Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
Boletín Oficial de Gipuzkoa

2025eko abenduaren 15a, astelehena — 239 — Lunes, a 15 de diciembre de 2025

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

22/2025 Foru Dekretua, abenduaren 2koa, maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Araua partez garatu eta zenbait erregelamendutan aldaketak sartzekoa.

I

Foru dekretu honek hainbat helburu ditu: alde batetik, partez garatzea maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituena –horrek hainbat figura tributario aldatzea dakar berekin–, eta, bestetik, maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren garapenaz gain, aldaketak sartzea bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan eta bai Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduan, bertan gai desberdinak ukituta, errenta salbuetsiak eta jarduera ekonomikoak, kasu. Era berean, doikuntza teknikoak egiten dira zerga arloko jarduketa eta prozeduren inguruan, zerga-bilketarekin lotutakoetan bereziki, eta aldaketak sartzen dira Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan.

II

Maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren erregelamenduzko garapen partziala egiteko arrazoiari dagokionez, foru dekretu honen helburu nagusia da 1/2025 Foru Arauaren 7. eta 8. artikuluetan gizarte aurreikuspenaren zerga tratamenduari buruz jaso diren aldaketak sartzea bai pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamenduan (urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsian) eta bai sozietateen gaineko zergaren erregelamenduan (ekainaren 16ko 17/20215 Foru Dekretuaren bidez onetsian). Horrez gain, onetsitako arauditik ondorioztatzen diren zenbait doikuntza tekniko ere sartu nahi dira dekretuaren bitartez.

II.I

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, zergaren foru arauaren berrogeita bigarren xedapen gehigarrian jasotzen den aurreikuspena garatzen da, alegia, ezartzen da nola zehaztu behar den gizarte aurreikuspeneko sistemen prestazioetan kapital higigarriaren etekin gisa kalifikatu behar den zatia, behartutako entitateek hura zehazteko informazio guztia jaso ez dutenean. Zehazki, ezarrita uzten da ezen ezagutzen ez diren eskubide ekonomikoak planaren eskubide ekonomiko guztien parte erresidual bat direnean, zergaren foru arauaren 37. artikuluko e) letran aurreikusitakoa izan daitekeela aplikagarri, betiere berezitasun batekin: kasu horretan, parte erresidual hori ekarpen eta kontribuzio handiagotzat hartuko da.

Era berean, beharrezkoa da baldintza operatiboak finkatzea, enpresaburuek edo profesionalek gizarte aurreikuspeneko sis-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral 22/2025, de 2 de diciembre, por el que se desarrolla parcialmente la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, y se introducen otras modificaciones reglamentarias.

I

El presente decreto foral tiene finalidades diversas: por una parte, desarrollar parcialmente la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias, lo cual supone modificar diferentes figuras tributarias; por otra parte, al margen del desarrollo de la referida Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, introducir modificaciones en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades en materias como la de las rentas exentas y las actividades económicas. Asimismo, se incluyen ajustes técnicos en materia de actuaciones y procedimientos tributarios, en particular en el de recaudación, y se introducen modificaciones en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

II

Por lo que respecta a la primera de las motivaciones, relativa al desarrollo reglamentario parcial de la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, el presente decreto foral tiene por objeto fundamental introducir en los Reglamentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, y del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, los desarrollos previstos en los artículos 7 y 8 de la referida Norma Foral 1/2025, que recogen las modificaciones relativas al tratamiento tributario de la previsión social, además de incorporar modificaciones de carácter técnico derivadas de la nueva normativa aprobada.

II.I

En el impuesto sobre la renta de las personas físicas se desarrolla la previsión recogida en la disposición adicional cuadragésima segunda de la norma foral del impuesto, relativa a la determinación de la parte de prestación calificada como rendimiento de capital mobiliario en las prestaciones de los sistemas de previsión social, cuando las entidades obligadas no dispongan de toda la información para determinarla. En particular, se especifica que cuando los derechos económicos cuya información se desconozca representen una parte residual de la totalidad de derechos económicos del plan, podrá ser de aplicación lo previsto en la letra e) del artículo 37 de la norma foral del impuesto, con la especialidad de que, en tal caso, dicha parte residual tendrá consideración de mayor aportación y contribución.

También resulta necesario fijar requisitos que resulten operativos para que las aportaciones propias de personas empre-

EK\CV GAO-I-2025-08389

temei egiten dizkieten ekarpen propioak –enpresaburu edo profesional horiek sistema horien sustatzaileak eta partaideak edo mutualista, hartzaile edo bazkide babesleak eta onuradunak direnean aldi berean– proportzionaltzat har daitezen beren kargupeko langileei egindako ekarpenekiko, eta zerga oinarria murrizteko eskubidea eman dezaten, betiere enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen eta kontribuzioetarako ezarritako mugen barruan. Horri dagokionez, ezartzen da ekarpen propioak ezin direla izan beren langileei egindako ekarpenen batezbestekoa baino 1,5 aldiz handiagoak.

Gainera, gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenek eta kontribuzio enpresarialek jasotzen duten tratamendu fiskala aldatu izanak, baita prestazioei ematen zaiena ere, beharrezko egiten du, alde batetik, erregelamenduan jada sartuta dauden artikulu jakin batzuk egokitzea eta, bestetik, tratamendu fiskal berri horren inguruko zenbait alderdi zehaztu edo argitzea.

Alde horretatik, ezartzen da zein hurrenkeratan aplikatuko diren gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenak eta kontribuzio enpresarialak, hala ekitaldikoak nola aurreko urteetan egindakoen soberakinei dagozkienak. Izan ere, gai horrek eragina izan dezake enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenetarako aurreikusitako kenkariak aplikatzeko garaian.

Era berean, 70 bis artikuluaren bidez, zeina Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren V. tituluko III bis kapitulu berri batean txertatzen baita, enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenengatik aplika daitezkeen kenkariei buruzko hainbat alderdi arautzen dira. Alde batetik, garatzen da 1/2025 Foru Arauaren bigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa, eta, horretarako, zehazten da zein parametro aplikatuko diren entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoa zehazteko, datu hori behar-beharrezkoa baita besteren konturako langileek gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpenengatik aplika ditzaketen kenkariak kalkulatzeko. Bestalde, badira beste alderdi batzuk ere enpleguko gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik aurreikusitako kenkarien aplikazioarekin lotuta arautzen direnak, hala nola kenkariaren sorrera, aurreko urteetan murriztu ez diren ekarpenen soberakinak murriztearen ondorio denean, edo kenkariak aplikatzeko hurrenkera, ekitaldiko ekarpenengatik sortutako kenkariekin batera aurreko ekitaldietako ekarpenei dagozkien kenkariak ere ageri direnean.

Prestazioen zerga tratamenduari dagokionez, ezartzen da errenta moduan jasotako prestazioen parte diren kapital etekinak salbuesteko baldintzak ez betetzeak aplikatutako onura galtzea ekarriko duela, eta hura zein modutan erregularizatu beharko den ere ezartzen da. Gai horretan ere, ñabardura bat sartzen da prestazioak errenta moduan jasotzeko iraupenaren beharkizunari dagokionez bai jasotzailearen heriotza kasuan eta bai zurztasun prestazioen kasuan.

Prestazioen zerga tratamenduan bereizketa bat egiten denez prestazio horretan ekarpenei eta kontribuzio enpresarialei dagokien zatiaren eta haietatik eratorritako etekin positiboari dagokion zatiaren artean, tratamendu berritzaile hori arautzea helburu duten hainbat artikulu berri sartzeaz gainera, egokitzapen batzuk ere egiten dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak indarrean duen erregulazioan, kontuan hartuta aurreneko tokian aipatutako prestazio zatia bakarrik hartuko dela lan etekintzat, eta bigarren tokian aipatutako prestazio zatia kapital higigarriaren etekintzat joko dela. Ondorio horietarako, bi artikulu egokitzen dira: lan etekin jakin batzuei aplikatu beharreko integrazio portzentajeak arautzen dituena (15. artikulua), eta lan etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa arautzen duena (99. artikulua), bai eta laugarren xedapen iragankorra ere, aurreikuspen entitateetatik kapital moduan jasotzen diren bigarren edo ondorengo prestazioen integrazioari buruzkoa.

sarias o profesionales a sistemas de previsión social de los que a su vez sean promotoras y partícipes o mutualistas, tomadoras o socias protectoras y beneficiarias, se consideren proporcionales respecto a las contribuciones realizadas a las personas trabajadoras a su cargo, y por tanto, con derecho a reducción de la base imponible dentro del límite establecido para las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social de empleo. A este respecto, se establece que las aportaciones propias no deben exceder de 1,5 veces la media de las contribuciones realizadas a sus personas trabajadoras.

Además, como consecuencia de la modificación del tratamiento fiscal de las aportaciones y contribuciones empresariales a tales sistemas de previsión social, así como de sus prestaciones, resulta necesario, por una parte, adecuar determinados artículos ya incluidos en el reglamento, así como concretar o aclarar determinados aspectos relacionados con dicho nuevo tratamiento fiscal.

En este sentido, se establece el orden de aplicación de las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, tanto del ejercicio como de los excesos resultantes de las efectuadas en años anteriores, aspecto que puede tener, en su caso, incidencia en las posibilidades de aplicar las diferentes deducciones previstas para aportaciones a sistemas de previsión social de empleo.

Asimismo, a través de un artículo 70 bis que se incorpora en un nuevo capítulo III bis del título V del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Física, se regulan diferentes aspectos relativos a las deducciones por aportaciones a sistemas de previsión social de empleo. Por una parte, se desarrolla lo dispuesto en la disposición adicional segunda de la citada Norma Foral 1/2025, estableciéndose los parámetros para determinar el salario bruto anual en la entidad empleadora, dato este que resulta imprescindible para calcular las deducciones por aportaciones a entidades de previsión social por parte de las personas trabajadoras por cuenta ajena. Por otra parte, se regulan otros aspectos relativos a la aplicación de las deducciones por aportaciones a sistemas de previsión social de empleo, como la generación de deducción cuando esta deriva de la reducción de excesos de aportaciones no reducidas en años anteriores o el orden de aplicación de las deducciones cuando concurren deducciones generadas por aportaciones del propio ejercicio con deducciones correspondientes a aportaciones de ejercicios anteriores.

Por lo que respecta al tratamiento tributario de las prestaciones, se determina la incidencia del incumplimiento de requisitos para la aplicación de la exención sobre los rendimientos de capital que forman parte de las prestaciones en forma de renta, que supondrá una pérdida del beneficio del que se disfrutó, y la forma de regularizarla. En esta misma materia, se introduce una matización respecto al requisito de la duración en la percepción en forma de renta en caso de fallecimiento de la persona perceptora y en relación con las prestaciones de orfandad.

Como consecuencia de la diferenciación en el tratamiento tributario de las prestaciones entre la parte de la misma correspondiente a las aportaciones y/o contribuciones empresariales y la parte correspondiente al rendimiento positivo procedente de dichas aportaciones y/o contribuciones, además de incorporarse nuevos y diversos preceptos para regular dicho tratamiento novedoso, se adecúa la regulación ya vigente del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, teniendo en cuenta que solo la parte de prestación citada en primer lugar continuará teniendo la consideración de rendimientos del trabajo, y que la parte de prestación citada en segundo lugar tendrá la consideración de rendimiento del capital mobiliario. A estos efectos, se adecúan los artículos reguladores de los porcentajes de integración aplicables a determinados rendimientos del trabajo, artículo 15, y del importe de las retenciones sobre rendimientos del trabajo, artículo 99, y la disposición transitoria cuarta, reguladora de la integración de segundas o ulteriores prestaciones en forma de capital derivadas de entidades de previsión.

EK\CV GAO-I-2025-08389

Bereizketa horren ondorioz sartzen diren artikulu berrien artean, nabarmendu daiteke kapital higigarriaren etekin gisa identifikatutako prestazio zatiaren atxikipen oinarria zehazten dela.

Era berean, xedapen iragankor berri bat gehitzen da, hamalaugarrena, 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen egindako ekarpen eta kontribuzioetatik datozen prestazioen araubide iragankorra nola aplikatu behar den argitzeko. Araubide hori zergaren foru arauaren hogeita hamaseigarren xedapen iragankorrean aurreikusita dago.

II.II

Sozietateen gaineko zergan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan bezala, artikulu bat gehitzen da aipatutako 1/2025 Foru Arauaren bigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa garatzeko eta entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoa zehaztea ahalbidetuko duten parametroak ezartzeko. Izan ere, datu hori ezinbestekoa gertatzen da kalkulatzeko zer kenkari diren aplikagarriak enpresa enplegatzaileek gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako kontribuzio enpresarialengatik.

III

Bestalde, gizarte aurreikuspenaren zerga tratamendua garatzeaz gain, 1/2025 Foru Arauaren ondorio diren hainbat aldaketa ere sartzen dira bi erregelamenduetan.

III.I

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan honako hauek aipa daitezke: desgaitasun eta mendekotasun maila frogatzeko eraren erregulazioa egokitzen da, haren aplikazio eremua beste kenkari batzuetara ere zabaltzeko (adingabeak eta mendekotasun edo desgaitasun maila jakin bat duten pertsonak zaintzeagatik, ohiko etxebizitza alokatzeagatik eta birgaitze babestuagatik aplikatzen diren kenkarietara, hain zuzen); egokitzapenak egiten dira etxebizitza kontuei buruzko erregulazioa 1/2025 Foru Arauak kenkari horren inguruan ezarri dituen erregela berrietara egokitu dadin; eta autolikidatzeko obligazioaren erregulazioa obligazio horren eskema berrira egokitzen da lan etekinak jasotzen diren kasuetarako: atalase bikoitzeko eredua aplikatu beharrean 20.000 euroko atalase bakarra aplikatzen da orain, eta, horren ondorioz, autolikidatzeko hautazko sistema, lan etekinen gainean bakarrik aplikatu diren atxikipen portzentajeen tauletan oinarritua, desagertzen da.

III.II

Sozietateen gaineko zergan, zergaren foru arauan sartutako aldaketetatik ondorioztatzen diren doikuntza tekniko batzuk egiteaz gainera –hala nola ustiapen ekonomikoaren kontzeptuari dagokiona, mikroenpresa, enpresa txiki eta enpresa ertain gisa ematen den kalifikazioan eragiten duena, bai eta ondare sozietatearenean ere–, eta entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordinaren erregulazioa, lehen aipatutakoa, sartzeaz aparte, ondoren jasotzen diren beste gai hauek ere arautzen dira.

Gutxieneko tributazio tasaren zehaztapenari dagokionez, eta, zehazki, 100eko 15eko muga aplikatzeko aukerarekin lotuta, argitzen da hura aplikagarria izango dela baldin eta inbertsioak benetan egiten badira, eta, inola ere ez, inbertsioetatik ondorioztatutako kenkarirako eskubidea sortze hutsagatik.

Aparteko mozkinen gaineko tributazio gehigarriari dagokionez, hura aplikatzeko irizpideak zehazten dira. Zehazki, argitzen da zer hartu behar den kontabilitate emaitza positibotzat, erreferentziazko ekitaldiak zehazten dira –baita jarduera hasten denean edo berriro heltzen zaionean ere–, eta zerga baterakuntzaren araubidean dauden taldeei aplikatu beharreko berezitasunak ezartzen dira.

Entre los nuevos preceptos incorporados como consecuencia de dicha diferenciación, cabe aludir a la determinación de la base de retención de la parte de prestación identificada como rendimiento del capital mobiliario.

Se incluye, asimismo, una nueva disposición transitoria, la decimocuarta, para aclarar la aplicación del régimen transitorio de las prestaciones que deriven de aportaciones y contribuciones realizadas con anterioridad a 1 de enero de 2026, previsto en la disposición transitoria trigésima sexta de la norma foral del impuesto.

II.II

En el impuesto sobre sociedades, al igual que en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, se incluye un artículo para desarrollar lo dispuesto en la disposición adicional segunda de la citada Norma Foral 1/2025, y establecer los parámetros para determinar el salario bruto anual en la entidad empleadora, dato este que en este caso resulta imprescindible para calcular las deducciones por contribuciones empresariales a entidades de previsión social por parte de las empresas empleadoras.

III

Por otra parte, al margen del desarrollo del tratamiento tributario de la previsión social, se introducen también otras modificaciones derivadas de la citada Norma Foral 1/2025 en ambos reglamentos.

III.I

En el impuesto sobre la renta de las personas físicas cabe citar las siguientes: la adecuación de la regulación relativa a la acreditación del grado de discapacidad y de dependencia, que extiende su ámbito de aplicación también a las deducciones por cuidado de menores y personas con determinado grado de dependencia o discapacidad, por alquiler de vivienda habitual y por rehabilitación protegida; la adaptación de la regulación relativa a las cuentas vivienda a las nuevas reglas de deducción previstas en dicha Norma Foral 1/2025; la acomodación de la regulación relativa a la obligación de autoliquidar al nuevo esquema de dicha obligación en caso de percepción de rendimientos del trabajo, que sustituye el modelo de doble umbral por un único umbral fijado en 20.000 euros, y elimina, en consecuencia, el sistema opcional de autoliquidación en base a las tablas de porcentajes de retención aplicables exclusivamente sobre los rendimientos del trabajo.

III.II

En el impuesto sobre sociedades, además de los ajustes meramente técnicos derivados de las modificaciones incluidas en la norma foral del impuesto –como la relativa al concepto de explotación económica, que incide en su calificación como microempresa, pequeña y mediana empresa, así como en la de sociedad patrimonial– y de la incorporación, antes citada, de la regulación relativa al salario bruto anual en la entidad empleadora, se regulan otras materias que se relacionan a continuación.

En relación con la determinación del tipo mínimo de tributación, y en particular con la aplicación del límite del 15 por 100, se aclara que su aplicación está supeditada a la efectiva realización de las inversiones, y no a la generación del derecho a la deducción derivada de las mismas.

Con respecto a la tributación adicional sobre beneficios extraordinarios, se precisan los criterios para su aplicación. En particular, se aclara qué debe entenderse por resultado contable positivo, se determinan los ejercicios de referencia –también en supuestos de inicio o reinicio de actividad– y se establecen las especialidades aplicables a los grupos en régimen de consolidación fiscal.

EK\CV GAO-I-2025-08389

IV

Aurrekoaz aparte, 1/2025 Foru Arauaren onespenak dakartzan aldaketekin amaitzeko, beharrezkoa da aldatzea, halaber, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Erregelamendua, eta horren helburua da haren barruan jasotzea zergaren foru arauaren 11.1 artikuluko b) letran ezarritakoa, alegia, etxebizitzaren erosketan 100eko 4ko tasa aplikatzeko, ezinbesteko baldintza izango dela zergaduna ez izatea 5 etxebizitza baino gehiagoren titularra 100eko 50etik gorako portzentajean, eta, aurrenik zirkunstantzia hori frogatu beharko dela erantzukizunpeko adierazpen bat aurkeztuta. Ondorio horietarako, zehazten da zer datu jaso beharko diren erantzukizunpeko adierazpen horretan.

V

Aipatutako 1/2025 Foru Arauaren garapena alde batera utzita, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan beste aldaketa batzuk ere sartzen dira, besteak beste, jarraian adierazten direnak.

Sektore publikoak ematen dituen eta salbuetsita dauden laguntza publikoen barruan honako hauek sartzen dira: Gipuzkoako Lurralde Historikoko baserritar misto profesionalentzat aurreikusitako laguntzak, Diputatuen Kontseiluak 2025eko urtarrilaren 28ko bileran eta 2025eko maiatzaren 27ko bileran onetsiak, bi laguntza horiek nekazaritzan aritzen diren edo arituko diren pertsona fisikoei zuzenduak; Gipuzkoako Lurralde Historikoko nekazaritza ustiategietan inbertsioak egiteko bideratutako laguntzak, Diputatuen Kontseiluak 2024ko abenduaren 3ko bileran onetsiak; eta emakumeen aurkako indarkeria matxistaren ondorioz hildako biktimen seme-alaba umezurtzentzako laguntza ekonomikoa, Eusko Jaurlaritzako apirilaren 16ko 48/2024 Dekretuan aurreikusia.

Lurraldeko lehen sektoreari eusten laguntze aldera, aldaketak sartzen dira nekazaritza, abeltzaintza eta basogintza jardueren etekina zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuaren arabera kalkulatzeko aplikatu beharreko erregela berezietan.

