Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
Boletín Oficial de Gipuzkoa

2025eko abenduaren 30a, asteartea — 249 — Martes, a 30 de diciembre de 2025

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

27/2025 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren zenbait aldaketa erregelamendu bidez garatu, lan etekinen atxikipen taulak aldatu eta 2026an aplikatzekoak diren eguneratze koefizienteak onesten dituena.

Foru dekretu honek hiru helburu ditu: batetik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren zenbait alderdi garatu eta haien barruan sartzeko; bestetik, lan etekinen atxikipenak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 75. artikuluko 1. apartatuan jasotako tarifaren aldaketara egokitzea; eta, azkenik, ondare elementuen balioak eguneratzeari begira 2026tik aurrerako ondorioekin hala pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan nola sozietateen gaineko zergan aplikatuko diren koefiziente berriak onestea.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Erregelamendua 1. artikuluan aldatzen da, lau ordinaletan banatuta. Ordinal bakoitzean aldaketen eragin data desberdin bat jasotzen da, zerga erreformaren foru arauan ezarritakoarekin bat. Horrela, lehen ordinalean 2025ean indarrean jartzekoak diren aldaketak jasotzen dira; bigarren ordinalean biltzen dira 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera indarrean jarriko direnak; hirugarren ordinalak 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietarako aldaketak jasotzen ditu; eta, azkenik, laugarren ordinalean 2025etik 2035era bitarteko zergaldietarako aldaketak ezartzen dira.

2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin sartzen diren aldaketen artean honako hauek aipa daitezke, besteak beste:

Batetik, garatzen da zergaren foru arauaren 16. artikuluko f) letran telelanarekin lotuta jasotzen den aurreikuspena, 13 bis artikulu bat gehituz erregelamenduari, zeinaren arabera langileak telelanaren modalitatean jarduteagatik jasandako gastuak konpentsatzeko haren esku jartzen diren zenbatekoak diruzko etekintzat hartzen baitira, kanpoan utzita Hitzarmen Kolektibo bidez une bakoitzean ezarritakoak gainditzen ez dituztenak, betiere gastu horien merkatu balioaren mugaraino. Kooperatiba sozietateen kasuan, eta bazkide langileei edo lan bazkideei dagokienez, entrega hori entitatearen funtzionamendua eta araubidea erregulatzen dituzten arauetan xedatutakoaren arabera egin beharko da.

34. artikulua aldatzen da kapital higiezinaren etekin jakin batzuen tratamendua zergaren foru arauaren 32. artikuluan jasotako aurreikuspenetara egokitzeko, eta helburua da zehaztea zein gastu diren kengarriak eta zer hobari aplikatu daitezkeen 32. artikulu horretan aurreikusitakoetatik.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral 27/2025, de 23 de diciembre, por el que se desarrollan reglamentariamente diversas modificaciones de la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, se modifican las tablas de retenciones de los rendimientos de trabajo y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en 2026.

El presente decreto foral tiene por objeto modificar el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades para incluir en los mismos los aspectos pendientes de desarrollo reglamentario 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, adecuar las retenciones de los rendimientos de trabajo a la modificación de la tarifa contenida en el apartado 1 del artículo 75 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y, por último, aprobar unos nuevos coeficientes de actualización de valores de los elementos patrimoniales tanto para el impuesto sobre la renta de las personas físicas como para el impuesto sobre sociedades, ambos, con efectos a partir del 2026.

La modificación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se incluye en el artículo 1. Dicho artículo se divide en cuatro ordinales. Cada ordinal se corresponde con un momento distinto de efectos de las modificaciones, en concordancia con lo establecido por la norma foral de reforma fiscal. El ordinal primero se corresponde con aquellas modificaciones que entran en vigor en el 2025; el ordinal segundo con las que entran en vigor a partir del 1 de enero de 2026; el ordinal tercero con las que entran en vigor para los periodos impositivos 2025 a 2029; y, por último, el ordinal cuarto se corresponde con las modificaciones establecidas para los periodos impositivos 2025 a 2035.

Con efectos a partir del 1 de enero de 2025 se incluyen diversas modificaciones, entre las que cabe citar las que se incluyen a continuación.

Se desarrolla la previsión contenida en la letra f) del artículo 16 de la norma foral del impuesto, adicionando un artículo 13 bis al reglamento, que incluye como rendimientos de naturaleza dineraria las cantidades puestas a disposición de la persona trabajadora en concepto de compensación por los gastos soportados por esta como consecuencia de su trabajo desarrollado en la modalidad de teletrabajo, excepto aquellas que no excedan de los importes establecidos en cada momento por el Convenio Colectivo, hasta el límite del valor de mercado de los citados gastos. Cuando se trate de sociedades cooperativas y respecto a sus personas socias trabajadoras, o socias de trabajo, dicha entrega deberá efectuarse de acuerdo con lo dispuesto por las normas que regulan el funcionamiento y régimen de la entidad.

Se modifica el artículo 34 para ajustar el tratamiento de determinados rendimientos de capital inmobiliario a las previsiones contenidas en el artículo 32 de la norma foral del impuesto, explicitando los gastos deducibles y las bonificaciones aplicables de entre las previstas en el citado artículo 32.

EK\CV GAO-I-2025-08991

54 ter artikulua gehitzen da zehazteko telelanaren kasuan ondasunak gauzazko lan etekintzat hartzeko muga 1.000 eurokoa izango dela.

Kenkarien arloan, 63 bis artikulu berria sartzen da ezarrita uzteko zer baldintza bete behar den adingabeak edo mendekotasun edo desgaitasun maila jakin bat duten pertsonen zaintze lanetan aritutakoak zaintzaile profesionaltzat hartzeko; era berean, 63 ter artikulua gehitzen da eta bertan ezartzen da zer baldintza hartuko diren kontuan adingabeak zaintzen aritutako emakumeak Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batzuetan inskribatzea lan merkatura itzultzearen parekoa dela ulertzeko.

Kenkariekin jarraituz, erregelamenduaren V. tituluari I bis kapitulu berria gehitzen zaio, 63 quater artikulua dela medio, eta haren bitartez zehazten da nola frogatu behar duten zergadunek genero indarkeriaren edo etxeko indarkeriaren biktima direla zergaren foru arauaren 86. eta 87. artikuluetan aurreikusitako kenkariak aplikatzeko (ohiko etxebizitza alokatzeagatik eta ohiko etxebizitza eskuratzeagatik, hurrenez hurren), eta familia unitateari buruz 97. artikuluan jasotako modalitateen ondorioetarako.

Kenkariekin jarraituz, zergaren foru arauaren 87. artikulua aldatu izanak berekin dakar erregelamenduaren 66. artikulua aldatzea ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuen erregelamenduzko garapena egokitzeko.

Bestalde, erregelamenduaren V. tituluari II bis kapitulua gehitzen zaio. Zehazki, 69 bis artikulua sartzen da zergaren foru arauaren 87 bis artikulua garatzeko. Artikulu berriak beste kenkari bat aurreikusten du, errentatzaileak aplikatzekoa, eta desgaitasun edo mendekotasun egoeran daudenei errentan emandako etxebizitza egokitzeko birgaitze babestuagatik aplikatzen da.

Era berean, V bis titulu berri bat gehitzen zaio erregelamenduari, 71 ter artikulu batekin. Bertan, zehazten da zein kasu gehigarri ez diren hartuko mantenu ekonomiko esklusiboaren frogatzat zergaren foru arauaren 97.1 artikuluko D) letran aurreikusitako familia unitatearen modalitatearen ondorioetarako.

Zazpigarren xedapen iragankorra aldatzen da, 65 urtetik gorako pertsonek etxebizitza kostu bidez eskualdatzetik eratorritako ondare irabazien salbuespenari buruzko 42. artikulurako igorpenean doikuntza tekniko bat sartzeko.

Hamalaugarren xedapen iragankor bat dela medio, irizpideak ezartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren azken xedapenetako bigarrena aplikatzeko, ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik araututako kenkariarekin lotuta, bai 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen egindako erosketa kasuetarako eta bai data hori baino lehenagoko erosketekin parekatutako kasuetarako.

Azkenik, hamabosgarren xedapen iragankor bat gehitzen da ezartzeko zein hurrenkerari jarraituko zaion gizarte aurreikuspeneko sistemetara soberan egindako ekarpen eta kontribuzioak aplikatzeko, 2025eko urtarrilaren 1a baino lehen murriztu ez direnean.

Bigarren ordinala 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera jarriko da indarrean, eta bi aldaketa sartzen ditu. Lehenengoan idazketa berria ematen zaio 45. artikuluari, zeinean garatzen baita ohiko etxebizitzaren eskualdaketan lortutako irabazia berrinbertitzeagatik aplikatzen den salbuespena, eta, zehatzago esanda, ondare irabazi horren salbuespena aplikatzea ahalbidetzen duten zirkunstantzia gehigarriak. Bigarrenean, lan etekinen atxikipenen taula berriak zehazten dira, erregelamenduaren 100. artikuluan jasotakoak, behin 100eko 2 deflaktatu ondoren.

Hirugarren ordinalean, hamabosgarren xedapen gehigarri berri bat sartzen da 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietarako ondorioekin, eta haren helburua da zergaren foru arauaren be-

Se incluye un artículo 54 ter que concreta en 1.000 euros el límite para considerar la entrega de bienes como rendimiento de trabajo en especie en el caso del teletrabajo.

En el ámbito de las deducciones se incluye un artículo 63 bis que determina el requisito de la consideración de cuidadora profesional en el ámbito de la deducción por cuidado de menores o de personas con determinado grado de dependencia o discapacidad, y se adiciona un artículo 63 ter que establece las condiciones para que la inscripción en Lanbide-Servicio Vasco de Empleo u otros Servicios Públicos de Empleo se consideren como reincorporación al mercado laboral de la mujer tras el cuidado de menores.

Se incorpora un nuevo capítulo I bis al título V del reglamento, con un artículo 63 quater, para determinar la acreditación de la condición de víctima de violencia de género o violencia doméstica de las personas contribuyentes a efectos de la aplicación de la deducción por alquiler de vivienda habitual prevista en el artículo 86, a efectos de la deducción por adquisición de vivienda habitual prevista en el artículo 87 y a efectos de las modalidades de unidad familiar previstas en el artículo 97, todos ellos, de la norma foral del impuesto.

Siguiendo con las deducciones, como consecuencia de la modificación del artículo 87 de la norma foral del impuesto, se modifica el artículo 66 para ajustar el desarrollo reglamentario relativo a los supuestos asimilados a adquisición de vivienda habitual.

Por otra parte, se adiciona un capítulo II bis al título V del reglamento, con un artículo 69 bis, para desarrollar el artículo 87 bis de la norma foral del impuesto, que incorpora una nueva deducción por rehabilitación protegida para la adecuación de la vivienda arrendada a las personas discapacitadas o dependientes, aplicable por el arrendador.

Asimismo, se añade un nuevo título V bis en el reglamento, con un artículo 71 ter, que concreta supuestos adicionales que no se considerarán prueba del mantenimiento económico exclusivo a los efectos de la modalidad de la unidad familiar prevista en la letra D) del precitado artículo 97.1 de la norma foral del impuesto.

Se modifica la disposición transitoria séptima para incluir una ajuste técnico en la remisión al artículo 42 sobre la exención de las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones onerosas de vivienda por personas mayores de 65 años.

Se adiciona la disposición transitoria decimocuarta para incluir criterios de aplicación de la disposición final 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, en relación con la aplicación de la deducción por inversión en vivienda habitual, tanto para la adquisición como para los supuestos de asimilación a la adquisición de la vivienda habitual de fecha anterior a 1 de enero de 2026.

Por último, se incorpora una disposición transitoria decimoquinta para establecer el orden de aplicación de los excesos de aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social que no hayan sido objeto de reducción con anterioridad a 1 de enero de 2025.

En el ordinal segundo, cuya entrada en vigor se establece a partir del 1 de enero de 2026, se introducen dos modificaciones. La primera contiene la nueva redacción del artículo 45 que desarrolla la exención de la ganancia obtenida en la transmisión de la vivienda habitual por reinversión y más concretamente las circunstancias adicionales que permiten la aplicación de la exención de dicha ganancia patrimonial. La segunda incluye las nuevas tablas de retenciones de los rendimientos del trabajo incluidas en el artículo 100 del reglamento, una vez aplicada la deflación del 2 por 100.

En el ordinal tercero, con efectos para los periodos impositivos 2025 a 2029, se introduce una nueva disposición adicional decimoquinta que desarrolla la disposición adicional cuadragé-

EK\CV GAO-I-2025-08991

rrogeita hirugarren xedapen gehigarria garatzea zerga autolikidatzera behartuta ez dauden zergadunek hura aurkeztu eta haren kuota osoa ez denean nahikoa zergaren foru arauaren 86. artikuluan ohiko etxebizitza alokatzeagatik aurreikusten den kenkaria osorik edo partez aplikatzeko.

Azkenik, laugarren ordinalean, 2025etik 2035era bitarteko zergaldietarako ondorioekin, V. kapitulua sartzen da V. tituluaren barruan. Horretarako, 71 bis artikulua gehitzen du, mugikortasun jasangarriaren eta efizientzia eta trantsizio energetikoaren eremuan zergaren foru arauaren 90 quinquies artikuluan jasotako kenkaria garatzea xede duena. Bertan, ezartzen da zer beharkizun bete behar diren txatarrera eramaten den ibilgailuari dagokionez, zergaren foru arauan aurreikusten den 100eko 10eko kenkari handitua aplikatu ahal izan dadin.

Bestalde, 2. artikuluan Sozietateen gaineko zergaren Erregelamenduaren aldaketa garatzen da. Artikulu horrek, era berean, bi ordinal ditu. Lehenengoan jasotzen dira 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan aplikatuko diren aldaketak. Bigarren ordinalean, berriz, 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako aldaketak biltzen dira.

Lehen ordinalean, 35 ter artikulua berridazten da, ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzeari buruzkoa hain zuzen ere, eta zergaren foru arauaren 64 bis artikuluaren erregelamenduzko garapena gehiago zehaztea du helburu. Era berean, 37 duodecies artikulua gehitzen da bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko neurriak ezartzeagatik aplikatzen den kenkariarekin lotuta, zergaren foru arauaren 66 quater artikuluan aurreikusitakoa garatzeko Azkenik, 43. artikulua aldatzen da, artikulu horri 3. apartatu bat gehitzeko. Hala, ezartzen da zergaren foru arauaren 115. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa, higiezinen errentamendu jarduera kualifikatua egiten duten entitateen araubideari buruzkoa, Eusko Jaurlaritzaren programen barruan edo Gipuzkoako udalerriek tokiko talentua itzularazteko onetsitakoen esparruan egiten diren etxebizitza errentamenduei eta lagapenei ere aplikatuko zaiela.

2. artikuluko bigarren ordinalak 36. artikulua aldatzen du, hain zuzen ere, garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzeko proiektuekin lotutako inbertsio eta gastuen kenkariak garatzen dituena, eta haren helburua da artikulu horren erregulazioa egokitzea azaroaren 24ko 2/2025 Foru Arauak zergaren foru arauaren 65. artikuluan sartu duen aldaketara (2/2025 Foru Araua, zeinaren bidez Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga araudia apirilaren 29ko 3/2025 Legeak Euskadiko Erkidego Autonomoarekiko Ekonomia Itunean sartu dituen aldaketetara egokitzen baita eta beste zerga aldaketa batzuk onesten baitira).

Aipatutako 2/2025 Foru Arauak 65 bis artikulua sartu izanak zergaren foru arauan, beharrezko egiten du, hura garatzearren, 36 bis artikulu bat sartzea erregelamenduan, garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen duten proiektuen finantzaketan parte hartzeari buruzkoa hain zuzen.

Era berean, xedapen iragankor bakarrak xedapen iragankor bat ezartzen du 2025eko ekitaldian hasitako garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen duten proiektuei lotutako inbertsio eta gastuengatiko kenkaria egiaztatzeko eskaera egiteko.

Azkenik, fiskalitate berdeari buruzko neurriak betetzen direla ziurtatzeko prozesuan segurtasun juridikoa bermatze aldera –aurreikuspena da horiek 2025etik 2035era bitartean egotea indarrean–, aipatutako maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoarekin bat, hirugarren xedapen gehigarri bat gehitzen zaio foru dekretu honi.

sima tercera de la norma foral del impuesto, para aquellos contribuyentes que no teniendo la obligación de realizar la autoliquidación por el impuesto, la presenten con el resultado de una cuota íntegra insuficiente para aplicar la totalidad o parte de la deducción por alquiler de vivienda habitual prevista en el artículo 86 de la norma foral del impuesto.

Por último, en el ordinal cuarto, con efectos para los periodos 2025 a 2035, se introduce un capítulo V en el título V, que incorpora un artículo 71 bis, para desarrollar la deducción recogida en el artículo 90 quinquies de la norma foral del impuesto, en el ámbito de la movilidad sostenible, eficiencia y transición energética. En el mismo se incluyen los requisitos que se debe reunir con respecto al vehículo que se achatarra para la deducción incrementada (10 %) prevista en la norma foral del impuesto.

Por su parte, la modificación del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades se desarrolla en el artículo 2. Dicho artículo, a su vez, se divide en dos ordinales. El ordinal primero se corresponde con aquellas modificaciones cuyos efectos son aplicables para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025. El ordinal segundo, por su parte, se corresponde con las modificaciones cuyos efectos son aplicables para los periodos impositivos iniciados desde el 1 de enero de 2025 y hasta 31 de diciembre de 2035.

En el ordinal primero se incluye una nueva redacción del artículo 35 ter, relativo a la participación en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, que incluye un mayor desarrollo reglamentario del artículo 64 bis de la norma foral del impuesto. Asimismo, se añade un artículo 37 duodecies, relativo a la deducción por la implementación de medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral que desarrolla lo previsto en el artículo 66 quater de la norma foral del impuesto. Por último, se modifica el artículo 43 para incorporar un apartado 3 al artículo, estableciendo que lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 115 de la norma foral del impuesto, relativo a la aplicación del régimen de entidades cualificadas de arrendamiento de inmuebles, es aplicable a los arrendamientos o cesiones de viviendas efectuadas a los programas señalados del Gobierno Vasco o los aprobados por los municipios guipuzcoanos para el retorno del talento local.

