



BIZKAIKO ALDIZKARI OFIZIALA

BOLETIN OFICIAL DE BIZKAIA

Legezko Gordailua / Depósito Legal BI-1958-1 - ISSN. 1134-8720

BAO 113. zk. 1997, ekainak 13. Ostirala

— 9245 —

BOB núm. 113. Viernes, 13 de junio de 1997

Laburpena / Sumario

Orrialdea / Página

| | | |
|--|------|---|
| I. Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Adminis- trazioa: | 9245 | I. Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia: |
| — Batzar Nagusiak | — | — Juntas Generales |
| — Foru Aldundia: | 9245 | — Diputación Foral: |
| — Xedapen orokorrak | 9245 | — Disposiciones generales |
| — Iragarkiak | 9286 | — Anuncios |
| II. Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Adminis- trazioa | 9288 | II. Administración Local del Territorio Histórico de Bizkaia |
| III. Euskal Herriko Autonomi Elkarteko Adminis- trazioa | — | III. Administración Autónoma del País Vasco |
| IV. Estatuko Administrazio Orokorra | — | IV. Administración General del Estado |
| V. Justiziako Administrazioa | 9319 | V. Administración de Justicia |
| VI. Bestelako Herri Administrazioak | — | VI. Otras Administraciones Públicas |
| VII. Beste zenbait | — | VII. Varios |

I. Atala / Sección I

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia

Foru Aldundia / Diputación Foral Xedapen orokorrak / Disposiciones generales

Ogasun eta Finantza Saila

Ekainaren 10eko 81/1997 Foru Dekretua, zeinen bitartez onetsia baita Sozietateen gaineko Zergari buruzko Araudia.

Ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren bitartez onetsi da Sozietateen gaineko Zergaren araupetzailea den arautegia. Xedapen orokor honen hainbat artikulutan aipatuta dago arazo jakin batzuen araupetzailea den arauzko garapena.

Horrela gertatzen da foru arau horretako alde edo gaiak buruzko eskabide eta prozeduretan bereziki.

Foru dekretu honen helburu nagusia honako hau da: ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren arabera arauzko garapena ezarri behar zaien gaiak araupetzea. Uste denaren arabera, garapen hori behar dute zenbait gaik, momentu honetako inguruabarrekin bat etorririk.

Departamento de Hacienda y Finanzas

DECRETO FORAL 81/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

La Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, aprobó la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades. En diversos artículos de esta disposición general se invoca el desarrollo reglamentario para la regulación de determinadas cuestiones.

Así sucede, sobre todo, en materia de solicitudes y procedimientos sobre aspectos o materias contenidas en la citada Norma Foral.

El objeto de este Decreto Foral es, fundamentalmente, regular las materias que, la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, señala expresamente que han de ser objeto de desarrollo reglamentario y que se estima que, de acuerdo con las circunstancias de este momento, precisan de este desarrollo.

Hori dela bide, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak proposatu eta 1997ko ekainaren 10 eguneko bileran Bizkaiko Foru Aldundiak eztabaida egin eta onetsi eta gero,

XEDATUA DUT:

I. kapitulua
AMORTIZAZIOAK

1. artikulua—Ibilgetuaren ondare elementuen amortizazioa

1. Amortizazioa elementuz elementu egingo da.

Elementuak elkarren kide badira edo erabilera maila bertsua badute, guztiak amortizatu ahalko dira batera. Horretarako baldintza bakarra honako hau da: ondare elementu bakoitzari dagokion amortizazioaren zatia zein den beti jakin ahal izatea.

Instalazio teknikoak batera amortizatu ahalko dira.

Eraikuntzak badira eta lurzorua balioari erostetako prezioaren zein zati dagokion jakiten ez bada, balio hori beste era batera kalkulatu da: balio osoaren aldean daukan proportzioaren arabera kalkulatu da, eskuraketaren urteari dagozkion katastroko balioak kontutan hartuko direlarik.

2. Ondare elementuak beren iraupen baliagarriko aldiaren barruan amortizatu beharko dira. Aldi horretan, amortizatzeko hartutako metodoaren arabera, beraien balioa estali behar da, honakin-balioa bazter utzita.

Ondare elementuak amortizatzeko Zergari buruzko Foru Arauaren 11. artikulua 2. idazatik a) letrako taulan ezarritako koefizienteak aplikatzen badira, iraupen baliagarriak ezin gaindituko du foru arau horretan finkatutako gehienezko amortizazio-aldia.

Iraupen baliagarria luzatuko da jarduerak aldi baterako gelditzen diren jarduera ezaren iraupenaren ondorioz, honako inguruabarrok badatoz batera:

- a) Geldialdiak urtebete baino gehiago irautea.
- b) Erakundeak geldialdiak irauten duen bitartean amortizaziorik ez egitea.
- c) Geldialdiak ukitutako instalazioak identifikatzea eta geldialdiaren zergatia frogatzea.

3. Ibilgetu materialaren ondare elementuen berriztapenak, zabalkuntzak edo hobekuntzak ibilgetu horretara sartzen badira, haien zenbatekoa ondare elementu horien iraupen baliagarria osatzeko gelditutako zergaldietan amortizatuko da. Horretarako, zergaldi bakoitzari egotziko zaio zatiketa baten emaitzazko portzentaia zenbatekoari ezarritako emaitza. Zatiketa hori honako hau da: ondare elementuaz zergaldi bakoitzean benetako balio galerari begira kontabilizatutako amortizazioa zati ondare elementu horrek berriztapena, zabalkuntza edo hobekuntza gertatutako zergaldiaren hasieran zuen kontabilitate-balioa.