Alde horretatik, nekazaritza eta abeltzaintza jardueretan sinplifikatu egiten dira gastuaren forfaita konputatzeko erregelak, bikoiztasunik egon ez dadin; horrela, orain arte erabilitako erregela, alegia, aurreko urtean 30.000 eurotik beherako eragiketa bolumena zuten zergadunek aplikatzen zutena, desagertu egiten da, eta orain jarduera guztietara zabaltzen da aurreko urtean 30.000 eurotik gorako eragiketa bolumena zuten zergadunek lehenago aplikatzen zutena, eragiketa bolumena edozein dela ere; hau da, gastu gutxigarria proportzionala izango da jardueraren diru-sarreren eta gastu jakin batzuen arteko diferentziarekiko. Gainera, kontsolidatuta geratzen da azken urteotan behin-behinean aplikatu den 100eko 70ko gastu gutxigarria, hainbat arrazoi direla medio urte hauetan guztietan pilatu eta handituz joan diren ekoizpen kostuak igotzearen ondorioz onetsi egin zena. Aipatutako lehen erregela ezabatzearen ondorioz, bertan behera utzi beharra dago, baita ere, erregela horren arabera tributatzen zuten ustiategien titularrak liburuak eramateko obligaziotik salbuesteko aurreikuspena, zergaren erregelamenduaren 80 bis artikuluan jasotzen zena eta erregela hori konfiguratzeko moduarekin lotu-lotuta zegoena.

Basogintza jardueretan, alde batetik, ezartzen da gaixotutako zuhaitzen mozketagatik jasotako diru-sarrerak ez direla konputatuko jardueraren diru-sarreren artean, eta, bestetik, gastu kengarriaren portzentajea 100eko 75etik 100eko 85era igotzen da moztutako azalerak basoberritzen diren kasuetan; gainera, basoberritze hori hostozabal autoktonoekin egiteko beharkizuna ezabatzen da.

Era berean, erregelamenduan sartzen dira errepide bidezko merkantzien garraio jardueren etekina zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan kalkulatzeko aplikatu beharreko

IV

Con independencia de lo anterior, para terminar con las modificaciones derivadas de la aprobación de la Norma Foral 1/2025, se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados del Territorio Histórico de Gipuzkoa, para incorporar al mismo, tal y como se establece en la letra b) del artículo 11.1 de la norma foral del impuesto, las condiciones de la declaración responsable acreditativa, en primera instancia, de que la persona o entidad contribuyente no es titular de más de 5 viviendas en un porcentaje de titularidad superior al 50 por 100, condición indispensable para poder así aplicar el tipo del 4 por 100 en la adquisición de vivienda. A estos efectos, se detallan los datos que deben constar en dicha declaración responsable.

V

Con independencia del desarrollo de la referida Norma Foral 1/2025, en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se incluyen otras modificaciones, entre las que cabe destacar las que se exponen a continuación.

En materia de exenciones de ayudas públicas prestadas por el sector público, se incluyen las ayudas para baserritarras mixtos profesionales del Territorio Histórico de Gipuzkoa acordadas por el Consejo de Gobierno Foral en su reunión de 28 de enero de 2025, así como las acordadas en su reunión de 27 de mayo de 2025, recibidas ambas por las personas físicas que ejerzan o vayan a ejercer la actividad agraria, las ayudas a inversiones en explotaciones agrarias del Territorio Histórico de Gipuzkoa acordadas por el Consejo de Gobierno Foral en su reunión de 3 de diciembre de 2024, y la ayuda económica para las hijas e hijos huérfanos de víctimas mortales de la violencia machista contra las mujeres, prevista en el Decreto del Gobierno Vasco 48/2024, de 16 de abril.

Se introducen modificaciones en las reglas especiales aplicables a la modalidad simplificada del método de estimación directa para las actividades agrícolas y ganaderas, así como para las forestales, con el objetivo de favorecer el sostenimiento del sector primario del territorio.

En este sentido, en las actividades agrícolas y ganaderas se simplifican las reglas de cómputo del forfait de gasto, eliminando la duplicidad de reglas al suprimir la que era de aplicación por las personas contribuyentes cuyo volumen de operaciones en el año anterior no superara los 30.000 euros, y extendiendo a todas las actividades, con independencia del volumen de operaciones, la que anteriormente era aplicable por contribuyentes cuyo volumen de operaciones en el año anterior superara los 30.000 euros, y que consiste en un gasto minorable proporcional a la diferencia entre los ingresos de la actividad y determinados gastos. Además, se consolida el porcentaje de gasto minorable del 70 por 100 que se ha aplicado con carácter temporal en los últimos años, y que se aprobó con motivo del incremento en los costes de producción que, por diversos factores, se han ido acumulando en estos últimos años. Como consecuencia de la supresión de la primera regla anteriormente citada, procede eliminar también la exclusión de la obligación de llevanza de libros por las personas titulares de explotaciones que tributaban con arreglo a dicha regla que se fijaba en el artículo 80 bis del reglamento del impuesto, exclusión de obligación que estaba directamente vinculada a la forma en que estaba configurada dicha regla.

En las actividades forestales, por una parte, se establece que no computarán entre los ingresos de la actividad los percibidos a raíz del talado motivado por enfermedad de la foresta, y por otra, se eleva del 75 al 85 por 100 el porcentaje del gasto deducible en caso de repoblación de las superficies taladas, eliminándose además la exigencia de que la repoblación se efectúe con especies frondosas autóctonas.

Al mismo tiempo, se incorpora al reglamento las reglas especiales aplicables a la modalidad simplificada del método de estimación directa para las actividades de transporte de mercancías

EK\CV GAO-I-2025-08389

erregela bereziak, orain arte zergaren foru arauaren hogeita zazpigarren xedapen gehigarrian araututa egon direnak eta, foru arau horren 28. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoari jarraikiz, erregelamendura ekarri nahi direnak.

Jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipenak arautzen dituen artikulua egokitzen da lan harreman baten ondorioz ematen ez diren hitzaldi, mintegietako ponentzia, ikastaro edo antzeko jarduketengatik lortzen diren etekinak jarduera profesionalaren etekin gisa atxikitzeko obligazioari egiten zaion berariazko aipamena ezabatzeko. Izan ere, 2024. urteaz geroztik, zergaren foru arauan aldatu egin zen ikastaroak, hitzaldiak, solasaldiak, mintegiak eta antzekoak emateagatik jasotzen diren etekinen zerga tratamendua, eta harrez gero horiek guztiak lan etekintzat hartzen dira, jarduera ekonomikoen esparruan lortzen direnean izan ezik.

VI

Aurrekoa alde batera utzita, zioen azalpen honen hasieran aipatu den bezala, aldaketa teknikoak sartzen dira Zerga-bilketako Erregelamenduan eta baita beste aldaketa batzuk zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan, betiere sistema eta bitarteko elektroniko berrien bidez egindako ordainketa modalitate berrien gero eta garrantzi handiagoaren ondorioz.

VI.I

Zerga-bilketako Erregelamenduaren aldaketa teknikoei dagokienez, gerorapenen eta zatikapenen izapidetzeari eta ebazpenari buruzkoak nabarmendu behar dira, bai eta haien iraupen aldian zorrak konpentsatzeari buruzkoak ere.

VI.II

Foru dekretu honen bidez Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan sartzen diren aldaketak ekonomiaren globalizazio progresiboaren ondorio dira, zeina lagunduta baitator etengabeko aurrerapen teknologikoengatik eta Europar Batasunak finantza zerbitzuen prestazioarekin lotuta araugintza arloan egin duen harmonizazio lanarengatik. Horrek guztiak berekin ekarri du sistema ekonomikoan ordainketa zerbitzu eta modalitate berriak agertzea, baita agente berriak ere, ordainketa entitateak eta diru elektronikoko erakundeak esate baterako, zeinek, sistema digitaletan eta komunikazioaren teknologietan oinarrituta, posible baitute zerbitzu berri horiek eskaintzea, baita kanpotik zuzenean ere, Espainian baimenduta edo kokatuta dauden agenteekin lehia betean.

Ordainketa zerbitzu eta modalitate berri horiek, hala nola ordainketa kontuak eta txartel bidezko ordainketak, edo enpresa munduan telefono mugikorreko zenbakiei lotutako ordainketa sistemen erabilera, guztiz eraginkorrak dira finantza mugimenduak arinagoak eta azkarragoak izan daitezen.

Errealitate berri horretara egokitzea ezinbestekoa izanik, ordainketa entitateak eta diru elektronikoko erakundeak sartuta geratu ziren Kapitalen Zuriketa eta Terrorismoaren Finantzaketa Prebenitzeari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen aplikazio eremu subjektiboan, eta, beraz, entitate horiek behartuta daude egoki jarduteko arauak betetzera eta lege horretan eta haren garapeneko araudian ezarrita dauden informazio betebeharrak konplitzera. Gainera, obligazio horiek pertsona edo entitate ez-egoiliarrek ere bete behar dituzte, baldin eta, sukurtsalen bidez edo zerbitzu prestazio librean jardunduta, agente horien berezko jarduerak egiten badituzte. Informazio betebehar horien artean, Finantza Titulartasunen Fitxategiari buruzkoa dago, zeinean betiko kontuak jasotzeaz gainera (kontu korronteak, aurrezki kontuak eta gordailuak), ordainketa kontuak ere sartzen baitira, beharrezkoa izanik, gainera, fitxategiari kontuen titular errealen

por carretera que hasta ahora han estado reguladas en la disposición adicional vigesimoséptima de la norma foral del impuesto, y que, atendiendo a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de dicha norma foral, se pretende trasladar al reglamento.

Se ajusta el artículo regulador de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas, suprimiendo la referencia expresa a la retención como rendimiento de actividad profesional de los rendimientos derivados de conferencias, ponencias en seminarios o cursillos u otras actuaciones análogas que no se presten como consecuencia de una relación laboral, toda vez que desde el año 2024 se modificó en la norma foral del impuesto el tratamiento tributario de los rendimientos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares pasando a tener consideración de rendimiento del trabajo, salvo que se obtengan en el marco de actividades económicas.

VI

Al margen de lo anterior, como se ha mencionado al inicio de esta exposición de motivos, se introducen modificaciones de carácter técnico en el Reglamento de Recaudación, así como modificaciones en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales como consecuencia de la creciente importancia de las nuevas modalidades de pago realizados por los nuevos sistemas y medios electrónicos.

VI.I

Con respecto a las modificaciones técnicas del Reglamento de Recaudación, cabe destacar las que se refieren a la tramitación y resolución de los aplazamientos y fraccionamientos, así como a la compensación de deudas durante la duración de los mismos.

VI.II

Las modificaciones a incorporar al Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales derivan de la progresiva globalización de la economía, favorecida por los continuos avances tecnológicos, unida a la labor normativa armonizadora llevada a cabo en la Unión Europea en relación con la prestación de servicios financieros. Todo ello ha determinado la incorporación al sistema económico de nuevos servicios y modalidades de pago, junto con nuevos agentes, como son las entidades de pago y entidades de dinero electrónico, que, con apoyo en los sistemas digitales y tecnologías de la comunicación, ofrecen estos nuevos servicios, incluso directamente desde el exterior, en condiciones de competencia con los agentes autorizados o establecidos en España.

Estos nuevos servicios y modalidades de pago, como son las cuentas de pago y la utilización de tarjetas, o el uso en el ámbito empresarial de sistemas de pago asociados a números de teléfono móvil, se han mostrado especialmente eficaces a la hora de incrementar la agilidad y la rapidez de los movimientos financieros.

La adaptación a esta nueva realidad determinó la inclusión de las entidades de pago y de las entidades de dinero electrónico en el ámbito subjetivo de aplicación de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, debiendo éstas observar, por tanto, las medidas de diligencia debida y cumplir con las obligaciones de información establecidas en dicha ley y en su normativa de desarrollo, y alcanzando también a las personas o entidades no residentes que, a través de sucursales, u operando en régimen de libre prestación de servicios, realizan actividades propias de los mencionados agentes. Entre dichas obligaciones de información se encuentra la relativa al Fichero de Titularidades Financieras, que incorpora, además de las cuentas corrientes, de ahorro y depósito tradicionales, las cuentas de pago, y al que deben aportarse, entre otra información, los datos identificativos

EK\CV GAO-I-2025-08389

identifikazio datuak ere gehitzea, besteak beste. Horrez gain, nabarmendu beharra dago kontuei buruz informatzeko obligazio hori hilero bete behar dela.

Aurrekoa aintzat hartuta, zerga araudia kapitalen zuriketa prebenitzeko araudiarekin lerrokatuz, eta ikusita sistema eta bitarteko elektroniko berriak baliatzen dituzten ordainketa sistemak gero eta garrantzi handiagoa hartzen ari direla eta Espainiako lurraldean presentzia fisikorik ez duten agente gero eta gehiagok ematen dituztela zerbitzu horiek (beste herrialde batzuetan kokatutako agenteek), beharrezkoa da berrikustea Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 45., 46. eta 47. artikuluetan jasotzen dituen informazio betebeharren egungo eremu subjektibo eta objektiboa.

Bestalde, tributuen esparruan ezin da alde batera utzi edozein motatako txartelen erabileran oinarritutako ordainketa sistemak eta funtsen xedapen moduak garrantzi handia hartzen ari direla ohiko kreditu eta zordunketa txarteletatik haratago, banku kontu bati lotuta egon gabe kasu askotan, eta, horren ondorioz, funtsezkoa da ordainketa sistema edo bitarteko horien erabilerari buruzko informazioa eskuratzea iruzur fiskala ikertzeko eta zerga betebeharrak behar bezala betetzen direla bermatzeko. Horregatik, 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan 47 bis artikulua sartzen da, edozein motatako txartelak jaulkitzen dituztenek urtero informazio betebehar bat izango dutela ezartzeko.

Helburu horrekin, 7. artikuluak Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduko 45., 46. eta 47. artikuluak aldatzen ditu, eta 47 bis artikulu berria gehitzen du. Finantza entitateei dagozkien informazio betebeharrei buruzkoak dira denak, eta iruzur fiskalaren aurkako borroka, zerga-bilketako jarduketen eraginkortasuna eta zergadunei ematen zaien laguntza hobetzea dute helburu.

45., 46. eta 47. artikuluen berrikuspenen berrikuntza nagusi gisa, aipatzekoa da ezen, artikulu horien indarrez, ordainketa entitateak eta diru elektronikoko erakundeak informazioa ematera behartutakoen artean sartuta geratzen direla, eta eremu subjektiboak barruan hartzen dituela, oro har, artikulu horietako bakoitzean aurrez definituta dauden entitate guztiak, zerbitzu horiek ematen dituztenean, baita atzerriko entitateak ere, establezimendu bidez jardun edo zerbitzu prestazio librean jardun, nahiz eta, azken kasu horretan, eremu subjektibo hori Espainian egoitza edo establezimendua duten bezeroetara mugatzen den.

Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduko 45. artikuluan kontuei buruz aurreikusten den informazio obligazioari dagokionez, eremu objektiboan mota guztietako kontuak sartzen dira, banku kontuak zein bankukoak ez direnak, baita, beraz, ordainketa kontuak ere; 46. artikulua, zeinean ezartzen baita Espainian ezarrita dauden enpresaburu eta profesionalei egindako ordainketei buruz informatzeko obligazioa dagoela txartel bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemei atxikita daudenean, birformulatu egiten da mota guztietako txartelak eta telefono mugikorreko zenbaki bati lotutako kobrantza sistemak barruan sartzeko. Gainera, jakitun izanik 45. eta 47. artikuluen arabera eman behar den informazioak garrantzi handia duela eta oso erabilgarria dela zerga-bilketa jarduketetarako, iruzur fiskalaren aurka egiteko eta zergadunei ematen zaizkien laguntza zerbitzuak hobetzeko, aldatu egiten da zein maiztasunarekin informatu behar den kontuei buruz eta enpresaburu eta profesionalek kobrantzak kudeatzeko baliatzen dituzten sistemei buruz, halako moduz non, maiztasun hori urtekoa izatetik hilekoa izatera pasatzen baita. Horrekin, desagertu egiten da 3.000 euroko urteko muga garbia kobrantza horiei dagokienez; kontuen kasuan, ordea, informazio ekonomikoa urte bakoitzeko azken hilabeteari dagokion aitorpenean baino ez da eman beharko.

Azkenik, 47 bis artikulu berri bat sartzen da haren bitartez ezartzeko mota guztietako txartelekin egindako eragiketei buruz urtero informatu beharra egongo dela. Informazio betebehar horrek honako hauek hartuko ditu: urtean guztira egin diren ordain-

de los titulares reales de las mismas, debiendo destacarse el carácter mensual de la obligación de suministrar la información sobre las cuentas.

Considerando lo anterior, alineando la normativa tributaria con la de prevención del blanqueo de capitales, y atendiendo a la creciente importancia que están teniendo los sistemas de pagos realizados por los nuevos sistemas y medios electrónicos, así como la creciente prestación de estos servicios por agentes radicados en otros países, sin presencia física en territorio español, resulta necesario revisar el actual ámbito subjetivo y objetivo de las obligaciones informativas reguladas en los artículos 45, 46 y 47 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

Por otra parte, la importancia que están cobrando los sistemas de pago y de disposición de fondos mediante todo tipo de tarjetas, más allá de las tradicionales de crédito y débito, en muchas ocasiones sin cuenta bancaria asociada, no puede ser desconocida en el ámbito tributario, ya que la obtención de información sobre la utilización de estos sistemas o medios de pago resulta necesaria para la investigación del fraude fiscal y para garantizar el correcto cumplimiento de obligaciones fiscales. Por ello, se introduce el artículo 47 bis en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013 en el que se establece una obligación de suministro de información de carácter anual para los emisores de todo tipo de tarjetas.

A tal fin, el artículo 7 modifica los artículos 45, 46 y 47 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, y añade un nuevo artículo 47 bis, relativos todos ellos a las obligaciones de información correspondientes a entidades financieras, con el objetivo de mejorar la lucha contra el fraude fiscal, la eficacia de las actuaciones recaudatorias y la asistencia al contribuyente.

Como principal novedad en la revisión de los artículos 45, 46 y 47, se incluye entre los obligados a suministrar información en virtud de los referidos artículos, a las entidades de pago y a las entidades de dinero electrónico, y respecto del ámbito subjetivo de obligados, éste queda referido, con carácter general, a todas aquellas entidades previamente definidas en cada uno de dichos artículos que prestan servicios, incluidas las entidades extranjeras, ya actúen mediante establecimiento o en régimen de libre prestación de servicios, si bien en este último caso, circunscrito a los clientes residentes o establecidos en España.

En el ámbito objetivo, por lo que se refiere a la información sobre cuentas comprendida en el artículo 45 del citado Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, se incluyen todo tipo de cuentas, bancarias y no bancarias, abarcando, por tanto, a las cuentas de pago; el artículo 46, referido a la obligación de informar sobre pagos a empresarios y profesionales establecidos en España adheridos a sistemas de gestión de cobros mediante tarjetas, se reformula con el objeto de incluir cualesquiera tipo de tarjetas así como los sistemas de cobro asociados a un número de teléfono móvil. Además, atendiendo a la importancia y utilidad que la información a suministrar en virtud de los artículos 45 y 47 supone para las actuaciones recaudatorias, de lucha contra el fraude fiscal y de prestación de servicios de asistencia a los contribuyentes, se modifica la periodicidad del suministro de la información sobre cuentas y sobre los referidos sistemas de gestión de cobros a los que se encuentren adheridos los empresarios y profesionales, que pasa de ser anual a mensual, desapareciendo el umbral anual neto de 3.000 euros en relación con dichos cobros, si bien, en relación con las cuentas, la información de carácter económico sólo habrá de facilitarse en la declaración correspondiente al último período mensual de cada año.

Finalmente, mediante la inclusión de un nuevo artículo 47 bis, se añade una nueva obligación informativa de carácter anual relativa a operaciones realizadas con todo tipo de tarjetas. Dicha obligación informativa se refiere al total anual de los abonos,

EK\CV GAO-I-2025-08389

ketak, karguak, kargak, diru ateratzeak eta establezimenduetan egindako gastuak. Txartelak obligaziotik kanpo geratzen dira kargu eta abonuen urteko zenbatekoa 25.000 eurotik gorakoa ez denean.

VII

Xedapen iragankor bakar bat sartu da, eta bertan epe berezi bat ezartzen da nekazaritza eta abeltzaintza jarduerek zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatua 2025eko zergaldirako aukeratzeko eta egindako aukera hori errebokatzeko.

VIII

Bukatzeko, azken xedapen bakarrak ezartzen du noiz jarriko den indarrean foru dekretu hau eta zer ondorio izango dituen.

Horrenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, entzuna Lege Aholkularitzako Batzordea, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onetsi ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

I. KAPITULUA

1/2025 FORU ARAUAREN GARAPEN PARTZIALA

1. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan, urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsian:

Lehena. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira:

Bat. 35. artikuluko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Zergaren foru arauak 32.5. artikuluan aipatzen dituen kasuetan, etekin garbia kalkulatzeko garaian gastu kengarritzat hartuko dira etekin hori lortzeko beharrezkoak izan diren gastu guztiak eta etekin horien sorburu diren ondasun eta eskubideek erabileragatik edo denbora igarotzeagatik jasandako narriaduraren zenbatekoa. Guztiarekin ere, gastu kengarrien baturak ezingo du berekin ekarri, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.»

Bi. 36. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Zergaren foru arauak 32.5 artikuluan aipatzen dituen kasuetan, kapital higiezinaren etekin garbia kalkulatzeko garaian gastu kengarritzat hartuko dira higiezina eta harekin batera lagatako gainerako ondasunak amortizatzeko bideratutako diru kopuruak, betiere haien balio galera efektiboari baldin badagozkio.»

Hiru. 37. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Zergaren foru arauak 32.5 artikuluan aipatzen dituen kapital higiezinaren etekinek bi urtetik gorako sorreraldia dutenean eta modu zatikatuan jasotzen direnean, zergaren foru arauaren 30.3 artikuluko lehen paragrafoan ezarritako integrazio portzentajeak (100eko 60 edo 100eko 50) aplikatuko dira, baldin eta sorreraldiko urte kopurua, datatik datara konputatua, zatikapenen zergaldi kopuruarekin zatituta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarrenean.»

cargos, recargas y retiradas en efectivo y operaciones de gasto en establecimientos, quedando excluidas aquellas tarjetas cuyos importes de cargos y de abonos en el año no hayan excedido de 25.000 euros.

VII

Se incluye una disposición transitoria única donde se establece un plazo excepcional de ejercicio de la opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa, y de revocación de la opción, para el periodo impositivo 2025, aplicable a las actividades agrícolas y ganaderas.

VIII

Por último, la disposición final única dispone la entrada en vigor y los efectos del decreto foral.

En su virtud, a propuesta de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, oída la Comisión Jurídica Asesora y previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno Foral en sesión del día de la fecha,

DISPONGO

CAPÍTULO I

DESARROLLO PARCIAL DE LA NORMA FORAL 1/2025

Artículo 1. Modificación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre:

Primero. Con efectos a partir de 1 de enero de 2025 se introducen las siguientes modificaciones:

Uno. El primer párrafo del artículo 35 queda redactado en los siguientes términos:

«En los supuestos contemplados en el artículo 32.5 de la norma foral del impuesto, tendrán la consideración de gasto deducible para la determinación del rendimiento neto, todos los gastos necesarios para su obtención y el importe del deterioro sufrido por el uso o transcurso del tiempo en los bienes o derechos de los que procedan los rendimientos. No obstante, la suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a rendimiento neto negativo.»

Dos. El apartado 1 del artículo 36 queda redactado en los siguientes términos:

«1. En los supuestos contemplados en el artículo 32.5 de la norma foral del impuesto, para la determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades destinadas a la amortización del inmueble y de los demás bienes cedidos con el mismo, siempre que respondan a su depreciación efectiva.»

Tres. El apartado 2 del artículo 37 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Cuando los rendimientos del capital inmobiliario a los que se refiere el artículo 32.5 de la norma foral del impuesto tengan un período de generación superior a dos años y se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 establecidos en el párrafo primero del artículo 30.3 de la norma foral del impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.»

EK\CV GAO-I-2025-08389

Lau. 42 bis artikulua gehitzen zaio III. tituluko IV. kapituluari, eduki honekin:

«42 bis artikulua. Pertsona jakin batzuek familia etxebizitzaren eskualdaketan lortutako irabaziak salbuestea.

Zergaren foru arauak 42. artikuluko 2. apartatuan aurreikusitakoarekin bat etorriz, zergan salbuetsita egongo dira mendekotasun larria edo handia duten pertsonek eta 65 urtetik gorakoek familia etxebizitza kostu bidez eskualdatzeagatik lortzen dituzten ondare irabaziak, bai eta zordunak edo haren bermatzaileak, hipotekarekin bermatutako zorrak kitatzeari begira, ohiko etxebizitza ordainean emateagatik agerian jartzen direnak ere, betiere baldin eta familia etxebizitza aurreko uneren batean ohiko etxebizitza izan bada zergadunarentzat eta zergadun horrek, senar-emazteak banantzeko edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean, bertan bizitzeari utzi badio erabaki judizial baten ondorioz.

Apartatu honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko, eskualdaketa egin behar da etxebizitza hori familia etxebizitzatzat hartzen den bitartean, eta, gehienez ere, bi urteko epean izaera hori galtzen duenetik aurrera.

Apartatu honetan aurreikusitako ondorioetarako, familia etxebizitzatzat hartuko da ezkontidea edo izatezko bikotekidea eta, hala badagokio, haien ondorengoak bizitzeko erabiltzen dena, senar-emazteak banandu edo izatezko bikotea desegiteko prozedura horretan epaileak hala erabaki duelako.»

Bost. 58. artikulua honela geratzen da idatzita:

«58. artikulua. Profesionalaren edo banakako enpresaburuaren ekarpen propioen proportzionaltasuna.

Zergaren foru arauak 71.1.b) artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, ulertuko da profesionalaren edo banakako enpresaburuaren ekarpen propioek proportzionaltasun gradu bat gordetzen dutela beren kargupeko langileen alde egiten dituzten kontribuzioekiko, horiek ez direnean kontribuzio horien batez bestekoa baino 1,5 aldiz handiagoak.»

Sei. 61. artikuluan 2. apartatua aldatu eta 3. apartatu bat gehitzen da, jarraian datorren eran:

«2. Soberakinak murriztuko dira zerga oinarri orokorra pentsio konpentsagarriekin eta urteko mantenurako ordainketekin murrizteak emaitza positiboa ematen duen lehen ekitaldian, hurrengo bost ekitaldien barruan, baina, betiere, zergaren foru arauaren 70., 71. eta 72. artikuluetan eta bederatzigarren xedapen gehigarrian ezarritako baldintzak eta mugak errespetatuz eta hurrengo 3. apartatuan aurreikusitako hurrenkerari jarraituz. Ondorio horietarako, soberakinak antzinatasunaren arabera murriztuko dira, eta, lehen-lehenik, zaharrenak.

3. Soberakin hori gertatzen den zergaldian zergadunaren ekarpenekin batera sustatzaileak, hartzaileak edo bazkide babesleak egotzitako kontribuzioak ageri badira, eta horiek zergaren foru arauan ezarritako mugak gainditzen badituzte, murriztapenak lehentasun hurrenkera honen arabera aplikatuko dira:

1.a. Aurreko ekitaldietako kontribuzioak.

2.a. Aurreko ekitaldietan enplegu sistemei egindako ekarpenak.

3.a. Aurreko ekitaldietan enplegukoak ez diren sistemei egindako ekarpenak.

4.a. Ekitaldiko kontribuzioak.

5.a. Ekitaldian enplegu sistemei egindako ekarpenak.

6.a. Ekitaldian enplegukoak ez diren sistemei egindako ekarpenak.»

Cuatro. Se añade un artículo 42 bis al capítulo IV del título III, con el siguiente contenido:

«Artículo 42 bis. Ganancias exentas en la transmisión de la vivienda familiar por determinadas personas.

De conformidad con lo previsto en el apartado 2 del artículo 42 de la norma foral del impuesto, estarán exentas las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de la transmisión onerosa de la vivienda familiar por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia y por personas mayores de 65 años, así como las puestas de manifiesto con ocasión de la dación en pago de la vivienda habitual de la persona deudora o garante de la deudora, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma, cuando la vivienda familiar hubiera tenido para la contribuyente la consideración de vivienda habitual en un momento anterior y dicha contribuyente hubiera dejado de residir en la misma por decisión judicial en un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

Para aplicar la exención prevista en este apartado, la transmisión se deberá efectuar mientras tenga la consideración de vivienda familiar y, como máximo, en el plazo de dos años desde que dejara de tener tal consideración.

A los efectos previstos en este apartado, tendrá consideración de vivienda familiar aquella en la que residan el cónyuge o pareja de hecho y, en su caso, sus descendientes, como consecuencia de la decisión judicial adoptada en el citado procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.»

Cinco. El artículo 58 queda redactado en los siguientes términos.

«Artículo 58. Proporcionalidad de las aportaciones propias de la persona empresaria individual o profesional.

A los efectos de lo previsto en el segundo párrafo del artículo 71.1.b) de la norma foral del impuesto, se entenderá que las aportaciones propias de la persona empresaria individual o de la profesional guardan un grado de proporcionalidad con las contribuciones que estos realizan a favor de las personas trabajadoras a su cargo cuando no excedan en 1,5 veces la media de dichas contribuciones.»

Seis. Se modifica el apartado 2 y se añade un apartado 3 al artículo 61, con el siguiente contenido:

«2. La reducción de los excesos se realizará en el primer ejercicio, dentro de los cinco ejercicios siguientes, en el que el resultado de minorar la base imponible general en el importe de las pensiones compensatorias y anualidades por alimentos sea positivo, respetando en todo caso las condiciones y los límites establecidos en los artículos 70, 71 y 72 y en la disposición adicional novena de la norma foral del impuesto y el orden previsto en el apartado 3 siguiente. A estos efectos, los excesos se reducirán por orden de antigüedad, reduciéndose en primer lugar los más antiguos.

3. Cuando en el período impositivo en que se produzca dicho exceso concurran aportaciones de la persona contribuyente y contribuciones imputadas por la promotora o promotor, tomadora o tomador o socia protectora o socio protector, que excedan de los límites establecidos en la norma foral del impuesto, se aplicarán las reducciones respetando el siguiente orden de preferencia:

1.º Contribuciones de ejercicios anteriores.

2.º Aportaciones a sistemas de empleo de ejercicios anteriores.

3.º Aportaciones de ejercicios anteriores a sistemas distintos al de empleo.

4.º Contribuciones del ejercicio.

5.º Aportaciones a sistemas de empleo del ejercicio.

6.º Aportaciones del ejercicio a sistemas distintos al de empleo.»

EK\CV GAO-I-2025-08389

Zazpi. 63. artikuluko 1., 2. eta 3. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«1. Zergaren foru arauaren 23., 82., 83 bis, 86. eta 87 bis artikuluetan aipatzen den desgaitasuna Zerga Administrazioari frogatzeko, Zuzenbidean onetsita dauden frogabideetako edozein erabili ahal izango da.

Dena den, pertsonaren legezko desgaitasuna frogatutzat joko da kasu hauetan:

a) Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutu Nazionalak edo autonomia erkidegoetako tokian tokiko organoak ziurtatzen duenean.

Alde horretatik, ez da beharrezkoa izango ziurtagiriak horretarako berariaz eginak izatea, eta aipatutako organoek egiten duten beste edozein agirik ere balio izango du, betiere baldin eta bertan argi eta garbi zehazten bada desgaitasun maila zein den eta nolako lotura duen 1. apartatu honetako lehen paragrafoan aipatutako artikuluetan, hurrenez hurren, jasotzen diren baremoekin.

b) Gizarte Segurantzak edo Klase Pasiboen Erregimen Bereziak ezintasun iraunkorra dela-eta aitortutako prestazioa jasotzen denean, baldin eta egoera hori aitortzeko 1. apartatu honetako lehen paragrafoan aipatutako artikuluetan esandako desgaitasun maila exijitzen bada.

Zehazki, ondoko kausotan joko da frogatutzat 100eko 33ko desgaitasuna edo handiagoa: Gizarte Segurantzako pentsiodunen kasuan, ezintasun iraunkor osoarengatik, absolutuarengatik edo baliaezintasun handiagatik pentsio bat aitortua dutenean, eta klase pasiboetako pentsiodunen kasuan, zerbitzurako ezintasun iraunkorragatik edo baliaezintasunagatik erretiro pentsio bat aitortua dutenean.

Nolanahi ere, ordezkaritza ahalmenak dituen kuradoretza ezartzen duen ebazpen judizialak erabakiko du 100eko 65eko desgaitasun maila edo handiagoa duten pertsonen alde zerga honetan aurreikusten diren xedapen espezifikoak aplikatu ahal izatea.

2. Ulertuko da pertsona bat zergaren foru arauaren 82., 83 bis, 86. eta 87 bis artikuluetan aipatzen den mendekotasun egoeran dagoela, haren mendekotasuna otsailaren 11ko 174/2011 Errege Dekretuan aurreikusitakoaren arabera aitortu denean. Dekretu horren bitartez, mendekotasun egoera baloratzeko baremoa onetsi zen, Autonomia pertsonala sustatzeari eta mendekotasun egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak ezarritakoa.

Mendekotasun egoera eta dagokion maila Zerga Administrazioaren aurrean frogatzeko, Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuak edo autonomia erkidegoetako tokia tokiko organoak emandako ziurtagiria aurkeztu behar da.

Alde horretatik, ez da beharrezkoa izango ziurtagiriak horretarako berariaz eginak izatea, eta aipatutako organoek egiten duten beste edozein agirik ere balio izango du, betiere baldin eta bertan argi eta garbi zehazten bada desgaitasun maila zein den eta nolako lotura duen 2. apartatu honetako lehen paragrafoan aipatutako baremoekin.

3. Aurreko apartatuetan aipatutako kenkariak aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa izango da frogatzea desgaitasuna edo mendekotasuna eragiten duten zirkunstantziak zergaren sortzapen egunean gertatzen direla.

Dena den, desgaitasunak edo mendekotasun egoerak berariaz adierazita badauka iraunkorra dela, edo haren kalifikazioaren balio epean zergaren sortzapen data sartuta badago, ez da exijituko desgaitasunaren edo mendetasunaren frogagiria sortzapen datari buruzkoa izatea.»

Siete. Los apartados 1, 2 y 3 del artículo 63 quedan redactados en los siguientes términos:

«1. La condición de persona con discapacidad a que se refieren los artículos 23, 82, 83 bis, 86 y 87 bis de la norma foral del impuesto podrá acreditarse ante la Administración tributaria por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho.

No obstante, la referida condición legal de persona con discapacidad se considerará acreditada cuando:

a) Sea certificada por el órgano competente de la Diputación Foral, por el Instituto de mayores y Servicios Sociales o por el órgano correspondiente de las Comunidades Autónomas.

A este respecto no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitada, el grado de discapacidad y su relación con los baremos a que se hace referencia, respectivamente, en los artículos citados en el primer párrafo de este apartado 1.

b) Se perciba prestación reconocida por la Seguridad Social o por el Régimen Especial de Clases Pasivas, como consecuencia de incapacidad permanente, siempre que para su reconocimiento se exija el grado de discapacidad a que se refieren los artículos citados en el primer párrafo de este apartado 1.

En particular, se considerará acreditado un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 en el caso de los pensionistas de la Seguridad Social que tengan reconocida una pensión de incapacidad permanente total, absoluta o gran invalidez y en el caso de pensionistas de clases pasivas que tengan reconocida una pensión de jubilación o de retiro por incapacidad permanente para el servicio o inutilidad.

En todo caso, la resolución judicial que establezca la curatela con facultades de representación determinará la aplicabilidad de las disposiciones específicas de este impuesto previstas a favor de las personas con grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100.

2. Tendrá la condición de persona en situación de dependencia a que se refieren los artículos 82, 83 bis, 86 y 87 bis de la norma foral del impuesto, aquella persona cuya situación de dependencia haya sido reconocida en virtud de lo previsto 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 condición de persona en situación de dependencia y su grado se considerará acreditado ante la Administración tributaria cuando sea certificado por el órgano competente de la Diputación Foral, del Instituto de mayores y Servicios Sociales o del órgano correspondiente de las Comunidades Autónomas.

A este respecto, no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitada, el grado de dependencia y su relación con los baremos a que se hace referencia en el primer párrafo de este apartado 2.

3. Para disfrutar de las deducciones a que se refieren los apartados anteriores, deberá acreditarse que las circunstancias determinantes de la discapacidad o de la dependencia concurren en la fecha de devengo del impuesto.

No obstante, cuando se trate de discapacidades o situaciones de dependencia en las que conste expresamente su carácter permanente, o en las que su calificación tenga un plazo de validez en el que esté comprendida la fecha de devengo del impuesto, no se exigirá que el documento acreditativo de la discapacidad o situación de dependencia se refiera a la fecha de devengo.»

EK\CV GAO-I-2025-08389

Zortzi. 67. artikulua honela geratzen da idatzita:

«67. artikulua. Etxebizitza kontuak.

1. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatzen da kreditu entitateetan, beste edozein ezarpen motatatik bereizitako kontuetan, diru kopuruak gordailutzea, baldin eta kenkarirako eskubidea eman duten zenbatekoak ohiko etxebizitza erosteko erabiltzen badira etxebizitza hori erosi aurreko sei urteak igaro baino lehen. Kenkaria aplikatu den zergaldietako zergaren sortzapen egunetik hasita kontatuko da epe hori.

Hala ere, aurreko paragrafoan aurreikusitako epea 10 urtekoa izango da, etxebizitza kontua ireki den urteko zergaren sortzapen egunean titularrak 36 urte baino gutxiago dituenean.

Ez da ulertuko etxebizitza kontu batean sartu eta horregatik kendutako zenbatekoak ohiko etxebizitzaren erosketara bideratzeko beharkizuna bete denik, kopuru horiek beste etxebizitza kontu batean sartzen direnean.

2. Kenkarirako eskubidea galduko da:

a) Zergadunak etxebizitza erostea ez den beste xede batzuetarako erabiltzen dituenean etxebizitza kontuan sartu diren eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak, eta horiek ez direnean berriro sartzen, oso-osorik, kreditu entitate bereko edo beste entitate bateko beste kontu batean, zergaren sortzapena gertatu baino lehen. Kopuruen zati bat erabiliz gero, aurrenik sartutakoak erabili direla joko da.

b) Kenkaria aplikatu zen zergaldiari dagokion zergaren sortzapenetik 6 urte igaro direnean eta kenkari horretarako eskubidea sortu duten zenbatekoak ohiko etxebizitza erosteko erabili ez direnean. Etxebizitza kontua irekitzen den urteko zergaren sortzapen egunean etxebizitza kontuaren titularrak 36 urte baino gutxiago baditu, epe hori 10 urtekoa izango da.

c) Ohiko etxebizitza geroago erosi eta kenkari honetarako eskubidea sortzen duten baldintzak betetzen ez direnean.

3. Zergadun bakoitzak etxebizitza kontu bakarra izan dezake.

4. Etxebizitza kontuak bereizita identifikatuko dira zergaren autolikidazioan, gutxienez datu hauek jarrita:

— Zein entitatetan ireki den kontua.

— Kontuaren zenbakia.

— Kontuaren irekiera data.

— Kontuaren saldoak ekitaldian izan duen gehikuntza.»

Bederatzi. III bis kapitulua gehitzen zaio V. tituluari, ondoren zehazten den edukiarekin:

«III bis kapitulua. Kenkariak gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik.

70 bis artikulua. Kenkariak gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik.

1. Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren bigarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoaren ondorioetarako, entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoa zehazteko, honako hauek hartuko dira kontuan:

a) Ekarpenak egiten diren zergaldian entitate enplegatzaileko langile guztiek urtean jasotako soldata gordin osoa konputatuko da.

Ocho. El artículo 67 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 67. Cuentas vivienda.

1. Se asimilan a la adquisición de vivienda habitual las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas separadas de cualquier otro tipo de imposición, siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se destinen, antes del transcurso de seis años a la adquisición de la vivienda habitual, a contar desde el devengo del impuesto correspondiente a los periodos impositivos en que se practicó dicha deducción.

No obstante, el plazo previsto en el párrafo anterior será de 10 años cuando a la fecha de devengo del impuesto del año de apertura de la cuenta vivienda, la persona titular tenga una edad inferior a 36 años.

No se considerará cumplido el requisito de haber destinado a la adquisición de la vivienda habitual las cantidades depositadas y deducidas por una cuenta vivienda, por la mera imposición en otra cuenta vivienda de dichas cantidades.