El ordinal segundo del artículo 2 modifica el artículo 36 que desarrolla las deducciones por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular, al objeto de adecuar su regulación a la modificación del artículo 65 de la norma foral del impuesto por la Norma Foral 2/2025, de 24 de noviembre, por la que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a las modificaciones del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco aprobadas por la Ley 3/2025, de 29 de abril, y se aprueban otras modificaciones tributarias.

La inclusión en la norma foral del impuesto del artículo 65 bis por la mencionada Norma Foral 2/2025, hace necesaria la incorporación de un artículo 36 bis en el reglamento para el desarrollo de aquél, relativo a la participación en la financiación de proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular.

Asimismo la disposición transitoria única establece un régimen transitorio para la solicitud de la acreditación de la deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular iniciados en el ejercicio 2025.

Por último, en aras a garantizar la seguridad jurídica en el proceso de revisión del cumplimiento de las medidas de fiscalidad verde cuya vigencia se prevé para el período 2025 a 2035, de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional tercera de la reiterada norma foral 1/2025, de 9 de mayo, se añade una disposición adicional tercera al presente decreto foral.

EK\CV GAO-I-2025-08991

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

XEDATZEN DUT

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

Lehena. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan:

Bat. 13 bis artikulua gehitzen zaio III. tituluko I. kapituluari, eduki honekin:

«13 bis artikulua. Telelanaren modalitatean egindako lanaren gastuak konpentsatzea.

Zergaren foru arauaren 16. artikuluko f) letran xedatutakoaren ondorioetarako, langileak telelanaren modalitatean jardunteagatik jasandako gastuak konpentsatzeko haren esku jartzen diren zenbatekoak diruzko etekintzat hartuko dira, kanpoan utzita Hitzarmen Kolektibo bidez une bakoitzean ezarritakoak gainditzen ez dituztenak, betiere gastu horien merkatu balioaren mugaraino.

Kooperatiba sozietateen kasuan, eta bazkide langileei edo lan bazkideei dagokienez, entrega hori entitatearen funtzionamendua eta araubidea erregulatzen dituzten arauetan xedatutakoaren arabera egin beharko da.»

Bi. 34. artikulua honela geratzen da idatzita:

«34. artikulua. Etxebizitzetatik eratorritako kapital higiezinaren etekina.

1. Zerga honen ondorioetarako, zergaren foru arauaren 63. artikuluko a) letran etxebizitza errentamendutzat hartutakoetatik ondorioztatzen diren kapital higiezinaren etekinen artean sartzen dira etxebizitza horien edo haien gozamen eskubide errealen errentamendu edo lagapenagatik haien titularrek lortzen dituzten etekinak ere, baldin eta jatorri hauetako bat badute:

a) Gipuzkoako udalek tokiko talentua itzularazteko onetsitako programak, itzuleraren unean aldi baterako etxebizitza bat eskura jartzea xede dutenak.

b) Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 115. artikuluan higiezinen errentamendu jarduera kualifikatua egiten duten entitateentzat ezarrita dagoen araubide berezia aplikatzen duten sozietateei egindako lagapena edo alokairua, baldin eta etxebizitza horiek errentamendu eragiketen xede izan badira sozietatearen aldetik. Ondorio horietarako, etxebizitza errentamendutzat bakar-bakarrik hartuko da Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan definitutakoa.

2. Zergaren foru arauaren 32. artikuluan jasotako gastu kengarriak eta hobariak aplikatzeko, aurreko apartatuan jasotako kasuetan honako hau hartuko da kontuan:

a) a) letraren kasuan, zergaren foru arauaren 32. artikuluko 2. apartatuan jasotakoa aplikatuko da.

b) b) letraren kasuan, zergaren foru arauaren 32. artikuluko 2. apartatuan jasotako hobaria aplikatuko da, salbu eta sozietate errentatzaileak alokairuagatik jasotako errentak 4. apartatuan jarritako baldintzak betetzen baditu; kasu horretan, hobaria 4. apartatu horretan jasotakoa izango da. Arestian aipatutako bi kasuetako edozeinetan aplika daitekeen gastu kengarria

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

DISPONGO

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

Primero. Con efectos a partir del 1 de enero de 2025 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:

Uno. Se añade un artículo 13 bis al capítulo I del título III, con el siguiente contenido:

«Artículo 13 bis. Compensación de gastos por trabajo desarrollado en la modalidad de teletrabajo.

A efectos de lo dispuesto en la letra f) del artículo 16 de la norma foral del impuesto, se considerarán rendimientos del trabajo de naturaleza dineraria las cantidades puestas a disposición de la persona trabajadora en concepto de compensación por los gastos soportados por esta como consecuencia de su trabajo desarrollado en la modalidad de teletrabajo, excepto aquellas que no excedan de los importes establecidos en cada momento por el Convenio Colectivo, hasta el límite del valor de mercado de los citados gastos.

Cuando se trate de sociedades cooperativas y respecto a sus personas socias trabajadoras, o socias de trabajo, dicha entrega deberá efectuarse de acuerdo con lo dispuesto por las normas que regulan el funcionamiento y régimen de la entidad.»

Dos. El artículo 34 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 34. Consideración de rendimiento del capital inmobiliario procedente de viviendas.

1. A efectos de este impuesto se incluyen también entre los rendimientos del capital inmobiliario derivados de los considerados como arrendamiento de vivienda a que se refiere la letra a) del artículo 63 de la norma foral del impuesto, los obtenidos como consecuencia de su arrendamiento o cesión por las personas titulares de las viviendas o de los derechos reales de usufructo que recaigan sobre las mismas, que procedan de:

a) Programas aprobados por los municipios guipuzcoanos para el retorno del talento local, con el objeto de ofrecer una residencia temporal en el momento del retorno.

b) La cesión o alquiler de viviendas a sociedades que se beneficien del régimen especial de Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles en virtud de lo previsto en el artículo 115 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en la medida en que éstas hayan sido objeto de operaciones de arrendamiento de vivienda por parte de la sociedad. A estos efectos, únicamente se entenderá por arrendamiento de vivienda el definido en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.

2. A los efectos de la aplicación de los gastos deducibles y bonificaciones previstos en el artículo 32 de la norma foral del impuesto, en los supuestos previstos en el apartado anterior se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) En el caso de la letra a) será de aplicación lo previsto en el apartado 2 del artículo 32 de la norma foral del impuesto.

b) En el caso de la letra b), será aplicable la bonificación prevista en el apartado 2 del artículo 32 de la norma foral del impuesto, salvo que la renta de alquiler percibida por la sociedad arrendadora cumpla las condiciones establecidas en el apartado 4, en cuyo caso, la bonificación será la prevista en dicho apartado 4. El gasto deducible aplicable en cualquiera de los dos casos

EK\CV GAO-I-2025-08991

zergaren foru arauaren 32. artikuluko 2. eta 4. apartatuen a) letran aipatzen den kanpoko kapitalen interesen zenbatekoa izango da.»

Hiru. 54 ter artikulua gehitzen zaio III. tituluko VII. kapituluari, eduki honekin:

«54 ter artikulua. Telelanaren modalitatean jarduteko ekipoak, tresnak eta bitartekoak entregatzea.

Zergaren foru arauaren 17.2.j) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, urtean 1.000 euroko mugaraino egindako entregak ez dira hartuko gauzazko ordainsaritzat.»

Lau. 63 bis artikulua gehitzen zaio V. tituluko I. kapituluari, eduki honekin:

«63 bis artikulua. Mendekotasuna edo desgaitasuna duten pertsonen zaintzaileak zaintzako profesionaltzat hartzea.

Zergaren foru arauaren 83 bis artikuluko 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, artikulu horretan aurreikusitako mendekotasun edo desgaitasun graduren bat aitortuta duten pertsonen zaintza lanetan aritzen direnak zaintzako profesionaltzat hartuko dira baldin eta frogatzen badute horretan jarduteko eskumena dutela apirilaren 18ko 6/2023 Foru Dekretuaren 11.3.f) artikuluan, haren lehen xedapen iragankorrean edo, hala badagokio, hura ordezten duen araudian aurreikusitako titulu edo ziurtagirietako bat aurkeztuta (6/2023 Foru Dekretua, Autonomia Pertsonala sustatzeari eta mendekotasun egoeran dauden pertsonak artatzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legearen prestazio ekonomikoak arautzen dituena).»

Bost. 63 ter artikulua gehitzen zaio V. tituluko I. kapituluari, eduki honekin:

«63 ter artikulua. Adingabeen zaintza lanetan aritu ondoren lan merkatura itzultzea.

1. Zergaren foru arauaren 83 quater artikuluko 2. apartatuaren c) letran xedatutakoaren ondorioetarako, kenkaria aplikatu ahal izateko, beharrezkoa izango da Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batzuetan enplegu eta zerbitzu eskatzaile gisa inskribatu izanaren ziurtagiria, behin lan merkatura itzuli ondoren, eta Enpleguari buruzko otsailaren 28ko 3/2023 Legean aurreikusitako Jarduera Akordioaren formalizazioa aurkeztea.

2. Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batean erregistratutako pertsonek uko egiten badiote enplegu zerbitzu publikoak edo entitate laguntzaile batek egindako enplegu eskaintza bati, lan merkatura itzultzeko baldintza ez dela bete joko da, salbu eta Inklusiorako eta Diru Sarrerak Bermatzeko Euskal Sistemari buruzko abenduaren 22ko 14/2022 Legearen 48. artikuluko 2. apartatuan aurreikusitako inguruabarretako bat gertatzen bada.

Lanera itzultzeko baldintza ez bada betetzen, bidegabeki aplikatutako kenkariak ordaindu beharko dira, berandutze interesak barne. Ordaindu beharreko zenbatekoa kalkulatzeko, kendutako kopurua gehitu beharko zaio ez-betetzea gertatu den zergaldiko kuota diferentzialari.»

Sei. V. tituluari I bis kapitulua gehitzen zaio, eduki honekin:

«I bis kapitulua. Genero indarkeriaren edo etxeko indarkeriaren biktima izaera frogatzea.

63 quater artikulua. Genero indarkeriaren edo etxeko indarkeriaren biktima izaera frogatzea.

Genero indarkeriaren biktima izateari buruz zergaren foru arauaren 86., 87. eta 97. artikuluetan aipatzen den izaera frogatzeko, Genero indarkeriaren aurka osoko babesa emateko neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren 23. artikuluan aurreikusitako dokumentuetako bat aurkeztu beharko da.

indicados anteriormente, será el importe de los intereses de los capitales ajenos al que se alude en la letra a) de los citados apartados 2 y 4 del artículo 32 de la norma foral del impuesto.»

Tres. Se añade un artículo 54 ter al capítulo VII del título III, con el siguiente contenido:

«Artículo 54 ter. Entrega de equipos, herramientas y medios en la modalidad de teletrabajo.

A efectos de lo dispuesto en el artículo 17.2.j) de la norma foral del impuesto, no se considerará retribución en especie las entregas efectuadas hasta un límite de 1.000 euros anuales.»

Cuatro. Se añade un artículo 63 bis al capítulo I del título V con el siguiente contenido:

«Artículo 63 bis. Personas cuidadoras con consideración de profesional del cuidado de personas con dependencia o discapacidad.

A efectos de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 83 bis de la norma foral del impuesto, tendrán la consideración de profesionales del cuidado de personas que tengan reconocido alguno de los grados de dependencia o discapacidad previstos en dicho artículo, las personas que acrediten sus competencias mediante cualquiera de los títulos o certificados previstos en el artículo 11.3.f) y en la disposición transitoria primera del Decreto Foral 6/2023, de 18 de abril, por el que se regulan las prestaciones económicas de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia o, en su caso, en la normativa que lo sustituya.»

Cinco. Se añade un artículo 63 ter al capítulo I del título V con el siguiente contenido:

«Artículo 63 ter. Consideración de reincorporación al mercado laboral tras el cuidado de menores.

1. A los efectos de lo dispuesto en la letra c) del apartado 2 del artículo 83 quater de la norma foral del impuesto para la aplicación de la deducción será necesario aportar el certificado de inscripción como demandante de empleo y servicios en Lanbide-Servicio Vasco de Empleo u otros Servicios Públicos de Empleo, tras la reincorporación al mercado laboral, y la formalización del Acuerdo de Actividad previsto en la Ley 3/2023, de 28 de febrero, de Empleo.

2. Se considerará incumplida la condición de reincorporación al mercado laboral de aquellas personas que, tras su registro en Lanbide-Servicio Vasco de Empleo o en otros Servicios Públicos de Empleo, rechacen una oferta de empleo realizada por el servicio público de empleo o por una entidad colaboradora, salvo que concurra alguna de las circunstancias previstas en el apartado 2 del artículo 48 de la Ley 14/2022, de 22 de diciembre, del Sistema Vasco de Garantía de Ingresos y para la Inclusión.

El incumplimiento de la condición de reincorporación motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad deducida a la cuota diferencial correspondiente al periodo impositivo en que se produzca el incumplimiento.»

Seis. Se añade un capítulo I bis al título V con el siguiente contenido:

«Capítulo I bis. Acreditación de la condición de víctima de violencia de género o violencia doméstica.

Artículo 63 quater. Acreditación de la condición de víctima de violencia de género o violencia doméstica.

A los efectos de acreditar la condición de víctima de violencia de género prevista en los artículos 86, 87 y 97 de la norma foral del impuesto, la misma se acreditará mediante alguno de los documentos previstos en el artículo 23 de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género.

EK\CV GAO-I-2025-08991

Etxeko indarkeriaren kasuan, dagokion ebazpen judizialean xedatutakoari jarraituko zaio.»

Zazpi. 66. artikulua honela geratzen da idatzita:

«66. artikulua. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuak.

1. Ondoko kasuak ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatzen dira:

a) Etxebizitza handitzea, bizitzeko azalera handitzen denean dela estali gabeko zatiren bat itxiz dela beste edozein bitarteko erabilita, modu iraunkorrean eta urteko sasoi guztietan.

b) Etxebizitza eraikitzea, subjektu pasiboak zuzenean ordaintzen dituenean obren gastuak, edo haien sustatzaileari konturako zenbatekoak ordaintzen dizkionean, baldin eta obrak gehienez ere sei urteko epean amaitzen badira inbertsioa hasi denetik aurrera.

c) Ohiko etxebizitzan egokitze lan eta instalazioak egitea, etxearen eta kalearen artean nahitaezko pasabide gisa erabiltzen diren elementu komunak aldatzea, hala nola eskailerak, igogailuak, korridoreak, atariak edo beste edozein elementu arkitektoniko, eta, era berean, desgaituen edo mendeko pertsonen komunikazio sentsorialaren oztopoak gainditu edo segurtasuna emateko balio duten dispositibo elektronikoak jartzea.

Era berean, kontzeptu honen barruan sartuta daude letra honetako azken paragrafoan aipatu diren pertsonek errentari, azpierrentari edo usufruktudun gisa okupatutako etxebizitzak egokitzeko egiten dituzten obrak eta instalazioak.

Egokitzapen lan eta instalazio horiek beharrezkoak izan behar dute desgaitasuna edo mendekotasuna duten pertsonen irisgarritasuna eta komunikazio sentsoriala errazteko eta haiek duintasunez eta modu egokian moldatzen direla bermatzeko. Alde horretatik, ezinbestekoa izango da premia hori frogatzea 63. artikuluko 1.a) eta 2. apartatuetan aipatzen diren organoetako batek emandako ziurtagiria aurkeztuta.

Obra horiek desgaitasun edo mendekotasun egoeran dagoen zergadunak egin behar ditu, edo, bestela, desgaitasuna edo mendekotasuna duen aurreko edo ondorengo ahaide, ezkontide edo izatezko bikotekidearekin bizi den zergadunak, zergaren foru arauak 82. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea ematen dion desgaitu edo mendeko pertsona batekin bizi den zergadunak, edo ohiko etxebizitzaren elementu erkideak aldatzeko lanak ordaintzera behartuta dauden jabekideek.

2. Zergadunari leporatu ezin zaizkion aparteko zirkunstantziengatik obrak ezin badira amaitu 1.b) apartatuan aipatzen den sei urteko epea igaro baino lehen, epe hori beste sei urtez luzatuko da.

Kasu horietan, 64. artikuluaren 2. apartatuko lehen paragrafoan aipatzen den hamabi hilabeteko epea etxebizitzak entregatzen direnetik edo obrak amaitzen direnetik aurrera kontatuko da.

Hasierako epea bete ez den zergaldiko autolikidazioarekin batera, zergadunak etxebizitzan egindako inbertsioen frogagiriak aurkeztu ez ezik aurreko egoera horietakoren bat gertatu izana frogatzen duen beste edozein dokumentu ere erantsi beharko du.

Aurreneko paragrafoan aurreikusitako epearen luzapena behin-behineko izaeraz onartuko da, eta haren aplikazioak hainbat beharkizun betetzea exijituko du, Zerga Administrazioak egiaztatuko dituenak.

En caso de violencia doméstica se atenderá a lo dispuesto en la resolución judicial correspondiente.»

Siete. El artículo 66 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 66. Supuestos asimilados a adquisición de vivienda habitual.

1. Se asimilan a la adquisición de vivienda habitual los siguientes supuestos:

a) Ampliación de vivienda, cuando se produzca el aumento de su superficie habitable, mediante cerramiento de parte descubierta o por cualquier otro medio, de forma permanente y durante todas las épocas del año.

b) Construcción, cuando la persona contribuyente satisfaga directamente los gastos derivados de la ejecución de las obras, o entregue cantidades a cuenta al promotor o promotora de aquéllas, siempre que finalicen en un plazo no superior a seis años desde el inicio de la inversión.

c) Las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en la vivienda habitual, así como las de modificación de los elementos comunes del edificio que sirvan de paso necesario entre la finca urbana y la vía pública, tales como escaleras, ascensores, pasillos, portales o cualquier otro elemento arquitectónico, o las necesarias para la aplicación de dispositivos electrónicos que sirvan para superar barreras de comunicación sensorial o de promoción de seguridad de las personas discapacitadas o en situación de dependencia.

Asimismo, se incluyen dentro de este concepto las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en viviendas ocupadas a título de arrendataria, subarrendataria o usufructuaria por alguna de las personas señaladas en el último párrafo de esta letra.

Las obras e instalaciones de adecuación deberán ser necesarias para la accesibilidad y comunicación sensorial que facilite el desenvolvimiento digno y adecuado de las personas discapacitadas o en situación de dependencia, necesidad que se deberá acreditar mediante certificación emitida por uno de los órganos a que se refiere el artículo 63.1.a) y 2.

