuando se produzcan supuestos excepcionales relacionados con la solvencia de la financiadora o del financiador, se podrá solicitar autorización de la Administración tributaria para la subrogación en la posición de la o del contribuyente que participa en los contratos ya formalizados para la financiación de un proyecto de investigación, desarrollo o innovación tecnológica.

Asimismo, cuando se produzcan circunstancias técnicas o económicas sobrevenidas, las y los contribuyentes podrán solicitar la autorización de la Administración tributaria para que los contratos de financiación de los proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica que se encuentren en curso puedan ser modificados para reajustar el calendario de pagos y de gastos e inversiones en función de esas circunstancias.

Las solicitudes de autorización se tramitarán conforme al procedimiento previsto en el artículo 44 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, debiendo presentarse en el plazo de tres meses desde que se produzcan las circunstancias a que se refieren los párrafos anteriores.»

Doce. Se añade un tercer párrafo a la letra c) del artículo 99.1 con el siguiente contenido:

EK\CV GAO-I-2024-03496

«Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren paragrafoan xedatutakoa aplikagarria den kasuetan, foru arau honen 89 bis artikuluko 2. apartatuan eta 92. artikuluko 2. apartatuan ezarritako arauak aplikatzerakoan kontuan hartuko dira entitate nagusi izateari utzi dion sozietatea buru zuen talde fiskaleko entitate guztiak; aldiz, foru arau honen 85. artikuluko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako eran eratutako talde fiskalen kasuan, taldea osatzen zuten entitate guztiak hartuko dira kontuan.»

Hamahiru. 114.3. artikuluko azken aurreko paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Aukera hori eskritura publikoan edo dokumentu publiko baliokidean jaso beharko da, eta ahalbidetuko da helburuko estatu kideko Erregistro Publikoan inskribatzea, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2017ko ekainaren 14ko 2017/1132 (EB) Zuzentarauak, sozietateen zuzenbidearen alderdi jakin batzuei buruzkoak, dioenari jarraikiz.»

Hamalau. Letra berri bat, v), gehitzen zaio 128.1. artikuluari. Hona hemen edukia:

«v) Gastuaren gehikuntza edo murriztapena dagokion zergaldiari egoztea, 54. artikuluko 13. apartatuan arautu bezala.»

Hamabost. Xedapen gehigarri bat eransten da, hogeita laugarrena, eduki hau duena:

«Hogeita laugarren xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, testu honetan izatezko bikote esaten den guztietan izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak aipatzen ari direla joko da.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

4. artikulua. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga aldatzea.

2024ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauan:

Bat. 43. artikuluko bigarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Aurreko paragrafoan jasotakoa izatezko bikoteei aplikatuko zaie, bikoteko kideek finkatutako ondarezko araubide ekonomikoari Kode Zibileko xedapen bera aplikaziozkoa izan eta zergadunak establezimendu iraunkor bidez jarduten duenean.»

Bi. Xedapen gehigarri bat eransten da, hamabigarrena, eduki honekin:

«Hamabigarren xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, testu honetan izatezko bikote esaten den guztietan izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak aipatzen ari direla joko da.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

«En los supuestos en que resulte de aplicación lo dispuesto en el segundo o tercer párrafo de la letra a) anterior, las normas establecidas en el apartado 2 del artículo 89 bis y en el apartado 2 del artículo 92 de esta Norma Foral se aplicarán atendiendo al conjunto de entidades que formaban el grupo fiscal encabezado por la entidad dominante que ha perdido tal carácter o en el supuesto de grupos fiscales constituidos conforme a lo previsto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta norma foral, al conjunto de entidades que lo conformaban.»

Trece. El penúltimo párrafo del artículo 114.3 queda redactado en los siguientes términos:

«La opción deberá constar en escritura pública o documento público equivalente, susceptible de inscripción en el Registro Público del estado miembro de destino, previsto en la Directiva (UE) 2017/1132 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 14 de junio de 2017, sobre determinados aspectos del Derecho de Sociedades, en que se documente la operación.»

Catorce. Se añade una letra v) al artículo 128.1 con el siguiente contenido:

«v) La imputación al período impositivo al que correspondan, del incremento o disminución de gasto, regulada en el apartado 13 del artículo 54.»

Quince. Se añade una disposición adicional vigesimocuarta, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional vigesimocuarta. Parejas de hecho.

A los efectos de esta norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Artículo 4. Modificación del impuesto sobre la renta de no residentes.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2024, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes:

Uno. El segundo párrafo del artículo 43 queda redactado en los siguientes términos:

«Lo previsto en el párrafo anterior resultará aplicable a las parejas de hecho cuando al régimen económico patrimonial establecido por los miembros de la misma le resulte de aplicación dicho precepto del Código Civil y el contribuyente opere mediante establecimiento permanente.»

Dos. Se añade una disposición adicional, la duodécima, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional duodécima. Parejas de hecho.

A los efectos de esta norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

5. artikulua. Ondarearen gaineko zerga aldatzea.

2024ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan:

Bat. 2.Bat artikuluko b) letra: honela geratzen da idatzita:

«b) Obligazio errealagatik, lurralde espainiarrean egoiliar ez diren pertsona fisikoei, lurralde espainiarrean kokatutako ondasun eta eskubideen titular direnean, baldin eta, ondasun eta eskubide horien baliorik handiena euskal lurraldean egonik, Gipuzkoako Lurralde Historikoan kokatutakoen balioa beste lurralde historikoetako bakoitzean kokatutakoena baino handiagoa bada.