2. Se perderá el derecho a la deducción:

a) Cuando la persona contribuyente disponga de cantidades depositadas en la cuenta vivienda que hayan generado derecho a la deducción para fines diferentes de la adquisición de su vivienda habitual y no se repongan o no se aporten íntegramente a otra cuenta de la misma o de otra entidad de crédito, con anterioridad al devengo del impuesto. En caso de disposición parcial se entenderá que las cantidades dispuestas son las primeras depositadas.

b) Cuando transcurran 6 años desde el devengo del impuesto correspondiente al periodo impositivo en que se practicó la deducción sin que las cantidades que hayan generado el derecho a esa deducción se hayan destinado a la adquisición de vivienda habitual. El plazo será de 10 años cuando la persona titular de la cuenta vivienda tuviera una edad inferior a 36 años a la fecha de devengo del impuesto del año de apertura de la cuenta vivienda.

c) Cuando la posterior adquisición de la vivienda habitual no cumpla las condiciones que determinan el derecho a la deducción por este concepto.

3. Cada contribuyente sólo podrá mantener una cuenta vivienda.

4. Las cuentas vivienda deberán identificarse separadamente en la autoliquidación del Impuesto, consignando, al menos, los siguientes datos:

— Entidad en la que se ha abierto la cuenta.

— Número de la cuenta.

— Fecha de apertura de la cuenta.

— Incremento del saldo de la cuenta correspondiente al ejercicio.»

Nueve. Se añade un nuevo capítulo III bis en el título V, con el siguiente contenido:

«Capítulo III bis. Deducciones por aportaciones a sistemas de previsión social.

Artículo 70 bis. Deducciones por aportaciones a sistemas de previsión social.

1. A los efectos de lo previsto en la disposición adicional segunda de la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias, para la determinación del salario bruto anual total en la entidad empleadora se tendrán en cuenta las siguientes consideraciones:

a) Se computará el salario bruto anual de la totalidad de las personas trabajadoras de la entidad empleadora del periodo impositivo correspondiente a la realización de las aportaciones.

EK\CV GAO-I-2025-08389

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa gorabehera, gizarte aurreikuspeneko planak negoziazio kolektiboaren ondorioz sortu badira eta haiei atxikitzea langileen borondatezko erabakia bada, plan horiei atxikitako langile guztien urteko soldata gordina hartuko da kontuan.

b) Entitate enplegatzaileko langile bakoitzaren urteko soldata gordina zehaztuko da Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak 190 ereduari buruz onetsitako foru aginduan ezarritakoari jarraituta (190 eredua, «Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga. Lan etekinen, jarduera ekonomikoen eta sarien gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak. Urteko laburpena»), aurreko a) letraren arabera entitate enplegatzailean aintzat hartzekoa den plantillari dagokiona.

2. Erregelamendu honen 61. artikuluan xedatutakoaren arabera, zergaldian posible bada aurreko ekitaldietan egindako ekarpenak egoztea, eta ekarpen horiek egin ziren zergaldian eskubidea ematen bazuten zergaren foru arauaren 90 bis eta 90 ter artikuluetan eta berrogeigarren xedapen gehigarrian aurreikusitako kenkariak aplikatzeko, kenkari horiek murriztapenaren zergaldian aplikatu ahal izango dira, jatorrizko zergaldirako ezarritako portzentajeak eta gainerako baldintzak errespetatuz.

3. Gertatzen bada zergaldian badaudela ekarpenak eskubidea ematen dutenak zergaren foru arauaren 90 bis eta 90 ter artikuluetan eta berrogeigarren xedapen gehigarrian aurreikusitako kenkariak aplikatzeko gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenengatik, eta horiekin batera aurreko ekitaldietako ekarpenak ere aplika daitezkeela (aurreko apartatuan aipatutakoak), aurreko urteetan egindako ekarpenen kenkariak aplikatuko dira lehen-lehenik.»

Hamar. 72. artikuluko 2. eta 3. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«2. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onetsiko ditu autolikidazio ereduak eta autolikidazioa egiteko modalitate sinplifikatu edo bereziak, eta berak ezarriko du horiek nola eta zein epetan aurkeztuko diren.

Zergadunek beraiei buruz eskatzen diren datu guztiak bete beharko dituzte autolikidazioetan, eta ezarrita dauden edo ezartzen diren dokumentu eta frogagiriak ere aurkeztu beharko dituzte haiei erantsita.

3. Batera tributatzea aukeratzen bada, autolikidazioa familia unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztuko dute, eta pertsona horiek familia unitateko seme-alaben ordezkari moduan jardungo dute, Zergen Foru Arau Orokorrak 45. artikuluak jasotako terminoetan.

Aurrekoa gorabehera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak metodo alternatiboak ezarri ahal izango ditu autolikidazioa sinatzeko, baita hura izenpetzeko obligaziotik salbuetsi ere, autolikidazioa aurkezteko modalitatea kontuan hartuta.»

Hamaika. 73. artikulua honela geratzen da idatzita:

«73. artikulua. Autolikidatzeko betebeharretik salbuestea.

1. Zergadunak ez dira behartuta egongo zerga autolikidatzera, lortzen dituzten errenten iturria honako hauetako bat bakarrik denean:

a) 20.000 euro bitarteko lan etekin gordinak urtean, banaka aitortzen bada. Batera aitortzen den kasuetan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzari dagokionez aplikatuko da.

b) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, salbuetsitakoak barne bi kasuetan, haien urteko kopurua, batera hartuta, 1.600 eurotik gorakoa ez bada.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, en el caso de planes de previsión social cuya creación obedezca a la negociación colectiva pero sean de adhesión voluntaria para las personas empleadas se tendrá en cuenta el salario bruto anual de la totalidad de las personas trabajadoras adheridas a los mismos.

b) El salario bruto anual en la entidad empleadora de cada persona trabajadora se determinará de acuerdo con lo previsto en la orden foral del diputado o de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas por la que se aprueba el modelo 190, «Impuesto sobre la renta de las personas físicas. Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo y de actividades económicas, y sobre premios. Resumen anual» correspondiente a la plantilla laboral de la entidad empleadora a considerar de acuerdo con la letra a) anterior.

2. Cuando, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 61 de este reglamento, sean imputables en el periodo impositivo aportaciones de ejercicios anteriores que en el periodo impositivo en que se realizaron fueron susceptibles de generar derecho a las deducciones previstas en los artículos 90 bis y 90 ter y en la disposición adicional cuadragésima de la norma foral del impuesto, darán derecho a aplicar dichas deducciones en el periodo impositivo de reducción, respetando los porcentajes y demás requisitos establecidos para el periodo impositivo de origen.

3. Cuando en el periodo impositivo concurran aportaciones que den derecho a la aplicación de las deducciones por aportaciones a sistemas de previsión social previstas en los artículos 90 bis y 90 ter y en la disposición adicional cuadragésima de la norma foral del impuesto con aportaciones de ejercicios anteriores mencionadas en el apartado anterior, se aplicarán en primer lugar las deducciones por aportaciones realizadas en años anteriores.»

Diez. Los apartados 2 y 3 del artículo 72 quedan redactados en los siguientes términos:

«2. Los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, que establecerá la forma y plazos de su presentación.

Los contribuyentes deberán cumplimentar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las autoliquidaciones y presentarlas acompañadas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

3. En caso de optar por la tributación conjunta, la autoliquidación será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad, que actuarán en representación de las hijas y los hijos integrados en ella, en los términos del artículo 45 de la Norma Foral General Tributaria.

No obstante lo anterior, la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá establecer métodos alternativos para la suscripción de la autoliquidación o, en su caso, dispensar de la suscripción expresa, en función de la modalidad de presentación de la autoliquidación.»

Once. El artículo 73 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 73. Exclusión de la obligación de autoliquidar.

1. No estarán obligadas a autoliquidar el impuesto las personas contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada una de las personas contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

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

EK\CV GAO-I-2025-08389

Letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabaziei dagokienez, baldin eta haien atxikipen oinarria, 110.2 ezartzen denari jarraituta, ez bada zehaztu behar zerga oinarrian integratu beharreko zenbatekoa kontuan hartuta.

2. Aurreko apartatuan esandakoa gorabehera, kontura egindako ordainketen itzulketa jasotzeko, autolikidazioa aurkeztea nahitaezkoa izango da.»

Hamabi. Edukirik gabe uzten da 74. artikulua.

Bigarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira:

Bat. II. tituluari 12 ter artikulua gehitzen zaio, eta honela dio:

«12 ter artikulua. Gizarte aurreikuspeneko sistemetatik errenta moduan jasotzen diren prestazioei dagozkien kapital etekinak salbuestea.

1. Zergaren foru arauaren 9. artikuluko 39. zenbakian aurreikusitakoaren ondorioetarako, aldi baterako errentaren iraupenari buruzko beharkizuna ez da urratutzat joko kasu hauetan: kobratzen hasten denetik hasiera batean gutxienez 15 urteko epe bat ezarrita egonik, errenta jaso behar duen pertsona hiltzen denean, zergadunaren inbertsio asmoarekin zerikusirik ez duten beste inguruabar batzuk gertatzen direnean, edo, zurztasun prestazioen kasuan, beren izaeragatik 15 urteko iraupenera iristen ez direnean.

2. Errenta moduan jasotako prestazioaren gutxieneko iraupenari buruz edo haren zenbateko konstanteari buruz, 9. artikuluko 39. zenbakian aurreikusitako beharkizunak a posteriori ez betetzeak salbuespena galtzea ekarriko du berekin, eta zergaduna behartuta geratuko da ez-betetzea izan den zergaldiko aurrezpenaren zerga oinarrian konputatzera prestazioa jaso zen unean salbuetsitzat jo ziren etekinak. Hori ez da aplikatuko izandako alterazioa arrazoi tekniko edo finantzarioengatik gertatu bada.

Zergaldi bakoitzeko konputatzen diren etekinen zenbatekoari zenbateko horren 100eko 5 gehituko zaio, salbuespena aplikatu zen zergaldiko azken egunetik erregularizazio hori eragiten duten baldintzak bete ez ziren zergaldiko azken egunera bitarte igaro den urte bakoitzeko.»

Bi. 15. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Zergaren foru arauaren 18.a) artikuluan jasotako prestazioen kasuan, alde batera utzita bai 1., 2. eta 4. zenbakietan aurreikusitakoak, azken horiek gizarte aurreikuspeneko mutualitateek langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen bereziaren sistema alternatibo gisa jarduten duten kasuetan, eta bai 6. zenbakian aipatutakoak, prestazioak modu mistoan jasotzen badira edozein motatako errentak kapital moduan jasotako kopuruekin konbinatuta, 19.2 artikuluko b) letran aurreikusitako portzentajeak kapital moduan kobratzen diren kopuruei bakarrik aplikatuko zaizkie.

Zergaren foru arauaren 18.a) artikuluko 6. zenbakian aipatzen diren prestazioen kasuan, behin kopuruak errenta moduan kobratzen hasi ondoren errenta hori modu aurreratuan berreskuratzen bada, azken etekin horri aplikatuko zaizkio prima bakoitzak errenta eratzeko unean daukan antzinatasunaren arabera dagozkion integrazio portzentajeak.»

Hiru. 99. artikuluari 3. apartatua gehitzen zaio, ondoren zehazten den eran, eta, horren ondorioz, egungo 3. eta 4. apartatuak 4. eta 5. apartatu bihurtzen dira.

«3. Zergaren foru arauaren 18. artikuluko a) letran aipatutako prestazioen kasuan, alde batera utzita bai 1., 2. eta 4. zenbakietan aurreikusitakoak, azken horiek gizarte aurreikuspeneko mutualitateek langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erre-

Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación respecto de las ganancias patrimoniales procedentes de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva en las que la base de retención, conforme a lo establecido en el artículo 110.2, no proceda determinarla por la cuantía a integrar en la base imponible.

2. Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, para obtener la devolución de los pagos a cuenta efectuados será necesaria la presentación de la autoliquidación.»

Doce. Se deja sin contenido el artículo 74.

Segundo. Con efectos a partir de 1 de enero de 2026 se introducen las siguientes modificaciones:

Uno. Se añade un artículo 12 ter al título II con el siguiente contenido:

«Artículo 12 ter. Exención de los rendimientos de capital correspondientes a prestaciones de sistemas de previsión social percibidas en forma de renta.

1. A efectos de lo previsto en el número 39 del artículo 9 de la norma foral del impuesto, no se entenderá incumplido el requisito de duración de la renta temporal cuando, habiéndose establecido inicialmente un plazo de al menos 15 años desde el comienzo del cobro, se produzca el fallecimiento de la persona perceptora de la renta u otras circunstancias ajenas a la voluntad inversora del o de la contribuyente, o cuando se trate de prestaciones de orfandad que por su naturaleza no alcancen la citada duración de 15 años.

2. El incumplimiento a posteriori de los requisitos previstos en el número 39 del artículo 9, respecto a la duración mínima de la prestación en forma de renta o respecto a su cuantía constante, exceptuado el supuesto de que la alteración derive de motivos técnicos o financieros, implicará la pérdida de la exención y la obligación de computar en la base imponible del ahorro de la persona contribuyente correspondiente al periodo impositivo en que se produzca el incumplimiento, los rendimientos que se consideraron exentos en el momento de su percepción.

Al importe de los rendimientos que se computen por cada periodo impositivo se adicionará un 5 por 100 del citado importe por cada año que haya transcurrido desde el último día del periodo impositivo en que se aplicó la exención y el último día del periodo impositivo en que se incumplieron los requisitos que motivan esta regularización.»

Dos. El apartado 1 del artículo 15 queda redactado en los siguientes términos:

«1. En el caso de las prestaciones contempladas en el artículo 18.a) de la norma foral del impuesto, excluidas las previstas en los números 1.º, 2.º y 4.º cuando las mutualidades de previsión social actúen como sistemas alternativos al régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, así como en el número 6.º, que se perciban de forma mixta combinando rentas de cualquier tipo con cobros en forma de capital, los porcentajes previstos en la letra b) de su artículo 19.2 sólo resultarán aplicables a los cobros efectuados en forma de capital.

En el caso de las prestaciones contempladas en el número 6.º del artículo 18.a) de la norma foral del impuesto, cuando una vez comenzado el cobro de las prestaciones en forma de renta, se recupere la renta anticipadamente, a este último rendimiento le serán de aplicación los porcentajes de integración que correspondan en función de la antigüedad que tuviera cada prima en el momento de la constitución de la renta.»

Tres. Se incluye un nuevo apartado 3 al artículo 99, con el siguiente contenido, renumerando los actuales apartados 3 y 4 como apartados 4 y 5.

«3. En el caso de las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de la norma foral del impuesto, excepto las previstas en los números 1.º, 2.º y 4.º cuando las mutualidades de previsión social actúen como sistemas alternativos al régimen

EK\CV GAO-I-2025-08389

gimen bereziaren sistema alternatibo gisa jarduten duten kasuetan, eta bai 6. zenbakian aipatutakoak, atxikipena aplikatuko da prestazioan zergaren foru arauaren 37. artikuluko e) letran aurreikusitako etekinekin zer ikusirik ez duen zatiaren gainean, prestazio hori errenta moduan jaso edo kapital moduan jaso.»

Lau. 106. artikuluko 4. eta 5. apartatuak honela geratzen dira idatzita:

«4. Zergaren foru arauaren 37. artikuluko a) letratik d) letrara bitartean araututako etekinei arau horren 39.3 artikuluan aipatzen diren portzentajeak aplikagarri bazaizkie, portzentaje horiek kontuan hartuz kalkulatuko da atxikipen oinarria.

5. Aseguru kontratuengatik jasotzen diren zenbatekoetan eta kapitalen ezarpenaren ondorioz eskuratzen diren biziarteko nahiz aldi baterako errentetan, bai eta zergaren foru arauaren 37.e) artikuluan aipatzen diren etekinen kasuan ere, zergaren foru arauari jarraituz kalkulatutako zerga oinarrian sartu beharreko zenbatekoa izango da atxikipen oinarria.»

Bost. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da, hamaseigarrena, eduki hau izango duena:

«Hamaseigarren xedapen gehigarria. Zergaren foru arauaren berrogeita bigarren xedapen gehigarria aplikatzeko erregela gehigarriak.

Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenetatik eta kontribuzio enpresarialetatik datozen etekin positiboak zehaztearen ondorioetarako, zergaren foru arauaren berrogeita bigarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoa erregela gehigarri hauen arabera aplikatuko da:

1.a. Gizarte aurreikuspeneko plan bakoitzean, zergadunak atxikipenaren unetik duen antzinatasuna banaka hartuko da kontuan.

2.a. Antzinatasuna ez badator bat urte osoekin, goitik biribilduko da.

3.a. Ezagutzen ez diren eskubide ekonomikoak planaren eskubide ekonomiko guztien parte erresidual bat direnean, etekin positiboa zergaren foru arauaren 37. artikuluko e) letran aurreikusitakoaren arabera zehaztu ahal izango da, eta parte erresidual hori ekarpen eta kontribuzio handiagotzat hartuko da.

Ondorio horietarako, eskubide ekonomiko ezezagunen partea parte erresidual bat dela joko da planaren eskubide ekonomiko guztien 100eko 5 edo 10.000 euro baino handiagoa ez denean.»

Sei. Laugarren xedapen iragankorra honela geratzen da idatzita:

«Laugarren xedapen iragankorra. Aurreikuspen entitateetatik kapital moduan jasotzen diren bigarren edo ondorengo prestazioak integratzea.

Zergaren foru arauak hogeita zazpigarren xedapen iragankorrean ezarritakoaren ondorioetarako, hau ulertuko da:

a) Zergaren foru arauaren 19.2 artikuluko b) letran aurreikusitako 100eko 70eko integrazioa zergaren foru arauaren 37. artikuluko e) letran aurreikusitako etekinekin bat ez datorren prestazio osoaren gainean aplikatuko dela.

Hala ere, zergaren foru arauaren hogeita hamaseigarren xedapen iragankorrean xedatutakoa aplikatzea erabakitzen bada, kasuan kasuko integrazio portzentajea egindako ekarpen eta kontribuzioak hartzen dituen eta dagozkien kapital higigarriaren etekin positiboak biltzen dituen prestazio zatiari aplikatuko zaio.

b) Ekarpenen batez besteko iraupena zehazteko garaian, prestazioa jasotzeko arrazoi diren ekarpenak eta, egonez gero, kontribuzioak baino ez dira konputatuko.»

especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, así como en el número 6.º, la retención se practicará sobre la parte de la prestación, sea en forma de renta o de capital, que no se corresponda con los rendimientos previstos en la letra e) del artículo 37 de la norma foral del impuesto.»

Cuatro. Los apartados 4 y 5 del artículo 106 quedan redactados en los siguientes términos:

«4. Si a los rendimientos regulados en las letras a) a d) del artículo 37 de la norma foral del impuesto les fuesen de aplicación los porcentajes a los que se refiere el artículo 39.3 de la misma, la base de retención se calculará teniendo en cuenta tales porcentajes.

5. En las percepciones derivadas de contratos de seguro y en las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, así como en los rendimientos previstos en el artículo 37.e) de la norma foral del impuesto, la base de retención será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo a la norma foral del impuesto.»

Cinco. Se añade una disposición adicional decimosexta, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional decimosexta. Reglas adicionales para la aplicación de la disposición adicional cuadragésima segunda de la norma foral del impuesto.

A efectos de la determinación de los rendimientos positivos procedentes de aportaciones y contribuciones empresariales a los sistemas de previsión social, lo previsto en la disposición adicional cuadragésima segunda de la norma foral del impuesto se aplicará con arreglo a las siguientes reglas adicionales:

1.ª Se tomará de manera individual la antigüedad en cada uno de los planes de previsión social de los que la persona contribuyente sea titular desde su adhesión.

2.ª Cuando la antigüedad no se corresponde con años completos se redondeará por exceso.

3.ª Cuando los derechos económicos cuya información se desconozca representen una parte residual de la totalidad de derechos económicos del plan, el rendimiento positivo se podrá determinar conforme a lo previsto en la letra e) del artículo 37 de la norma foral del impuesto, considerando dicha parte residual como mayor aportación y contribución.

A estos efectos, se considerará que la parte de los derechos económicos desconocidos representan una parte residual cuando no excedan del 5 por 100 de la totalidad de derechos económicos del plan o de 10.000 euros.»

Seis. La disposición transitoria cuarta queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición transitoria cuarta. Integración de segundas o ulteriores prestaciones en forma de capital derivadas de entidades de previsión.

A efectos de lo previsto en la disposición transitoria vigesimoséptima de la norma foral del impuesto, se considerará que:

a) La integración al 70 por 100 prevista en la letra b) del artículo 19.2 de la norma foral del impuesto se realizará sobre la totalidad de la prestación que no se corresponda con los rendimientos previstos en la letra e) del artículo 37 de la norma foral del impuesto.