Las mencionadas obras deberán efectuarse por la persona contribuyente discapacitada o en situación de dependencia, por la persona contribuyente que conviva con un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que tenga la condición de discapacitado o dependiente, por la persona contribuyente que conviva con una persona discapacitada o dependiente que le origine el derecho a aplicar la deducción contemplada en el artículo 82 de la norma foral del impuesto, así como por las personas copropietarias obligados a abonar las obras de modificación de los elementos comunes de su vivienda habitual.

2. Cuando por circunstancias excepcionales no imputables a la persona contribuyente las obras no puedan finalizarse antes de transcurrir el plazo de seis años a que se refiere el apartado 1.b), dicho plazo quedará ampliado en otros seis años.

En estos casos, el plazo de doce meses a que se refiere el párrafo primero del apartado 2 del artículo 64 comenzará a contarse a partir de la entrega de las viviendas o de la terminación de las obras.

La persona contribuyente deberá acompañar a la autoliquidación del período impositivo en que se hubiese incumplido el plazo inicial, tanto los justificantes que acrediten sus inversiones en vivienda como cualquier otro documento justificativo de haberse producido alguna de las referidas situaciones.

El reconocimiento de la ampliación del plazo previsto en el párrafo primero será provisional y estará condicionado al cumplimiento de los requisitos exigidos para su aplicación, los cuales serán objeto de comprobación por la Administración tributaria.

EK\CV GAO-I-2025-08991

3. Ez dira etxebizitza erosketatzat hartuko:

a) Artapen edo konponketa gastuak, 35. artikuluan jasotako terminoetan.

b) Hobekuntzak.

c) Garaje plazak, lorategiak, parkeak, igerileku eta kirol instalazioak eta, oro har, eranskinak edo beste edozein elementu eskuratzea, betiere ohiko etxebizitzaren kontzeptuan sartzen ez badira 64.1 artikuluan xedatutakoarekin bat.

4. Zergaren foru arauak 87.5.a) artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, zergadunak bere jabetzako lokal batean obrak egiten baditu hura etxebizitza gisa gaitzeko, obra horiek ere ohiko etxebizitzaren birgaiketatzat hartuko dira, baldin eta haren xedea zergadunaren ohiko etxebizitza izatea bada 64. artikuluan jasotako terminoetan.»

Zortzi. V. tituluari II bis kapitulua gehitzen zaio, eduki honekin:

«II bis kapitulua. Kenkaria babestutako birgaiketagatik.

69 bis artikulua. Kenkaria babestutako birgaiketagatik.

Zergaren foru arauaren 87 bis artikuluko hirugarren paragrafoan araututako egokitzapen lan eta instalazioek beharrezkoak izan behar dute desgaitasuna edo mendekotasuna duten pertsonen irisgarritasuna eta komunikazio sentsoriala errazteko eta haiek duintasunez eta modu egokian moldatzen direla bermatzeko. Alde horretatik, ezinbestekoa izango da premia hori frogatzea 63. artikuluko 1.a) eta 2. apartatuetan aipatzen diren organoetako batek emandako ziurtagiria aurkeztuta.

Aipatutako obrek kenkari honetarako eskubidea emango dute, baldin eta hura egin beharra dakarren desgaitua edo mendeko pertsona honako hauetako bat bada: errentaria bera edo azpierrentaria, errentariarekin eta azpierrentariarekin bizi den aurreko edo ondorengo ahaideren bat, ezkontidea edo izatezko bikotekidea, edo errentariari edo azpierrentariari zergaren foru arauaren 82. artikuluan jasotako kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen dion pertsona bat. Era berean, kenkari honetarako eskubidea emango dute errentatzaileak jabetza horizontalaren araudiaren arabera nahitaez ordaindu behar dituen obrek.»

Bederatzi. V bis titulua gehitzen da, eduki honekin:

«V bis titulua. Baterako tributazioa.

71 ter artikulua. Familia unitatea. Modalitateak.

Zergaren foru arauak 97. artikuluko 1. apartatuaren D) letran aurreikusitakoaren ondorioetarako, urteko mantenua zergaldian ordaintzeko obligazioa lege, epai, dekretu edo eskritura publiko bidez ezarri bada, hura ez ordaintzea ez da izango, bere horretan, zaintza duen gurasoaren mantenu ekonomiko esklusiboaren froga, non eta, ordaindu gabeko urteko kuoten zenbatekoa zergaldian zuzenbidez dagozkion kuotena baino 100eko 50 baino handiagoa izanik, ez den frogatzen urteko kuota horiek legez ezarritako bideak erabilita erreklamatu direla.

Urteko mantenua erreklamatu izanaren berririk ez dagoen kasuetan, guraso batek diru-sarrerarik edo ondarerik ez izate hutsak ez dakar berekin beste gurasoak mantenu ekonomiko esklusiboa izatea.

Beste gurasoa atzerrian bizi bada eta urteko mantenua ordaintzeko obligazioa atzerrian ere formalizatu bada, lehen paragrafoan aipatutako erreklamazioa obligazioa ezarri den herrialdean baliokideak diren legezko bideak erabilita bideratu ahal izango da. Kausa ezagunik gabeko ordainketak edo guraso egoiliarrak egin ditzakeen ondare-elementuak doan ematea mantenu-kargari egotzi ahal izango zaio, eta, ondorioz, mantenu ekonomiko partekatua izango da.»

3. No se considerará adquisición de vivienda:

a) Los gastos de conservación o reparación, en los términos previstos en el artículo 35.

b) Las mejoras.

c) La adquisición de plazas de garaje, jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas y, en general, los anexos o cualquier otro elemento siempre que no forme parte del concepto de vivienda habitual de conformidad con lo dispuesto en el artículo 64.1.

4. A los efectos de lo previsto en el artículo 87.5.a) de la norma foral del impuesto, tienen también la consideración de rehabilitación de vivienda habitual las obras ejecutadas por la persona contribuyente en un local de su propiedad con el fin de habilitarlo como vivienda, siempre que la misma vaya a constituir vivienda habitual de la persona contribuyente en los términos previstos en el artículo 64.»

Ocho. Se añade un capítulo II bis al título V con el siguiente contenido:

«Capítulo II bis. Deducción por rehabilitación protegida.

Artículo 69 bis. Deducción por rehabilitación protegida.

Las obras e instalaciones de adecuación reguladas en el tercer párrafo del artículo 87 bis de la norma foral del impuesto deberán ser necesarias para la accesibilidad y comunicación sensorial que facilite el desenvolvimiento digno y adecuado de las personas discapacitadas o en situación de dependencia, necesidad que se deberá acreditar mediante certificación emitida por uno de los órganos a que se refiere el artículo 63.1.a) y 2.

Las mencionadas obras darán derecho a esta deducción cuando la persona en situación de discapacidad o de dependencia que origina la necesidad de su ejecución sea la propia arrendataria o subarrendataria, una ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho que conviva con ella, o una persona que le origine el derecho a aplicar la deducción contemplada en el artículo 82 de la norma foral del impuesto. Así mismo, darán derecho a esta deducción aquellas obras que el arrendador deba satisfacer de acuerdo con la normativa de propiedad horizontal.»

Nueve. Se añade un título V bis con el siguiente contenido:

«Título V bis. Tributación conjunta.

Artículo 71 ter. Modalidades de la unidad familiar.

A efectos de lo previsto en la letra D) del apartado 1 del artículo 97 de la norma foral del impuesto, el impago de las anualidades de alimentos cuya obligación de satisfacción en el periodo impositivo nazca de la ley, sentencia, decreto o escritura pública no constituirá por sí solo prueba del mantenimiento económico exclusivo por parte de la persona progenitora custodia, salvo que, siendo el importe de las anualidades impagadas superior al 50 por 100 de las anualidades a las que hubiera tenido derecho durante el periodo impositivo, se acredite su reclamación por las vías legales oportunas.

En casos en que no conste reclamación de anualidad por alimentos, la mera falta de ingresos o de patrimonio de una persona progenitora no representa mantenimiento económico exclusivo por parte de la otra persona progenitora.

En el caso de que la otra persona progenitora resida en el extranjero y la obligación de satisfacer las anualidades de alimentos se haya formalizado también en el extranjero, la reclamación del párrafo primero podrá sustanciarse por las vías legales equivalentes en el país de origen de la obligación. Los pagos sin causa conocida o la entrega gratuita de elementos patrimoniales que pueda realizar éste al progenitor residente se considerará imputable a la carga de alimentos y en consecuencia constitutivo de mantenimiento económico compartido.»

EK\CV GAO-I-2025-08991

Hamar. Zazpigarren xedapen iragankorra honela geratzen da idatzita:

«Zazpigarren xedapen iragankorra. 65 urtetik gorako pertsonek ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako ondare irabaziak salbuestea.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 44.3.c) artikuluan (2012ko urtarrilaren 1etik aurrerako idazkeran) aurreikusitako salbuespena aplikatu duten zergadunek ezingo dute aplikatu zergaren foru arauaren 42.1.c) artikuluan jasotzen den salbuespena.»

Hamaika. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hamalaugarrena, eduki hau duena:

«Hamalaugarren xedapen iragankorra. Kenkaria ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik edo haren pareko egoerengatik 2026ko urtarrilaren 1a baino lehenagoko kasuetan.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren azken xedapenetako bigarrenak hirugarren marratxoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, ulertuko da ohiko etxebizitza 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratu dela edo zergaren foru arauaren 87.5 artikuluan erosketarekin parekatutako kasuen aurrean gaudela, hau gertatzen denean:

a) Ohiko etxebizitza 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen erosi denean, eta data hori baino lehenago haren erosketara edo pareko kasuren batera bideratutako diru kopuru kengarriak ordaindu direnean. Hortik kanpo geratzen da kreditu entitateetan gordailutzen diren kopuruei dagokien kasua, 87.5 artikulu horretako b) letran aipatzen dena.

b) 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen etxebizitza kontuetan diru kopuruak sartu direnean, baldin eta horiek erabiltzeko epea 2025eko abenduaren 31n amaitu ez bada, bai eta etxebizitza kontutik erabilitako kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabiltzen direnean. b) letran aurreikusitakoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da zergadunak 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen aplikatzea etxebizitza kontuan sartutako kopuruei dagokien kenkaria, ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik arautua, eta kopuru horiek ez galtzea kengarriak izateko eskubidea erregelamendu honen 71. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.»

Hamabi. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hamabosgarrena, eduki honekin:

«Hamabosgarren xedapen iragankorra. Gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako gehiegizko ekarpen eta kontribuzioak aplikatzeko hurrenkera, 2025eko urtarrilaren 1a baino lehen murriztu ez direnean.

2025eko urtarrilaren 1a baino lehen zergadunek egin dituzten ekarpenak edo egotzi dituzten kontribuzioak ez badira zerga oinarri orokorrean murriztu zergaren foru arauaren 71. artikuluko 3. apartatuan, 72. artikuluko 2. apartatuan eta bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko b) letran aurreikusitakoaren arabera, posible izango dute soberakin horiek geratzen diren ekitaldietan aplikatzea, zergaren foru arauaren hogeita hamazortzigarren xedapen iragankorrean eta erregelamendu honen 61. artikuluak 2024ko abenduaren 31n indarrean zeukan idazketan ezarritakoari jarraituta.»

Bigarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan:

Bat. 45. artikulua honela geratzen da idatzita:

«45. artikulua. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik.

Diez. La disposición transitoria séptima queda redactada en los siguientes términos:

«Disposición transitoria séptima. Exención de ganancias patrimoniales derivadas de transmisión onerosa de vivienda habitual por personas mayores de 65 años.

La exención prevista en el artículo 42.1.c) de la norma foral del impuesto no será aplicable por parte de las personas contribuyentes que hubieran aplicado la exención prevista en el artículo 44.3.c) de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción vigente a partir del 1 de enero de 2012.»

Once. Se adiciona una disposición transitoria, la decimocuarta, con el siguiente contenido:

«Disposición transitoria decimocuarta. Deducción por inversión en vivienda habitual con adquisición o supuesto asimilado de fecha anterior al 1 de enero de 2026.

A efectos de lo previsto en el tercer guion de la disposición final 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, se considerarán adquisiciones de vivienda habitual y supuestos asimilados previstos en el artículo 87.5 de la norma foral del impuesto que se realicen con anterioridad al 1 de enero de 2026 las siguientes situaciones:

a) Haber adquirido la vivienda habitual con anterioridad a 1 de enero de 2026, así como haber satisfecho con anterioridad a dicha fecha, cantidades con derecho a deducción destinadas a la adquisición o supuestos asimilados, excluido el correspondiente a las cantidades que se depositen en entidades de crédito previsto en la letra b) de dicho artículo 87.5.

b) El depósito con anterioridad a 1 de enero de 2026 de cantidades en cuentas vivienda cuyo plazo para materializarlas no hubiera vencido a 31 de diciembre de 2025, así como la subsiguiente adquisición de la vivienda habitual en la que se materializan las cantidades deducidas de la cuenta vivienda. Para aplicar lo previsto en esta letra b) será necesario que la persona contribuyente hubiera practicado la deducción por inversión en vivienda habitual correspondiente a las cantidades depositadas en la cuenta vivienda con anterioridad a 1 de enero de 2026, sin que a la totalidad de dichas deducciones le hubiera sido de aplicación la pérdida del derecho a deducir prevista en el artículo 71 de este reglamento.»

Doce. Se adiciona una disposición transitoria, la decimoquinta, con el siguiente contenido.

«Disposición transitoria decimoquinta. Orden de aplicación de los excesos de aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social que no hayan sido objeto de reducción con anterioridad a 1 de enero de 2025.

Las personas contribuyentes cuyas cantidades aportadas o las contribuciones imputadas con anterioridad a 1 de enero de 2025 no hubiesen sido objeto de reducción en la base imponible general según lo previsto en el apartado 3 del artículo 71, en el apartado 2 del artículo 72 y en la letra b) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la norma foral del impuesto, podrán aplicar, en los ejercicios pendientes, dichos excesos de acuerdo con lo establecido en la disposición transitoria trigésima octava de la norma foral del impuesto, y en el artículo 61 de este reglamento, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2024.»

Segundo. Con efectos a partir de 1 de enero de 2026 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:

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

«Artículo 45. Exención por reinversión en vivienda habitual.

EK\CV GAO-I-2025-08991

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziak zergapetu gabe gera daitezke, baldin eta etxebizitzaren aldaketa justifikatzen duen zirkunstantziaren bat betetzen dela frogatu eta eskualdaketa horretan lortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen bada artikulu honetan ezartzen diren baldintzetan. Eskualdatutako etxebizitza erosteko zergadunak besteren finantzaketa erabili behar izan badu, lortutako zenbateko osotzat hartuko da, ondorio horietarako eta ez bestetarako, eskualdaketaren unean amortizatzeke dagoen maileguaren tronkoa eskualdaketa baliotik gutxituta ateratzen dena.

Ondorio horietarako, etxebizitza birgaitzea erosketarekin parekatzen da, zergaren foru arauak 87.6. artikuluan ezarritako terminoetan.

Etxebizitza ohikotzat hatzeko, zergaren foru arauaren 87.8 artikuluan eta erregelamendu honen 64. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

2. Orobat, familiaren etxebizitzaren eskualdaketan lortutako ondare irabaziak zergapetu gabe gera daitezke baldin eta, etxebizitza hori aurreko momentu batean zergadunaren ohiko etxebizitza izan ondoren, zergadunak bertan bizitzeari utzi badio senar-emazteak banantzeko edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean epaileak hala erabaki duelako.

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, familiaren etxebizitzatzat hartuko da ezkontideak edo izatezko bikotekideak eta, halakorik bada, ondorengo ahaideek bizitzeko erabiltzen dutena, senar-emazteak banandu edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean epaileak hala erabaki eta gero.

3. Etxebizitza aldatzea justifikatzen duen zirkunstantzia bat gertatzen dela ulertuko da, eskualdatutako etxebizitza erosi ondoren, etxebizitzaren titularra den zergaduna honako zirkunstantzia hauetakoren batean dagoenean:

a) Etxebizitza ez egokitzea familiaren, zergadunaren edo bizikideen beharretara. Alde horretatik, etxebizitza ez dela egokitzen joko da, besteak beste, honako kasu hauetan:

a') Bizikidetza unitateko kide kopurua handitu edo txikitu denean.

b') Bizikidetza unitateko kideren bati desgaitasun edo mendekotasun egoera bat aitortzen zaionean.

c') Zirkunstantzia medikoak direla-eta, etxebizitzaren ezaugarriak ez direnean egokiak bizikidetza unitateko kideren batentzat.

b) Lantokiz aldatzea edo lehendabiziko enplegua edo enplegu berria lortzea. Horri dagokionez, etxebizitza aldaketa justifikatuta egongo da, besteak beste, kasu hauetan:

a') Eskualdatutako etxebizitza kokatuta dagoen udalerria ez den beste batean enplegu berri bat edo lehen enplegu bat lortzen denean.

b') Langilea atxikita dagoen lantokia lekuz aldatzen denean.

c') Lanpostuaren baldintzak aldatzen direnean edo langileak atxikia duen lanpostua aldatzen denean.

c) Ezkontza edo izatezko bikotea eratzea, baita ezkontideak banantzea edo izatezko bikotea azkentzea ere.

1. Podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual de la persona contribuyente, siempre que concurra alguna circunstancia que justifique el cambio de vivienda y el importe total obtenido en la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual, en las condiciones que se establecen en este artículo. Cuando para adquirir la vivienda transmitida el contribuyente hubiera utilizado financiación ajena, se considerará, exclusivamente a estos efectos, como importe total obtenido, el resultante de minorar el valor de transmisión en el principal del préstamo que se encuentre pendiente de amortizar en el momento de la transmisión.

A estos efectos, se asimila a la adquisición de vivienda su rehabilitación, en los términos previstos en el artículo 87.6 de la norma foral del impuesto.

Para la calificación de la vivienda como habitual, se estará a lo dispuesto en el artículo 87.8 de la norma foral del impuesto y en el artículo 64 de este reglamento.

2. Asimismo, podrán también excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda familiar que hubiera tenido para el contribuyente la consideración de vivienda habitual en un momento anterior, cuando dicho 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 un procedimiento de separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho.