Ondorio horietarako, Espainiako lurraldean kokatutzat joko dira, halaber, edozein motatako entitateen funts propioetan parte hartzea adierazten duten baloreak, merkatu antolatuetan negoziatu gabeak, baldin eta haien aktiboaren 100eko 50, gutxienez, Espainiako lurraldean kokatutako ondasun higiezinek osatzen badute, zuzenean edo zeharka. Aktiboa konputatzeko, kontabilizatutako ondasun guztien kontabilitate balio garbiak foru arau honen 18. artikuluko lehen apartatuaren azken paragrafoan aurreikusitakoaren arabera baloratuko dira.

Letra honen ondorioetarako, ondasunak eta eskubideak lurralde jakin batean daudela joko da, lurralde horretan kokatuta daudenean, bertan erabili daitezkeenean edo han gauzatu behar direnean.

Lurralde espainiarrean dauden ondasun eta eskubideengatik soilik exijituko zaio zerga zergadunari, foru arau honen 11. artikuluko laugarren apartatuan xedatutakoa kontuan hartuta beti.»

Bi. 5.Zazpi artikuluari g) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«g) Banakako pentsioen produktu paneuroparrei egindako ekarpenetatik eratorritako eduki ekonomikoko eskubideak, Banakako pentsioen produktu paneuroparrei buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko ekainaren 20ko 2019/1238 (EB) Erregelamenduan arautuak.»

Hiru. 6. artikuluaren zazpigarren apartatuko laugarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Entitate partaidetuak ez badu kotizatzen bigarren mailako merkatu antolatu batean, artikulu honen bigarren apartatuko azken paragrafoan eta laugarren, bosgarren eta seigarren apartatuetan ezarritako mugak aplikatuko dira.»

Lau. 6. artikuluari hamaikagarren apartatua gehitzen zaio, eduki honekin:

«Hamaika. Zergatik salbuetsita egongo dira, halaber, entitateen kapitalean edo ondarean dauden akzio edo partaidetzen gaineko jabetza osoa, jabetza soila eta biziarteko gozamen eskubidea, haien titularrari eskubidea ematen badiote sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide fundatzaileentzat ezarritako araubide berezia aplikatzeko, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 56 ter artikuluan aurreikusi bezala.

Ezkontzaren edo izatezko bikotearen araubide ekonomikoa aplikatzearen ondorioz akzioak edo partaidetzak bi ezkontideenak edo izatezko bikotekideenak badira, apartatu honetan aurreikusitako salbuespena biek aplikatuko dute, nahiz eta bietako batek bakarrik bete Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 56 ter artikuluan aipatzen diren baldintzak.

Apartatu honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, artikulu honen bigarren apartatuko azken paragrafoan eta laugarren, bosgarren eta seigarren apartatuetan ezarritako mugak aplikatuko dira.»

Artículo 5. Modificación del impuesto sobre el patrimonio.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2024, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio:

Uno. La letra b) del artículo 2.Uno queda redactada en los siguientes términos:

«b) Por obligación real, a las personas físicas no residentes en territorio español que sean titulares de bienes y derechos que radiquen en territorio español, cuando radicando en territorio vasco el mayor valor de dichos bienes y derechos, el valor de los que radiquen en el Territorio Histórico de Gipuzkoa sea superior al valor de los que radiquen en cada uno de los otros Territorios Históricos.

A estos efectos, también se considerarán situados en territorio español los valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, no negociados en mercados organizados, cuyo activo esté constituido en al menos el 50 por 100, de forma directa o indirecta, por bienes inmuebles situados en territorio español. Para realizar el cómputo del activo, los valores netos contables de todos los bienes contabilizados se valorarán con arreglo a lo previsto en el último párrafo del apartado uno del artículo 18 de la presente norma foral.

A los efectos de esta letra se entenderá que radican en un determinado territorio los bienes y derechos que estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en dicho territorio.

El impuesto se exigirá al contribuyente exclusivamente por los bienes o derechos que radiquen en territorio español, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado cuatro del artículo 11 de la presente norma foral.»

Dos. Se añade una letra g) al artículo 5.Siete con el siguiente contenido:

«g) Los derechos de contenido económico derivados de las aportaciones a productos paneuropeos de pensiones individuales regulados en el Reglamento (UE) 2019/1238 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de junio de 2019, relativo a un producto paneuropeo de pensiones individuales.»

Tres. El cuarto párrafo del artículo 6.Siete queda redactado en los siguientes términos:

«En el caso de que la entidad participada no cotice en un mercado secundario organizado, serán de aplicación las limitaciones establecidas en el último párrafo del apartado dos y en los apartados cuatro, cinco y seis de este artículo.»

Cuatro. Se añade un apartado once al artículo 6, con el siguiente contenido:

«Once. Estarán igualmente exentas del impuesto la plena propiedad, la nuda propiedad y el derecho de usufructo vitalicio sobre las acciones y participaciones en el capital o patrimonio de entidades que den derecho a su titular a aplicar el régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación previsto en el artículo 56 ter de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Cuando por aplicación del régimen económico matrimonial o de la pareja de hecho, las acciones o participaciones sean comunes a ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho, la exención prevista en el presente apartado será aplicable por ambos, aunque solamente uno de ellos cumpla los requisitos a que se refiere el artículo 56 ter de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

A los efectos de lo previsto en este apartado serán de aplicación las limitaciones establecidas en el último párrafo del apartado dos y en los apartados cuatro, cinco y seis de este artículo.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Bost. Bigarren xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

«Bigarren xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, izatezko bikoteei buruzko erreferentziak Izatezko bikoteak arautzen dituen maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutakoei egindakotzat joko dira.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

6. artikulua. Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko martxoaren 10eko 2/2022 Foru Arauan:

Bat. 12. artikuluko 4. apartatua ezabatzen da.