No obstante, cuando se opte por aplicar lo dispuesto en la disposición transitoria trigésima sexta de la norma foral del impuesto, el porcentaje de integración que proceda se aplicará sobre la parte de prestación que englobe tanto las aportaciones y contribuciones realizadas como los correspondientes rendimientos de capital mobiliario positivos.

b) Para la determinación del periodo medio de permanencia de las aportaciones se computarán exclusivamente las aportaciones y, en su caso, contribuciones consideradas generadoras de la percepción.»

EK\CV GAO-I-2025-08389

Zazpi. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hamalaugarrena, honako edukia duena:

«Hamalaugarren xedapen iragankorra. Zergaren foru arauaren hogeita hamaseigarren xedapen iragankorrean aurreikusitako araubide iragankorra kasu jakin batzuetan aplikatzea.

Zergaren foru arauaren hogeita hamaseigarren xedapen iragankorra aplikatzearen ondorioetarako, prestazioak ez baditu bere osoan hartzen gizarte aurreikuspeneko planean integratutako eskubide ekonomiko guztiak, 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen egindako ekarpenengatik eta kontribuzio enpresarialengatik kapital moduan jasotako prestazio zatia ekarpen eta kontribuzio horien eta plan horri egindako ekarpen eta kontribuzio guztien arteko proportzioaren emaitza izango da.

Proportzio horren emaitza errenta nahiz kapital moduan jasotako prestazioetarako kalkulatuko da, eta 2026ko urtarrilaren 1a baino lehenagoko ekarpenen eta kontribuzio enpresarialen zenbatekoa gutxituz joango da, planaren etorkizuneko prestazioen proportzioa zehaztearen ondorioetarako.»

2. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea.

Lehena. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduan, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsian:

Bat. Edukirik gabe uzten da 1. artikulua.

Bi. Edukirik gabe uzten dira 2. artikuluko 3. eta 4. apartatuak.

Hiru. III. tituluari 37 undecies artikulua gehitzen zaio, honela dioena:

«37 undecies artikulua. Kenkariak enpresek gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako kontribuzioengatik. Urteko soldata gordina entitate enplegatzailean.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren bigarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoaren ondorioetarako, entitate enplegatzaileak urtean ordaindutako soldata gordin osoa zehazteko, honako hauek hartuko dira kontuan:

a) Kontribuzio enpresarialak egiten diren zergaldian entitate enplegatzaileko langile guztiek urtean jasotako soldata gordin osoa konputatuko da.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa gorabehera, gizarte aurreikuspeneko planak negoziazio kolektiboaren ondorioz sortu badira eta haiei atxikitzea langileen borondatezko erabakia bada, plan horiei atxikitako langile guztien urteko soldata gordina hartuko da kontuan.

b) Entitate enplegatzaileko langile bakoitzaren urteko soldata gordina zehaztuko da Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak 190 ereduari buruz onetsitako foru aginduan ezarritakoari jarraituta (190 eredua, «Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga. Lan etekinen, jarduera ekonomikoen eta sarien gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak. Urteko laburpena»), aurreko a) letraren arabera entitate enplegatzailean aintzat hartzekoa den plantillari dagokiona.»

Bigarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduko III. tituluari bi kapitulu gehitzen zaizkio, eta I. kapitulua eta II. kapituluaren izena (azken horretan III. tituluaren egungo edukia jasotzen da) honela geratzen dira idatzita:

Siete. Se añade una disposición transitoria decimocuarta, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria decimocuarta. Aplicación del régimen transitorio previsto en la disposición transitoria trigésima sexta de la norma foral del impuesto en determinados supuestos.

A los efectos de la aplicación de la disposición transitoria trigésima sexta de la norma foral del impuesto, cuando la prestación no se corresponda con la totalidad de los derechos económicos integrados en el plan de previsión social, la parte de prestación en forma de capital que derive de las aportaciones y contribuciones empresariales realizadas con anterioridad al 1 de enero de 2026 será la resultante de la proporción existente entre tales aportaciones y contribuciones empresariales y el total de aportaciones y contribuciones realizadas a dicho plan.

El resultado de dicha proporción, calculada tanto para prestaciones en forma de renta como en forma de capital, irá consumiendo el importe de las aportaciones y contribuciones empresariales anteriores al 1 de enero de 2026, a los efectos de determinar la proporción en futuras prestaciones del plan.»

Artículo 2. Modificación del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Primero. Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025 se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio:

Uno. Se deja sin contenido el artículo 1.

Dos. Se dejan sin contenido los apartados 3 y 4 del artículo 2.

Tres. Se añade el artículo 37 undecies al título III con el siguiente contenido:

«Artículo 37 undecies. Deducciones por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social. Salario bruto anual en la entidad empleadora.

A los efectos de lo previsto en la disposición adicional segunda de la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias, para la determinación del salario bruto anual total en la entidad empleadora se tendrán en cuenta las siguientes consideraciones:

a) Se computará el salario bruto anual de la totalidad de las personas trabajadoras de la entidad empleadora del periodo impositivo correspondiente a la realización de las contribuciones empresariales.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, en el caso de planes de previsión social cuya creación obedezca a la negociación colectiva pero sean de adhesión voluntaria para las personas empleadas se tendrá en cuenta el salario bruto anual de la totalidad de las personas trabajadoras adheridas a los mismos.

b) El salario bruto anual en la entidad empleadora de cada persona trabajadora se determinará de acuerdo con lo previsto en la orden foral del diputado o de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas por la que se aprueba el modelo 190, «Impuesto sobre la renta de las personas físicas. Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo y de actividades económicas, y sobre premios. Resumen anual» correspondiente a la plantilla laboral de la entidad empleadora a considerar de acuerdo con la letra a) anterior.»

Segundo. Con efectos para periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2026 se adicionan dos capítulos al título III del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, quedando el capítulo I y la denominación de capítulo II, en el que se recoge el actual contenido del título III, con las siguientes redacciones:

EK\CV GAO-I-2025-08389

«I. kapitulua. Kuota osoa eta gutxieneko tributazioa.

33 bis artikulua. Kuota osoa eta gutxieneko tributazioa.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 59. artikuluko 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da egiten diren inbertsioek foru arau horren 61. artikulutik 65. artikulura bitartean ezarritako kenkariak aplikatzeko eskubidea eman dezaketela artikulu horietan jasotzen diren inbertsioetako edozein egiten denean; horretarako, ez da beharrezkoa izango frogatzea adierazitako kenkariak aplikatzeko baldintzak betetzen direnik.»

«II. kapitulua. Beste kenkari batzuk.»

Hirugarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik 2030eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan ondorioak izateko, bederatzigarren xedapen gehigarri bat eransten zaio ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduari, eta honela dio:

«Bederatzigarren xedapen gehigarria. Aparteko mozkinen gaineko tributazio gehigarria.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 56. artikuluko 7. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, kontabilitate emaitza positibotzat hartuko da zergadunaren finantza egoera-orrietatik eratorritako emaitza, zergak aplikatu aurrekoa, amortizazioak eta narriadurak konputatu gabe, zenbateko hauek murriztu eta gero:

a) Zergaren foru arauaren IV. tituluko III. kapituluan xedatutakoa aplikatuz, zergaldian zehar diru-sarreretan egin diren doikuntzak.

b) Behar bezala justifikatuta dauden aparteko zirkunstantzietatik ondorioztatutako emaitzak. Zirkunstantzia horiek apartekoak diren edo ez, Ogasuneko zuzendari nagusiak erabakiko du ebazpen bidez, zergadunak aldez aurretik eskatuta. Besteak beste, zirkunstantzia hauek baloratuko dira: enpresak kontzentratzeko eragiketak dauden, linealak ez diren ziklo ekonomikoak ageri diren, aurreko zergaldietako emaitzak murrizteko kausak dauden, eta halabeharrezko beste egora batzuk gertatu diren.

2. Zergaren foru arauaren 56. artikuluko 7. apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko erreferentziazko ekitaldian edo aurreko hiru ekitaldietako batean zergadunak kontabilitate emaitza negatiboak izan dituenean edo emaitza hori zero izan denean.

Era berean, apartatu horretan xedatutakoa ez da aplikatuko baldin eta erreferentziazko ekitaldian edo aurreko hiru ekitaldietako batean zergadunak zergaren foru arauaren 61., 62tik 64ra, 65., 66. edo 66 quinquies artikuluetan araututako kenkariren baterako eskubidea frogatu badu.

3. Entitate sortu berrien kasuan, 56. artikuluko 7. apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko jarduera hasi ondorengo lehen lau zergaldietan.

Apartatu honetan xedatutakoa aktibo ez dauden entitateei ere aplikatuko zaie, jarduera ekonomiko berriak hasten dituztenean edo beren jarduerei berriro heltzen dietenean.

Ondorio horietarako, entitate ez-aktibotzat hartuko da jarduera ekonomikoan gutxienez urtebetez aritu gabe egondakoa.

Jarduera ekonomiko baten hasiera eta amaiera datak zehazteko, jarduera ekonomikoen gaineko zergaren aitorpenetan adierazitako alta edo baja datak hartuko dira kontuan, kontrako frogarik ezean.

4. Baterakuntza fiskaleko taldeen kasuan, zergaren foru arauaren VI. tituluko VI. kapituluaren ondorioetarako, zehaztapen hauek aplikatuko dira:

a) Aurreko 1. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, entitateak baterakuntza fiskaleko talde bateko kide badira zer-

«Capítulo I. Cuota íntegra y tributación mínima.

Artículo 33 bis. Cuota íntegra y tributación mínima.

A los efectos de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 59 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades se entenderá que se realizan inversiones susceptibles de generar las deducciones establecidas en los artículos 61 a 65 de dicha norma foral cuando se realice cualquiera de las inversiones contempladas en dichos artículos, sin que sea necesario que se cumplan los requisitos necesarios para acreditar el derecho a aplicar las deducciones señaladas.»

«Capítulo II. Otras deducciones.»

Tercero. Con efectos para periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2026 y hasta el 31 de diciembre de 2030 se añade una nueva disposición adicional novena en el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional novena. Tributación adicional sobre beneficios extraordinarios.

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 56 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades se entenderá por resultado contable positivo, el resultado antes de impuestos derivado de los estados financieros de la o del contribuyente, sin computar amortizaciones ni deterioros, minorado por los siguientes importes:

a) Los ajustes en materia de ingresos practicados en el período impositivo en aplicación de lo dispuesto en el capítulo III del título IV de la norma foral del impuesto.

b) Aquellos resultados que deriven de circunstancias excepcionales debidamente justificadas. Por resolución de la persona titular de la Dirección General de Hacienda se determinará el carácter excepcional previa solicitud de la o del contribuyente. Entre otras circunstancias, se valorarán la existencia de operaciones de concentración empresarial, ciclos económicos no lineales, causas adversas que reduzcan el resultado de períodos anteriores y otras de fuerza mayor.

2. Lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 56 de la norma foral del impuesto no resultará de aplicación si en el ejercicio de referencia o en alguno de los tres ejercicios anteriores la o el contribuyente hubiera obtenido resultados contables negativos o cero.

Tampoco resultará de aplicación cuando la o el contribuyente haya acreditado, en el ejercicio de referencia o en alguno de los tres ejercicios anteriores, alguna de las deducciones reguladas en los artículos 61, 62 a 64, 65, 66 o 66 quinquies de la norma foral del impuesto.

3. En los supuestos de entidades de nueva creación, lo dispuesto en el apartado 7 artículo 56 no resultará de aplicación durante los cuatro primeros períodos impositivos a partir del inicio de la actividad.

Lo dispuesto en este apartado resultará de aplicación también a las entidades que se encontraran inactivas y que inicien nuevas actividades económicas o reinicien de nuevo sus actividades.

A estos efectos, se estimará por entidad inactiva aquella que haya cesado en su actividad económica durante, al menos, el periodo de un año consecutivo.

A los efectos de determinar la fecha de inicio y cese de una actividad económica, se considerará, salvo prueba en contrario, la fecha de alta o baja indicada en las correspondientes declaraciones del impuesto sobre actividades económicas.

4. En los supuestos de grupos de consolidación fiscal a efectos del capítulo VI del título VI de la norma foral del impuesto, resultarán de aplicación las siguientes precisiones:

a) A los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, en el caso de entidades que formen parte de un grupo de con-

EK\CV GAO-I-2025-08389

garen foru arauaren VI. tituluko VI. kapituluaren ondorioetarako, abiapuntutzat hartuko da baterakuntza fiskaleko taldearen kontabilitate kontu bateratuetatik eratortzen den kontabilitate emaitza. Kontabilitate kontu bateratu horiek 56 artikuluko 7. apartatuan aipatutako ekitaldietako bakoitzaren zerga aitorpenean adierazitakoak izango dira. Hortaz, artikulu honen 1. apartatuan definitutako kalkulu irizpideak talde fiskalari buruzkoak izango dira.

b) Baterakuntza fiskaleko talde sortu berrien kasuan, 56 artikuluko 7. apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko harik eta baterakuntza fiskalaren araubidea aplikatu behar den bosgarren ekitaldira arte, kasu honetan izan ezik: araubidea aplikatutako lehen ekitaldian kontabilitate-emaitza bateratuari gutxienez emaitza positibo bateratuaren 100eko 80ko ekarpena egin dioten sozietateak eratuta bazeuden eta jarduera ekonomiko batean jardunean bazeuden baterakuntza fiskaleko araubidea aplikatu beharreko lehen aldiaren aurreko hiru ekitaldietan.

Azken kasu horretan, aurreko hiru zergaldietako kontabilitate emaitza positiboen batezbestekoa kalkulatuko da honako hauek kontuan hartuta:

a') Baterakuntza fiskalaren araubidea aplikatu den aurreko ekitaldien kasuan, baterakuntza fiskaleko taldeak araubidea indarrean egon den ekitaldietan izan dituen kontabilitate emaitza positiboak.

b') Baterakuntza fiskalaren araubidea aplikatu ez den aurreko ekitaldien kasuan, erreferentziazko zergaldian baterakuntza fiskaleko taldea osatzen duen entitate bakoitzaren kontabilitate emaitzen batura positiboa.

c) Baterakuntza fiskaleko taldea azkentzen bada edo entitateren bat banatzen bada taldetik, banaka tributatzera igarotzen diren entitateek –zergaren foru arauaren 56. artikuluko 7. apartatuan xedatutakoa aplikatzeko– banakako araubidean tributatzen aritu izan balira bezala hartuko dituzte bai banakako araubideko ekitaldian lortutako kontabilitate emaitza positiboa bai aurreko hiru zergaldietan beren finantza egoera-orri indibidualetatik eratorritako kontabilitate emaitza positiboak, behin artikulu honen 1. apartatuan ezarritako gutxipenak eta zuzenketak aplikatu ondoren.

d) Baterakuntza fiskaleko talde batean entitate berriak sartzen badira, aurreko hiru zergaldietan lortutako kontabilitate emaitza positiboak zehazteko, zergaldi horietako bakoitzean talde fiskalak izan duen kontabilitate emaitza bateratuari taldean sartu den entitatearen kontabilitate emaitzak gehituko zaizkio, baina, betiere, baldin eta aipatutako zergaldietan entitatea eratuta egon bada eta jarduera ekonomiko bat egin badu.

Baterakuntza fiskaleko taldean sartu den entitatea ez bada egon eratuta eta jarduera ekonomiko bat egiten aurreko hiru zergaldietan, orduan, batezbestekoa kalkulatzeko, talde fiskalaren kontabilitate emaitza bateratuei bakar-bakarrik gehituko zaizkie entitate hori eratuta eta jarduera ekonomiko bat egiten egon den zergaldietan lortu dituen kontabilitate emaitzak.

e) Azkenik, xedapen gehigarri honen 2. apartatuan xedatutakoa baterakuntza fiskaleko taldeei ere aplikatuko zaie. Apartatu horren lehen paragrafoari dagokionez, 56 artikuluko 7. apartatuan xedatutakoaren aplikaziotik salbuetsita geratzeko, baldintza hau bete beharko da: artikulu honetan jasotako zehaztapenen arabera kontuan hartu beharko litzatekeen kontabilitate emaitza, taldeari dagokiona, negatiboa edo zero izatea, dela uneko zergaldian dela aurreko hiru zergaldietako edozeinetan.»

solidación fiscal a efectos del capítulo VI del título VI de la norma foral del impuesto, se tomará como punto de partida el resultado contable que, en su caso, se derive de las cuentas contables consolidadas del grupo de consolidación fiscal consignadas en la declaración del impuesto de cada uno de los ejercicios a los que el apartado 7 del artículo 56 hace referencia. Consecuentemente, los criterios de cálculo definidos en el apartado 1 de este artículo se referirán al grupo fiscal.

b) En el caso de grupos de consolidación fiscal de nueva creación, lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 56 no resultará aplicable hasta el quinto ejercicio en el que resulte de aplicación el régimen de consolidación fiscal, salvo que las sociedades cuya aportación al resultado contable consolidado en el primer ejercicio de aplicación del régimen suponga, al menos, un 80 por 100 del resultado contable positivo consolidado, se encontraran constituidas y en ejercicio de una actividad económica en los tres ejercicios previos al primer periodo de aplicación del régimen de consolidación fiscal.

En este último supuesto, se calculará la media de los resultados contables positivos obtenidos en los tres períodos impositivos anteriores, considerando:

a') Para los ejercicios previos en los que resultara de aplicación el régimen de consolidación fiscal, los resultados contables positivos del grupo de consolidación fiscal durante los ejercicios de vigencia del mismo.

b') Para los ejercicios previos en los que no resultara de aplicación el régimen de consolidación fiscal, el resultado positivo de la agregación de los resultados contables de las entidades individuales que componen el grupo de consolidación fiscal en el periodo impositivo de referencia.

c) En el caso de que se produjera la extinción del grupo de consolidación fiscal o la separación de entidades del mismo, las entidades que pasaran a tributar en régimen individual, considerarán a los efectos de la aplicación de lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 56 de la norma foral del impuesto, su resultado contable positivo del periodo impositivo en régimen de tributación individual y los resultados contables positivos que se deriven de sus estados financieros individuales de los tres periodos impositivos anteriores, practicándose las minoraciones y correcciones previstas en el apartado 1 de este artículo, como si la referida entidad hubiera venido tributando en régimen de tributación individual.

d) En el caso de que constante el grupo de consolidación fiscal se produjera la incorporación al mismo de nuevas entidades, a los efectos de la determinación de los resultados contables positivos obtenidos en los tres periodos impositivos anteriores, se adicionará al resultado contable consolidado del grupo fiscal de cada uno de los referidos periodos impositivos previos, los resultados contables de la entidad cuya incorporación al grupo se produce, si la misma se encontrara constituida y en ejercicio de una actividad económica en los referidos periodos.

Si la entidad cuya incorporación se produce, no se encontrara constituida y en ejercicio de una actividad económica en los tres periodos previos, se agregarán a los resultados contables consolidados del grupo a los efectos de practicar la media, únicamente, los resultados contables obtenidos por la referida entidad en los periodos en los que la misma se encontrara constituida y en ejercicio de una actividad económica.

e) Por último, lo dispuesto en el apartado 2 de la presente disposición adicional será igualmente aplicable a los grupos de consolidación fiscal. En relación con el primer párrafo de dicho apartado, la exclusión de la aplicación de lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 56 se producirá cuando, o bien en el periodo impositivo, o bien en cualquiera de los tres periodos impositivos anteriores, el resultado contable del grupo que debiera considerarse en aplicación de las precisiones contenidas en el presente artículo resulte negativo o cero.»

EK\CV GAO-I-2025-08389

3. artikulua. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea.

Martxoaren 22ko 9/2011 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Gipuzkoako Lurralde Historikoko Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Erregelamenduaren I. tituluko IV. kapituluari 18 bis artikulua gehitzen zaio, eta honela dio:

«18 bis artikulua. Beste etxebizitza batzuen titulartasunari buruzko erantzukizunpeko adierazpena, 100eko 4ko zerga tasa aplikatu ahal izateko.

Zergaren foru arauaren 11.1 artikuluko b) letraren hirugarren paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, zergadunek erantzukizunpeko adierazpen bat aurkeztu beharko dute bertan adierazita utziz ez direla beste 5 etxebizitzaren edo gehiagoren titularrak 100eko 50etik gorako portzentajean haietako bakoitzean, eta, gainera, identifikatu beharko dute zein etxebizitzatan duten 100eko 50etik gorako titulartasun portzentajea eta titulartasun hori zenbatekoa den.