3. Se considerará que concurre una circunstancia que justifica el cambio de vivienda cuando, con posterioridad a la adquisición de la vivienda transmitida, en la persona contribuyente titular de la vivienda concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Inadecuación de la vivienda a las necesidades familiares, de la persona contribuyente o de las personas convivientes. A este respecto se considerará que la vivienda resulta inadecuada, entre otros supuestos, cuando:

a') Se haya producido un incremento o decremento en el número de miembros de la unidad convivencial.

b') A alguno de los miembros de la unidad convivencial le sea reconocida una situación de discapacidad o de dependencia.

c') Por circunstancias médicas, las características de la vivienda resulten inapropiadas para algún miembro de la unidad convivencial.

b) El traslado laboral o la obtención de un primer o nuevo empleo. A este respecto se considerará que justifican el cambio de vivienda, entre otros supuestos, los siguientes:

a') La obtención de un nuevo o primer empleo en un término municipal distinto al de ubicación de la vivienda transmitida.

b') El cambio del centro de trabajo al que esté adscrita la persona trabajadora.

c') La modificación en las condiciones del puesto de trabajo o cambio en el puesto de trabajo al que esté adscrita la persona trabajadora.

c) La celebración de matrimonio o la constitución de la pareja de hecho, así como la separación matrimonial o la extinción de la pareja de hecho.

EK\CV GAO-I-2025-08991

d) Zirkunstantzia ekonomikoek etxebizitzaren ordainketa eragoztea. Horri dagokionez, zirkunstantzia horiek gertatzen direla ulertuko da, besteak beste, honako kasu hauetan:

a') Etxebizitzaren titularrak diren zergadunetako batek lana galtzen duenean.

b') Etxebizitzaren titularrak diren zergadunetako bati lan, lanbide edo merkataritza jarduerarekin jarraitzea eragozten dion ezgaitasun bat aitortzen zaionean.

c') Etxebizitzaren erosketa finantzatu zuen hipoteka mailegutik eratorritako ordainketa konpromisoek etxebizitzaren titular den edo diren zergadunen errenta erabilgarriaren 100eko 30 baino gehiago konprometitzen dutenean. Ondorio horietarako, pertsona horien errenta erabilgarritzat hartuko da haien zerga oinarrien batura ken, hala badagokio, pertsona horiek zerga honengatik jasandako kuota likidoen batura.

d') Etxebizitzaren titularrak diren zergadunetako bat hartzekodunen konkurtsoan deklaratua izan denean.

e') Eskualdatutako etxebizitza barnean hartzen duen jabeen erkidegoak aurreikusita daukanean eraikina birgaitzeko edo hobetzeko obrak egitea, baldin eta obra horien kostua proportzionalki handia bada. Egin beharreko obrek proportzionalki kostu handia dakartela ulertuko da, baldin eta, etxebizitzaren partaidetza kuotaren arabera, zergadunarentzat etxebizitzaren katastro balioaren 100eko 5etik gorakoak badira.

e) Jarduera ekonomikoen titularren kasuan, etxebizitza aldaketa justifikatzen dela ulertuko da, besteak beste, honako kasu hauetan:

a') Jarduera ekonomikoa bertan behera uzten denean, ekonomikoki bideragarria ez delako.

b') Etekin garbia nabarmen murriztu denean aurreko ekitaldietan izandakoarekin alderatuta. Ondorio horietarako, murriztapena nabarmena dela joko da baldin eta bi zergaldi jarraitutako etekin garbia 100eko 20 baino gehiago murriztu bada aurreko hiru ekitaldietan lortutako etekin garbiaren batez bestekoarekin alderatuta.

e) letra honetan xedatutakoa etxebizitza aldaketa justifikatzeko arrazoitzat hartu ahal izan dadin, jarduera ekonomikoak zergadunaren errenta iturri nagusia izan beharko du. Jarduera ekonomikoa zergadunaren errenta iturri nagusitzat hartuko da haren etekin garbia jarduera ekonomikoen eta lan pertsonalaren etekin guztien 100eko 50 baino handiagoa denean.

4. Salmentan lortutako zenbateko osoa eskualdaketa egin eta gehienez bi urteko epean berrinbertitu behar da, dena batera edo ondoz ondoko alditan.

Salmenta epeka edo prezio geroratuarekin egiten denean, berrinbertsioa epe barruan egin dela ulertuko da baldin eta epeen zenbatekoa adierazitako helbururako erabiltzen bada epeak jasotzen diren zergaldiaren barruan.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa ez bada egiten eskualdaketaren urte berean, zergadunaren obligazioa da ondare irabazia lortu duen ekitaldiko zergaren autolikidazioan adieraztea ondare irabazi hori lehen esandako baldintza eta epeetan berrinbertitzeko asmoa duela.

Era berean, berrinbertsioagatiko salbuespena aplika dakieke etxebizitza besterenduta lortutako kopuruei, ohiko etxebizitza eskualdatu aurreko bi urteetan erositako ohiko etxebizitza berria ordaintzeko erabiltzen badira.

d) Circunstancias de carácter económico que impidan satisfacer el pago de la vivienda. A este respecto se considerará que concurren dichas circunstancias, entre otros supuestos, cuando:

a') Se produzca la pérdida del empleo por parte de alguna de las personas contribuyentes titulares de la vivienda.

b') A alguna de las personas contribuyentes titulares de la vivienda le sea declarada una incapacidad que determine la imposibilidad de continuar con su actividad laboral, profesional o mercantil.

c') Los compromisos de pago derivados del préstamo hipotecario que financió la adquisición de la vivienda comprometan más del 30 por 100 de la renta disponible de la persona o personas contribuyentes titulares de la vivienda. A estos efectos, se considerará renta disponible de dichas personas el sumatorio de sus bases imponibles minorado, en su caso, en el importe del sumatorio de las cuotas líquidas de este impuesto soportadas por las mismas.

d') Alguna de las personas contribuyentes titulares de la vivienda haya sido declarada en concurso de acreedores.

e') La comunidad de propietarios en la que se integra la vivienda transmitida tenga previsto afrontar obras de rehabilitación o mejora de la edificación que supongan un coste proporcionalmente elevado. Se considerará que las obras a ejecutar suponen un coste proporcionalmente elevado cuando representen, en función de la cuota de participación de la vivienda, un importe superior al 5 por 100 del valor catastral de la vivienda para la persona contribuyente.

e) En el caso de titulares de actividades económicas, se considerará que justifican el cambio de vivienda, entre otros supuestos, los siguientes:

a') El cese de la actividad económica como consecuencia de su inviabilidad económica.

b') Una reducción sustancial del rendimiento neto respecto al obtenido en ejercicios anteriores. A estos efectos, se considerará que la reducción es sustancial cuando el rendimiento neto de dos periodos impositivos consecutivos se haya reducido en más del 20 por 100 respecto a la media del rendimiento neto obtenido en los tres ejercicios precedentes.

Para que lo dispuesto en esta letra e) se pueda considerar causa justificativa del cambio de vivienda, la actividad económica deberá constituir la principal fuente de renta de la persona contribuyente. Se considerará que la actividad económica constituye la principal fuente de renta de la persona contribuyente cuando su rendimiento neto represente más del 50 por 100 de la totalidad de los rendimientos de actividades económicas y del trabajo personal.

4. La reinversión del importe total obtenido en la enajenación deberá efectuarse, de una sola vez o sucesivamente, en un período no superior a dos años desde la fecha de transmisión.

Se entenderá que la reinversión se realiza dentro de plazo cuando la venta se hubiese efectuado a plazos o con precio aplazado, siempre que el importe de los plazos se destine a la finalidad indicada dentro del período impositivo en que se vayan percibiendo.

Cuando, conforme a lo dispuesto en los párrafos anteriores, la reinversión no se realice en el mismo año de la enajenación, la persona contribuyente vendrá obligada a hacer constar en la autoliquidación del impuesto del ejercicio en el que se obtenga la ganancia de patrimonio su intención de reinvertir en las condiciones y plazos señalados.

Igualmente darán derecho a la exención por reinversión las cantidades obtenidas en la enajenación que se destinen a satisfacer el precio de una nueva vivienda habitual que se hubiera adquirido en el plazo de los dos años anteriores a la transmisión de la vivienda habitual.

EK\CV GAO-I-2025-08991

5. Berrinbertsioaren zenbatekoa salmentan lortutakoa baino txikiagoa denean, artikulu honetako baldintzetan inbertitutako kopuruari dagokion ondare irabaziaren zati proportzionala bakarrik salbuetsiko da zergatik.

6. Artikulu honetan ezartzen diren baldintzetako edozein ez betetzeak dagokion ondare irabazia zergapetzea ekarriko du berekin.

Kasu horretan, zergaduna behartuta egongo da salbuetsi gabeko ondare irabazia hura lortu den urteari egoztera, eta, horretarako, autolikidazio osagarri bat aurkeztu beharko du, bidezkoak diren berandutze interesak barruan sartuta. Autolikidazio osagarri hori aurkezteko epea baldintza betetzen ez den egunean hasi eta ez-betetzea gertatu den zergaldiari dagokion autolikidazioa aurkezteko azken egunean amaituko da.»

Bi. Urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 100. artikuluaren 1. apartatua eta 4. apartatuko eskala honela geratzen dira idatzita:

«1. Atxikipen portzentajeen taula orokorra:

5. En el caso de que el importe de la reinversión fuera inferior al total obtenido en la enajenación, solamente se excluirá de gravamen la parte proporcional de la ganancia patrimonial que corresponda a la cantidad efectivamente invertida en las condiciones de este artículo.

6. El incumplimiento de cualquiera de las condiciones establecidas en este artículo determinará el sometimiento a gravamen de la ganancia patrimonial correspondiente.

En tal caso, la persona contribuyente imputará la parte de la ganancia patrimonial no exenta al año de su obtención, practicando autoliquidación complementaria, con inclusión de los correspondientes intereses de demora. Esta autoliquidación complementaria se presentará 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.»

Dos. Se modifica el apartado 1 y la escala del apartado 4 del artículo 100 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre que quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Tabla general de porcentajes de retención:

Urteko etekina (€) *Importe rendimiento anual (€)*		*Ondorengo ahaideen kopurua* *Número de descendientes*						
Behe muga *Desde*	*Goi muga* *Hasta*	*0*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*Gehiago* *Más*
0,00	20.000,00	0	0	0	0	0	0	0
20.000,01	20.510,00	7	5	3	0	0	0	0
20.510,01	21.300,00	8	6	4	1	0	0	0
21.300,01	22.150,00	9	7	5	2	0	0	0
22.150,01	23.220,00	10	9	7	4	0	0	0
23.220,01	24.050,00	11	10	8	5	1	0	0
24.050,01	25.410,00	12	11	9	6	3	0	0
25.410,01	27.440,00	13	12	10	7	4	0	0
27.440,01	29.790,00	14	13	11	9	6	2	0
29.790,01	32.610,00	15	14	13	10	8	4	0
32.610,01	36.350,00	16	15	14	12	9	6	0
36.350,01	40.670,00	17	16	15	13	11	8	0
40.670,01	44.560,00	18	17	16	15	13	10	2
44.560,01	48.060,00	19	18	17	16	14	12	4
48.060,01	52.020,00	20	19	18	17	15	13	7
52.020,01	56.780,00	21	20	20	18	17	15	9
56.780,01	61.820,00	22	21	21	20	18	16	11
61.820,01	65.710,00	23	22	22	21	19	18	12
65.710,01	70.080,00	24	23	23	22	21	19	14
70.080,01	75.020,00	25	25	24	23	22	20	16
75.020,01	80.730,00	26	26	25	24	23	22	17
80.730,01	86.770,00	27	27	26	25	24	23	19
86.770,01	92.190,00	28	28	27	26	25	24	21
92.190,01	98.350,00	29	29	28	27	27	25	22
98.350,01	105.380,00	30	30	29	29	28	27	23
105.380,01	113.180,00	31	31	30	30	29	28	25

EK\CV GAO-I-2025-08991

Urteko etekina (€) *Importe rendimiento anual (€)*		*Ondorengo ahaideen kopurua* *Número de descendientes*						
Behe muga *Desde*	*Goi muga* *Hasta*	*0*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*Gehiago* *Más*
113.180,01	122.030,00	32	32	31	31	30	29	26
122.030,01	132.200,00	33	33	32	32	31	30	28
132.200,01	144.140,00	34	34	33	33	32	32	29
144.140,01	157.300,00	35	35	34	34	33	33	31
157.300,01	172.280,00	36	36	36	35	35	34	32
172.280,01	190.410,00	37	37	37	36	36	35	33
190.410,01	212.820,00	38	38	38	37	37	36	35
212.820,01	236.060,00	39	39	39	38	38	37	36
236.060,01	Hortik Aurrera / En adelante	40	40	40	39	39	39	37»

«*Urteko etekina (€)* *Importe rendimiento anual (€)*		*Desgaitasun maila* *Grado de discapacidad*		
Behe muga *Desde*	*Goi muga* *Hasta*	*4.a) apartatua* *Apartado 4.a)*	*4.b) apartatua* *Apartado 4.b)*	*4.c) apartatua* *Apartado 4.c)*
0,00	25.410,00	9	12	
25.410,01	32.610,00	7	12	
32.610,01	48.060,00	6	10	
48.060,01	56.780,00	5	10	
56.780,01	80.730,00	4	8	
80.730,01	122.030,00	3	6	
122.030,01	190.410,00	2	5	
190.410,01	Hortik aurrera /En adelante	1	3»	

Hirugarrena. 2025etik 2029ra bitarteko ekitaldietan ondorioak izateko, beste xedapen gehigarri bat, hamabosgarrena, sartzen da urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan:

«Hamabosgarren xedapen gehigarria. Ohiko etxebizitza alokatzeagatik araututako kenkariaren zenbatekoa abonatzea kuota osoa nahikoa ez izateagatik.

1. Ohiko etxebizitza alokatzeagatik zergaren foru arauaren berrogeita hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusten den kenkariaren kasuan kuota osoa nahikoa ez izateagatik zenbat abonatu behar den kalkulatzeko, ez dira kontuan hartuko kenkariaren oinarriaren parte izan diren laguntzak eta dirulaguntzak, zergaren foru arauaren 86. artikuluan xedatutakoarekin bat.

2. Baterako tributazioa aukeratzen bada eta familia unitatea osatzen duten zergadunetako batek zergaren foru arauaren 101. artikuluan xedatutakoaren arabera autolikidatzeko obligazioa badu, aurreko apartatuan aipatutako berrogeita hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusitako abonua ezingo da egin.»

Laugarrena. 2025etik 2035era bitarteko ekitaldietan ondorioak izateko, V. kapitulu bat gehitzen zaio urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko V. tituluari:

«V. kapitulua. Kenkariak mugikortasun jasangarriaren eta efizientzia eta trantsizio energetikoaren eremuan.

71 bis artikulua. Kenkariak mugikortasun jasangarriaren eta efizientzia eta trantsizio energetikoaren eremuan.

Tercero. Con efectos para los períodos impositivos 2025 a 2029 se introduce una nueva disposición adicional, la decimoquinta en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional decimoquinta. Abono por insuficiencia de cuota íntegra de la deducción por alquiler de vivienda habitual.

1. Para el cálculo del importe a abonar por insuficiencia de cuota íntegra de la deducción por alquiler de vivienda habitual prevista en la disposición adicional cuadragésima tercera de la norma foral del impuesto, no se tendrán en cuenta las ayudas y subvenciones que hayan formado parte de la base de la deducción, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 86 de la Norma Foral del impuesto.

2. En los supuestos en que se opte por la tributación conjunta y uno de los contribuyentes que integren la unidad familiar tenga obligación de autoliquidar conforme a lo dispuesto en el artículo 101 de la norma foral del impuesto no procederá el abono previsto en la disposición adicional cuadragésima tercera mencionada en el apartado anterior.»

Cuarto. Con efectos para los periodos impositivos 2025 a 2035 se introduce un capítulo V al título V en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, con el siguiente contenido:

«Capítulo V. Deducciones en el ámbito de la movilidad sostenible, la eficiencia y la transición energética.

Artículo 71 bis. Deducciones en el ámbito de la movilidad sostenible, la eficiencia y la transición energética.

EK\CV GAO-I-2025-08991

Ingurumena errespetatzen duten ibilgailu jakin batzuk erosteagatik araututako kenkarian 100eko 10eko portzentajea aplikatzeko, zergaren foru arauaren 90 quinquies artikuluko 2. apartatuan aurreikusi bezala, beharrezkoa izango da, batetik, txatarrera eramango den ibilgailuari behin betiko baja ematea Trafiko Zuzendaritza Nagusiaren Ibilgailuen Erregistroan, eta, bestetik ibilgailuaren suntsiketari edo ingurumen tratamenduari buruzko ziurtagiria aurkeztea.

Txatarrera eramatekoa den ibilgailuak M1 kategoriako turismo ibilgailu bat izan beharko du, gasolina edo diesel motor bidez soilik propultsatua, eta Espainian matrikulatuta egon beharko du behin betiko bajaren data baino zazpi urte lehenagotik gutxienez. Zergadunak txatar bihurtuko den ibilgailuaren titular izan behar du hura txatarrera eraman aurreko hamabi hilabeteetan gutxienez, eta trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergaren azken ordainagiria ere aurkeztu beharko du, behar bezala ordainduta.»

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. 35 ter artikulua honela geratzen da idatzita:

«35 ter artikulua. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzea.

1. Ulertuko da zergadun batek beste zergadun baten ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu baten finantzaketan parte hartzen duela zergaren foru arauaren 64 bis artikuluan xedatutakoarekin bat, diru-kopuruak jartzen dituenean proiektuaren kostuak osorik edo partez ordaintzeko, proiektua egiten duenaren aldetik kopuru horiek zertan itzuli gabe.

2. Itzuli behar ez diren ekarpen horiek, aurreko apartatuan aipatuak, gastuak eta inbertsioak egin aurretik edo egin ondoren egin ahal izango dira, baina inoiz ez proiektua amaitzen den zergaldia bukatu eta gero.

3. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren kostuak zergaren foru arauaren 64 bis artikuluaren arabera finantzatzen badira, ekarpena jasotzen den zergaldian gertatu behar dira.

4. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak eta haren finantzaketan parte hartzen duenak finantzaketa kontratu bat sinatu beharko dute, zergaren foru arauaren 64 bis artikuluko 3. apartatuan jasotako edukiarekin.

5. Zergaren foru arauaren 64 bis artikuluko 7. apartatuaren arabera Zerga Administrazioari egin behar zaion komunikazioa proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak aurkeztuko du, finantzaketa kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetearen barruan beranduenik.