Berriztatu, zabaldu edo hobetutako ondare elementuak amortizatzen jarraitzekoak dira, berriztatu, zabaldu edo hobetu aurretik ezartzen izan den metodoaren arabera.

Aurreko ahalpaldian aipatutako lanek aktiboaren iraupen baliagarri komenietsia luzatzea eskatzen badute, iraupen baliagarri hau kontutan hartu beharko da ondare elementuaren eta berriztapen, zabalkuntza edo hobekuntzaren zenbatekoaren amortizazioaren ondorioetarako.

Idazati honetan xedatutakoa ezarriko da kontabilitate-birbaloraketetan, birbaloraketok zenbatekoa emaitzean sartzea derrigorzen duten legezko edo arauzko arauen arabera eginak badira.

4. Ondare elementu berari ezin amortizazio metodo ezberdinak ezarriko zaizkio, ez aldi berean ez elkarren segidan.

5. Zergari buruzko Foru Arauaren 11. artikulua 2. idaztik c) letran ezarritakoa hartzen bada amortizatzeko metodo moduan, honako arauok ezarriko dira:

En su virtud, a propuesta del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, previa deliberación y aprobación por la Diputación Foral de Bizkaia, en su reunión del día 10 de junio de 1997,

DISPONGO:

Capítulo I
AMORTIZACIONES

Artículo 1.—Amortización de elementos patrimoniales del inmovilizado

1. La amortización se practicará elemento por elemento.

Cuando se trate de elementos de naturaleza análoga o sometidos a un similar grado de utilización, la amortización podrá practicarse sobre el conjunto de ellos, siempre que en todo momento pueda conocerse la parte de la amortización acumulada correspondiente a cada elemento patrimonial.

Las instalaciones técnicas podrán constituir un único elemento susceptible de amortización.

Tratándose de edificaciones, cuando no se conozca la parte del precio de adquisición correspondiente al valor del suelo, se calculará ésta atendiendo a la proporción en que el mismo se encuentre en relación con el valor total, tomando como base los valores catastrales correspondientes al año de adquisición.

2. Los elementos patrimoniales deberán amortizarse dentro del período de su vida útil, entendiéndose por tal el período en que, según el método de amortización adoptado, debe quedar totalmente cubierto su valor, excluido el valor residual.

Cuando se practique la amortización aplicando los coeficientes establecidos en la tabla contenida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, la vida útil no podrá exceder del período máximo de amortización fijado en la misma.

La vida útil se entenderá prorrogada por el período de duración de la inactividad en los casos de paralización temporal de actividades cuando concurren las siguientes circunstancias:

- a) Que la paralización tenga una duración superior a un año.
- b) Que la entidad no practique la amortización durante el período de paralización.
- c) Que se identifiquen las instalaciones afectadas y se justifique la causa de la paralización.

3. Cuando las renovaciones, ampliaciones o mejoras de los elementos patrimoniales del inmovilizado material se incorporen a dicho inmovilizado, el importe de las mismas se amortizará durante los períodos impositivos que resten para completar la vida útil de los referidos elementos patrimoniales. A tal efecto, se imputará a cada período impositivo el resultado de aplicar al importe referido el porcentaje resultante de dividir la amortización contabilizada del elemento patrimonial en cada período impositivo, en la medida en que se corresponda con la depreciación efectiva, entre el valor contable que dicho elemento patrimonial tenía al inicio del período impositivo en el que se realizaron las operaciones de renovación, ampliación o mejora.

Los elementos patrimoniales que hayan sido objeto de las operaciones de renovación, ampliación o mejora, continuarán amortizándose según el método que venía aplicándose con anterioridad a la realización de las mismas.

Cuando las operaciones mencionadas en el párrafo anterior determinen un alargamiento de la vida útil estimada del activo, esta nueva vida útil deberá tenerse en cuenta a los efectos de la amortización del elemento patrimonial y de la del importe de la renovación, ampliación o mejora.

Lo dispuesto en este apartado será de aplicación en el supuesto de revalorizaciones contables realizadas en virtud de normas legales o reglamentarias que obliguen a incluir su importe en el resultado contable.

4. Para un mismo elemento patrimonial no podrán aplicarse, ni simultánea ni sucesivamente, distintos métodos de amortización.

5. Cuando se adopte como método de amortización el previsto en el artículo 11.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, se aplicarán las siguientes reglas:

a) Digituen batuketa lortuko da ondare elementua amortizatu den urteei esleitutako zenbakizko balioak gehitzearen bitartez.

Ondorio horietarako, ondare elementuaren amortizazio-aldia baliokide den zenbakizko balioa esleituko zaio ondare elementu hori ibiltzeko baldintza egokian jarritako urteari. Zenbakizko balio hori urtetan adieraziko da. Hurrengo urteetarako zenbakizko balioak elkarren segidan jarriko dira goreneko baliotik hasita unitate batean. Horrela, amortizaziorako azkena denera helduko da, zeinek unitatearen zenbakizko balioa izango baitu.

Amortizazio-aldia gehieneko aldiaren eta amortizazioko gehieneko koefizientetik ateratzen denaren artekoetarikoa edozein izan ahalko da, biak barne, Zergari buruzko Foru Arauaren 11. artikulua 2. idazatikoa a) letrako taularen arabera.

b) Honako zatiketa hau egingo da: erosketako prezioa edo produkzioaren kostua zati aurreko letran lortutako digitu-batuketa. Horrelaxe zehaztuko da digituko kuota.

c) Biderketa bat egingo da: digituko kuota bider zergaldiari dagokion zenbakizko balioa.