Ondorio horietarako, identifikazioan etxebizitzaren helbidea eta posta kodea zehaztuko dira, baita etxebizitzaren katastro erreferentzia edo finka zenbakia ere. Etxebizitza atzerrian kokatuta badago, datu hauek zehaztuko dira: herrialdea, posta kodea, eta lurralde horretan katastro erreferentziaren edo finka zenbakiaren baliokidea den identifikazio kodea.»

II. KAPITULUA

BESTELAKO ALDAKETAK HAINBAT ERREGELAMENDUTAN

4. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan, urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsian:

Lehena. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira:

Bat. 12.1 artikuluari x), y) eta z) letrak gehitzen zaizkio, eta honela diote:

«x) Gipuzkoako Lurralde Historikoko baserritar misto profesionalei zuzendutako laguntzak, Diputatuen Kontseiluak 2025eko urtarrilaren 28ko bileran eta 2025eko maiatzaren 27ko bileran onetsiak, nekazaritza jardueran ari diren edo arituko diren pertsona fisikoek jasotzen dituztenean. Lehendabiziko laguntza horien oinarri arautzaileak eta deialdia 2025eko otsailaren 4an argitaratu ziren Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean, eta bigarrenen oinarri arautzaileak eta deialdia, berriz, 2025eko ekainaren 11ko Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean.

y) Gipuzkoako Lurralde Historikoko nekazaritza ustiategietan inbertsioak egiteko bideratutako laguntzak, Diputatuen Kontseiluak 2024ko abenduaren 3ko bileran onetsiak. Haien oinarri arautzaileak eta 2025eko deialdia 2024ko abenduaren 19an argitaratu ziren Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean.

z) 48/2024 Dekretua, apirilaren 16koa, emakumeen aurkako indarkeria matxistaren ondorioz hildako biktimen semealaba umezurtzentzako laguntza ekonomikoa arautzen duena.»

Bi. 31. artikulua honela geratzen da idatzita:

«31. artikulua. Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan zehazteko erregela bereziak.

1. Zergaren foru arauak 28. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa garatze aldera, nekazaritza eta abeltzaintza jardueren

Artículo 3. Modificación del Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se incluye un artículo 18 bis en el capítulo IV del título I del Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 9/2011, de 22 de marzo:

«Artículo 18 bis. Declaración responsable relativa a la titularidad de otras viviendas a los efectos de la aplicación del tipo impositivo del 4 por 100.

A los efectos de lo previsto en el tercer párrafo de la letra b) del artículo 11.1 de la norma foral del impuesto, las personas o entidades contribuyentes formularán la declaración responsable acreditativa de no ser titulares de otras 5 o más viviendas, en las que ostente una titularidad superior al 50 por 100 en cada una de ellas, relacionando e identificando todas las viviendas en las que la contribuyente ostente cualquier grado de titularidad superior al 50 por 100, y la titularidad que ostenta en cada una de ellas.

A estos efectos, en la identificación se detallarán la dirección y código postal de la vivienda, así como la referencia catastral o número de finca de la vivienda. En caso de que la vivienda esté situada en el extranjero, se especificarán el país y el código postal en que se sitúe, así como el código de identificación equivalente a la referencia catastral o número de finca en aquel territorio.»

CAPÍTULO II

OTRAS MODIFICACIONES REGLAMENTARIAS

Artículo 4. Modificación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre:

Primero. Con efectos a partir de 1 de enero de 2025 se introducen las siguientes modificaciones:

Uno. Se añaden las letras x), y) y z) al artículo 12.1, con el siguiente contenido:

«x) Las ayudas para baserritarras mixtos profesionales del Territorio Histórico de Gipuzkoa acordadas por el Consejo de Gobierno Foral en su reunión de 28 de enero de 2025 y cuyas bases reguladores y convocatoria se publicaron en el Boletín Oficial de Gipuzkoa el 4 de febrero de 2025, así como las acordadas en su reunión de 27 de mayo de 2025 y cuyas bases reguladores y convocatoria se publicaron en el Boletín Oficial de Gipuzkoa el 11 de junio de 2025, recibidas por las personas físicas que ejerzan o vayan a ejercer la actividad agraria.

y) Las ayudas a inversiones en explotaciones agrarias del Territorio Histórico de Gipuzkoa acordadas por el Consejo de Gobierno Foral en su reunión de 3 de diciembre de 2024 y cuyas bases reguladores y convocatoria de 2025 se publicaron en el Boletín Oficial de Gipuzkoa el 19 de diciembre de 2024.

z) Decreto 48/2024, de 16 de abril, por el que se regula la ayuda económica para las hijas e hijos huérfanos de víctimas mortales de la violencia machista contra las mujeres.»

Dos. El artículo 31 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 31. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

1. En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de la norma foral del impuesto, en las actividades agrícolas y

EK\CV GAO-I-2025-08389

kasuan, haien lehen eraldaketa barne, etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan zehazteko garaian, zergaren foru arauaren 28. artikuluaren 1. apartatuko b) letran aipatzen den gutxipena 100eko 70koa izango da.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzearen ondorioetarako, hauexek izango dira nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak: abeltzaintza independentea; abereak hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak; balio erantsiaren gaineko zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezitik kanpo dauden nekazari edo abeltzainek egindako beste lan eta zerbitzu osagarriak; eta aipatutako zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian sartzeko modukoa den nekazaritza edo abeltzaintza jarduera.

2. Aurreko 1. apartatuko erregela berezia aplikagarria izango zaio, baita ere, nekazaritzako turismo ostatuaren jarduerari, haren titularrak egiten duen nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardueraren jarduera osagarri deklaratuta badago.

Ondorio horietarako, nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardueren titularrek nekazaritzako turismo ostatuko zerbitzuak egiten badituzte, zerbitzu horiek osagarriak direla frogatu behar dute Gipuzkoako Foru Aldundian gaia dela eta eskudun den departamentuak luzatutako ziurtagiria aurkeztuta.

Nekazaritzako turismo ostatuko zerbitzuak ziurtagiri hori eskuratu gabe egiten dituztenek ezingo dute kalkulatu jarduera horren etekin garbia artikulu honetan aurreikusitako erregela bereziak aplikatuta.

3. Orobat, 1. apartatuko erregela bereziak aplikagarriak izango zaizkie produktu naturalak –landare zein animalienak– eraldatu, prestatu edo manufakturatzeko jarduerei, baldin eta jarduera horiek beharrezko egiten badute jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetan industria jarduerei dagokien epigrafe batean alta ematea eta produktu natural horiek zuzenean lortzen diren ustiategien titularrek eginak badira.»

Hiru. 32. artikulua honela geratzen da idatzita:

«32. artikulua. Baso jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan zehazteko erregela bereziak.

1. Zergaren foru arauak 28. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa garatze aldera, baso jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan kalkulatzeko, erregela hauek aplikatuko dira:

a) Diru-sarrerak kalifikatu eta kuantifikatuko dira zergaren foru arauan ezarritako erregela orokorrak aplikatuta, betiere jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak kanpoan utzita. Diru-sarreretatik kanpo geratuko dira, orobat, gaixotutako zuhaitzen mozketarako emandako baimenaren ondorioz lortzen direnak.

b) Gastu kengarriak frogatzen eta baloratzen zailak direnez, aurreko a) letran aipatutako diru-sarreren 100eko 65eko portzentajea aplikatuta konputatuko dira.

Moztutako azalerak zergadunak basoberritzen dituenean, aurreko paragrafoan aurreikusitako gastu kengarrien portzentajea aurreko a) letran aipatutako diru-sarreren 100eko 85 izango da.

Basoberritze lana 2. apartatuan ezarritako baldintza eta epeetan egin beharko da.

Ezingo da beste ezein gasturik kendu.

ganaderas, incluida su primera transformación, para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa, la minoración a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 28 de la norma foral del impuesto será del 70 por 100.

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo se entenderán por actividades agrícolas y ganaderas las que se relacionan a continuación: ganadería independiente, servicios de cría, guarda y engorde de ganado, otros trabajos y servicios accesorios prestados por personas que ejerzan la agricultura o ganadería que estén excluidos del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del impuesto sobre el valor añadido y la actividad agrícola o ganadera susceptible de estar incluida en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del citado impuesto.

2. La regla especial prevista en el apartado 1 será también de aplicación a la actividad de alojamiento turístico agrícola que haya sido declarada actividad complementaria de la actividad agrícola, ganadera o forestal ejercida por su titular.

A estos efectos, las personas titulares de aquellas explotaciones agrícolas, ganaderas o forestales que presten servicios de alojamiento turístico agrícola, deberán acreditar el carácter de complementarios de dichos servicios, mediante un certificado emitido por el departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia.

Aquellas que no obtengan dicha certificación y presten los servicios de alojamiento turístico agrícola, no podrán determinar el rendimiento neto de esta actividad aplicando las reglas especiales previstas en este artículo.

3. Asimismo, serán de aplicación las reglas especiales previstas en el apartado 1 a las actividades de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales, vegetales o animales, que requieran el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las tarifas del impuesto sobre actividades económicas y se realicen por las personas titulares de las explotaciones de las cuales se obtengan directamente dichos productos naturales.»

Tres. El artículo 32 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 32. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a la actividad forestal.

1. En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de la norma foral del impuesto, la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa para la actividad forestal se llevará a cabo con arreglo a las reglas especiales que se relacionan a continuación:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, aplicando las reglas establecidas con carácter general en la norma foral del impuesto. No obstante, tampoco computarán entre los ingresos aquellos percibidos a raíz del talado llevado a cabo con motivo del permiso de corta concedida a consecuencia de la enfermedad de la foresta.

b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación del porcentaje del 65 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

Cuando el contribuyente proceda a la repoblación de las superficies taladas, el porcentaje de gastos deducibles previsto en el párrafo anterior consistirá en el porcentaje del 85 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

La repoblación deberá efectuarse en las condiciones y plazos previstos en el apartado 2.

Se excluye la deducibilidad de cualquier otro gasto.

EK\CV GAO-I-2025-08389

c) Kalkulatu behar da zein den aurreko letretan aipatutako diru-sarreren eta gastuen arteko diferentzia.

Bidezkoa den kasuetan, diferentzia horri aplikatuko zaion tratamendua zergaren foru arauak bi edo bost urtetik gorako sorreraldia duten eta aldian-aldian edo behin eta berriz lortu ez diren jarduera ekonomikoaren etekin garbietarako aurreikusitakoa izango da.

d) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak gehitu edo kenduko dira, dagokionaren arabera, zergaren foru arauak 25.3 artikuluan ezarritakoari jarraituz, eta horren emaitza jardueraren etekin garbia izango da.

2. Moztutako azalerak bi urteko epean basoberritu behar dira, mozketa egiten den unetik zenbatzen hasita, eta Gipuzkoako Foru Aldundian eskumena duen departamentuak emandako ziurtagiria aurkeztuz justifikatu beharko da.

Basoberritzea ez bada egiten, aurreko paragrafoan xedatutakoari jarraituz, ukitutako azalera mozten den urte berean, zergaduna behartuta egongo da mozketa egiten den ekitaldiko zergaren autolikidazioan adieraztera basoberritze hori ezarrita dauden baldintza eta epeetan egiteko asmoa duela.

3. Zergadunak ez baditu betetzen moztutako azalerak basoberritzeko aurreko apartatuan ezarritako baldintzak, autolikidazio osagarri bat aurkeztu beharko du 1.b) apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako gastu kengarrien portzentajea aplikatu den zergaldiari dagokionez.

Ondorio horietarako, zergadunak berriro kalkulatu beharko du aurreko paragrafoan aipatutako urtean baso jarduerak eman duen etekin garbia, 1.b) apartatuko lehen paragrafoan ezarritako gastu kengarrien portzentajea aplikatuz, eta ateratzen den kuota ordaindu beharko du, bidezko berandutze interesekin batera.

Autolikidazio osagarria baldintzak bete ez diren egunetik ezbetetzea gertatu den zergaldiko autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitu arte aurkeztu daiteke.»

Lau. III. tituluko II. kapituluaren 2. sekzioko 2. azpisekzioan 33 ter artikulua gehitzen da, honela dioena:

«33 ter artikulua. Merkantzien errepide bidezko garraio jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan zehazteko erregela bereziak.

Zergaren foru arauak 28. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa garatze aldera, merkantziak errepidez garraiatzeko jardueretan, etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuaren bidez zehazteko, 28. artikulu horren 1. apartatuko b) letran aipatzen den gutxipena 100eko 70ekoa izango da.

Xedapen honetan xedatutakoa aplikatzearen ondorioetarako, merkantzien errepide bidezko garraio jardueratzat joko dira apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileak jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetako 722. epigrafean jasotakoak.»

Bost. 71. artikulua honela geratzen da idatzita:

«71. artikulua. Kenkarirako eskubidea galtzea.

Zergaren foru arauaren 87. eta 88. artikuluetan aurreikusitako kenkarietan, gertatzen bada horiek aplikatu ondorengo zergal-

c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores.

Cuando proceda, dicha diferencia recibirá el tratamiento previsto en la norma foral del impuesto para los rendimientos netos de la actividad económica cuyo período de generación sea superior a dos o a cinco años, y no se obtengan de forma periódica o recurrente.

d) Finalmente, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 25.3 de la norma foral del impuesto, resultando el rendimiento neto de la actividad.

2. La repoblación de las superficies taladas se deberá efectuar en el plazo de dos años, a contar desde el momento en el que se efectúe la corta, y se justificará mediante la presentación del certificado correspondiente emitido por el departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia.

Cuando, conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, la repoblación no se realice el mismo año en que se efectúe la corta de la superficie talada, el contribuyente vendrá obligado a hacer constar en la autoliquidación que presente por el impuesto del ejercicio en el que se realice la mencionada corta, su intención de efectuar la repoblación en las condiciones y plazos señalados.

3. El incumplimiento de las condiciones establecidas en el apartado anterior para efectuar la repoblación de las superficies taladas determinará la obligación del contribuyente de practicar una autoliquidación complementaria correspondiente al periodo impositivo en el que se aplicó el porcentaje de gastos deducibles previsto en el segundo párrafo del apartado 1.b).

A estos efectos, la persona contribuyente deberá proceder a recalcular el rendimiento neto de la actividad forestal correspondiente al año a que se refiere el párrafo anterior mediante la aplicación del porcentaje de gastos deducibles previsto en el primer párrafo del apartado 1.b) y resultará obligado a ingresar la cuota resultante, con los intereses de demora correspondientes.

Esta autoliquidación complementaria deberá presentarse en el plazo que medie entre la fecha en que se produzca el incumplimiento y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.»

Cuatro. Se añade el artículo 33 ter en la subsección 2.ª de la sección 2.ª del capítulo II del título III, con el siguiente contenido:

«Artículo 33 ter. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa aplicables a la actividad de transporte de mercancías por carretera.

En desarrollo de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de la norma foral del impuesto, en las actividades de transporte de mercancías por carretera, para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa, la minoración a que se refiere la letra b) del apartado 1 del citado artículo 28 será del 70 por 100.

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en esta disposición se entenderán por actividades de transporte de mercancías por carretera las incluidas en el epígrafe 722 de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas mediante el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril.»

Cinco. El artículo 71 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 71. Pérdida del derecho a deducir.

En las deducciones previstas en los artículos 87 y 88 de la norma foral del impuesto, cuando en períodos impositivos pos-

EK\CV GAO-I-2025-08389

dietan kenkari horietarako eskubidea galtzen dela, dela osorik dela zati batean, zergadunak bi kopuru hauek gehitu beharko dizkio beharkizunak bete ez diren ekitaldian sortutako kuota likidoari: bidegabeki kendutako zenbatekoak gehi Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 26. artikuluan aipatzen dituen berandutze interesak.

Dena den, zergadunak beti aukeratu ahal izango du bidegabeki kendutako zenbatekoak eta bidezkoak diren berandutze interesak modu aurreratuan ordaintzea ez-betetzea gertatu den zergaldia hasi aurreko zergaldi bateko autolikidazioan.»

Sei. 80 bis artikulua indargabetzen da.

Bigarrena. Foru dekretu hau indarrean jartzen denetik aurrera ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira:

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

«1. Zergaren foru arauaren 56 bis.1.a) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, bereziki kualifikatutako lantzat hartuko dira Gizarte Segurantzaren Erregimen Orokorraren arabera kategoria profesionala 1. kotizazio taldean duten langileek egiten dituztenak, indarrean dagoen araudiak xedatutakoarekin bat, betiere, baldin eta lan horiek lotuta badaude, nagusiki eta zuzenean, zergaren foru arauaren 56 bis.1.a) artikuluko a') letran aipatzen diren jarduerekin. Horietako batzuk hurrengo apartatuan garatzen dira.»

Bi. 27. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Zergaren foru arauak hogeita bigarren xedapen gehigarrian ezarritakoarekin bat, lehen sektorean integratuta dauden jarduera ekonomikoei ez zaie aplikatuko aurreko 1.a) apartatuan aurreikusitako magnitudea. Jarduera horiek honako hauek dira, zehazki: erregelamendu honen 31. artikuluan jasotakoa aplika dezaketen nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak, basogintza eta baxurako arrantza.»

Hiru. 29. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiek hautatu behar dute modalitate sinplifikatua aplikatzea edo haren aplikazioa errebokatzea, 28. artikuluan xedatutakoarekin bat.»

Lau. 42. artikuluaren izenburua honela berridazten da:

«42. artikulua. Zergaren foru arauaren 39. artikuluan aipatzen diren kapital higigarriaren etekinak, denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutakoak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.»

Bost. 108.2 artikuluko b) letraren 4. zenbakia ezabatzen da.

5. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea.

2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduaren 14.1 artikuluko c) letra honela geratzen da idatzita:

«c) Pertsona talde generikoei berdintasun baldintzetan ematen zaienean. Baldintza hori ez dela betetzen ulertuko da sustatzaileak, afiliatuak, konpromisarioak eta zuzendaritza eta administrazio organoetako kideak, edo haien ezkontideak, izatezko bikote lagunak edo laugarren graduraino ahaideak, horiek barne (izan ahaidetasun harremana odolkidetasuna, ezkontza, izatezko bikotearen eraketa, edo adopzioa), jardueraren hartzaile

teriores al de su aplicación se pierda el derecho, en todo o en parte, a las deducciones practicadas, la persona contribuyente estará obligada a sumar a la cuota líquida devengada en el ejercicio en que se hayan incumplido los requisitos, las cantidades indebidamente deducidas más los intereses de demora a que se refiere el artículo 26 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

No obstante, la persona contribuyente podrá optar por anticipar el ingreso de las cantidades deducidas, adicionando los intereses de demora correspondientes, en la autoliquidación de un período impositivo anterior al del incumplimiento.»

Seis. Se deroga el artículo 80 bis.

Segundo. Con efectos desde la entrada en vigor de este decreto foral se introducen las siguientes modificaciones:

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

«1. A los efectos de lo dispuesto en el artículo 56 bis.1.a) de la norma foral del impuesto, tendrán la consideración de trabajos especialmente cualificados aquellos realizados por las personas trabajadoras con una categoría profesional comprendida en el Grupo de Cotización 1 del Régimen General de la Seguridad Social, conforme a lo dispuesto por la normativa vigente al efecto, relacionados, directa y principalmente, con las actividades a que se refiere la letra a') del artículo 56 bis.1.a) de la norma foral del impuesto, algunas de las cuales se desarrollan en el apartado siguiente.»

Dos. El apartado 3 del artículo 27 queda redactado en los siguientes términos:

«3. De conformidad con lo previsto en la disposición adicional vigesimosegunda de la norma foral del impuesto, la magnitud prevista en el apartado 1.a) anterior no resultará de aplicación a las actividades económicas integradas en el sector primario, concretamente a las actividades agrícolas y ganaderas susceptibles de aplicar lo previsto en el artículo 31 de este reglamento, a las forestales y a las de pesca de bajura.»

Tres. El apartado 2 del artículo 29 queda redactado en los siguientes términos:

«2. La opción por la aplicación de la modalidad simplificada y la revocación de la opción por la aplicación de la citada modalidad deberán efectuarse por todas las personas socias, herederas, comuneras o partícipes, conforme a lo dispuesto en el artículo 28.»

Cuatro. La rúbrica del artículo 42 queda redactada en los siguientes términos:

«Artículo 42. Rendimientos del capital mobiliario a que se refiere el artículo 39 de la norma foral del impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del periodo de generación.»

Cinco. Se suprime el número 4.º de la letra b) del artículo 108.2.