Aurkezpena Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez egingo da, eta, gutxienez, informazio hau jaso beharko du:

a) Aurreko 4. apartatuan aipatutako finantzaketa kontratua.

b) Zergaren foru arauaren 64 bis artikuluaren 2. apartatuko d) letran aipatzen den txosten arrazoitua, edo, halakorik oraindik egin ez bada, hura eskatu izanaren frogagiria.

c) Finantzaketa kontratuaren egituraketan esku hartzen duen bitartekariarekin sinatutako kontratuaren kopia, hala badagokio.

A los efectos de la aplicación del porcentaje del 10 por 100 en la deducción por la adquisición de determinados vehículos respetuosos con el medio ambiente, prevista en el apartado 2 del artículo 90 quinquies de la norma foral del impuesto, será necesaria la baja definitiva del vehículo a achatarrar en el Registro de Vehículos de la Dirección General de Tráfico, así como el certificado de destrucción o tratamiento medioambiental del mismo.

El vehículo a achatarrar deberá ser un vehículo turismo de categoría M1 propulsado exclusivamente por motor de gasolina o diésel, matriculado en España al menos siete años antes de la fecha de baja definitiva. La persona contribuyente deberá ostentar la titularidad del vehículo a achatarrar al menos durante los doce meses anteriores a la fecha de achatarramiento, así como presentar el último recibo del impuesto de vehículos de tracción mecánica, debidamente abonado.»

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. El artículo 35 ter queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 35 ter. Participación en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica.

1. Se entenderá que una o un contribuyente participa en la financiación de un proyecto de investigación y desarrollo o innovación tecnológica realizado por otra u otro contribuyente, conforme a lo dispuesto en el artículo 64 bis de la norma foral del impuesto, cuando aporte cantidades destinadas a sufragar la totalidad o una parte de los costes del proyecto, sin que se prevea la devolución de las mismas por parte de quien lo lleve a cabo.

2. Las aportaciones a fondo perdido mencionadas en el apartado anterior podrán efectuarse con carácter previo o posterior a la realización de los gastos e inversiones correspondientes, pero en ningún caso después de la finalización del periodo impositivo en que concluya el proyecto.

3. Los costes del proyecto de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, que sean objeto de financiación en virtud del artículo 64 bis de la norma foral del impuesto, deberán haberse producido en el período impositivo en que se reciba la aportación.

4. La o el contribuyente que lleve a cabo el proyecto de investigación y desarrollo o innovación tecnológica y quien participe en su financiación deberán suscribir un contrato de financiación con el contenido previsto en el apartado 3 del artículo 64 bis de la norma foral del impuesto.

5. La comunicación a la Administración tributaria prevista en el apartado 7 del artículo 64 bis de la norma foral del impuesto deberá presentarse, a más tardar, dentro del mes siguiente a la finalización del periodo impositivo en que se formalice el contrato de financiación, por la o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto.

La presentación se realizará a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa y deberá incluir, al menos, la siguiente información:

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

b) El informe motivado mencionado en la letra d) del apartado 2 del artículo 64 bis de la norma foral del impuesto, o, en su caso, la documentación acreditativa de su solicitud cuando dicho informe aún no hubiera sido emitido.

c) Copia del contrato suscrito con el intermediario que intervenga en la estructuración del contrato de financiación, en su caso.

EK\CV GAO-I-2025-08991

6. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzen duten zergadunek frogatzen duten kenkaria ezingo da izan ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko jarduerak egin dituzten zergadunek frogatuko zutena baino handiagoa.

Zergaren foru arauaren 64 bis artikuluko 4. apartatuan ezarrita dagoen 1,20ko muga zergaldi bakoitzean aplikatuko da, baita modu globalean ere proiektuak irauten duen zergaldi guztietarako ere.

Ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuak egin dituzten zergadunek ez badute aplikatzen aurreko mugatik ondorioztatzen den soberakina, 64 bis artikuluko zergadunek izango dute hura hurrengo zergaldietan aplikatzea, betiere behar besteko diru ekarpena egiten badute.»

Bi. 37 duodecies artikulua gehitzen da, honela dioena:

«37 duodecies artikulua. Kenkaria bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko neurriak ezartzeagatik.

Zergadunaren Kontziliazio Plana, zergaren foru arauaren 66 quater artikuluan aipatzen dena, honela jaso beharko da:

1) Kooperatiba sozietateen kasuan eta bazkide langileei edo lan bazkideei dagokienez, entitatearen funtzionamendua eta lan araubidea erregulatzen dituzten arauetan xedatutakoaren arabera.

2) Gainerako kasuetan, negoziazio kolektiboaren ondorioz adostutako erabakietan.

Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunak erantzukizunpeko adierazpen bat aurkeztu beharko du.»

Hiru. 43. artikuluaren errubrika aldatzen da, eta 3. apartatu bat gehitzen da, jarraian datorren eran:

«43. artikulua. Higiezinen errentamendu jarduera kualifikatua egiten duten entitateen araubide bereziaren aplikazioa.»

«3. Zergaren foru arauaren 115. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa berdin aplikatuko zaie etxebizitzen edo haien gaineko gozamen eskubide errealen titular diren zergadunek egindako errentamendu edo lagapenei, programa hauen esparruan egindakoak badira:

a) Eusko Jaurlaritzaren programak, horien esparrua izanik abenduaren 23ko 466/2013 Dekretuaren bidez araututako «Bizigune» Etxebizitza Hutsen Programa, «ASAP» Merkatu Libreko Etxebizitzen Alokairurako Bitartekaritza Programa (Eusko Jaurlaritzaren irailaren 17ko 144/2019 Dekretuaren bidez arautua), edo autonomia erkidegoan, foru lurraldean edo udaletan abian jarritako antzeko beste plan edo programa batzuk.

b) Gipuzkoako udalek tokiko talentua itzularazteko onetsitako programak, itzuleraren unean aldi baterako etxebizitza bat eskura jartzea xede dutenak.»

Bigarrena. 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduan, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsian:

Bat. 36. artikulua honela geratzen da idatzita:

«36. artikulua. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzea helburu duten proiektuetan egiten diren inbertsio eta gastuen kenkaria.

1. Zergaren foru arauaren 65. artikuluan aipatzen diren kenkariak aplikatzeko, definizio hauek erabiliko dira:

6. Las y los contribuyentes que participan en la financiación de un proyecto de investigación y desarrollo o innovación tecnológica no podrán acreditar una deducción superior a la que hubiesen acreditado las y los contribuyentes que hubieren realizado las actividades de investigación y desarrollo o innovación tecnológica.

El límite del 1,20 establecido en el apartado 4 del artículo 64 bis de la norma foral del impuesto, se aplicará en cada periodo impositivo y de manera global para el conjunto de los periodos impositivos durante los que se extienda el proyecto.

En la medida en que las y los contribuyentes que hubieren realizado los proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica no apliquen el exceso resultante del límite anterior, dicho exceso podrá ser objeto de aplicación en los períodos impositivos siguientes por las y los contribuyentes del artículo 64 bis, siempre que efectúen un desembolso suficiente.»

Dos. Se añade un artículo 37 duodecies con el siguiente contenido:

«Artículo 37 duodecies. Deducción por la implantación de medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral.

El contenido del Plan de Conciliación del contribuyente al que se refiere el artículo 66 quater de la norma foral del impuesto, deberá:

1) En el caso de las sociedades cooperativas y respecto a sus personas socias trabajadoras, o socias de trabajo, estar recogido de acuerdo con lo dispuesto por las normas que regulan el funcionamiento y régimen de trabajo de la entidad.

2) En los demás supuestos, estar recogido en los acuerdos adoptados en virtud de la negociación colectiva.

A los efectos de lo dispuesto en este artículo, el contribuyente deberá presentar una declaración responsable.»

Tres. Se modifica la rúbrica del artículo 43 y se añade un apartado 3 con el siguiente contenido:

«Artículo 43. Aplicación del régimen especial de las entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles.»

«3. Lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 115 de la norma foral del impuesto también será de aplicación a los arrendamientos o cesiones llevados a cabo por los contribuyentes titulares de las viviendas o de los derechos reales de usufructo que recaigan sobre las mismas, en el marco de:

a) Programas del Gobierno Vasco obtenidos en el marco del Programa de Vivienda Vacía «Bizigune», regulado por el Decreto del Gobierno Vasco 466/2013, de 23 de diciembre, del Programa de Intermediación en el Mercado de Alquiler de Vivienda Libre «ASAP», regulado por el Decreto del Gobierno Vasco 144/2019, de 17 de septiembre, o de otros planes y programas de vivienda autonómicos, forales o municipales similares.

b) Programas aprobados por los municipios guipuzcoanos para el retorno del talento local, con el objeto de ofrecer una residencia temporal en el momento del retorno.»

Segundo. Con efectos para los periodos impositivos iniciados desde el 1 de enero de 2025 y hasta 31 de diciembre de 2035 se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio:

Uno. El artículo 36 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 36. Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular.

1. A efectos de aplicar las deducciones a que se refiere el artículo 65 de la norma foral del impuesto, se aplicarán las siguientes definiciones:

EK\CV GAO-I-2025-08991

a) Iturri berriztagarrien energia: baliabide energetiko ez-fosiletatik lortutakoa, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko abenduaren 11ko (EB) 2018/2001 Zuzentarauak, iturri berriztagarrietatik sortutako energiaren erabilera sustatzeari buruzkoak, 2.1) artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Erregai berriztagarriak: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko abenduaren 11ko 2018/2001 (EB) Zuzentarauak, iturri berriztagarrietatik sortutako energiaren erabilera sustatzeari buruzkoak, definitutako iturri berriztagarrietatik datorren eduki energetikoa dutenak. Jatorri ez biologikokoak eta jatorri biologikokoak barnean hartzen ditu (bioerregaiak, biolikidoak, biogasa eta biomasa erregaiak). Bioerregaiek, biolikidoek, biogasek eta biomasa erregaiek Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko abenduaren 11ko 2018/2001 (EB) Zuzentarauan ezarritako jasangarritasun irizpideak eta emisioak murrizteko irizpideak bete beharko dituzte. Zuzentarau hori iturri berriztagarrietatik sortutako energiaren erabilera sustatzeari buruzkoa da.

c) 65. artikuluko 1. apartatuaren a), b) eta c) letretan ezarritakoaren ondorioetarako, hidrogeno berdetzat hartuko dira bai hidrogeno berriztagarria bai hidrogeno hipokarbonikoa, eta erregai hipokarbonikoak barnean hartuta daudela ulertuko da. Energia iturri horiei honako definizio hauek aplikatuko zaizkie:

— Hidrogeno berriztagarria: biomasaz bestelako iturri berriztagarrietatik datorren energiaren bidez ekoiztutako gas berriztagarria, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2024ko ekainaren 13ko (EB) 2024/1788 Zuzentarauan jasotzen den moduan. Zuzentarau hori gas berriztagarriaren, gas naturalaren eta hidrogenoaren barne merkatuetarako arau komunei buruzkoa da, eta (EB) 2023/1791 Zuzentaraua aldatu eta 2009/73/EE Zuzentaraua indargabetzen du.

— Hidrogeno hipokarbonikoa: gas hipokarbonikoa, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2024ko ekainaren 13ko (EB) 2024/1788 Zuzentarauaren 2.11) artikuluan definitzen den bezala. Zuzentarau hori gas berriztagarriaren, gas naturalaren eta hidrogenoaren barne merkatuetarako arau komunei buruzkoa da, eta (EB) 2023/1791 Zuzentaraua aldatu eta 2009/73/EE Zuzentaraua indargabetzen du.

— Erregai hipokarbonikoak: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2024ko ekainaren 13ko 2024/1788 (EB) Zuzentarauaren 2.13) artikuluan jasotakoak. Zuzentarau hori gas berriztagarriaren, gas naturalaren eta hidrogenoaren barne merkatuetarako arau komunei buruzkoa da, eta (EB) 2023/1791 Zuzentaraua aldatzen du eta 2009/73/EE Zuzentaraua indargabetzen du.

d) Energia sortzeko instalazioa: banatu eta/edo kontsumitzekoa den energia ekoiztuko duen unitate benetan operatibo bat konfiguratzeko beharrezkoak diren elementuen multzoa, besteak beste, kasu hauek barne hartzen dituena:

d.1. Energia sensu stricto sortzeko ekipamendua, hala nola plakak, biomasako galdara edo antzeko osagaiak.

d.2. Barne eroanbideak, kontsumorako jartzen diren punturaino.

d.3. Ekipo inbertsoreak eta egokigailuak.

d.4. Sorkuntzarako beharrezkoa den elementu oro, instalazioaren parte dena, elementuak bereizita eta modu isolatuan eskuratzeko inbertsioa kontuan hartu gabe.

d.5. Energia biltegiratzeko eta/edo berreskuratzeko ekipoak.

e) Energetikoki efizienteak diren ekipamenduak: arlo horretako Europako zein estatuko araudiak efizientziari buruz ezarritako gehieneko estandarrak betetzen dituzten ekipoak eta sistemak, edo etiketa energetikoa edo egiaztagiri baliokidea dutenak.

a) Energía de fuentes renovables: Aquella obtenida a partir de recursos energéticos no fósiles, en los términos dispuestos en el artículo 2. 1) de la Directiva (UE) 2018/2001 del Parlamento Europeo y del Consejo de 11 de diciembre de 2018 relativa al fomento del uso de energía procedente de fuentes renovables.

b) Combustibles renovables: aquellos cuyo contenido energético procede de fuentes renovables definidos en la Directiva (UE) 2018/2001 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 11 de diciembre de 2018, relativa al fomento del uso de energía procedente de fuentes renovables, y que incluye tantos aquellos de origen no biológico, como aquellos de origen biológico (biocarburantes, biolíquidos, biogás y combustibles de biomasa). Deberá tenerse en cuenta que, los biocarburantes, biolíquidos, biogás y combustibles de biomasa deberán cumplir los criterios de sostenibilidad y de reducción de emisiones establecidos en la Directiva UE 2018/2001 del Parlamento Europeo y del Consejo de 11 de diciembre de 2018 relativa al fomento del uso de energía procedente de fuentes renovables.

c) A efectos de lo establecido en las letras a), b) y c) del apartado 1 del artículo 65, se entenderá por hidrógeno verde, tanto el hidrógeno renovable como el hidrógeno hipocarbónico y se considerarán, asimismo, incluidos los combustibles hipocarbónicos. A estas fuentes de energía les será de aplicación las siguientes definiciones:

— Hidrógeno renovable: gas renovable producido mediante energía proveniente de fuentes renovables distintas de la biomasa, de la manera que se contempla en la Directiva (UE) 2024/1788 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de junio de 2024, relativa a normas comunes para los mercados interiores del gas renovable, del gas natural y del hidrógeno, por la que se modifica la Directiva (UE) 2023/1791 y se deroga la Directiva 2009/73/CE.

— Hidrógeno hipocarbónico: gas hipocarbónico tal y como se define en el artículo 2.11) de la Directiva (UE) 2024/1788 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de junio de 2024, relativa a normas comunes para los mercados interiores del gas renovable, del gas natural y del hidrógeno, por la que se modifica la Directiva (UE) 2023/1791 y se deroga la Directiva 2009/73/CE.

— Combustibles hipocarbónicos: aquellos definitivos así en el artículo 2.13) de la Directiva (UE) 2024/1788 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de junio de 2024, relativa a normas comunes para los mercados interiores del gas renovable, del gas natural y del hidrógeno, por la que se modifica la Directiva (UE) 2023/1791 y se deroga la Directiva 2009/73/CE.

d) Instalación de generación de energía: conjunto de elementos necesarios para configurar una unidad realmente operativa de producción de energía lista para su distribución y/o consumo, incluyendo, entre otros, los siguientes supuestos:

d.1. Equipamiento de generación sensu stricto, como placas, caldera biomasa u otros componentes de la misma índole.

d.2. Conducciones internas hasta su punto de puesta a consumo.

d.3. Equipos inversores y adaptadores.

d.4. Todo elemento necesario para la generación que forme parte de la instalación, no considerándose la inversión en la adquisición de los elementos por separado y de manera aislada.

d.5. Equipos para el almacenamiento y/o recuperación energética.

e) Equipamientos eficientes energéticamente: aquellos equipos y sistemas que cumplan con los estándares máximos de eficiencia establecidos por la normativa europea o nacional vigente en la materia o que dispongan de etiqueta energética o documento acreditativo equivalente.

EK\CV GAO-I-2025-08991

Zehazki, aurreko paragrafoan aipatzen den baldintza betetzat joko da baldin eta ekipoak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2017ko uztailaren 4ko (EB) 2017/1369 Erregelamenduko 2.19 artikuluan aipatzen den A etiketa lortu badu. Erregelamendu horren bidez, energia etiketatzeko esparrua ezarri eta 2010/30/EB Zuzentaraua indargabetzen da.

f) Emisioak atzematea eta erabiltzea: berotegi efektuko gasak atzematen dituzten teknologia eta prozesuak, CO_2 bereziki, bai eta beste emisio mota batzuk ere, hala nola beroa, partikula esekiak edo konposatu kimikoak, besteak beste, dela modu seguruan biltegiratzeko edo industria prozesuetan erabiltzeko, dela produktuak edo energia modu jasangarrian sortzeko.

Aplikatzekoa denean, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2008ko azaroaren 19ko 2008/98/EE Zuzentarauak hondakinei dagokienez 4.1 artikuluan aipatzen duen hierarkia errespetatu beharko da (2008/98/CE Zuzentaraua, hondakinei buruzkoa, zuzentarau jakin batzuk indargabetzen dituena).

2. Zergaren foru arauaren 65. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren kenkarien ondorioetarako, honako erregela hauek aplikatuko dira:

a) 65. artikuluaren 1. apartatuko a) letran xedatutakoaren ondorioetarako, sortutako iturri berriztagarrietako energia, hidrogeno berdea edo erregai berriztagarriak inbertitzailearen instalazioetan zuzenean kontsumitzeko edo, bestela, banaketa sareetara eramateko erabili beharko dira, Batzordeak 2025eko ekainaren 25ean emandako Komunikazioaren 5. Sekzioan aurreikusitako maximoa errespetatuz (Industria Garbiaren aldeko Ituna babesten duten estatu laguntzen inguruko neurriei aplikatu beharreko esparruari buruzko komunikazioa).