6. Erregularizazioaren edo egunerapenaren xedapenetan ezarritakoarekin bat etorrita eguneratu diren elementuen amortizaziora buruzko arauak, 1996ko urtarrilaren 1a baino lehen onetsiak izan baitziren, aplikatuko dira elementuen iraupen baliagarria iraugin arte.

Arau bera ezarriko zaie abenduaren 26ko 76/1980 Legearen babesean birbaloratutako ondare elementuei.

7. Bategitea, zatiketa osoa edo ezosoa edo ekarpena gertatuz gero, eskuratutako ondare elementu bakoitzari ezarriko zaio elementu horri dagokion amortizazio-araubidea. Hala ere, subjektu pasiboak, ondare elementuak amortizatzeke bere sistema berezia ezartzea nahiago badu, amortizatzeke plan bat egin beharko du ondorengo 2. artikuluan ezarritakoaren arabera.

2. artikulua.—Amortizatzeke planak

1. Subjektu pasiboek Zerga-administrazioari eskatu ahalko diote amortizatzeke plan bat onesteko, foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorrekarekin bat etorrita plan hori onesteko alegia. Eskabide horrek artikulua honetan ezarritako espezialitateak izan beharko ditu.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

a) Deskribatuta egon beharko dute amortizatzeke plan berezia ezarriko zaien ondare elementuek. Halaber, haiek ukitutako jarduera eta beraien kokaera aipatu beharko dira.

b) Bertan proposatutako amortizazio-metodoa agertu beharko da. Era berean, metodo horren arabera amortizazioak denboran nola banatzen diren esan beharko da.

c) Bertan proposatutako amortizazio-metodoa frogatu beharko da.

d) Bertan egon behar du ondare elementuen erosketako prezioak edo produkzioko kostuak.

e) Ondare elementuak ibiltzeko baldintza egokietan zein egunetan jarriak diren esan beharko da.

Ondare elementuak eraikitzen ari badira oraindik, haiek ibiltzeko baldintza egokietan ipintzea noizko ezarria den azaldu beharko da.

3. Eskabidea aurkeztuko da ondare elementuak eraikitzen ari diren bitartean, edo haiek ibiltzeko moduan jarri ondoren-ondorengo hiru hilabeteetan.

4. Amortizatzeke ezarritako planak aldatuak izan ahalko dira, subjektu pasiboak aldatzeke eskatzen badu. Horretarako, aurreko idaztatietan ezarritako arauak ikusiko dira. Eskabide hori zergaldiaren lehenengo hiru hilabeteetan aurkeztu beharko da. Zergaldi horretan ondorioak ekarri beharko ditu aldarazpen horrek.

3. artikulua.—Amortizatzeke askatasuna

1. Amortizatzeke askatasuna gauzatu ahalko da amortizatu behar diren ondare elementuak ibiltzen hasten diren egunaz

a) Se obtendrá la suma de dígitos mediante la adición de los valores numéricos asignados a los años en que se haya de amortizar el elemento patrimonial.

A estos efectos, se asignará un valor numérico igual al período de amortización, expresado en años, del elemento patrimonial de que se trate al año de puesta en condiciones de funcionamiento, y para los años siguientes, valores numéricos sucesivamente decrecientes en una unidad, hasta llegar al último considerado para la amortización, que tendrá un valor numérico igual a la unidad.

El período de amortización podrá ser cualquiera de los comprendidos entre el período máximo y el que se deduce del coeficiente de amortización máximo, según la tabla de amortización contenida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, ambos inclusive.

b) Se dividirá el precio de adquisición o coste de producción entre la suma de dígitos obtenida según la letra anterior, determinándose así la cuota por dígito.

c) Se multiplicará la cuota por dígito por el valor numérico que corresponda al período impositivo.

6. Las normas relativas a la amortización de los elementos actualizados de acuerdo con lo previsto en las disposiciones de regularización o actualización, aprobadas con anterioridad al 1 de enero 1996, continuarán siendo aplicables hasta la extinción de la vida útil de los mismos.

La misma regla se aplicará respecto de los elementos patrimoniales revalorizados al amparo de la Ley 76/1980, de 26 de diciembre.

7. En los supuestos de fusión, escisión, total o parcial, y aportación, deberá proseguirse para cada elemento patrimonial adquirido el régimen de amortización a que estaba sujeto, excepto si el sujeto pasivo prefiere aplicar a los mismos su propio sistema de amortización, para lo cual deberá formular un plan de amortización, en los términos previstos en el artículo 2 siguiente.

Artículo 2.—Planes de amortización

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de un plan de amortización de conformidad con lo dispuesto en el procedimiento general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las especialidades previstas en este artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales objeto del plan especial de amortización, indicando la actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

b) Método de amortización que se propone, indicando la distribución temporal de las amortizaciones que se deriva del mismo.

c) Justificación del método de amortización propuesto.

d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento de los elementos patrimoniales.

En el caso de elementos patrimoniales en construcción, se indicará la fecha prevista de puesta en condiciones de funcionamiento.

3. La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su puesta en condiciones de funcionamiento.

4. Los planes de amortización aprobados podrán ser modificados a solicitud del sujeto pasivo, observándose las normas previstas en los apartados anteriores. Dicha solicitud deberá presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto dicha modificación.

Artículo 3.—Libertad de amortización

1. La libertad de amortización podrá practicarse a partir de la fecha de entrada en funcionamiento de los elementos patrimo-

geroztik eta haien iraupen baliagarriko aldian. Aldi hori aurreko lehenengo artikulua 2. idazatian zehaztutakoa da.