Artículo 5. Modificación del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, la letra c) del artículo 14.1 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, queda redactada en los siguientes términos:

«c) Cuando se preste en condiciones de igualdad a colectividades genéricas de personas. Se entenderá que no se cumple este requisito cuando las personas promotoras, afiliadas, compromisarias y miembros de sus órganos de dirección y administración, así como las y los cónyuges, las parejas de hecho, o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de aquéllas, ya tenga su origen el parentesco en la consanguinidad, en la afi-

EK\CV GAO-I-2025-08389

nagusiak direnean edo haren zerbitzuak erabiltzeko baldintza bereziak dituztenean.»

6. artikulua. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga-bilketa Erregelamendua aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga-bilketa Erregelamenduan, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onetsian:

Bat. 3. artikuluko 3. apartatua honela geratzen da idatzita:

«3. Ogasun eta Finantza Departamentuko organoek beste herri administrazio batzuen baliabideak biltzeko kudeaketa hartu dezakete beren gain, hitzarmenak formalizatuta eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratuta. Haien ezaugarriek hala exijitzen badute, hitzarmenen iraupena 4 urtetik gorakoa izaten ahalko da.»

Bi. 32. artikuluko 5etik 7ra bitarteko apartatuak honela berridazten dira:

«5. Eskaera onartzea ebazten bada, eskainitako ondasunak entregatzea edo eskura jartzea ezinbesteko baldintza izango da ebazpena eraginkorra izan dadin. Ondasunak onarpenari buruzko ebazpenean jasotako moduan eta epean entregatzen edo eskura jartzen badira, zorra iraungitzeko ondorioak eskaeraren datatik aurrera gertatzen direla ulertuko da.

Ordainketa gauzen bidez egitea onartzen bada, berandutze interesak likidatuko dira ordaintzeko borondatezko epea amaitzen denetik ebazpena ematen den egunera arte, eta onarpenaren ebazpenean bertan jasota utzi daiteke ordainean emandako ondasunaren balioa behar bestekoa izanez gero ondasun hori berandutze interes horiek kitatzeko baliatu daitekeela. Horrek ez du eragotziko, dena den, gerora bestelako interesak sortzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 26. artikuluan xedatutakoarekin bat.

6. Ezezko ebazpena ematen bada, ondorioak honako hauek izango dira:

a) Eskaera borondatez ordaintzeko epean aurkeztu bada, ezezko ebazpenaren jakinarazpenak berekin ekarriko du 10 eguneko epea hastea, jakinarazpena jaso eta hurrengo egunetik kontatuta, diru-sarrera egin dadin, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 165.2 artikuluko bigarren paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe.

Zorra ez bada epe horretan ordaintzen, hasiera emango zaio epe exekutiboari, eta premiamenduzko prozedura abiatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 171.1 artikuluetan jasotako terminoetan.

Era berean, berandutze interesak likidatuko dira ordaintzeko borondatezko epea amaitu ondorengo egunetik ezezko ebazpena ematen den egunera arte, betiere Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 26. artikuluan xedatutakoaren arabera gerora sor daitezkeen bestelako interesak eragotzi gabe.

b) Eskaera epe exekutiboan aurkeztu bada, premiamenduzko prozedura hasi beharko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 171.1 artikuluan aurreikusitako terminoetan, lehenagotik hasi ez bada betiere.

7. Ondasunak 10 eguneko epean entregatu edo jarri behar dira Gipuzkoako Foru Aldundiaren esku, gauzen bidezko ordainketa onartzeko erabakia jakinarazi eta hurrengo egunetik kontatzen hasita, non eta entrega edo eskura jartzen hori ez den lehenidad, en la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho o en la adopción, sean las destinatarias principales de la actividad o se beneficien de condiciones especiales para utilizar sus servicios.»

Artículo 6. Modificación del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se modifican los siguientes preceptos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto:

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

«3. Los órganos del Departamento de Hacienda y Finanzas podrán asumir la gestión recaudatoria de los recursos de otras Administraciones públicas mediante la formalización de los correspondientes convenios, que podrán tener una duración superior a 4 años cuando las características de los mismos así lo exijan y se publicarán en el Boletín Oficial de Gipuzkoa.»

Dos. Los apartados 5 a 7 del artículo 32 quedan redactados en los siguientes términos:

«5. Si se adoptase resolución de aceptación, su eficacia estará condicionada a la entrega o puesta a disposición de los bienes ofrecidos. De efectuarse ésta en la forma establecida en la resolución de aceptación y en el plazo establecido al efecto, los efectos extintivos de la deuda se entenderán producidos desde la fecha de la solicitud.

En caso de aceptación del pago en especie, se procederá a la liquidación de los intereses de demora devengados desde la finalización del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha de la resolución, pudiendo afectarse en la misma resolución de aceptación el bien dado en pago a la cancelación de dichos intereses de demora, de ser suficiente el valor del citado bien y sin perjuicio de los intereses que se devenguen posteriormente en virtud de lo dispuesto en el artículo 26 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

6. Si la resolución dictada fuese denegatoria, las consecuencias serán las siguientes:

a) Si la solicitud fue presentada en periodo voluntario de ingreso, con la notificación de la resolución denegatoria se iniciará el plazo de 10 días contados desde el día siguiente al de recepción de la notificación, para realizar el ingreso, sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo segundo del artículo 165.2 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

De no producirse el ingreso en dicho plazo, comenzará el periodo ejecutivo y deberá iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el artículo 171.1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Asimismo, se procederá a la liquidación de los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha de la resolución denegatoria, sin perjuicio de los que se devenguen posteriormente en virtud de lo dispuesto en el artículo 26 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

b) Si la solicitud fue presentada en periodo ejecutivo de ingreso deberá iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el artículo 171.1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, de no haberse iniciado con anterioridad.

7. La entrega o puesta a disposición de la Diputación Foral de Gipuzkoa de los bienes deberá ser efectuada en el plazo de 10 días contados a partir del siguiente al de la notificación del acuerdo de aceptación de pago en especie, salvo que dicha en-

EK\CV GAO-I-2025-08389

nago egin. Zerga-bilketako organoari ondasunak adostasunez jaso izanaren frogagiriaren kopia bidaliko zaio.

Ondasunak ez badira aurreko paragrafoan adierazitako moduan entregatzen edo eskura jartzen, onarpenaren ebazpena ondoriorik gabe geratuko da, eta horrek honako hau ekarriko du:

a) Eskaera borondatez ordaintzeko epean aurkeztu bada eta epe hori igarota badago, ondasuna entregatzeko edo eskura jartzeko epea amaitu eta hurrengo egunean epe exekutiboa hasiko da, eta premiamenduzko prozedura hasi beharko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 171.1 artikuluan aurreikusitako terminoetan. Horrelakoetan, zorraren tronkoa eta epe exekutiboko errekargua ordaintzea exijituko da.

b) Eskaera epe exekutiboan aurkeztu bada, premiamenduzko prozedurarekin jarraitu beharko da.»

Hiru. 38.3 artikuluko c) letra honela geratzen da idatzita:

«c) Gerorapena edo zatikapena indarrean dagoen bitartean zorrak zordunaren alde aitortu litezkeen kredituekin konpentsatzeko eskaera. Nolanahi ere, konpentsazio eskaera hori aurkeztutzat joko da gerorapen edo zatikapen eskaera bermea aurkeztetik guztiz edo partez salbuetsita dagoenean, erregelamendu honen 44.1.A.b) artikuluko bigarren paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe.»

Lau. 44.1.A artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Ebazpenean egoki irizten diren baldintzak ezarri ahal izango dira ordainketa eperik laburrenean egingo dela ziurtatzeko, geroratu edo zatikatutako zorraren lehentasuna bermatzeko, eta eskatzaileak zerga obligazioak behar bezala betetzeko.

Zehazki, eta erregelamendu honen 38.3 artikuluko c) letran aurreikusitako eskaera eragotzi gabe, baldintzak ezarri daitezke Gipuzkoako Foru Aldundiak ebazpenaren indarraldian zehar zergapekoari egin behar dizkion ordainketak gerorapena edo zatikapena betetzeak baldintza ditzan, zenbatekoak jarduera ekonomikoaren jarraipena eta bideragarritasun ekonomikoa arriskuan jarri gabe. Horretarako, eta ebazpenak besterik xedatzen ez badu, gerorapenak edo zatikapenak bermea aurkeztetik erabat edo partez salbuetsita ematen direnean, ulertuko da artikulu horretan aipatutako konpentsazio eskaera egin dela ondorioak izan ditzan kredituak edo zorrak agertu bezain pronto, baita horrek epemugak aurreratzea dakarrenean ere, bidezkoak diren berandutze interesak berriro kalkulatzea eragotzi gabe.»

Bost. 49. artikuluko 5. apartatua honela geratzen da idatzita:

«5. Zerga-bilketako zuzendariorde nagusiak zilegi izango du konpentsazioa deklaratzea, araudi tributario eta zibilean edo berariaz aplikatzekoa den legerian oro har ezarrita dauden beharkizunak betetzen direnean.

Ebazpena ezezkoa bada, ondorioak honako hauek izango dira:

a) Eskaera borondatez ordaintzeko epean aurkeztu bada, ezezko ebazpenaren jakinarazpenak berekin ekarriko du 10 eguneko epea hastea, jakinarazpena jaso eta hurrengo egunetik kontatuta, diru-sarrera egin dadin, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 165.2 artikuluko bigarren paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe.

Zorra ez bada epe horretan ordaintzen, hasiera emango zaio epe exekutiboari, eta premiamenduzko prozedura abiatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 171.1 artikuluetan jasotako terminoetan.

trega o puesta a disposición se hubiese realizado en un momento anterior. Del documento justificativo de la recepción en conformidad se remitirá copia al órgano de recaudación.

De no producirse la entrega o puesta a disposición de los bienes en los términos del párrafo anterior, quedará sin efecto la resolución de aceptación, con las consecuencias siguientes:

a) Si la solicitud fue presentada en periodo voluntario de ingreso y éste ya hubiese transcurrido, se iniciará el periodo ejecutivo al día siguiente de aquel en que finalizó el plazo para la entrega o puesta a disposición, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el artículo 171.1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, exigiéndose el ingreso del principal de la deuda y el recargo del periodo ejecutivo.

b) Si la solicitud fue presentada en periodo ejecutivo de ingreso, deberá continuarse el procedimiento de apremio.»

Tres. La letra c) del artículo 38.3 queda redactada en los siguientes términos:

«c) Solicitud de compensación durante la vigencia del aplazamiento o fraccionamiento con los créditos que, en su caso, puedan reconocerse a su favor durante el mismo período de tiempo. Dicha solicitud de compensación se entenderá formulada, en todo caso, en los supuestos de solicitud de aplazamiento o fraccionamiento con dispensa total o parcial de garantía, sin perjuicio de lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 44.1.A.b) de este reglamento.»

Cuatro. La letra b) del artículo 44.1.A queda redactada en los siguientes términos:

«b) Podrá establecer las condiciones que se estimen oportunas para asegurar tanto el pago efectivo en el plazo más breve y para garantizar la preferencia de la deuda aplazada o fraccionada, como el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de la persona solicitante.

En particular, y sin perjuicio de la solicitud prevista en la letra c) del artículo 38.3 de este reglamento, podrán establecerse condiciones por las que se afecten al cumplimiento del aplazamiento o fraccionamiento los pagos que la Diputación Foral de Gipuzkoa deba realizar al obligado durante la vigencia de la resolución, en cuantía que no perjudique la viabilidad económica o continuidad de la actividad. A tal efecto, y salvo que la resolución disponga otra cosa, en los supuestos de concesión de aplazamientos o fraccionamientos con dispensa total o parcial de garantía, se entenderá que se ha efectuado la solicitud de compensación referida en dicho artículo para que surta sus efectos en cuanto concurran créditos o débitos, aun cuando ello pueda suponer vencimientos anticipados de los plazos y sin perjuicio de los nuevos cálculos de intereses de demora que resulten procedentes.»

Cinco. El apartado 5 del artículo 49 queda redactado en los siguientes términos:

«5. El subdirector o subdirectora general de Recaudación declarará la compensación cuando concurran los requisitos establecidos con carácter general en la normativa tributaria y civil o, en su caso, en la legislación aplicable con carácter específico.

Si la resolución dictada fuese denegatoria, los efectos serán los siguientes:

a) Si la solicitud fue presentada en periodo voluntario de ingreso, con la notificación del acuerdo denegatorio se iniciará el plazo de 10 días, contados desde el día siguiente al de recepción de la notificación para realizar el ingreso, sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo segundo del artículo 165.2 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

De no producirse el ingreso en dicho plazo, comenzará el periodo ejecutivo y deberá iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el artículo 171.1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

EK\CV GAO-I-2025-08389

Era berean, berandutze interesak likidatuko dira ordaintzeko borondatezko epea amaitu ondorengo egunetik ezezko ebazpena ematen den egunera arte, betiere Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 26. artikuluan xedatutakoaren arabera gerora sor daitezkeen bestelako interesak eragotzi gabe.

b) Eskaera epe exekutiboan aurkeztu bada, premiamenduzko prozedura hasi beharko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua) 171.1 artikuluan aurreikusitako terminoetan, lehenagotik hasi ez bada betiere.»

7. artikulua. Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan:

Bat. 45. artikulua honela geratzen da idatzita.

«45. artikulua. Finantza entitateetan irekitako kontuei buruz informatzeko betebeharra.

1. Kreditu entitateak eta, indarrean dagoen araudiarekin bat etorriz, banku edo kreditu trafikoan diharduten gainerakoak behartuta egongo dira hileko aitorpen informatibo bat aurkeztera entitate horietan irekita dauden kontu guztiei buruz edo beraiek Espainiako lurraldean zein hortik kanpo kokatutako establezimenduetan hirugarrenen eskura jarritako kontu guztiei buruz.

Ordainketa entitateek eta diru elektronikoko erakundeek ere hileko aitorpen informatibo bat aurkeztu beharko dute kudeatzen dituzten kontuei dagokienez.

Kontuak Espainiako lurraldetik kanpo kokatutako establezimenduetan irekita daudenean, ez da egongo zertan eman informaziorik Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik ez duten pertsona eta entitate ez-egoiliarrei buruz.

Europar Batasuneko beste estatu batzuetan edo hirugarren herrialdeetan kokatutako entitate horiek Espainiako lurraldean dituzten sukurtsalak ere behartuta egongo dira hileko aitorpen informatibo bat aurkeztera sukurtsal horietan irekita dauden edo haiek hirugarrenen eskura jarritako kontu guztiei buruz.

Europar Batasuneko beste estatu batzuetan edo hirugarren herrialdeetan kokatutako entitate horiek zerbitzu prestazio librean jarduten badute Espainian, araudia erregulatzailearekin bat, hilero informatu beharko dute entitate horietan irekitako kontuei buruz, Espainiako lurraldean egoiliartutako pertsona edo entitateen alde eta Espainian egoiliartuta ez dauden pertsonek edo entitateek Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorren alde irekita daudenean.

2. Zerga Administrazioari datu hauek eman beharko zaizkio:

a) Kontuen identifikazio osoa.

b) Pertsona edo entitate titularren identifikazio datuak, Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluan aipatzen diren titular errealena barne, bai eta ordezkarienak, baimenduenak, onuradunenak edo xedatzeko ahalmena duen beste edozein pertsonarenak ere.

Identifikazio datuak honako hauek izango dira: izen-abizenak edo sozietate izena, identifikazio fiskaleko zenbakia, egoitzako herrialdea eta, pertsona fisikoen kasuan, jaioteguna. Identifikazio fiskaleko zenbakirik ezean, pasaporte zenbakia edo sorburuko herrialdean baliodun den nortasun zenbakia adieraziko da, bai eta identifikazio datuen dokumentazioa eman duen herrialdea ere.

Asimismo, se procederá a la liquidación de los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha de la resolución denegatoria, sin perjuicio de los que se devenguen posteriormente en virtud de lo dispuesto en el artículo 26 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

b) Si la solicitud fue presentada en período ejecutivo de ingreso, deberá iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el artículo 171.1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, de no haberse iniciado con anterioridad.»

Artículo 7. Modificación del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre:

Uno. El artículo 45 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 45. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades financieras.

1. Las entidades de crédito y las demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas a presentar una declaración informativa mensual referente a la totalidad de las cuentas abiertas en dichas entidades o puestas por ellas a disposición de terceros en establecimientos situados dentro o fuera del territorio español.

Las entidades de pago y las entidades de dinero electrónico vendrán también obligadas a presentar una declaración informativa mensual en relación con las cuentas que gestionen.

Cuando se trate de cuentas abiertas en establecimientos situados fuera del territorio español no existirá obligación de suministrar información sobre personas o entidades no residentes sin establecimiento permanente en territorio español.

Las sucursales en territorio español de las entidades anteriormente mencionadas de otros Estados miembros de la Unión Europea o de terceros países también vendrán obligadas a presentar una declaración informativa mensual referente a la totalidad de las cuentas abiertas en dichas sucursales o puestas por ellas a disposición de terceros.

Las entidades anteriormente mencionadas de otros Estados miembros de la Unión Europea o de terceros países que, según la normativa reguladora, operen en España en régimen de libre prestación de servicios vendrán obligadas a suministrar información con periodicidad mensual de las cuentas abiertas en dichas entidades a personas o entidades residentes en territorio español y a favor de establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades no residentes en España.

2. La información a suministrar a la Administración tributaria comprenderá:

a) La identificación completa de las cuentas.

b) Los datos identificativos de las personas o entidades que sean sus titulares, incluyendo los titulares reales a que se refiere el artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, así como los representantes, autorizados, beneficiarios o cualesquiera otras personas con poderes de disposición.

Los datos identificativos comprenderán nombre y apellidos o razón social, número de identificación fiscal, país de residencia, y fecha de nacimiento para personas físicas. En defecto de número de identificación fiscal, se suministrará el número de pasaporte o número de identidad válido en su país de origen y el país emisor de la documentación identificativa.

EK\CV GAO-I-2025-08389

c) Abenduaren 31n kontuetan dauden saldoak, eta urteko azken hiruhilekoari dagokion batez besteko saldoa.

d) Ekitaldiko kargu eta ordainketen zenbateko osoak.

Orobat, esanguratsua den beste edozein datu ere eman beharko da, kasuan kasuko eredua onesteko Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ematen duen foru aginduan ezarritako informazioa zehazteko beharrezkoa bada.

Aitorpen eredua bide elektronikoz aurkeztuko da.

Aurrekoa gorabehera, abenduaren 31n kontuetan dauden saldoei buruzko informazioa, urteko azken hiruhilekoari dagokion batez besteko saldoarena, eta kontu horietan egindako kargu eta ordainketen zenbateko osoei buruzkoa urte bakoitzeko azken hilabeteari dagokion aitorpenean bakarrik eman beharko dira.

Eman beharreko informazioan mota guztietako kontuak sartuko dira, banku kontuak zein bankukoak ez direnak, kontu korronteak, aurrezki kontuak, eperako ezarpenak, kreditu kontuak eta bestelako kontu guztiak, modalitatea eta izena edozein dutela ere, nahiz eta horietan ordainketarik, atxikipenik edo konturako sarrerarik egon ez.

Titularren, baimendunen edo onuradunen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia aitortzen den hilabetearen uneren batean izaera hori izan dutenenak izan beharko dira.»

Bi. 46. artikulua honela geratzen da idatzita:

«46. artikulua. Mailegu eta kredituei buruz eta eskudiruko mugimenduei buruz informatzeko betebeharra.

1. Kreditu entitateek eta, indarrean dagoen araudiaren arabera, banku edo kreditu trafikoan jarduten duten gainerako entitateek urteko aitorpen informatibo hauek aurkeztu behar dituzte:

a) Beraiek emandako mailegu eta kredituek abenduaren 31n dituzten saldoen aitorpena, zenbatekoa 6.000 eurokoa baino handiagoa denean. Aitorpen horretan kreditu edo mailegu hartzailearen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia adieraziko dira.

b) Txanponetan edo bankuko billetetan egindakon ezarpenei, funtsen xedapenei eta edozein agiriren kobrantzei buruzko aitorpena, zenbatekoa 3.000 eurotik gorakoa denean, erabiltzen den bitarteko fisiko edo elektronikoa edozein dela ere, eurotan egin zein beste edozein dirutan egin.

Aitorpen informatibo horretatik kanpo utziko dira Erregelamendu honen 50. artikuluan ezarritakoaren arabera Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaizkion eragiketak.

Aitorpenean honako hauek jasoko dira: eragiketa bakoitzaren zenbatekoa, eurotan; eragiketa ezarpen bat, diru xedapen bat edo kobrantza bat izan den; hura noiz eta nork egin duen; eta karguak edo ordainketak eta diru ateratzeak edo diru sartzeak egiteko erabilitako kontuaren zenbakia. Orobat, kasuan kasuko eredua onesten duen foru aginduan ezarritako informazioa zehazteko garrantzitsua den beste edozein datu ere jasoko da.

Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan edo hirugarren herrialdeetan kokatutako entitateek, apartatu honetan aipatutakoek, Espainian dituzten sukurtsalek a) eta b) letretan adierazi diren aitorpen informatiboak aurkeztu beharko dituzte aurreko paragrafoetan ezarritako terminoetan.

Europar Batasuneko beste estatu batzuetan edo hirugarren herrialdeetan kokatutako entitateek, lehenago aipatutakoek, zerbitzu prestazio librean jarduten badute Espainiako lurraldean, araudi erregulatzailearekin bat, behartuta egongo dira a) eta b) letretan adierazitako aitorpen informatiboak aurkeztera baldin

c) Los saldos de las cuentas a 31 de diciembre y el saldo medio correspondiente al último trimestre del año.

d) Los importes totales de los cargos y abonos del ejercicio.

Asimismo, deberá facilitarse cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información que establezca la orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas por la que se apruebe el modelo correspondiente.

El modelo de declaración se presentará por vía electrónica.

No obstante lo anterior, la información relativa a los saldos de las cuentas a 31 de diciembre y al saldo medio del último trimestre del año, así como a los totales de cargos y abonos en las cuentas correspondientes, se suministrará únicamente en la declaración correspondiente al último periodo mensual de cada año.

La información a suministrar se referirá a todo tipo de cuentas, bancarias y no bancarias, cuentas corrientes, de ahorro, imposiciones a plazo, cuentas de crédito, cuentas de pago y cualesquiera otras cuentas con independencia de la modalidad o denominación que adopten, aunque no exista retribución, retención o ingreso a cuenta.

El nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, autorizadas o beneficiarias se referirán a las que lo hayan sido en algún momento del periodo mensual al que se refiere la declaración.»

Dos. El artículo 46 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 46. Obligación de informar acerca de préstamos y créditos, y de movimientos de efectivo.

1. Las entidades de crédito y demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas a presentar las siguientes declaraciones informativas anuales:

a) Declaración de los saldos por importe superior a 6.000 euros, existentes a 31 de diciembre, de los créditos y préstamos por ellas concedidos en la que se incluirá el nombre y apellidos o razón social o denominación completa y el número de identificación fiscal del acreditado o prestatario.

b) Declaración de las imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento, que se realicen en moneda metálica o billetes de banco cuando su importe sea superior a 3.000 euros, cualquiera que sea el medio físico o electrónico utilizado, ya estén denominados en euros o en cualquier otra moneda.

No se incluirán en esta declaración informativa aquellas operaciones que deban ser objeto de comunicación a la Administración tributaria de acuerdo con lo previsto en el artículo 50 de este Reglamento.

La declaración contendrá el importe en euros de cada operación, su carácter de imposición, disposición o cobro, su fecha, la identificación de quien la realiza y el número de cuenta en la que se efectúan los correspondientes cargos o abonos, retiradas o ingresos de efectivo, así como cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información que establezca la orden foral por la que se apruebe el modelo correspondiente.

Las sucursales en territorio español de las entidades a las que se refiere este apartado de otros Estados miembros de la Unión Europea o de terceros países, vendrán obligadas a presentar las declaraciones informativas contempladas en las letras a) y b) en los términos establecidos en los párrafos anteriores.

Las entidades mencionadas anteriormente de otros Estados miembros de la Unión Europea o de terceros países, que, según la normativa reguladora, operen en España en régimen de libre prestación de servicios vendrán obligadas a presentar las declaraciones informativas contempladas en las letras a) y b) cuando

EK\CV GAO-I-2025-08389

eta mailegu hartzaileak edo eragiketa egiten dutenak Espainiako lurraldean egoiliartuta badaude, edo egoitza Espainian ez duten pertsona edo entitateen establezimendu iraunkorrak badira.

Aitorpen eredua bide elektronikoz aurkeztuko da.

2. Era berean, ordainketa entitateak eta diru elektronikoko erakundeak behartuta egongo dira aurreko apartatuko b) letran adierazitako aitorpen informatiboa aurkeztera, beraiek kudeatutako kontuetan egiten diren eragiketa horiei dagokienez.

Betebehar hori betetzera behartuta egongo dira, halaber, honako hauek: Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan kokatutako entitateek, aurreko apartatuan aipatutakoek, Espainian dituzten sukurtsalak, eta Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan kokatuta egonik, araudi erregulatzailearen arabera, Espainian zerbitzu prestazio librean jarduten dutenak; azken kasu horretan, obligazio hori bete beharko da Espainiako lurraldean egoiliartutako pertsonek edo entitateek egindako eragiketengatik edo Espainian egoitzarik ez duten pertsonek edo entitateek Espainian dituzten establezimendu iraunkorren bidez egindakoengatik.»

Hiru. 47. artikulua honela geratzen da idatzita:

«47. artikulua. Edozein txartel motaren bidez eta telefono mugikorreko zenbakiei lotutako ordainbideak erabilita egindako kobrantzei buruz informatzeko betebeharra.

1. Ondoren aipatzen direnek hileko aitorpen informatibo bat aurkeztu beharko dute kobrantzak edozein txartel motaren bidez edo telefono mugikorreko zenbakiei lotutako ordainbideak erabiliz kudeatzeko sistemari atxikita dauden enpresaburu edo profesionalek egindako eragiketengatik:

a) Banku edo kreditu entitateek eta, indarrean dagoen araudiaren arabera, kobrantzen kudeaketa zerbitzua euskarri fisiko edo birtualeko txartelen bidez edo telefono mugikorreko zenbaki bati lotuta egiten duten gainerako entitateek, zerbitzu hori Espainian kokatutako enpresaburu eta profesionalei ematen zaienean. Txartelen kasuan, ezinbestekoa da eskudirua, zordunketa, zordunketa geroratua, kreditua eta diru elektronikoa bere funtzioen barruan egotea, edozein monetatan.

b) Ordainketa entitateek, diru elektronikoko erakundeek eta Espainian kokatutako enpresaburu eta profesionalen aldetik salmenta terminalak instalatzea eta kobrantza eragiketak egitea errazten duten gainerako entitateek.

Aitorpen informatibo hori aurkeztera behartuta egongo dira, halaber, Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetako edo hirugarren herrialdeetako entitateek, a) eta b) letretan aipatutakoek, Espainiako lurraldean dituzten sukurtsalak, bai eta Espainian zerbitzu prestazio librean jarduten duten entitateak ere, Espainian kokatutako enpresaburu eta profesionalei salmenta terminalak instalatzeko eta kobrantzak kudeatzeko emandako zerbitzuengatik.

2. Aitorpenak datu hauek jaso beharko ditu:

a) Kobrantzak edozein txartel motaren bidez edo telefono mugikorreko zenbaki bati lotuta kudeatzeko sistemari atxikitako enpresaburu edo profesionalen identifikazio osoa.

b) Enpresaburu edo profesionalek sisteman operatzeko duten merkataritza zenbakia.

c) Salmenta terminalak, Espainiako lurraldean egon edo ez.

d) Hilean fakturatutako zenbatekoa, txartelen bidez egindako kobrantzak eta telefono mugikorreko zenbakiei lotutako ordainketekin egindakoak bereizita.

e) Kobrantzak egiteko erabilitako banku edo ordainketa kontuen identifikazioa, edo kobrantza horiei emandako beste edozein xede.

el prestatario, o quien realice la operación, sean personas o entidades residentes en territorio español o establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades no residentes en España.

El modelo de declaración se presentará por vía electrónica.

2. Las entidades de dinero electrónico y las entidades de pago vendrán asimismo obligadas a presentar la declaración informativa contemplada en la letra b) del apartado anterior en relación con las citadas operaciones realizadas en las cuentas que gestionen.

La misma obligación recaerá sobre las sucursales en territorio español de las entidades a las que se refiere este apartado de otros Estados miembros de la Unión Europea, así como sobre las mismas entidades de otros Estados miembros de la Unión Europea que, según la normativa reguladora, operen en España en régimen de libre prestación de servicios, en este último caso respecto de las operaciones realizadas por personas o entidades residentes en territorio español o establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades no residentes en España.»

Tres. El artículo 47 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 47. Obligación de informar acerca de los cobros efectuados mediante cualquier tipo de tarjetas y mediante pagos asociados a números de teléfono móvil.

1. Vendrán obligadas a presentar una declaración informativa mensual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas, así como asociados a números de teléfono móvil:

a) Las entidades bancarias o de crédito y demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, presten el servicio de gestión de cobros a través de tarjetas con soporte físico o virtual, que ofrezcan funciones de efectivo, débito, débito diferido, crédito y dinero electrónico, en cualquier moneda, así como a través de pagos asociados a un número de teléfono móvil, a empresarios y profesionales establecidos en España.

b) Las entidades de dinero electrónico, las entidades de pago y demás entidades que faciliten la instalación de terminales de venta y la ejecución de operaciones de cobro por empresarios y profesionales establecidos en España.

Vendrán obligadas también a presentar esta declaración informativa las sucursales en territorio español de las entidades señaladas en las letras a) y b) de otros Estados miembros de la Unión Europea o de terceros países, así como las mismas entidades que operen en España en régimen de libre prestación de servicios, por los servicios de gestión de cobro y de instalación de terminales de venta a empresarios y profesionales establecidos en España.

2. La declaración contendrá:

a) La identificación completa de los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas o de pagos asociados a un número de teléfono móvil.

b) Número de comercio con el que éstos operan en el sistema.

c) Los terminales de venta, con independencia de que se encuentren o no en territorio español.

d) El importe mensual facturado, distinguiendo entre los cobros con tarjetas y con pagos asociados a un número de teléfono móvil.

e) La identificación de las cuentas bancarias o de pago a través de las que se efectúen los cobros, o cualquier otro destino de dichos cobros.

EK\CV GAO-I-2025-08389

Orobat, esanguratsua den beste edozein datu ere eman beharko da, kasuan kasuko eredua onesteko foru aginduan ezarritako informazioa zehazteko beharrezkoa bada.

Aitorpen eredua bide elektronikoz aurkeztuko da.»

Lau. 47 bis artikulu berria gehitzen da, eduki honekin:

«47 bis artikulua. Edozein txartel motarekin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.

1. Urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu beharko dute edozein motatako txartel fisiko edo birtualekin egindako eragiketei buruz, daukaten funtzioa eskudirua, zordunketa, zordunketa geroratua, kreditua eta diru elektronikoa edozein monetatan eskaintzea denean, honako hauek:

a) Kreditu entitateek eta, indarrean dagoen araudiaren arabera, banku edo kreditu trafikoan jarduten duten gainerako entitateek.

b) Ordainketa entitateek, diru elektronikoko erakundeek eta, oro har, aipatutako txartelak ematen dituen beste edozein entitatek.

Aitorpen informatibo hori aurkeztera behartuta egongo dira, halaber, Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan edo hirugarren herrialdeetan kokatutako entitateek Espainian dituzten sukurtsalak, bai eta, araudi erregulatzailearekin bat, Espainian zerbitzu prestazio librean jarduten duten entitateak ere, azken kasu horretan baldin eta ematen dituzten txartelak Espainian egoiliartutako pertsona edo entitateei edo Espainian egoitzarik ez duten pertsona edo entitateen establezimendu iraunkorrei jaulkitzen bazaizkie.

2. Ekitaldiko karguen zenbateko osoa eta izandako ordainketena 25.000 eurotik beherakoa duten txartelak informazio betebehar honetatik kanpo geratzen dira.

3. Zerga Administrazioari datu hauek eman beharko zaizkio:

a) Entitateak txartelak jaulkitzeko formalizatutako kontratuaren zenbakia.

b) Kontratuaren titularren identifikazio datuak, hau da, izenabizenak edo sozietate izena, identifikazio fiskaleko zenbakia, egoitzako herrialdea eta, pertsona fisikoen kasuan, jaioteguna. Identifikazio fiskaleko zenbakirik ezean, pasaporte zenbakia edo sorburuko herrialdean baliodun den nortasun zenbakia adieraziko da, bai eta identifikazio datuen dokumentazioa eman duen herrialdea ere.

c) Kontratuari lotutako txartelaren zenbakia (PAN).

d) Txartel mota.

e) Txartelaren titularraren identifikazio datuak, b) apartatuan adierazitakoak, bai eta txartela erabiltzeko baimena duten pertsonenak ere, izan baimendunak, onuradunak edo bestelakoak.

f) Urtean zehar txartelean erregistratutako ordainketa kopurua eta zenbateko osoa, eskudirutan egindako karga kopurua eta haien zenbateko osoa ere adierazita.

g) Urtean zehar txartelean erregistratutako kargu kopurua eta haien zenbateko osoa, urtean establezimenduetan egindako ordainketengatik zenbat gastu eragiketa egin diren eta haien zenbatekoa osoa zein den adierazita. Orobat, urtean eskudirua zenbat aldiz atera den txartelarekin eta haien zenbateko osoa zein den adieraziko da.

h) Txartelarekin operatzeko hari lotuta dagoen kontuaren identifikazioa, halakorik badago. Banku Kontuaren Nazioarteko Kodea (IBAN) izan daiteke edo, bestela, bezeroaren kontu kodea.

Orobat, esanguratsua den beste edozein datu ere eman beharko da, kasuan kasuko eredua onesten duen foru aginduan ezarritako informazioa zehazteko beharrezkoa bada.

Aitorpen eredua bide elektronikoz aurkeztuko da.»

Asimismo, deberá facilitarse cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información que establezca la orden foral por la que se apruebe el modelo correspondiente.

El modelo de declaración se presentará por vía electrónica.»

Cuatro. Se añade un nuevo artículo 47 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 47 bis. Obligación de informar acerca de las operaciones realizadas con todo tipo de tarjetas.

1. Vendrán obligadas a presentar una declaración informativa anual acerca de las operaciones realizadas con todo tipo de tarjetas, con soporte físico o virtual, que ofrezcan funciones de efectivo, débito, débito diferido, crédito y dinero electrónico, en cualquier moneda:

a) Las entidades de crédito y demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, se dediquen al tráfico bancario o crediticio.

b) Las entidades de pago, las entidades de dinero electrónico y, en general, cualquier otra entidad emisora de las tarjetas anteriormente referenciadas.

Vendrán obligadas también a presentar esta declaración informativa las sucursales en territorio español de las entidades de otros Estados miembros de la Unión Europea o de terceros países, así como estas mismas entidades que, según la normativa reguladora, operen en España en régimen de libre prestación de servicios, en este último caso en cuanto emitan tarjetas a personas o entidades residentes en España, así como a favor de establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades no residentes.

2. Quedan excluidas de la presente obligación informativa las tarjetas cuyo importe total de cargos y cuyo importe total de abonos registrados en el ejercicio hayan sido inferiores a 25.000 euros.

3. La información a suministrar a la Administración tributaria comprenderá los siguientes datos:

a) Número de contrato formalizado por la entidad para la emisión de tarjetas.

b) Datos identificativos de los titulares del contrato, que comprenderá nombre y apellidos o razón social, número de identificación fiscal, país de residencia, y fecha de nacimiento para personas físicas. En defecto de número de identificación fiscal, se suministrará el número de pasaporte o número de identidad válido en su país de origen y el país emisor de la documentación identificativa.

c) Número de tarjeta (PAN) asociada al contrato.

d) Tipo de tarjeta.

e) Datos identificativos señalados en el apartado b) del titular de la tarjeta, así como de las personas autorizadas a su uso en calidad de autorizado, beneficiario u otros.

f) Número de abonos y su importe total, registrados en la tarjeta en el año, con indicación del número de recargas en efectivo y su importe total, efectuadas en la tarjeta en el año.

g) Número de cargos y su importe total, registrados en la tarjeta en el año, con indicación del número de operaciones de gasto efectuadas con la tarjeta y su importe total, derivadas de los pagos realizados en establecimientos en el año y del número de retiradas de efectivo y su importe total, efectuadas con la tarjeta en el año.

h) Identificación de la cuenta, en su caso, a la que se vincula la operativa de la tarjeta, mediante su Código Internacional de Cuenta Bancaria (IBAN) o, en su defecto, mediante el correspondiente código de cuenta del cliente.

Asimismo, deberá facilitarse cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información que establezca la orden foral por la que se apruebe el modelo correspondiente.

El modelo de declaración se presentará por vía electrónica.»

EK\CV GAO-I-2025-08389

Bost. 56.1 artikuluko b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legearen lehen xedapen gehigarrian araututako baloreen interesak, bai eta xedapen hauetan aurreikusi eta gehienez hamabi hilabetez deskontura jaulkitako zor tresnetatik eratorritako etekinak ere.»

Xedapen iragankor bakarra. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatua 2025eko zergaldirako aukeratzeko eta aukera horretan atzera egiteko epe berezia nekazaritza eta abeltzaintza jarduerei dagokionez.

Bat. Urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 31. artikuluan aipatutako nekazaritza- eta abeltzaintza-jarduerak egiten dituzten zergadunen kasuan, 2025eko zergaldirako salbuespen gisa, aipatutako erregelamenduaren 28. artikuluaren 1. eta 2. paragrafoetan eta 29. artikuluaren 2. paragrafoan aipatzen diren zuzeneko zenbatespenaren eta baliogabetzearen metodoaren modalitate sinplifikatuaren aldeko aukera baliatu ahal izango dute, epe barruan aurkeztutako 2025eko zergaldiari dagokion pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioan.

Bi. Xedapen iragankor honen 1. apartatuan aurreikusitakoaren arabera egiten den aukerak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamenduaren 28. eta 29. artikuluetan aurreikusitakoaren arabera egindako aukeraren ondorio berberak izango ditu.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Bat. Foru dekretu hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, bertan espresuki jasotako ondorioak eta hurrengo apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe.

Bi. 7. artikuluan jasotakoa, bosgarren apartatuan jasotakoa izan ezik, 2026ko urtarrilaren 1ean jarriko da indarrean, eta aplikagarria izango da, lehenengo aldiz, 2026. urteagatik, data horretatik aurrera aurkeztu behar diren aitorpen informatiboei dagokienez, kasuan kasuko ereduak onetsiko dituen foru aginduan ezarritakoarekin bat.

Donostia, 2025eko abenduaren 2a.

Diputatu Nagusia,
Eider Mendoza Larrañaga.

Ogasun eta Finantza
Departamentuko
Foru Diputatua,
Miren Itziar Agirre Berriotxoa. (8389)

Cinco. La letra b) del artículo 56.1 queda redactada en los siguientes términos:

«b) Intereses de los valores regulados en la disposición adicional primera de la Ley 10/2014, de 26 de junio, de ordenación, supervisión y solvencia de entidades de crédito, así como rendimientos derivados de los instrumentos de deuda previstos en estas disposiciones emitidos al descuento a un plazo igual o inferior a doce meses.»

Disposición transitoria única. Plazo excepcional de ejercicio de la opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa del impuesto sobre la renta de las personas físicas, y de revocación de la opción, para el periodo impositivo 2025, aplicable a las actividades agrícolas y ganaderas.

Uno. En el caso de contribuyentes que ejerzan las actividades agrícolas y ganaderas referidas en el artículo 31 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobada por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, con carácter excepcional para el periodo impositivo 2025 podrán ejercer la opción por la modalidad simplificada del método de estimación directa y de revocación de la misma a las que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 28 y el apartado 2 del artículo 29 del citado reglamento, en la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas correspondiente al referido periodo impositivo 2025 presentada en plazo.

Dos. La opción realizada con arreglo a lo previsto en el apartado 1 de esta disposición transitoria, tendrá los mismos efectos que la realizada con arreglo a lo previsto en el artículo 28 y 29 del citado reglamento del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

Disposición final única. Entrada en vigor y efectos.

Uno. El presente decreto 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 el mismo y de lo dispuesto en el apartado siguiente.

Dos. Lo previsto en el artículo 7, salvo lo previsto en el apartado cinco, entrará en vigor el 1 de enero de 2026 y será de aplicación, por primera vez, en relación con las declaraciones informativas correspondientes a 2026 que deban presentarse a partir de dicha fecha, de conformidad con lo que establezca la orden foral por la que se aprueben los modelos correspondientes.

San Sebastián, a 2 de diciembre de 2025.

La Diputada General,
Eider Mendoza Larrañaga.

La Diputada Foral
del Departamento de
Hacienda y Finanzas,
Miren Itziar Agirre Berriotxoa. (8389)

EK\CV GAO-I-2025-08389