Bi. 46. artikuluari 3. apartatua gehitzen zaio, eduki honekin:

«3. Ondasunak eta eskubideak dohaintza bidez edo doako beste edozein negozio juridiko dela bide «inter vivos» eskuratzen badira ondorengo ahaideen edo adoptatuen alde, eta eskurapen hori egin aurreko lehen lau urteen barruan ondasun edo eskubide horiek beste ondorengo ahaide batek edo adoptatu batek lehenagotik eskuratu baditu aurreko ahaidearen edo adoptatzailearen alde, dela dohaintzaz dela «inter vivos» moduko doako negozio juridiko baten bidez, eskurapen horrek tributatuko du lehen dohaintza emaileak azken dohaintza hartzailearekin duen ahaidetasuna kontuan hartuta, eta, behar den kasuetan, lehenengo dohaintzagatik ordaindutako kuota deskontatuta.»

Hiru. Lehen xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

«Lehen xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, testu honetan izatezko bikote esaten den guztietan Izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak aipatzen ari direla joko da.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

7. artikulua. Aldatzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legera egokitzen duen Foru Araua.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legera egokitzen duen azaroaren 14ko 4/2016 Foru Arauan:

Bat. 11. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Kapitulu honetan arautzen da zer tributazio araubide berezi aplikatzen den pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta ondarearen gaineko zergan, testamentu ahalordea erabili gabe duten herentzien kasuan.»

Bi. 14. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

Cinco. La disposición adicional segunda queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición adicional segunda. Parejas de hecho.

A los efectos de la presente norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho, se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Artículo 6. Modificación del impuesto sobre sucesiones y donaciones.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2022, de 10 de marzo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones:

Uno. Se elimina el apartado 4 del artículo 12.

Dos. Se añade un apartado 3 al artículo 46, con el siguiente contenido:

«3. La adquisición de bienes o derechos por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e «inter vivos» a favor de descendientes o adoptados, precedida de otra adquisición de los mismos bienes o derechos, realizada dentro de los últimos cuatro años inmediatamente anteriores a la citada adquisición, por donación o negocio jurídico a título gratuito e «inter vivos» a favor del ascendiente o adoptante y realizada por otro descendiente o adoptado del mismo, tributará teniendo en cuenta el parentesco de la primera donante con respecto a la última donataria, descontándose, en su caso, la cuota ingresada correspondiente a la primera donación.»

Tres. La disposición adicional primera queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición adicional primera. Parejas de hecho.

A los efectos de esta norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Artículo 7. Modificación de la Norma Foral de adaptación del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 4/2016, de 14 de noviembre, de adaptación del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco:

Uno. El apartado 1 del artículo 11 queda redactado en los siguientes términos:

«1. El presente capítulo regula el régimen especial de tributación en el impuesto sobre la renta de las personas físicas y en el impuesto sobre el patrimonio de las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testatorio.»

Dos. El apartado 1 del artículo 14 queda redactado en los siguientes términos:

EK\CV GAO-I-2024-03496

«1. Testamentu ahalordea erabili gabe duen herentziari buruz aurreko hiru artikuluetan aipatutako betebehar formal eta materialak betetzea haren administratzaileari dagokio.»

8. artikulua. Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga aldatzea.

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

Bat. 41.I.A) artikuluko a) letrari bigarren paragrafo bat gehitzen zaio, eduki honekin:

«Salbuespen hori Tren Azpiegituren Administratzaile Orokorrei eta Renfe-Operadoreari ere aplikatuko zaie.»

Bi. 41.I.B) artikuluaren 3. zenbakiko bigarren paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Xedapen bera aplikatuko da, aurreko paragrafoan aipatutako kasu berberetan, izatezko bikotekideek egiten dituzten ekarpen, adjudikazio eta eskualdaketei dagokienez.»

Hiru. 41.I.B) artikuluko 21. zenbakiari azken paragrafo bat gehitzen zaio, eduki honekin:

«Zenbaki honetako aurreko paragrafoetan aurreikusitako zerga onurak SME Nekazaritzako Kauzioaren Estatu Sozietate Anonimoari ere aplikatuko zaizkio.»

Lau. Xedapen gehigarri bakarra lehen xedapen gehigarri bihurtzen da, eta bigarren xedapen gehigarri bat gehitzen da, eduki honekin:

«Bigarren xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, testu honetan izatezko bikote esaten den guztietan Izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak aipatzen ari direla joko da.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

9. artikulua. Ondasun higiezinen gaineko zerga aldatzea.

2024ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, 15.1 artikuluko e) letra aldatzen da Ondasun Higiezinen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 12/1989 Foru Arauan, eta honela geratzen da idatzita:

«e) 100eko 99erainoko hobaria zergaren kuota osoan ondasun higiezinen erabilera Eusko Jaurlaritzaren programetarako lagatzen bada abenduaren 23ko 466/2013 Dekretuaren bidez araututako «Bizigune» Etxebizitza Hutsen Programa»ren esparruan, «ASAP (Alokairu Segurua, Arrazoizko Prezioa), merkatu libreko etxebizitzen alokairurako bitartekaritza programa»ren esparruan (irailaren 17ko 144/2019 Dekretuaren bidez arautua), edo autonomia erkidegoko, foru zein udaletako antzeko beste plan eta programa batzuen barruan.»