2. Zergari buruzko Foru Arauaren 11. artikulua 4. idazatikoa a) letran araupepetutako amortizazio-askatasuna gauzatu ahal da ibilgetuaren elementuak noiz erosiak diren kontutan hartu barik.

3. Amortizatzeko askatasuna ezartzeari buruz ari dira Zergari buruzko Foru Arauaren 11. artikulua 4. idazatikoa g) eta h) letrak. Askatasun hori aplikatzeko eskatu beharko da foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorrarekin bat etorrita. Eskabide horrek honako espezialitateak izan beharko ditu.

A) Subjektu pasiboak Zerga-administrazioari aurkeztutako eskabideak honako datuok izango ditu:

a) Deskribatuta egon beharko dute ondare elementuak. Halaber, haiek ukitutako jarduera eta beraien kokaera aipatu beharko dira.

Haiek enpresaren jardueraren eragin kutsatzailea gutxitu eta zuzentzearekin duten lotura frogatu behar da, elementu horiek lehen aipatutako g) letran aipatuta daudenak badira.

c) Euskal Herriko erakunde ofizialek ebazpenez onetsi behar dute lurzoru kutsatuak garbitzeko proiektu bat. Era berean, lehen aipatutako h) letran aipatutako elementuen proiektuarekiko zuzeneko lotura frogatu behar da.

d) Bertan egon behar du ondare elementuen erosketako prezioak edo produkzioko kostuak.

e) Ondare elementuak aurreragoko g) eta h) letratan aipatuta dauden jarduerekin zein egunetan lotu ziren azaldu beharko da.

B) Eskabidea aurkeztuko da ondare elementuak eraikitzen ari diren bitartean, edo oraintxe aipatutako jarduerari haiek lotu ondoren-ondorengo hiru hilabeteetan.

4. Amortizatzeko askatasuna ezartzeari buruz ari da Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikulua 2. idazatikoa 1. zenbakia. Askatasun hori aplikatzeko, foru dekretu honen 36. artikuluan ezarritakoa hartuko da kontutan.

II. Kapitulua

APARTEKO KONPONKETETARAKO PLANAK.
ALDI BATERAKO USTIAPEN
EKONOMIKOEI UZTEKO GASTUAK

4. artikulua.—Aparteko konponketetarako planak

1. Subjektu pasiboek Zerga-administrazioari eskatu ahal dute ondare elementuen konponketetarako zuzkiduren plana onesteko. Plan hori aipatuta dago Zergari buruzko Foru Arauaren 13. artikulua 2. idazatikoa d) letran. Subjektu pasiboek hori eskatu ahal dute foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorrarekin bat etorrita. Eskabide horrek artikulua honetako espezialitateak izan beharko ditu.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

a) Deskribatuta egon beharko dute aparteko konponketak ezarriko zaizkien ondare elementuak.

b) Bertan ukitutako ondare elementuak amortizatzeko sistema deskribatu behar da.

c) Egin beharreko aparteko konponketen beharra teknikoki deskribatu eta frogatu behar da.

d) Bertan egon behar du ondare elementuen erosketako prezioak edo produkzioko kostuak.

e) Konponketen inguruan zenbatetsitako zenbatekoa agertu behar da. Halaber, konponketak zein ekitalditan egin behar diren esan behar da eta haiek frogatu behar dira.

f) Konponketen inguruan zenbatetsitako zenbatekoaren aldi baterako egozketaren irizpidea agertu eta frogatu behar da.

g) Ibiltzeko moduan jarritako data azaltzea beharrezko da.

3. Eskabidea aurkeztuko da ondare elementuak eraikitzen ari diren bitartean, edo haiek ibiltzeko moduan jarri ondoren-ondorengo hiru hilabeteetan.

niala a los que resulte de aplicación y durante el período de vida útil de los mismos, entendiéndose por tal la definida en el apartado 2 del artículo 1 anterior.

2. La libertad de amortización regulada en el artículo 11.4.a) de la Norma Foral del Impuesto, podrá practicarse cualquiera que sea la fecha de adquisición de los elementos del inmovilizado.

3. La aplicación de la libertad de amortización a que se refieren las letras g) y h) del apartado 4 del artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto, deberá solicitarse de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las siguientes especialidades:

A) El sujeto pasivo presentará ante la Administración tributaria una solicitud que contendrá los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales, actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

b) Justificación de su afectación a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa, cuando se trate de los elementos a que se refiere la letra g) citada anteriormente.

c) Resolución de los organismos oficiales del País Vasco aprobando un proyecto para la limpieza de suelos contaminados y justificación de la relación directa con el proyecto de los elementos a que se refiere la letra h) citada anteriormente.

d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Fecha de afectación de los elementos patrimoniales a las actividades a que se refieren las letras g) y h) antes mencionadas.

B) La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su afectación a las actividades referidas.

4. Para la aplicación de la libertad de amortización a que se refiere el número 1º del apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto se estará a lo dispuesto en el artículo 36 de este Decreto Foral.

Capítulo II

PLANES DE REPARACIONES EXTRAORDINARIAS.
GASTOS DE ABANDONO DE EXPLOTACIONES ECONOMICAS
DE CARACTER TEMPORAL

Artículo 4.—Planes de reparaciones extraordinarias

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de un plan de dotaciones para la cobertura de reparaciones extraordinarias de elementos patrimoniales a que se refiere la letra d) del apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales objeto de las reparaciones extraordinarias.

b) Descripción del sistema de amortización de los elementos patrimoniales afectados.

c) Descripción técnica y justificación de la necesidad de las reparaciones extraordinarias a realizar.

d) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

e) Importe estimado de las reparaciones, especificando el ejercicio o ejercicios en que deban realizarse y justificación de las mismas.

f) Criterio de imputación temporal del importe estimado de las reparaciones y justificación del mismo.

g) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento.