Elementu horiek banaketa sareetara eramaten diren kasuetan, jarduera ekonomikoa garatzen duen zergadunaren instalazioetan gauzatu behar dira inbertsioak, eta jarduera ekonomiko horrek nahitaez izan behar du iturri berriztagarrietako energia, hidrogeno berdea edo erregai berriztagarriak sortu eta merkaturatzea ez den beste jarduera bat. Zergadunaren jarduera ekonomikoa garatzen den lekutik hurbil dauden beste eremu batzuetan ere kokatu ahal izango dira inbertsioak, betiere hari zerbitzua ematen badiote autokontsumoaren, autokontsumo partekatuaren, komunitate energetikoaren, tokiko merkatuen edo antzekoen araubidean.

Zehazki, energia elektrikoa sortzeko instalazioak aurreko paragrafoaren azken tartekian xedatutakoa betetzen duela ulertuko da, baldin eta behar diren baldintzak betetzen badira instalazio horiek barne sareko hurbileko instalazio gisa edo sarearen bidezko instalazio hurbil gisa kalifikatzeko, kontuan hartuta «Kontsumo instalazioetatik hurbil eta haiei lotuta dagoen ekoizpen instalazioa» definizioa, zeina jasota baitago apirilaren 5eko 244/2019 Errege Dekretuaren 3. artikuluaren g) letran; errege dekretu horren bidez, Energia elektrikoaren autokontsumoaren baldintza administratibo, tekniko eta ekonomikoak arautzen dira.

b) 65. artikuluaren 1. zenbaki horretako b) letran xedatutakoaren ondorioetarako, exijtuko da iturri berriztagarrietatik, hidrogenotik (berriztagarria izan edo hipokarbonikoa izan) edo erregai berriztagarri edo hipokarbonikoetatik datorren instalazioaren eta ekipamenduaren kontsumoa 100eko 100ekoa izatea, funtzionatzen hasten den lehen zergaldian eta ondorengo lau zergaldietan.

Aurreko paragrafoan aipatzen den energia berriztagarriaren kontsumo portzentajea lortzen dela frogatzeko, zergadunak jatorri bermeak aurkeztu ahal izango ditu, AIBk (Association of Issuing Bodies) kudeatzen duen EECS (European Energy Certificate System) sistemaren arabera jaulkiak eta ezeztatuak, kenkaria sortzen den zergaldiari eta hurrengo lau zergaldiei dagozkienak. Portzentaje hori frogatzeko, baliozkoa izango da, halaber, jatorri berriztagarriko elektrizitatea epekako tresnen kontratazioa erabiltzea, dela zuzenean dela zeharka, gutxienez bost urteko iraupenarekin.

En particular, se entenderá cumplido el requisito a que se refiere el párrafo anterior cuando el equipo haya obtenido la etiqueta A referida en el artículo 2.19 del Reglamento (UE) 2017/1369 del Parlamento Europeo y del Consejo de 4 de julio de 2017 por el que se establece un marco para el etiquetado energético y se deroga la Directiva 2010/30/UE.

f) Captación y utilización de emisiones: Tecnologías y procesos que capturan gases de efecto invernadero, especialmente CO_2, así como otro tipo de emisiones, como calor, partículas en suspensión o compuestos químicos, entre otros, para su almacenamiento seguro o su utilización en procesos industriales, generando productos o energía de forma sostenible.

Cuando sea de aplicación, deberá respetarse la jerarquía de residuos a que se refiere el artículo 4.1 de la Directiva 2008/98/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 19 de noviembre de 2008, sobre los residuos y por la que se derogan determinadas Directivas.

2. A efectos de las deducciones a que se refiere el apartado 1 del artículo 65 de la norma foral del impuesto, se aplicarán las siguientes reglas:

a) A efectos de lo dispuesto en la letra a) del mencionado apartado 1 del artículo 65, la energía de fuentes renovables, el hidrógeno verde o los combustibles renovables generados deberán utilizarse bien para el consumo directo en las propias instalaciones del inversor, o bien, para su incorporación a las redes de distribución, con el máximo previsto en la Sección 5 de la Comunicación de la Comisión de 25 de junio de 2025, relativa al marco aplicable a las medidas de ayuda estatal para apoyar el Pacto por una Industria Limpia.

En aquellos supuestos de aportación a las redes de distribución, las inversiones deberán localizarse en las instalaciones del o de la contribuyente donde desarrolla su actividad económica, la cual necesariamente deberá ser distinta a la actividad de generación y comercialización de energía de fuentes renovables, hidrógeno verde o combustibles renovables. Las inversiones también podrán localizarse en otras zonas próximas al lugar en el que se desarrolla la actividad económica del o de la contribuyente, siempre que den servicio a la misma en régimen de autoconsumo, autoconsumo compartido, comunidad energética, mercados locales o similar.

En particular, se entenderá que la instalación de generación de energía eléctrica cumple con lo dispuesto en el último inciso del párrafo anterior cuando se den las condiciones necesarias para que califiquen como instalaciones próximas de red interior o como instalaciones próximas a través de la red establecidas a efectos de la definición de «Instalación de producción próxima a las de consumo y asociada a las mismas» a que se refiere la letra g) del artículo 3 del Real Decreto 244/2019, de 5 de abril, por el que se regulan las condiciones administrativas, técnicas y económicas del autoconsumo de energía eléctrica.

b) A efectos de lo dispuesto en la letra b) del mencionado apartado 1 del artículo 65, se exigirá que el consumo de las instalaciones y el equipamiento que provenga de energía de fuentes renovables, hidrógeno, renovable o hipocarbónico o combustibles renovables o hipocarbónicos sea de un 100 por 100 durante el primer período impositivo de entrada en funcionamiento y los cuatro siguientes.

Para acreditar que se alcanza el porcentaje de consumo de energía renovable a que se refiere el párrafo anterior el o la contribuyente podrá presentar Garantías de Origen emitidas conforme al sistema EECS (European Energy Certificate System) gestionado por la AIB (Association of Issuing Bodies) y canceladas, correspondientes al periodo impositivo de generación de la deducción y a los cuatro siguientes. También será válida la acreditación a través de la contratación de instrumentos a plazo, directa o indirectamente, de electricidad de origen renovable con una duración mínima de cinco años.

EK\CV GAO-I-2025-08991

Letra honetan xedatutakoa betetzen ez bada, zergadunak kenkaritik ondorioztatzen den kuota gehi berandutze interesak sartu beharko ditu epea amaitu den zergaldiari dagokion autolikidazioan.

Gainerako kasuetan, zergadunak behar bezala frogatu beharko du haren konplimendua, jatorria bermatzeko sistema indardunen arabera, ahal dela.

Letra honetatik kanpo geratuko dira garraiobideetan, altzarietan, ekipamendu informatikoan eta industriakoak ez diren beste erabilera batzuetarako makinerian egindako inbertsioak.

c) 65. artikuluko 1. apartatuaren c) letran xedatutakoaren ondorioetarako, kenkaria aplikatzen duen zergadunak frogatu beharko du aipatutako aktiboak letra horretan ezarritako helburuetarako soilik erabiltzen direla.

Aurreko c) letran aipatzen den kenkaria ez zaie aplikatuko sortutako energia apartatu honen a) letran aurreikusitako banaketa sareetara eramatea errazten duten instalazioetan egiten diren inbertsioei.

Letra honetatik kanpo geratzen dira garraiobideetan egindako inbertsioak.

d) 65. artikuluko 1. apartatuaren e) letran xedatutakoaren ondorioetarako, sortutako energia inbertitzailearen instalazioetan zuzenean kontsumitzeko erabili beharko da, edo, bestela, banaketa sareetara eramateko, apartatu honen a) letran xedatutako baldintzetan.

e) 65. artikuluko 1. apartatu horren f) letran xedatutakoaren ondorioetarako, Hondakinei buruzkoa den eta zuzentarau jakin batzuk indargabetzen dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2008ko azaroaren 19ko 2008/98/EE Zuzentarauaren 4.1 artikuluan aipatzen den hondakinen hierarkia errespetatu beharko da, eta, era berean, honako hau aplikatuko da:

a') Hondakinak murrizteko jardueratzat hartzen da substantzia, material edo produktu bat sortzeko, diseinatzeko, ekoizteko, banatzeko edo kontsumitzeko jarduera oro, honako hauek murrizteko dena:

1.a. Hondakin kantitatea, baita produktuak berrerabiliz edo produktuen balio bizitza luzatuz ere.

2.a. Sortutako hondakinek ingurumenean eta gizakien osasunean dituzten inpaktu kaltegarriak, materialen edo energiaren erabileran aurreztea barne.

3.a. Materialetan eta produktuetan dauden substantzia arriskutsuen edukia.

Hondakinak murrizteko jarduera ekipoen edo instalazioen ordeztearen bidez artikulatzen bada, beharrezkoa izango da, ISO 14040/44 arauaren araberako bizi zikloaren analisia aplikatuta, ingurumen edo karbono aztarna gutxienez 100eko 40 murriztea, ordeztutako ekipo edo instalazioarekiko unitate funtzional operatiboan oinarrituta.

b') Hondakinak birziklatzeko jardueratzat hartuko da balorizazio jarduera oro, zeinaren bidez hondakinetako materialak berriro bihurtzen baitira produktu, material edo substantzia, dela jatorrizko helburuarekin dela beste edozein helbururekin. Barruan sartzen da material organikoaren eraldaketa. Erregai gisa edo betelanetarako erabiliko diren materialak eraldatzea ez da letra honetan sartuko.

c') Balorizazio materialeko jardueratzat balorizazio eragiketa oro hartzen da, baldin eta haren xedea ez bada balorizazio energetikoa edo erregai gisa edo energia sortzeko bitarteko gisa erabiliko diren materialen eraldaketa. Halaber, ez dira balorizazio materialeko eragiketatzat hartuko betelanak eta apirilaren 8ko 7/2022 Legeak, hondakinak eta lurzoru kutsatuak arautu

En caso de incumplimiento de lo dispuesto en esta letra, el o la contribuyente deberá incluir, en la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que venció el plazo la cuota derivada de la deducción junto con los intereses de demora correspondientes.

Para el resto de los supuestos, el o la contribuyente deberá acreditar de manera suficiente su cumplimiento; preferentemente en base a los sistemas de garantía de origen en vigor.

No se entenderán incluidas en esta letra las inversiones en medios de transporte, en mobiliario y equipamiento informático y en maquinaria para otros usos no industriales.

c) A efectos de lo dispuesto en la letra c) del mencionado apartado 1 del artículo 65, el o la contribuyente que aplique la deducción deberá acreditar que los activos mencionados se utilizan exclusivamente para los fines establecidos en dicha letra.

La deducción a que se refiere dicha letra c) no será aplicable respecto de las inversiones en instalaciones que faciliten la aportación de la energía generada a las redes de distribución contempladas en la letra a) de este apartado.

No se entenderán incluidas en esta letra las inversiones en medios de transporte.

d) A efectos de lo dispuesto en la letra e) del mencionado apartado 1 del artículo 65, la energía generada deberá utilizarse bien para el consumo directo en las propias instalaciones del inversor, o bien, para su incorporación a las redes de distribución, en los términos dispuestos en la letra a) de este apartado.

e) A efectos de lo dispuesto en la letra f) del mencionado apartado 1 del artículo 65, deberá respetarse la jerarquía de residuos a que se refiere el artículo 4.1 de la Directiva 2008/98/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 19 de noviembre de 2008, sobre los residuos y por la que se derogan determinadas Directivas y, asimismo, será de aplicación lo dispuesto a continuación:

a') Tiene el carácter de actividad de reducción de residuos toda actividad de concepción y diseño, de producción, o de consumo de una sustancia, material o producto, para reducir:

1.º La cantidad de residuo, incluso mediante la reutilización de los productos o el alargamiento de la vida útil de los productos.

2.º Los impactos adversos sobre el medio ambiente y la salud humana de los residuos generados, incluyendo el ahorro en el uso de materiales o energía.

3.º El contenido de sustancias peligrosas en materiales y producto.

En el supuesto de que la actividad de reducción de residuos se articule a través del reemplazo de equipos o instalaciones, será necesario que, aplicando el análisis de ciclo de vida conforme a la norma ISO 14040/44, se consiga reducir la huella ambiental o de carbono en, al menos, un 40 por 100 en base a su unidad funcional operativa con respecto al equipo o instalación reemplazada.

b') Tiene carácter de actividades de reciclado de residuos toda actividad de valorización mediante la cual los materiales de los residuos son transformados de nuevo en productos, materiales o sustancias, tanto si es con la finalidad original como con cualquier otra finalidad. Incluye la transformación del material orgánico. No se entenderá incluida en esta letra la transformación en materiales que se vayan a utilizar como combustibles o para operaciones de relleno.

c') Tiene carácter de actividad de valorización material toda operación de valorización distinta de la valorización energética y de la transformación en materiales que se vayan a utilizar como combustibles u otros medios de generar energía. Tampoco se considerarán operaciones de valorización material el relleno ni las operaciones contempladas en el anexo II de la Ley 7/2022,

EK\CV GAO-I-2025-08991

eta ekonomia zirkularra bultzatzekoak, II. eranskinean jasotzen dituen eragiketak, honako kode hauek dituztenak: R0509, R1001, R1002, R1203 (salbu eta hondakin izateari utzi izanaren ziurtagiria lortzen badute), R1204, R1205, R1206, R1208, R1211, R1212, R1301, R1302, R0508.

Hondakinen balorizazio energetikoko jarduerak eta hondakinak ezabatzekoak ez dira sartuko, inola ere, aurreko a'), b') eta c') letretan.

65. artikuluaren 1. apartatuko f) letran aipatzen den kenkaria aplikatzeko, zergadunaren jarduerak nahitaez izan beharko du hondakinak kudeatzeko jarduera profesionalaz bestelakoa. Hondakinak kudeatzeko jarduera profesionala, bestalde, apirilaren 8ko 7/2022 Legeak, Hondakinak eta Lurzoru Kutsatuak arautu eta Ekonomia Zirkularra bultzatzekoak, 2. artikuluaren n) letran definiturik dagoen moduan ulertu behar da.

Ez da aplikatuko aurreko paragrafoan hondakinak birziklatzera eta balorizatzera bideratutako ekipamendu edo instalazioetan inbertitzeari buruz xedatutakoa, baldin eta ekipamendu edo instalazio horiek gutxienez 100eko 80ko berreskuratze materialaren errendimendua badute, ondoriozko produktuei dagokienez merkatuko aginduak betetzen badituzte, deskarbonizazio industrialari laguntzen badiote eta dagokion ingurumen baimena lortzen badute.

3. Zergaren foru arauaren 65. artikuluko 2. apartatuaren a) letran aipatzen den kenkaria aplikatzeko, erregela hauek aplikatuko dira:

a) Administrazio eskudunak baimendu beharko ditu proiektuak.

b) Kenkaria ezin izango du aplikatu lurzorua kutsatu edo eraldatu zuen zergadunak.

Apartatu honetan aipatzen den kenkariaren parte izango dira honako gastuak, besteak beste: lurzoruaren kalitatearen ikerketa xehatuetatik eta lurzoruaren azken egoeraren ikerketetatik eratorritako gastuak, eta zergadunaren instalazioan bertan edo baimendutako kanpoko instalazio batean egindako tratamenduaren ondorio direnak, betiere deskontaminazioaren ondorioz hondakina balorizatzen bada.

4. Zergaren foru arauaren 65. artikuluko 2. apartatuaren b) letran xedatutakoaren ondorioetarako, garapen jasangarriaren arloko proiektutzat hartuko dira ingurumen inpaktuaren murriztapenaren, trantsizio energetikoaren eta ekonomia zirkularraren eremuaren barruan, erregela hauek betetzen dituztenak:

a) 65.2.b) artikulu horretako a') letran xedatutakoaren ondorioetarako, balorizazio materialaren xede izan ezin daitezkeen hondakinen balorizazio energetikotzat joko da bihurketa termiko kontrolatuko prozesuen bidez energia iturri gisa hondakin ez birziklagarriak erabiltzea, betiere aplikatu beharreko araudian ezarritako efizientzia eta emisio estandarrak betetzen badira.

Ondorio horietarako, sortutako iturri berriztagarrietako energia, hidrogeno berdea edo erregai berriztagarriak, norberaren edo instalazioetan zuzenean kontsumitzeko erabili beharko dira, edo, bestela, banaketa sareetan sartzeko, artikulu honetako 2. apartatuaren a) letran xedatutakoaren arabera.

b) Aipatutako 65.2.b) artikuluaren b') letran xedatutakoaren ondorioetarako, honako helburu hau duten inbertsioak hartuko dira konpentsazio neurriak edo borondatezko beste jarduketa mota batzuk gauzatzearen ondorioz naturaguneetako ingurumena berroneratzetzat: natura ondarea hobetzea, eragin negatiboak arintzea, lurraldea klima aldaketaren aurrean egokitzea eta haren erresilientzia handitzea eta ingurumen balioak handitzera, betiere espazioak berroneratuz, biodibertsitatea sustatuz eta ekosistemen egitura eta funtzionamendu ekologikoa hobetuz eta, beraz, naturaren zerbitzuak hobetuz.

Berroneratze jardueretan egindako ordainketak kenkariaren oinarrian sartuta daudela joko da, baldin eta inbertsiogilearen

de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular a las que corresponden los siguientes códigos: R0509, R1001, R1002, R1203 (salvo que obtengan el certificado de fin de condición de residuos), R1204, R1205, R1206, R1208, R1211, R1212, R1301, R1302, R0508.

En ningún caso se entenderán incluidas en las letras a'), b') y c') anteriores las actividades de valorización energética de residuos y de eliminación de los mismos.

Para la aplicación de la deducción a que se refiere la letra f) del mencionado apartado 1 del artículo 65, la actividad del o de la contribuyente necesariamente deberá ser distinta a la actividad de carácter profesional de gestión de residuos, definida en los términos dispuestos en la letra n) del artículo 2 de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.

No será de aplicación lo dispuesto en el párrafo anterior respecto de la inversión en equipamientos o instalaciones destinados al reciclado y valorización material de residuos que tengan, al menos, un rendimiento de recuperación material del 80 por 100, cumplan las prescripciones del mercado respecto a los productos resultantes, contribuyan a la descarbonización industrial y obtengan la correspondiente autorización ambiental.

3. Para aplicar la deducción a que se refiere la letra a) del apartado 2 del artículo 65 de la norma foral del impuesto se aplicarán las siguientes reglas:

a) Los proyectos deberán haber sido autorizados por la Administración competente.

b) La deducción no podrá ser aplicada por el o por la contribuyente que causó la contaminación o alteración del suelo.