10. artikulua. Jarduera ekonomikoen gaineko zerga aldatzea.

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bategina onesten duen apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailearen I. eranskinean jasotako tarifen lehen sekzioko 504.8 epigrafearen errubrikaren euskarazko bertsioa honela geratzen da idatzita:

«1. El cumplimiento de las obligaciones formales y materiales de la herencia que se halle pendiente del ejercicio de un poder testatorio a que se refieren los tres artículos anteriores corresponderá al administrador de la misma.»

Artículo 8. Modificación del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

Uno. Se añade un segundo párrafo a la letra a) del artículo 41.I.A) con el siguiente contenido:

«Esta exención será también aplicable a los Administradores Generales de Infraestructuras Ferroviarias y a Renfe-Operadora.»

Dos. El segundo párrafo del número 3 del artículo 41.I.B) queda redactado en los siguientes términos:

«Igual disposición se aplicará, en los mismos supuestos a que se refiere el párrafo anterior, respecto de las aportaciones, adjudicaciones y transmisiones que efectúen los miembros de la pareja de hecho.»

Tres. Se añade un último párrafo al número 21 del artículo 41.I.B) con el siguiente contenido:

«Los beneficios fiscales previstos en los párrafos anteriores de este número serán igualmente aplicables a la Sociedad Anónima Estatal de Caución Agraria SME.»

Cuatro. La disposición adicional única pasa a ser la disposición adicional primera, y se añade una disposición adicional segunda, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional segunda. Parejas de hecho.

A los efectos de esta norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Artículo 9. Modificación del impuesto sobre bienes inmuebles.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2024 se modifica la letra e) del artículo 15.1 de la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, que queda redactada en los siguientes términos:

«e) Una bonificación de hasta el 99 por 100 de la cuota íntegra del impuesto para los bienes inmuebles cuyo uso sea objeto de cesión en programas del Gobierno Vasco en el marco del «Programa de Vivienda Vacía «Bizigune»» regulado por el Decreto 466/2013, de 23 de diciembre, o del «Programa de Intermediación en el mercado de Alquiler de Vivienda libre ASAP (Alokairu Segurua, Arrazoizko Prezioa)», regulado por el Decreto 144/2019, de 17 de septiembre, o en el marco de otros planes y programas autonómicos, forales o municipales similares.»

Artículo 10. Modificación del impuesto sobre actividades económicas.

La versión en euskera de la rúbrica del epígrafe 504.8 de la sección primera de las Tarifas del impuesto contenidas en el anexo I del Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se apruebe el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas, queda redactada en los siguientes términos:

EK\CV GAO-I-2024-03496

«504.8 Epigrafea. Metalezko muntaketak eta industria instalazio osoak, makineria eta instalatu edo muntatu beharreko elementuak saldu edo aportatu gabe.»

11. artikulua. Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira Hiri-lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 16/1989 Foru Arauan:

Bat. 1.2 artikuluko c) letra honela geratzen da idatzita:

«c) Ezkontideek ezkontza sozietateari egindako ondasun eta eskubideen ekarpenen kasuan, ekarpen horien ordainetan haien alde egiten diren adjudikazio egiaztatuak eta ezkontideei beren hartzeko erkideen ordainetan egiten diren eskualdaketak.

Xedapen bera aplikatuko da, aurreko paragrafoan aipatutako kasu berberetan, izatezko bikotekideek egiten dituzten ekarpen, adjudikazio eta eskualdaketei dagokienez.

Zergari lotu gabe egongo da, orobat, ezkontideen artean, izatezko bikotekideen artean edo seme-alaben alde ondasun higiezinak eskualdatzea, baldin eta eskualdaketa hori gertatzen bada ezkontza baliogabetu edo senar-emazteak banandu edo dibortziatzean edo izatezko bikotea deuseztatzean emandako sententziak betetzeagatik, ezkontzako erregimen ekonomikoa edo izatezko bikotearen ondarezko erregimen ekonomikoa zeinahi dela ere.»

Bi. 4. artikuluko 3. apartatuan aurreikusitako koefizienteen gehieneko zenbatekoen taula honela geratzen da:

«Sorreraldia	*Koefizientea*
Urtebetetik behera	0,15
Urte bat	0,15
2 urte	0,14
3 urte	0,14
4 urte	0,16
5 urte	0,18
6 urte	0,19
7 urte	0,20
8 urte	0,19
9 urte	0,15
10 urte	0,12
11 urte	0,10
12 urte	0,09
13 urte	0,09
14 urte	0,09
15 urte	0,09
16 urte	0,10
17 urte	0,13
18 urte	0,17
19 urte	0,23
20 urte edo gehiago	0,40»

Hiru. 5. artikuluko 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Gipuzkoako Toki Ogasunak arautzen dituen uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauaren 9. artikuluan xedatutakoaren arabera, udalerriek zergaren kuota osoaren ehuneko 95era arteko hobaria arautu ahal izango dute lurren eskualdaketan eta jabaria mugatzen duten gozamenezko ondasun eskubideen eskualdaketan edo eraketan, betiere kostu gabeko eskualdaketak edo eraketak badira eta ondorengo ahaideen, adoptatuen, ezkontideen eta izatezko bikotekideen edo aurreko ahaideen edo adoptatzaileen alde egiten badira, heriotza dela-eta.