3. La solicitud se presentará dentro del período de construcción de los elementos patrimoniales o dentro de los tres meses siguientes a su puesta en condiciones de funcionamiento.

4. Egindako konponketen zenbatekoarekiko zuzkiduren gaindikina konponketok egiten diren zergaldian erregularizatu behar da eta beharrezko berandutza korrituak sortuko dira.

5. Aparteko konponketetarako onetsitako planak aldatuak izan ahalko dira, subjektu pasiboak aldatzeko eskatzen badu. Horretarako, artikulua honetan ezarritako arauak ikusiko dira. Eskabide hori zergaldiaren lehenengo hiru hilabeteetan aurkeztu behar da. Zergaldi horretan ondorioak ekarri behar dituzte aldarazpen horrek.

5. artikulua.—Aldi baterako ustiapen ekonomikoari uzteko gastuetarako zuzkiduren planak

1. Subjektu pasiboek Zerga-administrazioari eskatu ahalko diote aldi baterako ustiapen ekonomikoari uzteko gastuetarako zuzkiduren plan bat onesteko. Plan hori aipatuta dago Zergari buruzko Foru Arauaren 13. artikuluan 2. idazatik d) letran. Subjektu pasiboek hori eskatu ahal dute foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorrarekin bat etorrira. Eskabide horrek artikulua honetako espezialitateak izan behar dituzte.

2. Eskabideak honako datuok izan behar dituzte:

a) Ustiapen ekonomikoaren aldi baterakotasuna frogatu behar da.

b) Uzteko gastuen inguruan zenbatetsitako zenbatekoa ageritu eta frogatu behar da.

c) Uzteko gastuen inguruan zenbatetsitako zenbatekoaren aldi baterako egoketaren irizpidea ageritu eta frogatu behar da.

d) Ustiapen ekonomikoa zein egunetan hasia den azaldu behar da.

3. Eskabidea ustiapen ekonomikoaren hasieraren dataren ondoren-ondorengo hiru hilabeteetan aurkeztuko da.

4. Egindako uzte-gastuen zenbatekoarekiko zuzkiduren gaindikina ustiapen ekonomikoak bukatu behar duen zergaldian erregularizatu behar da, planean ezarritakoarekin bat etorririk, eta beharrezko berandutza korrituak sortuko dira.

5. Ustiapen ekonomikoari uzteko gastuetarako onetsitako planak aldatuak izan ahalko dira, subjektu pasiboak aldatzeko eskatzen badu. Horretarako, artikulua honetan ezarritako arauak ikusiko dira. Eskabide hori zergaldiaren lehenengo hiru hilabeteetan aurkeztu behar da. Zergaldi horretan ondorioak ekarri behar dituzte aldarazpen horrek.

III. Kapitulua

MERKATUKO BALIO NORMALAREN BALORAZIOA LOTUTAKO ERAGIKETETAN EZARTZEKO PROZEDURA

6. artikulua.—Merkatuko balio normalaren balorazioa gauzatzeko prozedura

1. Zerga-administrazioak Zergari buruzko Foru Arauaren 16. artikuluan 1. idazatian ezarritako ahalmena erabiltzen duenean, era honetara jardungo da:

a) Lotutako beste aldeari jakinaraziko zaio badagoela egiaztatzeko prozedura bat. Prozedura horretatik dator aldeek itundutakoa ez den balioa lotutako eragiketetan ezartzea. Ez zaio hori jakinaraziko beste aldeari, baldin eta alde hori ez badago Sozietateen gaineko Zergaren edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpean.

Lotutako alde biei jakinaraziko zaizkie balorazio hori gauzatu ahal izatearen zergatiak. Halaber, merkatuko balio normala ezartzeko kontutan hartu ahalko diren metodoak jakinaraziko zaizkie alde biei.

b) Lotutako aldeek hogeita hamar eguneko epea izango dute, egokien dituzten alegazioak egiteko. Epe hori aurreko letran aipatuta dagoen jakinarazpenaren dataren hurrengo egunean hasiko da.

c) Lotutako alde biei alegazioak aztertuak izan ondoren eta merkatuko balio normala zehazteko egintza idatzia izan aurre-aurretik, lotutako aldeei jakinaraziko zaizkie zehaztapen horretarako kontutan hartuko diren metodo eta irizpideak. Alde biek hamabost egu-

4. El exceso de las dotaciones practicadas respecto del importe de las reparaciones efectuadas deberá regularizarse en el período impositivo en el que se realicen dichas reparaciones, devengándose los correspondientes intereses de demora.

5. Los planes de reparaciones extraordinarias aprobados podrán modificarse a solicitud del sujeto pasivo observándose las normas previstas en este artículo. Dicha solicitud habrá de presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto la modificación.

Artículo 5.—Planes de dotaciones para la cobertura de los gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de un plan de dotaciones para la cobertura de los gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal a que se refiere la letra d) del apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en el presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Justificación del carácter temporal de la explotación económica.

b) Importe estimado de los gastos de abandono y justificación del mismo.

c) Criterio de imputación temporal del importe estimado de los gastos de abandono y justificación del mismo.

d) Fecha de inicio de la explotación económica.

3. La solicitud se presentará dentro de los tres meses siguientes a la fecha de inicio de la explotación económica.

4. El exceso de las dotaciones practicadas respecto del importe de los gastos de abandono efectuados deberá regularizarse en el período impositivo en el que la explotación económica hubo de concluir, de acuerdo con lo previsto en el plan, devengándose los correspondientes intereses de demora.