Formarán parte de los gastos objeto de la deducción a que se refiere este apartado, entre otros, los derivados de las investigaciones detalladas de calidad del suelo y las investigaciones del estado final del suelo, así como los gastos del tratamiento en la propia instalación del o de la contribuyente o en una instalación externa autorizada, siempre y cuando la descontaminación dé como resultado la valorización del residuo.

4. A los efectos de lo dispuesto en la letra b) del apartado 2 del artículo 65 de la Norma Foral del impuesto, se consideran proyectos dentro del ámbito del desarrollo sostenible la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular, aquéllos que cumplan las siguientes reglas:

a) A efectos de lo dispuesto en la letra a') del mencionado apartado 65.2.b), se considerará valorización energética de aquellos residuos que no puedan ser objeto de valorización material, el uso de residuos no reciclables como fuente de energía mediante procesos de conversión térmica controlada, siempre que se cumplan los estándares de eficiencia y emisiones establecidos en la normativa aplicable.

A estos efectos, la energía de fuentes renovables, el hidrógeno verde o los combustibles renovables procedentes de residuos propios o de terceros, deberán utilizarse bien para el consumo directo en las propias instalaciones del inversor, o bien, para su incorporación a las redes de distribución, en los términos dispuesto en la letra a) del apartado 2 de este artículo.

b) A efectos de lo dispuesto en la letra b') del mencionado apartado 65.2.b), se considerará regeneración medioambiental del territorio o de espacios naturales consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias o de otro tipo de actuaciones voluntarias, aquellas inversiones dirigidas a la mejora del patrimonio natural, la mitigación, adaptación y resiliencia del territorio ante el cambio climático y el incremento de los valores ambientales, mediante la regeneración de espacios, el fomento de la biodiversidad y mejora de la estructura y funcionamiento ecológico de los ecosistemas y, por lo tanto, los servicios de la naturaleza.

Se entenderán incluidos en la base de la deducción los desembolsos en actividades de regeneración que se realicen, bien

EK\CV GAO-I-2025-08991

aktibo ibilgetuaren parte badira edo haren parte izango badira. Jarduera horiek egin daitezke edo administrazio ebazpen batean jaso diren konpentsazio neurri ez derrigorrezkoak betetzearen ondorioz, edo natura ingurunean eragina duten bestelako borondatezko jarduketa batzuen ondorioz.

Naturagunearen ingurumen kalitatearen hobekuntza datu kuantitatiboetan edo kualitatiboetan islatuko diren ekintzen bidez gauzatuko da, abiapuntuko egoera egiaztatzeko aukera emango duten adierazleen bidez.

Basoberritzeen kasuan, espezie autoktonoekin egingo dira, aplikatzekoa den foru araudiaren arabera eta flora eta fauna kudeatzeko planak kontuan hartuta.

c) 65.2.b) artikuluaren c') letran jasotakoaren ondorioetarako, ur kontsumoa minimizatze eta ura araztetzat hartuko dira hobekuntza dakarten inbertsioak, zergadunek legez dituzten arazketa betebeharren inguruan izan edo inbertsioa egin aurreko ur kontsumoen inguruan izan.

Zehazki, ur kontsumoa minimizatu dela ulertuko da zergadunak bere jarduketen bidez frogatzen duenean inbertsioak ezarritako aurrerapen teknologikoek, inbertsioaren aurreko egoerarekin alderatuta, inbertsioak eragiten duen ekoizpen prozesuaren etapa espezifikoan uraren kontsumoa gutxienez 100eko 25 murriztu dutela eta, era berean, jardueraren ur kontsumo osoa eta produktu unitateko kontsumoa nabarmen gutxitzen dutela.

Bestetik, honako hau hartuko da hondakin uren arazketa hobekuntzatzat, legezko arazketa betebeharrei dagokienez: jardueraren isuri likido kutsatzaileek lurrazaleko edo lurpeko ur masen egoera kimikoan zuzenean edo eskualdeko saneamendu azpiegituretan duten eragina murrizteko inbertsio guztiak, haien errendimendua eta kontserbazioa hobetzeko. Era berean, aurreko manuetako bat betetzeaz gain, arauz bete behar dituzten isurketen legezko mugak hobetzen dituzten instalazioetan egindako inbertsioak bakarrik kendu ahal izango dira.

Azkenik, euri ura hartzeko, biltegiratzeko eta autokontsumorako instalazioak ere kengarritzat hartuko dira, bai eta soberako urak edo ekoizpen prozesuetan erabilitako urak berrerabiltzeko instalazioak ere, baldin eta, inbertsioaren aurreko egoerarekin alderatuta, guztizko ur kontsumoa eta produktu unitateko kontsumoa nabarmen murrizten badute eta/edo, hala badagokio, karga kutsatzaile txikiagoa isurtzen badute naturagunera.

d) Aipatutako 65.2.b) apartatuko d') letran xedatutakoaren ondorioetarako, egungo ekipamendu eta instalazioen ordez energia eta baliabideak efizientzia handiagoz erabiltzen dituzten instalazioak jartzeko, frogatu egin beharko da ekipamendu eta instalazio horiek merkatuko teknologia estandarren aldean hobekuntza gehigarria dakartela.

Zehazki, energiaren erabileran efizientzia handiagoa izateari dagokionez, baloratuko da energia galeren murriztapena eta energia berriztagarriak ekoizteko eta biltegiratzeko ahalmenaren hazkuntza dakarten ekipoak eta instalazioak ordeztea, modernizatzea edo berrindartzea. Nolanahi ere, justifikatu beharko da kontsumitutako energia-intentsitatea gutxienez 100eko 20 murriztu dela inbertsioaren aurreko egoerarekin alderatuta.

Bestetik, baliabideen erabileran efizientzia handiagoa izateari dagokionez, lehengai berriztaezinen kontsumoa termino erlatiboetan (produktu unitateko) gutxienez 100eko 15 murrizten duten ekipoak eta instalazioak erostea edo ordeztea baloratuko da, inbertsioaren aurreko egoerarekin alderatuta.

a consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias no obligatorias que hayan sido recogidas en una resolución administrativa, o bien a resultas de otro tipo de actuaciones voluntarias que incidan sobre el medio natural y que formen o vayan a formar parte del activo inmovilizado del inversor.

La mejora de la calidad ambiental del medio natural se materializará con acciones que tengan reflejo en datos de carácter cuantitativo y/o cualitativo, mediante indicadores que permitan constatar la situación frente al punto de partida.

En el caso de repoblaciones forestales, estas se realizarán con especies autóctonas de acuerdo con la normativa foral de aplicación, y teniendo en cuenta los planes de gestión de flora y fauna.

c) A efectos de lo dispuesto en la letra c') del mencionado apartado 65.2.b), se considerará minimización del consumo de agua y su depuración, aquellas inversiones que supongan una mejora, bien respecto de sus obligaciones legales de depuración, o bien respecto de los consumos de agua previos a la inversión.

En concreto, se entenderá por minimización del consumo de agua, aquellas actuaciones en las que el contribuyente demuestre que los avances tecnológicos implantados por la inversión han producido, con respecto a la situación previa a la misma, una reducción del consumo de agua de al menos un 25 por 100 en la etapa específica del proceso productivo sobre el que incida la inversión y comporten, asimismo, una disminución significativa del consumo de agua total y por unidad de producto de la actividad.

Por su parte, se entenderá por mejora de la depuración de aguas residuales respecto de sus obligaciones legales de depuración, todas aquellas inversiones que tengan por objeto disminuir el impacto de los vertidos líquidos contaminantes de la actividad bien directamente sobre el estado químico de las masas de aguas superficiales o subterráneas, o bien sobre las infraestructuras comarcales de saneamiento existentes, mejorando de este modo su rendimiento y conservación. Asimismo, solo se podrán deducir aquellas inversiones llevadas a cabo en instalaciones que, además de cumplir, con alguno de los preceptos anteriores, mejoren los límites legales de vertido que, reglamentariamente, estén obligados a cumplir.

Finalmente, se considerarán también deducibles las instalaciones para la captación, almacenaje y autoconsumo de agua de lluvia, así como las de reutilización de las aguas sobrantes o de las utilizadas en los procesos productivos, siempre que ello redunde, respecto a la situación previa a la inversión, en una disminución significativa del consumo de agua total y por unidad de producto y/o, en su caso, en el vertido de una menor carga contaminante al medio natural.

d) A efectos de lo dispuesto en la letra d') del mencionado apartado 65.2.b), para que se considere que existe una sustitución de equipamiento e instalaciones actuales por instalaciones de mayor eficiencia en el uso de energía y recursos, se deberá demostrar que dichos equipos e instalaciones suponen una mejora adicional respecto a las tecnologías estándar del mercado.

En concreto, en lo que se refiere a una mayor eficiencia en el uso de la energía, se valorará la sustitución, modernización o repotenciación de equipos e instalaciones que lleven aparejado una reducción de las pérdidas de energía, así como un incremento de la capacidad de producción y almacenamiento de energías renovables. En cualquier caso, se deberá justificar una reducción de la intensidad energética consumida en un mínimo del 20 por 100 respecto a la situación anterior a la inversión.

Por otra parte, en lo referente a una mayor eficiencia en el uso de recursos, se valorará la adquisición o sustitución de equipos e instalaciones que reduzcan el consumo de materias primas no renovables en al menos un 15 por 100 en términos relativos (por unidad de producto) respecto a la situación anterior a la inversión.

EK\CV GAO-I-2025-08991

Azkenik, teknika erabilgarri onenak (MTD) edo sortzen ari diren teknikak (TE) dituzten ekipo eta instalazio berriak erosiz gero, aipatzen diren erreferentziazko dokumentu sektorialak (BREF) edo arau baliokideak aipatu beharko dira, eta behar bezala justifikatutako antzeko jarduerak baloratu ahal izango dira.

e) Aipatutako 65.2.b) artikuluaren e') letran xedatutakoaren ondorioetarako, mugikortasun eta garraio jasangarriko inbertsiotzat joko da zero emisioko ibilgailuen bidez edo erregai berriztagarriak edo hipokarbonikoak erabiltzen dituzten ibilgailuen bidez egiten dena.

Mugikortasuna eta garraio jasangarria antolatu eta hobetzea ahalbidetzen duten ekipo edo sistemetan egindako inbertsioak ere hartuko dira kontuan.

5. Aurreko 4. apartatuan zehaztutako murrizketak edo hobekuntzak proiektuan zehaztutako balorazio parametroen eta kontzeptuen arabera kalkulatuko dira, proiektua gauzatzen hasi aurreko zergaldiari dagokionez.

Enpresak edo ekipamendu edo instalazio berriak ezartzen badira, murriztapenak edo hobekuntzak funtzionamendu ereduei edo merkatuko teknologia estandarrei dagokienez ere kalkulatuko dira, eta horiekiko hobekuntza gehigarria justifikatuko da. Alderdi horiek, hala badagokio, gaiaren arabera eskumena duen Gipuzkoako Foru Aldundiko diputatuaren foru agindu bidez zehaztu ahal izango dira.

6. Proiektuen kasuan, kenkarirako eskubidea proiektu bakoitzeko eskatu beharko da, eta, horretarako, eskaera bat zuzendu beharko zaio, idatziz, Gipuzkoako Foru Aldundian gaian eskudun den Departamentuari edo Eusko Jaurlaritzako kasuan kasuko Sailari edo hari atxikitako organismo edo entitateren bati, dagokionaren arabera, zergadunak kenkari hori aplikatzen duen lehen zergaldia amaitu baino lehen.

Eskaerak, gutxienez, honako informazio hau jaso beharko du:

a) Proiektuaren deskripzio zehatza, haren xedea identifikatuz, eta 65. artikuluan aipatutako kasuetako zeinetan sartzen den adieraziz.

b) Egin beharreko inbertsio planaren kuantifikazioa eta horiek gauzatzeko egutegia.

c) Erabiliko den teknologia, haren jatorria eta aurretik dauden erreferentziak. Erregelamendu honen 36.4.d) artikuluan jasotako kenkarien kasuan, kenkari kasu horren esparruan egindako inbertsioetan aplikatzeko alegatzen diren teknikak jasotzen dituzten erreferentziazko dokumentu sektorialak (BREF) edo arau baliokideak ere aipatu beharko dira.

d) Sektoreko Administrazioak edo entitate homologatuek eman beharreko baimena, adostasun txostena edota ziurtagiria.

e) Zergadunak bere enpresan egindako inbertsio baten kenkarirako ziurtagiri bat lehen aldiz eskatzen duenean, jarduera sailkatuaren lizentziaren edo bere jarduera garatzeko baimena ematen duen ingurumen baimen bateratuaren edo ingurumen baimen bakarraren kopia bat aurkeztu beharko du. Era berean, dokumentu horiek aurkeztu beharko dira, baldin eta, jarduera aldatu edo handitzeagatik edo igarotako denboragatik, baimen horien edukia aldatu bada.

Eskaera aurkezten duenean zergadunak ez badu jaso aurreko agirietako bat ere ez, onartzen zaizkionean aurkeztu beharko ditu nahitaez.

7. Zerga Administrazioak, zergaren foru arauaren 65. artikuluko 4. apartatuan xedatutakoari jarraituta, eskatzen badu aurkezteko Gipuzkoako Foru Aldundian gaiaren arabera esku-

Finalmente, en el caso de la adquisición de nuevos equipos e instalaciones con las mejores técnicas disponibles (MTD) o técnicas emergentes (TE), deberá citarse los Documentos sectoriales de referencia (BREF) o normas equivalentes en los que aparecen, pudiéndose valorar actuaciones similares adecuadamente justificadas.

e) A efectos de lo dispuesto en la letra e') del mencionado apartado 65.2.b), se considerará que se está realizando una inversión en movilidad y transporte sostenible aquélla que se lleva a cabo mediante vehículos de emisión cero o que utilicen combustibles renovables o hipocarbónicos.

Se considerarán también aquellas inversiones en equipos o sistemas que permitan organizar y mejorar la movilidad y el transporte sostenible.

5. Las reducciones o mejoras especificadas en el apartado 4 anterior se calcularán de conformidad con los parámetros de valoración y conceptos especificados en el mismo respecto del periodo impositivo anterior al primero en que comience la ejecución del proyecto.

En el supuesto de nueva implantación de empresas o de nuevos equipamientos o instalaciones, las reducciones o mejoras se calcularán adicionalmente también respecto de los modelos de funcionamiento o tecnologías estándar de mercado, justificándose la mejora adicional respecto de estos. Estos aspectos, en su caso, se podrán concretar mediante orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamento de la Diputación Foral de Gipuzkoa competente por razón de la materia.

6. La acreditación de la deducción deberá ser solicitada, cuando se trate de proyectos, individualmente por cada uno de ellos, por medio de escrito dirigido al Departamento competente por razón de la materia de la Diputación Foral de Gipuzkoa o al Departamento correspondiente del Gobierno Vasco o de un organismo o entidad adscrito al mismo, según corresponda, con anterioridad a la finalización del primer período impositivo en el que la o el contribuyente aplique esta deducción.

La solicitud deberá contener, al menos, la información que se relaciona a continuación:

a) Descripción detallada del proyecto identificando el objeto del mismo y el supuesto en el que encaja dentro de los mencionados en el artículo 65 de la norma foral del impuesto.

b) Cuantificación del plan de inversiones a efectuar y el calendario de ejecución de las mismas.

c) Tecnología a utilizar, su procedencia y referencias existentes. En el caso de las deducciones que se enclaven en el apartado 36.4.d) de este reglamento, se deberán también citar los documentos sectoriales de referencia (BREF) o normas equivalentes en los que aparecen las técnicas que se alegan para la aplicación en las inversiones realizadas en el marco de dicho supuesto de deducción.

d) Autorización, informe de conformidad y/o certificación de la oportuna Administración sectorial o de las entidades homologadas.

e) Cuando el contribuyente solicite por primera vez un certificado para la deducción de una inversión que haya realizado en su empresa, deberá presentarse una copia de la licencia de actividad clasificada o de la autorización ambiental integrada o de la autorización ambiental única que permite el desarrollo de su actividad. Asimismo, se deberán presentar estos documentos, en el caso, de que, por modificaciones o ampliaciones de la actividad o por el tiempo transcurrido, se haya producido una modificación del contenido de dichas autorizaciones.

En el caso de que no se disponga de las mismas en el momento de presentar la solicitud, deberán ser aportadas necesariamente una vez que hayan sido concedidas.

7. En el supuesto de que, conforme a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 65 de la norma foral del impuesto, la Administración tributaria requiera la presentación del certificado ex-

EK\CV GAO-I-2025-08991

mena duen departamentuak luzatutako ziurtagiria edo Eusko Jaurlaritzak edo horiei atxikitako organismo edo entitateren batek emandako txosten arrazoitua, zergadunak sei hilabeteko epea izango du hura aurkezteko, eta bertan jasota utzi beharko da inbertsioak egokiak direla, kenkariaren aplikazioari begira.

Ziurtagiria edo txosten arrazoitua ez bada adierazitako epean aurkezten zergadunari lepora dakizkiokeen arrazoiengatik, kenkaria aplikatzeko eskubidea galduko da.

Orobat, zergadunak, bere borondatez, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioarekin batera aurkez dezake ziurtagiri edo txosten arrazoitu hori, kenkari hau aplikagarri zaiola justifikatzeko.

8. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 65.4 artikuluaren bigarren paragrafoan ezarritakoari dagokionez, egindako inbertsioei buruzko txosten arrazoitua edo ziurtagiria eskatu beharko zaie organismo eskudun hauei:

— 65.1 artikuluko 1. apartatuaren c) eta e) letretan eta 2. apartatuaren a) letran aipatzen diren kenkarien kasuan, eskaera Eusko Jaurlaritzari edo hari atxikitako organismo edo entitate bati bidali beharko zaio.

— 65.1 artikuluaren a) letran aipatzen diren kenkarien kasuan, eskaera Gipuzkoako Foru Aldundiari bidali beharko zaio iturri berriztagarrietatik, hidrogeno berdeetatik edo erregai berriztagarrietatik datorren energia sortzeko instalazioetan 1 MW-eko edo gutxiagoko edukiera instalatua duten inbertsioetarako; aldiz, Eusko Jaurlaritzari edo hari atxikitako organismo edo entitate bati bidaliko zaizkio gainerako instalazioetarako.