Aurreko paragrafoan aipatutako hobariaren gainerako alderdi substantibo eta formalak ordenantza fiskalean arautuko dira.»

«504.8 Epigrafea. Metalezko muntaketak eta industria instalazio osoak, makineria eta instalatu edo muntatu beharreko elementuak saldu edo aportatu gabe.»

Artículo 11. Modificación del impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 16/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana:

Uno. La letra c) del artículo 1.2 queda redactada en los siguientes términos:

«c) En los supuestos de aportaciones de bienes y derechos realizadas por las y los cónyuges a la sociedad conyugal, adjudicaciones que a su favor y en pago de ellas se verifiquen y transmisiones que se hagan a las o los cónyuges en pago de sus haberes comunes.

Igual disposición se aplicará, en los mismos supuestos a que se refiere el párrafo anterior, respecto de las aportaciones adjudicaciones y transmisiones que efectúen las y los miembros de la pareja de hecho.

Tampoco se producirá la sujeción al Impuesto en los supuestos de transmisiones de bienes inmuebles entre cónyuges, entre miembros de la pareja de hecho, o a favor de las hijas o los hijos, como consecuencia del cumplimiento de sentencias en los casos de nulidad, separación o divorcio matrimonial o extinción de la pareja de hecho, sea cual sea el régimen económico matrimonial o el régimen económico patrimonial, respectivamente.»

Dos. La tabla de los importes máximos de los coeficientes prevista en el apartado 3 del artículo 4 queda redactada en los siguientes términos:

«Periodo de generación	*Coeficiente*
Inferior a 1 año	0,15
1 año	0,15
2 años	0,14
3 años	0,14
4 años	0,16
5 años	0,18
6 años	0,19
7 años	0,20
8 años	0,19
9 años	0,15
10 años	0,12
11 años	0,10
12 años	0,09
13 años	0,09
14 años	0,09
15 años	0,09
16 años	0,10
17 años	0,13
18 años	0,17
19 años	0,23
Igual o superior a 20 años	0,40»

Tres. El apartado 4 del artículo 5 queda redactado en los siguientes términos:

«4. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9 de la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa, los Municipios podrán regular en sus Ordenanzas fiscales una bonificación de hasta el 95 por 100 de la cuota íntegra del impuesto, en las transmisiones de terrenos, y en la transmisión o constitución de derechos reales de goce limitativos del dominio, realizadas a título lucrativo por causa de muerte a favor de las y los descendientes y adoptadas y adoptados, las y los cónyuges o las y los miembros de las parejas de hecho, y las y los ascendientes y adoptantes.

La regulación de los restantes aspectos sustantivos y formales de la bonificación a que se refiere el párrafo anterior se establecerá en la Ordenanza fiscal.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Lau. Xedapen gehigarri bakarra txertatzen da, eduki honekin:

«Xedapen gehigarria bakarra. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, testu honetan izatezko bikote esaten den guztietan izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak aipatzen ari direla joko da.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

12. artikulua. Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga aldatzea.

2023ko apirilaren 20tik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 14/1989 Foru Arauan:

Bat. 2.1 artikuluko e) letra honela geratzen da idatzita:

«e) Mugikortasun murriztua duten pertsonentzako ibilgailuak, abenduaren 23ko 2822/1998 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Ibilgailuen Erregelamendu Orokorraren II. eranskineko A letran aipatuak, pertsona desgaituen izenean matrikulatuta daudenean.

Era berean, salbuetsita daude 14 zaldi fiskaletik beherako ibilgailuak, baldin eta desgaituen izenean matrikulatuta egonik beraiek ez beste inork erabiltzeko badira. Salbuespen hau zirkunstantzia horiek betetzen diren artean aplikatuko da, pertsona desgaituek gidatutako ibilgailuak izan nahiz horiek garraiatzeko ibilgailuak izan.

Aurreko bi paragrafoetan aipatutako salbuespenak ibilgailu batengatik bakarrik izango zaizkie aplikagarriak horien onuradun diren subjektu pasiboei.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, honako hauek hartuko dira pertsona desgaitutzat:

a') 100eko 33ko edo hortik gorako eta 100eko 65etik beherako desgaitasun maila aitortua duten pertsonak, mugikortasun murriztuko gabezia egoeran badaude. Mugikortasuna murriztuta dutela joko da Mugikortasun Jardueren Mugen azpibaremoan, desgaitasun maila aitortu, ezarri eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuaren bidez onetsian, 100eko 25eko edo hortik gorako mugikortasun falta ematen zaienean.

b') Desgaitasun maila 100eko 65ekoa edo handiagoa duten pertsonak.

Aurreko a') eta b') letretan aipatutako pertsonak mugikortasun murriztuko egoeran badaude eta Mugikortasun Jarduerak Mugatzeko azpibaremoa aplikatuta (desgaitasuna maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuaren bidez onetsitako azpibaremoa), ondorioztatzen bada haien mugikortasuna 100eko 75ean edo hortik gorako portzentajean dagoela mugatuta, ez zaie aplikatuko 14 zaldi fiskaleko muga, betiere eta ibilgailua gurpil aulkia eramateko egokituta badago.