5. Los planes de dotaciones para la cobertura de los gastos de abandono de explotaciones económicas aprobados podrán modificarse a solicitud del sujeto pasivo, observándose las normas previstas en este artículo. Dicha solicitud habrá de presentarse dentro de los tres primeros meses del período impositivo en el cual deba surtir efecto la modificación.

Capítulo III

PROCEDIMIENTO PARA APLICAR LA VALORACION POR EL VALOR NORMAL DE MERCADO EN OPERACIONES VINCULADAS

Artículo 6.—Procedimiento para practicar la valoración por el valor normal de mercado

1. Cuando la Administración tributaria haga uso de la facultad establecida en el apartado 1 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto, se procederá de la siguiente manera:

a) Se comunicará a la otra parte vinculada, excepto si no está sujeta al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la existencia de un procedimiento de comprobación del que puede derivarse la valoración de la operación vinculada por un valor diferente al pactado por las partes.

Se notificarán a ambas partes vinculadas los motivos por los que puede proceder dicha valoración y los métodos que podrán ser tomados en consideración para establecer el valor normal de mercado.

b) Las partes vinculadas dispondrán de un plazo de treinta días, contados a partir del día siguiente a la fecha de la notificación a que se refiere la letra anterior, para efectuar las alegaciones que estimen pertinentes.

c) Examinadas las alegaciones de ambas partes vinculadas, e inmediatamente antes de redactar el acto de determinación del valor normal de mercado, se pondrán de manifiesto a las referidas partes vinculadas los métodos y criterios que serán tenidos en

neko epea izango dute egokiesten dituzten alegazioak egin eta agiri eta frogagiriak aurkezteko.

d) Merkatuko balio normala zehazteko egintza bultzatua izango da.

2. Merkatuko balio normala zehazteko egintzari errekurtsioa egin ahalko diote lotutako alde biek, likidazio egintzaren kontrako errekurtsio eta erreklamazioak burutzean. Likidazio egintza hori lotutako eragiketa egin den zergaldiari dagokio.

3. Zerga-administrazioak ezarritako merkatuko balio normalak ondorioak ekarriko ditu, lotutako alde bietako ezeinek errekurtsorik aurkezten ez badu, beharrezko zergaldietako likidazioetan, Zergari buruzko Foru Arauaren 16. eta 18. artikuluetan ezarritakoarekin bat etorritik.

4. Zerga-administrazioak ezarritako merkatuko balio normalari errekurtsorik egiten badiotako aldeetako batek, alde baten zein bestearen gainean balio normal horrek duen eragina balio-gabetuta geratuko da harik eta errekurtsioa irmoki ebatzia izan arte.

Likidazioak, Zerga-administrazioak ezarritako merkatuko balio normala ezarri behar den zergaldiei badagozkie, behin-behinekoak izango dira harik eta errekurtsioa irmoki ebatzia izan arte.

5. Lotutako beste aldeak egindako eragiketetan merkatuko balio normala ezartzeko eskumena beste Zerga-administrazio bati badagokio, administrazio horri jakinaraziko zaio prozeduraren hasiera, egoki diren ondorioetarako.

IV. Kapituluak

PROPOSAGIAIK: LOTUTAKO PERTSONA EDO ERAKUNDEEN ARTEKO ERAGIKETEN AURREKO BALORAZIOA; IKERKUNTZAKO ETA GARAPENEN GASTUAK; KUDEAKETARI LAGUNTZEKO JARDUERETAKO GASTUAK ETA AZPIKAPITALIZAZIOAREN KOEFIZIENTEA

7. artikulua.—*Proposamen motak*

Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboek Zerga-administrazioari eskatu ahalko diote, eragiketak egin baino lehen, honako proposamenok onesteko:

a) Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen balorazioarena.

b) Lotutako erakunde batek egindako ikerkuntza- eta garapen-jardueren gastuak kentzekoa.

c) Lotutako erakundeen artean kudeaketari laguntzeko egindako zerbitzuengatikoko gastuak kentzekoa.

d) Zergari buruzko Foru Arauaren 21. artikuluan 1. idaztarian ezarritakoa ez den azpikapitalizazio-koefiziente bat ezartzekoa.

8. artikulua.—*Proposamena sinatzea eta atzera egitea*

1. Balorazioaren proposamena sinatu behar dute eragiketak egingo dituzten pertsona edo erakundeek.

2. Aurreko idaztarian aipatuta dauden pertsona edo erakundeetako batek atzera egiten badu, prozedura amaituko da.

9. artikulua.—*Proposamena aurkeztu baino lehenagoko dokumentazioa eta informazioa*

1. Aurreko 7. artikuluan aipatutako proposamenetako bat egin nahi duten subjektu pasiboek aurretik honako dokumentazioa aurkeztuko diote Zerga-administrazioari:

a) Proposamena dagokien eragiketak egingo dituzten pertsona edo erakundeen identifikazioa.

cuenta para dicha determinación, quienes dispondrán de un plazo de quince días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

d) El acto de determinación del valor normal de mercado será motivado.

2. El acto de determinación del valor normal de mercado podrá ser recurrido por ambas partes vinculadas al ejercitar los recursos y reclamaciones que procedan contra el acto de liquidación correspondiente al período impositivo en el que se realizó la operación vinculada.

3. El valor normal de mercado establecido por la Administración tributaria surtirá efecto, en cuanto no hubiere sido recurrido por ninguna de las partes vinculadas, en las liquidaciones de los períodos impositivos que correspondan, de acuerdo con lo previsto en los artículos 16 y 18 de la Norma Foral del Impuesto.