— 65.1 artikuluaren b) letran aipatzen diren kenkarien kasuan, eskaera Gipuzkoako Foru Aldundiari bidali beharko zaio, Euskadiko Ingurumen Administrazioaren abenduaren 9ko 10/2021 Legean ezarritako jarduera sailkatuaren lizentziaren eta jarduera sailkatuaren aurretiazko jakinarazpenaren araubide juridikoen mende dauden zergadunek egiten dituzten inbertsioetarako; aldiz, Eusko Jaurlaritzari edo hari atxikitako organismo edo entitate bati bidaliko zaizkio ingurumen baimen integratuaren eta ingurumen baimen bakarraren esku hartze araubideen mende dauden zergadunen eskaerak.

— 65.1 artikuluaren f) letran aipatzen diren kenkarien kasuan, eskaera Gipuzkoako Foru Aldundira bidali beharko da etxekoekin pareka daitezkeen industria eta merkataritza hondakinen kudeaketari eragiten dioten inbertsioetarako. Etxeko hondakintzat hartuko dira Hondakinak eta Lurzoru Kutsatuak arautu eta Ekonomia Zirkularra bultzatzeko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 2. artikuluaren definizioan jasotakoak. Eusko Jaurlaritzara edo hari atxikitako organismo batera bidaliko dira, aldiz, gainerako industria edo merkataritza hondakinen kudeaketari eragiten dioten inbertsioetarako.»

Bi. 36 bis artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«36 bis artikulua. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuen finantzaketan parte hartzea.

1. Ulertuko da zergadun batek beste zergadun baten proiektuaren finantzaketan parte hartzen duela (garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzea helburu duen proiektu baten finantzaketan) zergaren foru arauaren 65 bis artikuluan xedatutakoarekin bat, diru-kopuruak jartzen dituenean proiektuaren kostuak osorik edo partez ordaintzeko, proiektua egiten duenaren aldetik kopuru horiek zertan itzuli gabe.

2. Itzuli behar ez diren ekarpen horiek, aurreko apartatuan aipatuak, gastuak eta inbertsioak egin aurretik edo egin ondoren egin ahal izango dira, baina inoiz ez proiektua amaitzen den zergaldia bukatu eta gero.

pedido por el Departamento competente por razón de la materia de la Diputación Foral de Gipuzkoa o informe motivado del Gobierno Vasco o de un organismo o entidad adscrito a los mismos, el o la contribuyente dispondrá de un plazo de seis meses para la aportación del mismo, en el que se hará constar la idoneidad de las inversiones a los efectos de la práctica de la deducción.

La falta de aportación del certificado o informe motivado en el plazo señalado por causas imputables al o a la contribuyente determinará la pérdida del derecho a aplicar la deducción.

Asimismo, el o la contribuyente podrá proceder voluntariamente a la aportación de dicho certificado o informe motivado junto con la autoliquidación del impuesto sobre sociedades a los efectos de justificar la aplicación de la presente deducción.

8. En relación a lo establecido en el párrafo segundo del artículo 65.4 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se deberá solicitar el informe motivado o certificado sobre las inversiones realizadas a los siguientes organismos competentes:

— En el caso de las deducciones a las que se refieren las letras c), y e) del apartado 1 del artículo 65.1, así como la deducción a la que se refiere la letra a) del apartado 2, la solicitud deberá remitirse al Gobierno Vasco o a un organismo o entidad adscrito al mismo.

— En el caso de las deducciones a las que se refiere la letra a) del artículo 65.1, la solicitud deberá remitirse a la Diputación Foral de Gipuzkoa para las inversiones en instalaciones de generación de energía proveniente de fuentes renovables, hidrógeno verde o combustibles renovables con una capacidad instalada igual o inferior a 1 MW, mientras que se remitirán al Gobierno Vasco o a un organismo o entidad adscrito al mismo para el resto de instalaciones.

— En el caso de las deducciones a las que se refiere la letra b) del artículo 65.1, la solicitud deberá remitirse a la Diputación Foral de Gipuzkoa para las inversiones que sean efectuadas por contribuyentes sometidos a los regímenes jurídicos de licencia de actividad clasificada y de comunicación previa de actividad clasificada establecidos en la Ley 10/2021, de 9 de diciembre, de Administración Ambiental de Euskadi, mientras que se remitirán al Gobierno Vasco o a un organismo o entidad adscrito al mismo las solicitudes de los contribuyentes sometidos a los regímenes de intervención de autorización ambiental integrada y autorización ambiental única.

— En el caso de las deducciones a las que se refiere la letra f) del artículo 65.1, la solicitud deberá remitirse a la Diputación Foral de Gipuzkoa para las inversiones que afecten a la gestión de residuos industriales y comerciales asimilables a domésticos, entendiendo como residuos domésticos los incluidos en la definición del artículo 2 de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, mientras que se remitirán al Gobierno Vasco o a un organismo adscrito al mismo para las inversiones que afecten a la gestión del resto de residuos industriales o comerciales.»

Dos. Se adiciona un artículo 36 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 36 bis. Participación en la financiación de proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular.

1. Se entenderá que una o un contribuyente participa en la financiación de un proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular realizado por otra u otro contribuyente, conforme a lo dispuesto en el artículo 65 bis de la norma foral del impuesto, cuando aporte cantidades destinadas a sufragar la totalidad o una parte de los costes del proyecto, sin que se prevea la devolución de las mismas por parte de quien lo lleve a cabo.

2. Las aportaciones a fondo perdido mencionadas en el apartado anterior podrán efectuarse con carácter previo o posterior a la realización de los gastos e inversiones correspondientes, pero en ningún caso después de la finalización del periodo impositivo en que concluya el proyecto.

EK\CV GAO-I-2025-08991

3. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituen proiektua zergaren foru arauaren 65 bis artikuluaren arabera finantzatzen bada, beharrezkoa izango da haren kostuak gertatzea ekarpena jasotzen den zergaldian, edo, bestela, aurreko lehenengoan.

4. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituen proiektua egiten duen zergadunak eta haren finantzaketan parte hartzen duenak finantzaketa kontratu bat sinatu beharko dute, zergaren foru arauaren 65 bis artikuluko 3. apartatuan aurreikusitako edukiarekin.

5. Zergaren foru arauaren 65 bis artikuluko 6. apartatuaren arabera Zerga Administrazioari egin behar zaion komunikazioa proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak aurkeztuko du, finantzaketa kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetearen barruan beranduenik.

Aurkezpena Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez egingo da, eta, gutxienez, informazio hau jaso beharko du:

a) Aurreko 4. apartatuan aipatutako finantzaketa kontratua.

b) Zergaren foru arauaren 65 artikuluko 4. apartatuan aipatzen den txosten arrazoitua, edo, halakorik oraindik egin ez bada, hura eskatu izanaren frogagiria.

c) Finantzaketa kontratuaren egituraketan esku hartzen duen bitartekariarekin sinatutako kontratuaren kopia, hala badagokio.

6. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituen proiektuaren finantzaketan parte hartzen duten zergadunek frogatu dezaketen kenkaria ezingo da izan garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzeko jarduerak egin dituzten zergadunek frogatuko zutena baino handiagoa.

Zergaren foru arauaren 65 bis artikuluko 4. apartatuan ezarrita dagoen 1,20ko muga zergaldi bakoitzean aplikatuko da, baita modu globalean ere proiektuak irauten duen zergaldi guztietarako.

Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzea helburu duten proiektuak egin dituzten zergadunek ez badute aplikatzen aurreko mugatik ondorioztatzen den soberakina, 65 bis artikuluko zergadunek izango dute hura hurrengo zergaldian aplikatzea, betiere behar besteko diru ekarpena egiten badute.»

Lehen xedapen gehigarria. 2026ko ekitaldian aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 45.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako.

Urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 45.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, 2026ko ekitaldian egiten diren eskualdaketei eguneratze koefiziente hauek aplikatuko zaizkie:

Ekitaldiak	*Koefizienteak*
1994 eta aurrekoak	2,030
1995	2,156
1996	2,076
1997	2,030
1998	1,985
1999	1,931

3. Los costes del proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular que sean objeto de financiación en virtud del artículo 65 bis de la norma foral del impuesto, deberán haberse producido en el período impositivo en que se reciba la aportación o, en su defecto, en el período impositivo inmediato anterior.

4. La o el contribuyente que lleve a cabo el proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular y quien participe en su financiación, deberán suscribir un contrato de financiación con el contenido previsto en el apartado 3 del artículo 65 bis de la norma foral del impuesto.

5. La comunicación a la Administración tributaria prevista en el apartado 6 del artículo 65 bis de la norma foral del impuesto deberá presentarse, a más tardar, dentro del mes siguiente a la finalización del periodo impositivo en que se formalice el contrato de financiación, por la o el contribuyente que participe en la financiación del proyecto.

La presentación se realizará a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa y deberá incluir, al menos, la siguiente información:

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

b) El informe motivado mencionado en el apartado 4 del artículo 65 de la norma foral del impuesto, o, en su caso, la documentación acreditativa de su solicitud cuando dicho informe aún no hubiera sido emitido.

c) Copia del contrato suscrito con el intermediario que intervenga en la estructuración del contrato de financiación, en su caso.

6. Las y los contribuyentes que participan en la financiación de un proyecto que procure el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular no podrán acreditar una deducción superior a la que hubiesen acreditado las y los contribuyentes que hubieren realizado las actividades que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular.

El límite del 1,20 establecido en el apartado 4 del artículo 65 bis de la norma foral del impuesto, se aplicará en cada periodo impositivo y de manera global para el conjunto de los periodos impositivos durante los que se extienda el proyecto.

En la medida en que las y los contribuyentes que hubieren realizado los proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular no apliquen el exceso resultante del límite anterior, dicho exceso podrá ser objeto de aplicación en el período impositivo siguiente por las y los contribuyentes del artículo 65 bis, siempre que efectúen un desembolso suficiente.»

Disposición adicional primera. Coeficientes de actualización aplicables en el ejercicio 2026, a efectos de lo dispuesto en el artículo 45.2 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 45.2 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, los coeficientes de actualización aplicables a las transmisiones que se realicen en el ejercicio 2026, serán los siguientes:

Ejercicios	*Coeficientes*
1994 y anteriores	2,030
1995	2,156
1996	2,076
1997	2,030
1998	1,985
1999	1,931

EK\CV GAO-I-2025-08991

Ekitaldiak	*Koefizienteak*
2000	1,866
2001	1,796
2002	1,732
2003	1,685
2004	1,635
2005	1,583
2006	1,531
2007	1,489
2008	1,430
2009	1,426
2010	1,402
2011	1,360
2012	1,330
2013	1,309
2014	1,307
2015	1,307
2016	1,307
2017	1,281
2018	1,261
2019	1,249
2020	1,249
2021	1,212
2022	1,121
2023	1,082
2024	1,050
2025	1,020
2026	1,000

Guztiarekin ere, ondare elementua 1994ko abenduaren 31n eskuratu bada, 1995. urteari dagokion eguneratze koefizientea aplikatuko da.

Bigarren xedapen gehigarria. 2026ko ekitaldian aplikatu beharreko zuzenketa monetarioko koefizienteak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 40.9 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako.

2026. urtean hasten diren zergaldiei dagokienez, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 40.9 apartatuan aurreikusten dituen koefizienteak honako hauek izango dira:

Ekitaldiak	*Koefizienteak*
1983 eta aurrekoak	3,137
1984	2,850
1985	2,631
1986	2,477
1987	2,359
1988	2,254
1989	2,146
1990	2,062
1991	1,993
1992	1,934
1993	1,916
1994	1,879
1995	1,793
1996	1,729
1997	1,701
1998	1,701
1999	1,639
2000	1,530
2001	1,508
2002	1,482
2003	1,460
2004	1,443
2005	1,416
2006	1,390
2007	1,342
2008	1,309
2009	1,295
2010	1,292
2011	1,276

Ejercicios	*Coeficientes*
2000	1,866
2001	1,796
2002	1,732
2003	1,685
2004	1,635
2005	1,583
2006	1,531
2007	1,489
2008	1,430
2009	1,426
2010	1,402
2011	1,360
2012	1,330
2013	1,309
2014	1,307
2015	1,307
2016	1,307
2017	1,281
2018	1,261
2019	1,249
2020	1,249
2021	1,212
2022	1,121
2023	1,082
2024	1,050
2025	1,020
2026	1,000

No obstante, cuando el elemento patrimonial hubiese sido adquirido el 31 de diciembre de 1994 será de aplicación el coeficiente de actualización correspondiente a 1995.

Disposición adicional segunda. Coeficientes de corrección monetaria aplicables en el ejercicio 2026, a efectos de lo dispuesto en el artículo 40.9 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Con relación a los períodos impositivos que se inicien durante el año 2026, los coeficientes previstos en el artículo 40.9 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, serán los siguientes:

Ejercicios	*Coeficientes*
1983 y anteriores	3,137
1984	2,850
1985	2,631
1986	2,477
1987	2,359
1988	2,254
1989	2,146
1990	2,062
1991	1,993
1992	1,934
1993	1,916
1994	1,879
1995	1,793
1996	1,729
1997	1,701
1998	1,701
1999	1,639
2000	1,530
2001	1,508
2002	1,482
2003	1,460
2004	1,443
2005	1,416
2006	1,390
2007	1,342
2008	1,309
2009	1,295
2010	1,292
2011	1,276

EK\CV GAO-I-2025-08991

Ekitaldiak	*Koefizienteak*
2012	1,266
2013	1,258
2014	1,258
2015	1,251
2016	1,243
2017	1,221
2018	1,204
2019	1,189
2020	1,179
2021	1,167
2022	1,113
2023	1,071
2024	1,040
2025	1,020
2026	1,000

Koefizienteak honela aplikatuko dira:

a) Eskurapen prezioaren edo ekoizpen kostuaren gainean, ondare elementua eskuratu edo ekoiztu den urtea kontuan hartuta. Hobekuntzei aplikatu beharreko koefizientea hobekuntzak egin diren urteari dagokiona izango da.

b) Kontabilizatutako amortizazioen gainean, horiek egin diren urtea kontuan hartuta.

Hirugarren xedapen gehigarria. Fiskalitate berdeari dagokionez foru dekretu honetan aurreikusitako neurri jakin batzuen berrikuspena eta indarraldia.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusitako berrikuspen prozesua amaitzen ez den bitartean, eta bidezkoak diren emaitzak ondorioztatu arte, foru dekretu honen 1. artikuluko laugarren ordinalean eta 2. artikuluko bigarren ordinalean onetsitako xedapenek indarrean jarraituko dute haien epemugaren unean aurreikusitako baldintzetan.

Xedapen iragankor bakarra. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatze aldera 2025ean hasitako proiektuekin lotutako inbertsio eta gastuen kenkaria eskatzeko araubide iragankorra.

Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuei 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehen zergaldian ekin bazaie, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduko 36. artikuluaren 6. apartatuan aipatzen den eskaera 2026ko martxoaren 31ra arte egin ahal izango da.

Xedapen indargabetzaile bakarra. Araudia indargabetzea.

Indarrik gabe geratzen dira foru dekretu honetan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko xedapen guztiak.

Azken xedapenetako lehena. Arauak emateko ahalmena.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari ahalmena ematen zaio foru dekretu hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzan.

Azken xedapenetako bigarrena. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru dekretu hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere artikuluetan adierazitako ondorioekin.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa gorabehera:

— 1. artikuluko bigarren ordinalaren lehen apartatuan xedatutakoak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera erositako ohiko etxebizitzetarako izango ditu ondorioak.

Ejercicios	*Coeficientes*
2012	1,266
2013	1,258
2014	1,258
2015	1,251
2016	1,243
2017	1,221
2018	1,204
2019	1,189
2020	1,179
2021	1,167
2022	1,113
2023	1,071
2024	1,040
2025	1,020
2026	1,000

Los coeficientes se aplicarán de la siguiente manera:

a) Sobre el precio de adquisición o coste de producción, atendiendo al año de adquisición o producción del elemento patrimonial. El coeficiente aplicable a las mejoras será el correspondiente al año en que se hubieran realizado.

b) Sobre las amortizaciones contabilizadas atendiendo al año en que se realizaron.

Disposición adicional tercera. Revisión y vigencia de determinadas medidas relativas a la fiscalidad verde previstas en el presente decreto foral.

En tanto no concluya el proceso de revisión previsto en la disposición adicional tercera 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, y se deduzcan los resultados correspondientes, las disposiciones aprobadas en el ordinal cuarto del artículo 1 y en el ordinal segundo del artículo 2 de este decreto foral continuarán vigentes en los términos previstos a la finalización de su horizonte temporal.

Disposición transitoria única. Régimen transitorio para la solicitud de la acreditación de la deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular iniciados en el ejercicio 2025.

En lo que respecta a los proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular cuya ejecución haya dado comienzo en el primer período impositivo iniciado a partir del 1 de enero de 2025, la solicitud a que se refiere el apartado 6 del artículo 36 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades podrá realizarse hasta el 31 de marzo de 2026.

Disposición derogatoria única. Derogación normativa.

Quedan derogadas cuantas normas de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en este decreto foral.

Disposición final primera. Habilitación normativa.

Se autoriza al diputado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación del presente decreto foral.

Disposición final segunda. Entrada en vigor y efectos.

El presente decreto foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, con los efectos indicados en su articulado.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior:

— Lo dispuesto en el apartado uno del ordinal segundo del artículo 1 tendrá efectos para las viviendas habituales adquiridas a partir de 1 de enero de 2026.

EK\CV GAO-I-2025-08991

— Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduko 35 ter artikuluaren 5. apartatuko c) letran aurreikusitakoa, 2. artikuluko lehen ordinalaren lehen zenbakian jasotzen dena, aplikagarria izango da, lehenengo adiz, 2026ko ekitaldiari buruzko komunikazioei dagokienez.

Donostia, 2025eko abenduaren 23a.

Diputatu Nagusia,
Eider Mendoza Larrañaga.

Ogasun eta Finantza
Departamentuko
Foru Diputatua,
Miren Itziar Agirre Berriotxoa. (8991)

— Lo previsto en la letra c) del apartado 5 del artículo 35 ter del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, contenido en el número uno del ordinal primero del artículo 2 será de aplicación, por primera vez, en relación con las comunicaciones relativas al ejercicio 2026.

San Sebastián, a 23 de diciembre de 2025.

La Diputada General,
Eider Mendoza Larrañaga.

La Diputada Foral
del Departamento de
Hacienda y Finanzas,
Miren Itziar Agirre Berriotxoa. (8991)

EK\CV GAO-I-2025-08991