Era berean, ibilgailuak zergatik salbuetsita geratuko dira haien titularrek frogatzen dutenean guraso ahalagatik, tutoretzagatik edo kuradoretzagatik beren kargura pertsonaren bat dutela eta haien desgaitasun maila 100eko 65ekoa edo handiagoa dela. Ibilgailu baten baino gehiagoren titularrak badira, bakar bati aplikatuko zaio salbuespena.»

Cuatro. Se añade una disposición adicional única con el siguiente contenido:

«Disposición adicional única. Parejas de hecho.

A los efectos de esta norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Artículo 12. Modificación del impuesto sobre vehículos de tracción mecánica.

Con efectos a partir de 20 de abril de 2023, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 14/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica:

Uno. La letra e) del artículo 2.1 queda redactada en los siguientes términos:

«e) Los vehículos para personas de movilidad reducida a que se refiere la letra A del anexo II del Reglamento General de Vehículos, aprobado por Real Decreto 2822/1998, de 23 de diciembre, matriculados a nombre de personas con discapacidad.

Asimismo, están exentos los vehículos de menos de 14 caballos fiscales, matriculados a nombre de personas con discapacidad para su uso exclusivo. Esta exención se aplicará en tanto se mantengan dichas circunstancias, tanto a los vehículos conducidos por personas con discapacidad como a los destinados a su transporte.

Las exenciones previstas en los dos párrafos anteriores no resultarán aplicables a los sujetos pasivos beneficiarios de las mismas por más de un vehículo simultáneamente.

A efectos de lo dispuesto en esta letra, se considerarán personas con discapacidad las siguientes:

a') Aquellas personas que tengan reconocido un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 que se encuentren en estado carencial de movilidad reducida, entendiéndose por tales las que obtengan en el sub-baremo de Limitaciones en las Actividades de Movilidad (BLAM) del Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, por el que se establece el procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, una limitación final de movilidad igual o superior al 25 por 100.

b') Aquellas personas con un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100.

A las personas incluidas en las letras a') y b') anteriores que se encuentren en una situación carencial de movilidad reducida tal que obtengan en el sub-baremo de Limitaciones en las Actividades de Movilidad (BLAM) del Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, por el que se establece el procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, una limitación final de movilidad igual o superior al 75 por 100, no les será de aplicación el límite de 14 caballos fiscales, siempre que el vehículo se encuentre adaptado para el uso con silla de ruedas.

Quedarán también exentos del impuesto los vehículos cuyos titulares acrediten que tienen a su cargo, por razón de patria potestad, tutela o curatela, a alguna persona con un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100. De ser titulares de más de un vehículo, la exención sólo se aplicará a uno.»

EK\CV GAO-I-2024-03496

Bi. Bigarren xedapen iragankorra honela geratzen da idatzita:

«Bigarren xedapen iragankorra. Desgaitasuna frogatzeko araubide iragankorra, foru arau honen 2.1 artikuluko e) letran aurreikusitako salbuespena aplikatzeko.

Desgaitasun egoera desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuaren arabera aitortua duten zergadunei ez bazaie desgaitasun maila berriro aitortu, deklaratu edo kalifikatu, zilegi izango dute foru arau honen 2.1 artikuluko e) letran aurreikusten den salbuespena aplikatzea salbuespen horren erregulazioak 2022ko abenduaren 31n indarrean zeukan idazketari jarraituta.»

13. artikulua. Irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimena eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriak aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan, irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriei buruzkoan.

Bat. 5. artikuluko 3. beharkizunaren lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Fundatzaileak, bazkideak, patroiak, estatutu ordezkariak, gobernu organoetako kideak eta ezkontideak, izatezko bikotekideak edo haietako edozeinen laugarren mailara arteko ahaideak, horiek barne, ez izatea entitateek egiten dituzten jardueren hartzaile nagusiak, eta haien zerbitzuak erabiltzeko baldintza berezirik ez edukitzea».

Bi. 28.2. artikuluko f) letra honela geratzen da idatzita:

«f) Eskaintza jasotzen duen entitate dohaintza emailea foru arau honen II. tituluko I. kapituluan jasotakoetako bat denean, entitate horretako kideek, fundatzaileek, patroiek, kudeatzaileek, ezkontideek eta izatezko bikotekideek, edo horietako edozeinen laugarren mailarainoko ahaideek, horiek barne, ezin izango diote pizgarri horri heldu.»

Hiru. Xedapen gehigarri bat eransten da, hamalaugarrena, eduki hau izango duena:

«Hamalaugarren xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, testu honetan izatezko bikote esaten den guztietan Izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak aipatzen ari direla joko da.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

14. artikulua. Kultur mezenasgoaren aldeko pizgarri fiskalak aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoan kultur mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriak arautzen dituen otsailaren 11ko 2/2019 Foru Arauan:

Bat. 4 artikuluko f) letraren azken aurreko paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Foru arau honetan ezarritakoaren ondorioetarako, jarduera artistikoak garatzen dituzten pertsona fisikoak ez dira hartuko kultur mezenasgoaren onuraduntzat, jasotzen dituzten mezenasgo modalitateei dagokienez, mezenasgo hori hauetako batek egina bada: ezkontideak, izatezko bikotekideak, aurreko edo ondorengo ahaideek edo hirugarren gradura bitarteko albokoek –odolkideta-

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

«Disposición transitoria segunda. Régimen transitorio de acreditación de la discapacidad para la aplicación de la exención prevista en la letra e) del artículo 2.1 de la presente norma foral.