4. Si el valor normal de mercado establecido por la Administración tributaria hubiere sido recurrido por alguna de las partes vinculadas, la eficacia del mismo, frente a una y otra, quedará suspendida hasta el momento en que el recurso hubiere sido resuelto con carácter firme.

Las liquidaciones correspondientes a los períodos impositivos en los que, en su caso, deba ser aplicable el valor normal de mercado establecido por la Administración tributaria, tendrán el carácter de provisionales hasta el momento en que dicho recurso hubiere sido resuelto con carácter firme.

5. Cuando la competencia para practicar la valoración por el valor normal de mercado de las operaciones realizadas por la otra parte vinculada corresponda a otra Administración tributaria, se comunicará a la misma la iniciación del procedimiento a los efectos que resulten oportunos.

Capítulo IV

PROPUESTAS PARA LA VALORACION PREVIA DE OPERACIONES EFECTUADAS ENTRE PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS, GASTOS DE ACTIVIDADES DE INVESTIGACION Y DESARROLLO, DE APOYO A LA GESTION Y COEFICIENTE DE SUBCAPITALIZACION

Artículo 7.—*Clases de propuestas*

Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades podrán solicitar a la Administración tributaria, con carácter previo a la realización de las operaciones, la aprobación de las siguientes propuestas:

a) Para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas.

b) Para la deducción de gastos en concepto de contribuciones a actividades de investigación y desarrollo realizadas por una entidad vinculada.

c) Para la deducción de gastos en concepto de servicios de apoyo a la gestión prestados entre entidades vinculadas.

d) Para la aplicación de un coeficiente de subcapitalización distinto del establecido en el apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 8.—*Suscripción de la propuesta y desistimiento*

1. La propuesta de valoración deberá ser suscrita por la totalidad de las personas o entidades vinculadas que vayan a realizar las operaciones objeto de la misma.

2. El desistimiento de cualquiera de las personas o entidades a que se refiere el apartado anterior determinará la finalización del procedimiento.

Artículo 9.—*Documentación e información previa a la presentación de la propuesta*

1. Los sujetos pasivos que pretendan formular una propuesta de las mencionadas en el artículo 7 anterior, presentarán a la Administración tributaria, con carácter previo, la siguiente documentación:

a) Identificación de las personas o entidades que vayan a realizar las operaciones a las que se refiere la propuesta.

b) Proposamenean aipatuta dauden eragiketen deskribapen laburra.

c) Egin nahi den proposamenaren edukiaren deskribapen laburra.

2. Zerga-administrazioak hogeita hamar eguneko epea izango du aurreko idazatian aipatuta dagoen dokumentazioa aztertzeko eta subjektu pasiboek prozeduraren oinarritzko elementuen eta beraien ondorioen berri emateko. Horien berri emateko, kontutan hartuko ditu subjektu pasiboek egin nahi duten proposamenaren inguruabar espezifikokoak.

10. artikulua.—*Proposamenaren aukezpena. Dokumentazioa*

1. Aurreko artikuluan aipatuta dagoen tramitea bukatuta edo hogeita hamar egunak amaituta informaziorik eman ezean, subjektu pasiboek proposamena aurkeztu ahalgo dute. Behar-beharrezko da ondorengo 2., 3. eta 4. idazatian aipatuta dagoen dokumentazioa aurkeztea.

2. Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen balorazioari buruzko proposamenetan honako dokumentazioa ekarri beharko da.

a) Proposamena dagokien eragiketen deskribapen teknikoa, juridikoa, ekonomikoa eta finantzakoa agertu beharko da.

b) Proposatzen den balorazio-metodoaren deskribapena azaldu behar da. Baloratzeko metodo hori aplikatzeko oinarritzko diren inguruabar ekonomikoak azaldu behar dira. Inguruabar ekonomikoon artean balorazio-metodoaren funtsezko hipotesiak daude.

c) Proposatzen den balorazio-metodoa frogatu behar da.

d) Balorazio-metodoaren aplikaziotik datorren balioa edo balio-bitartea azaldu behar da.

e) Merkatu berberetan diharduten enpresak identifikatu behar dira. Era berean, enpresa horiek proposamenekoen antzeko eragiketetan ezartzen dituzten prezioak identifikatu behar dira, subjektu pasiboek arrazoiz ezagutuak izan behar badute. Eragiketok, proposamenekoen antzekoak ez badira, haiekin erka daitezke bederen. Eragiketa horiek alde lokabeen artekoak dira.

f) Alde esku-hartzaileek proposatutako balorazio-metodoaren aplikaziotik datorren eragiketaren emaitza nola banatu behar duten azaldu behar da.

g) Beste Zerga-administrazio batzuei aintzatetsitako balorazio proposamenek aurkeztu zaien azaldu behar da. Beste Zerga-administrazio batzuek tramitatzeko bidean dituzten proposamenek kontutan hartu behar dira.

h) Balorazioaren proposamenek ukituko ez dituen lotutako erakundeen arteko beste eragiketa batzuk identifikatu behar dira.