Las y los contribuyentes cuya situación de discapacidad haya sido reconocida con arreglo a lo previsto en el Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, y en tanto en cuanto no se produzca un nuevo reconocimiento, declaración o calificación de la discapacidad, aplicarán la exención prevista en la letra e) del artículo 2.1 de la presente norma foral con arreglo a la regulación de dicha exención vigente a 31 de diciembre de 2022.»

Artículo 13. Modificación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo:

Uno. El primer párrafo del requisito 3.º del artículo 5 queda redactado en los siguientes términos:

«Que las fundadoras y los fundadores, asociadas y asociados, patronas y patronos, representantes estatutarias y estatutarios, miembros de los órganos de gobierno y las y los cónyuges, miembros de las parejas de hecho o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de ellos, no sean las destinatarias o los destinatarios principales de las actividades que se realicen por las entidades, ni se beneficien de condiciones especiales para utilizar sus servicios.»

Dos. La letra f) del artículo 28.2 queda redactada en los siguientes términos:

«f) Cuando la entidad donataria a quien se realice la oferta sea una de las contempladas en el capítulo I del título II de la presente norma foral, no podrán acogerse a este incentivo sus asociadas y asociados, fundadoras y fundadores, patronas y patronos, gerentes, cónyuges y miembros de parejas de hecho, o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de ellas o ellos.»

Tres. Se añade una disposición adicional, la decimocuarta, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional decimocuarta. Parejas de hecho.

A los efectos de esta norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Artículo 14. Modificación de los incentivos fiscales al mecenazgo cultural.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 2/2019, de 11 de febrero, de incentivos fiscales al mecenazgo cultural en el Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Uno. El penúltimo párrafo de la letra f) artículo 4 queda redactado en los siguientes términos:

«No se considerarán destinatarias del mecenazgo cultural, a efectos de la presente norma foral, las personas físicas que desarrollen actividades artísticas en relación con las modalidades de mecenazgo recibidas de su cónyuge, pareja de hecho, ascendientes, descendientes o colaterales hasta tercer grado, por consanguinidad, afinidad o por la relación derivada de la pareja

EK\CV GAO-I-2024-03496

sunezkoak, ezkontza bidezkoak edo izatezko bikotetik eratorritakoak–, edo pertsona fisiko horrekin batera errentak esleitzeko araubidean dagoen entitate bateko kide direnek».

Bi. Beste xedapen gehigarri bat, laugarrena, eransten zaio, eduki honekin:

«Laugarren xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, testu honetan izatezko bikote esaten den guztietan izatezko bikoteak arautzen dituen Eusko Jaurlaritzaren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak aipatzen ari direla joko da.

Era berean, ulertuko da erreferentzia horiek beste autonomia erkidego batzuetako, Europar Batasuneko beste estatu batzuetako, Europako Esparru Ekonomikoko edo hirugarren herrialdeetako erregistro publikoetan antzeko moduan eratu eta inskribatutako izatezko bikoteei ere egiten zaizkiela.

Orobat, ezkontza bidezko ahaidetasun harremanei buruzko aipamenek izatezko bikotetik eratorritakoak ere hartuko dituzte barne.»

15. artikulua. Aldatzea abenduaren 16ko 17/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan zuzenketa teknikoak eta beste zerga egokitzapen batzuk sartzen dituena.

2024ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, lehen xedapen gehigarriaren 2. apartatua aldatzen da abenduaren 16ko 17/2014 Foru Arauan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan zuzenketa teknikoak sartu eta beste zerga egokitzapen batzuk egitekoan, eta orain arteko 2tik 6ra bitarteko apartatuak 3tik 7ra bitarteko apartatu bihurtzen dira, hori guztia jarraian zehazten den eran:

«2. Diru-sarrera arloko zuzenketa banku fundazioentzat.

Banku fundazioek ez dituzte beren zerga oinarrian sartuko haien ongintza eta gizarte ekintzari lotutako inbertsioak eskualdatzetik eratorritako errentak.»

16. artikulua. Aldatzea 1/2023 Foru Araua, urtarrilaren 17koa, 2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituena.

2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen urtarrilaren 17ko 1/2023 Foru Arauaren hirugarren xedapen gehigarriaren 1. apartatuari d) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«d) 2. apartatuko azken-aurreko paragrafoan aipatzen den txostena eskatzeko hiru hilabeteko epea bederatzi hilabetekoa izango da.»

Lehen xedapen iragankorra. Lan-etekin jakin batzuen atxikipen tasa.

Harik eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 18.k) artikuluan aipatzen diren ikastaroak, hitzaldiak, solasaldiak, mintegiak eta antzekoak ematetik eratorritako etekinetarako eta foru arau horren 18.l) artikuluan aipatutako literatura, arte edo zientzia lanetatik datozen etekinetarako atxikipen portzentaje espezifiko bat erregelamenduz garatu arte, ordaindutako sarrera osoen gainean 100eko 15eko atxikipena aplikatuko da.

Aurrekoa gorabehera, eta aurreko paragrafoan aipatzen den epealdian zehar, 18.l) artikuluan aipatzen diren lan literario, artistiko edo zientifikoak egiteagatik lortutako etekinen gaineko atxikipen portzentajea ehuneko 7 izango da, baldin eta aurreko ekitaldian etekin oso horien bolumena 15.000 eurotik beherakoa izan bada eta zergadunak ekitaldi horretan lortutako jarduera ekonomikoen eta lan etekin osoen baturaren ehuneko 75 gainditzen badu. Atxikipen tasa hori aplikatzeko, zergadunek zirkunstantzia hori betetzen dela jakinarazi behar diote etekinen de hecho, o de quienes formen parte junto con la citada persona física de una entidad en régimen de atribución de rentas.»

Dos. Se añade una disposición adicional, la cuarta, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional cuarta. Parejas de hecho.

A los efectos de esta norma foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Asimismo, se entenderá que dichas referencias comprenden también a las parejas de hecho constituidas e inscritas de forma análoga en registros públicos tanto de otras comunidades autónomas como de otros Estados miembros de la Unión Europea, del Espacio Económico Europeo o de países terceros.

Del mismo modo, las referencias realizadas a las relaciones de parentesco por afinidad incluirán aquellas relaciones que deriven de la pareja de hecho.»

Artículo 15. Modificación de la Norma Foral 17/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas y otras adaptaciones tributarias de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, sobre el Impuesto de Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con efectos a partir de 1 de enero de 2024, se modifica el apartado 2 de la disposición adicional primera, renumerándose los apartados 2 a 6 anteriores como 3 a 7, de la Norma Foral 17/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas y otras adaptaciones tributarias de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, sobre el Impuesto de Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en los siguientes términos:

«2. Corrección en materia de ingresos para fundaciones bancarias.

Las fundaciones bancarias no integrarán en su base imponible las rentas derivadas de la transmisión de inversiones afectas a la obra benéfico-social de las mismas.»

Artículo 16. Modificación de la Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023.

Se añade una letra d) al apartado 1 de la disposición adicional tercera de la Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023, con el siguiente contenido:

«d) El plazo de tres meses para solicitar el informe previsto en el penúltimo párrafo del apartado 2 será de nueve meses.»

Disposición transitoria primera. Tipo de retención de determinados rendimientos del trabajo.

En tanto no se desarrolle reglamentariamente un porcentaje de retención específico para los rendimientos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares a que se refiere el artículo 18.k) y para los rendimientos derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas a que se refiere el artículo 18.l), ambos de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, la retención a aplicar será del 15 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

No obstante lo anterior, y durante el periodo al que se hace referencia en el párrafo anterior, el porcentaje de retención sobre los rendimientos del trabajo derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas a que se refiere el artículo 18.l) será del 7 por ciento cuando el volumen de tales rendimientos íntegros correspondiente al ejercicio inmediato anterior sea inferior a 15.000 euros y represente más del 75 por ciento de la suma de los rendimientos íntegros de actividades económicas y del trabajo obtenidos por la o el contribuyente en dicho ejercicio. Para la apli-

EK\CV GAO-I-2024-03496

ordaintzaileari, eta horrek komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.

Bigarren xedapen iragankorra. Desgaitasunaren edo mendekotasunaren kenkaria 2023ko ekitaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 82. artikuluan desgaitasun edo mendekotasunagatik aurreikusitako kenkaria aplikatzeari begira, desgaitasuna urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuaren arabera aitortua duten pertsona fisikoek 2023ko zergaldian bete behar dituzten baldintzak 82. artikulu horretan aurreikusitakoak izango dira, foru arau honek emandako idazketan (888/2022 Errege Dekretua, desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duena).

Hirugarren xedapen iragankorra. Kontseiluaren uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentaraua betetzea.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 48. artikuluko 1. apartatuan aurreikusitakoa, foru arau honek emandako idazketan, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ere aplikatuko da, Kontseiluaren uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentaraua betez.

Xedapen indargabetzaile bakarra. Arauak indargabetzea.

Indargabeturik geratzen dira foru arau honetan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko arau guztiak.

Azken xedapenetako lehena. Arauak emateko ahalmena.

Diputatuen Kontseiluari eta, hala badagokio, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari baimena ematen zaie foru arau hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Azken xedapenetako bigarrena. Indarrean jartzea eta ondorioak.

Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere xedapenetan espresuki jasotzen diren ondorioak eragotzi gabe.

cación de este tipo de retención, las y los contribuyentes deberán comunicar a la persona o entidad pagadora de los rendimientos la concurrencia de dichas circunstancias, quedando obligada la pagadora a conservar la comunicación debidamente firmada.

Disposición transitoria segunda. Deducción por discapacidad o dependencia en el impuesto sobre la renta de las personas físicas del ejercicio 2023.

Los requisitos a cumplir en el periodo impositivo 2023 para aplicar la deducción por discapacidad o dependencia prevista en el artículo 82 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por parte de las personas físicas cuya discapacidad haya sido reconocida con arreglo a lo previsto en el Real Decreto 888/2022, de 18 de octubre, por el que se establece el procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, serán los previstos en dicho artículo 82, en la redacción dada por la presente norma foral.

Disposición transitoria tercera. Cumplimiento de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio.

Lo previsto en el apartado 1 del artículo 48 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en su redacción dada por la presente norma foral, resultará también de aplicación para los periodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2023, en cumplimiento de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio.

Disposición derogatoria única. Derogación normativa.

Quedan derogadas cuantas normas de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en esta norma foral.

Disposición final primera. Habilitación normativa.

Se autoriza al Consejo de Gobierno Foral y, en su caso, al diputado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de la presente norma foral.

Disposición final segunda. Entrada en vigor y efectos.

La presente norma foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en la misma.

EK\CV GAO-I-2024-03496