3. Ikerkuntza- eta garapen-jardueretako gastuei buruzko proposamenetan honako dokumentazio hau ekarri beharko da:

a) Ikerkuntza- eta garapen-jarduerari buruzko kontratuaren kopia kautotua aurkeztu beharko da, edo, kontratu hori oraindik sinatua ez bada, aldeek sinatu nahi duten kontratuaren proiektuarena.

b) Ikerkuntza- eta garapen-jarduerak deskribatu behar dira. Agerian utzi behar da lotutako aldeak dagozkien sozietateen taldean aurretik dagoen teknologia, eta, beharrezko izanez gero, subjektu pasiboak haiek erabiltzeagatik abonatu izan duen ordainsaria.

c) Ikerkuntza- eta garapen-jarduerari egotzitako gastuak identifikatu eta baloratu behar dira. Era berean, ordainketak egiten dituzten edo egingo dituzten erakundeen artean gastu horiek banatzeko irizpidea azaldu eta frogatu behar da. Kontutan hartzekoak dira baloraziorako eta banaketa-irizpiderako oinarritzotzat jotzen diren inguruabar ekonomikoak ere.

d) Ikerkuntza- eta garapen-jardueren emaitzei atarramendua aterako dieten erakundeak identifikatu behar dira.

e) Ikerkuntza- eta garapen-jardueren emaitzetatik datozen atarramenduak zenbatekotzeko irizpideak agertu behar dira.

f) Ikerkuntza- eta garapen-jardueren emaitzen gainean ordainketak egingo dituzten erakundeek izango dituzten eskubideak deskribatu behar dira.

b) Descripción sucinta de las operaciones a las que se refiere la propuesta.

c) Descripción sucinta del contenido de la propuesta que se pretende formular.

2. La Administración tributaria dispondrá de un plazo de treinta días para examinar la documentación a que se refiere el apartado anterior e informar a los sujetos pasivos, tomando en consideración las circunstancias específicas de la propuesta que pretendan formular, de los elementos esenciales del procedimiento y de sus efectos.

Artículo 10.—*Presentación de la propuesta. Documentación*

1. Una vez concluido el trámite a que se refiere el artículo anterior, o transcurridos los treinta días sin haberse facilitado la información, los sujetos pasivos podrán presentar la propuesta, debiendo aportar la documentación referida en los apartados 2, 3 y 4 siguientes.

2. En las propuestas relativas a la valoración de operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas deberá aportarse la siguiente documentación:

a) Descripción, desde un punto de vista técnico, jurídico, económico y financiero, de las operaciones a las que se refiere la propuesta.

b) Descripción del método de valoración que se proponga, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación. Se considerarán comprendidas entre dichas circunstancias económicas las hipótesis fundamentales del método de valoración.

c) Justificación del método de valoración que se proponga.

d) Valor o intervalo de valores que se derivan de la aplicación del método de valoración.

e) Identificación de las empresas que operan en los mismos mercados y de los precios que las mismas aplican en operaciones comparables o similares a las que son objeto de la propuesta, realizadas entre partes independientes, si dichos precios debieran ser racionalmente conocidos por el sujeto pasivo.

f) Distribución entre las partes intervinientes del resultado de la operación que se deriva de la aplicación del método de valoración propuesto.

g) Existencia de propuestas de valoración estimadas o en curso de tramitación ante otras Administraciones tributarias.

h) Identificación de otras operaciones realizadas entre las entidades vinculadas a las que no afectará la propuesta de valoración.

3. En las propuestas relativas a gastos de actividades de investigación y desarrollo, deberá aportarse la siguiente documentación:

a) Copia autenticada del contrato relativo a la actividad de investigación y desarrollo o, cuando no hubiere sido suscrito todavía, del proyecto de contrato que se proponen firmar las partes.

b) Descripción de las actividades de investigación y desarrollo, con expresa indicación de la tecnología preexistente en el grupo de sociedades al que pertenecen las partes vinculadas y, en su caso, retribución que el sujeto pasivo viene abonando por su uso.

c) Identificación y valoración de los gastos imputables a las actividades de investigación y desarrollo, criterio de reparto de dichos gastos entre las entidades que realizan o realizarán las contribuciones y su justificación, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas respecto de la valoración y el criterio de reparto mencionados.

d) Identificación de las entidades que se beneficiarán de los resultados de las actividades de investigación y desarrollo.

e) Criterios para cuantificar los beneficios derivados de los resultados de las actividades de investigación y desarrollo.

f) Descripción de los derechos que sobre los resultados de las actividades de investigación y desarrollo tendrán las entidades que realizarán las contribuciones.

g) Beste Zerga-administrazio batzuei aintzatetsitako proposamenik aurkeztu zaien azaldu behar da. Beste Zerga-administrazio batzuek tramitatzeke bidean dituzten proposamenak kontutan hartu behar dira.

4. Kudeaketari laguntzeko zerbitzuengatikoko gastuei buruzko proposamenetan honako dokumentazio hau ekarri beharko da:

a) Kudeaketari laguntzeko zerbitzuei buruzko kontratuaren kopia kautotua aurkeztu beharko da, edo, kontratu hori oraindik sinatua ez bada, aldeek sinatu nahi duten kontratuaren proiektuarena.

b) Kontratuaren helburu diren zerbitzuen deskribapena azaldu behar da.

c) Zerbitzuei egotzi ahalko zaizkien gastuak identifikatu behar dira eta haiek banatzeko erabilitako irizpidea agertu behar da. Era berean, irizpide hori iraupen- eta zentzuzkotasun-behar-kizunei dagokiela frogatu behar da. Kontutan hartzekoak dira banaketa-irizpiderako oinarritzotzat jotzen diren inguruabar ekonomikoak ere.

d) Kudeaketari laguntzeko zerbitzuei atarramendua aterako dieten erakundeak identifikatu behar dira.

e) Beste Zerga-administrazio batzuei aintzatetsitako proposamenik aurkeztu zaien azaldu behar da. Beste Zerga-administrazio batzuek tramitatzeke bidean dituzten proposamenak kontutan hartu behar dira.

5. Azpikapitalizazioaren koefizienteari buruzko proposamenetan honako dokumentazio hau ekarri beharko da:

a) Erakundearen urteko kontuak azaldu behar dira.

b) Lotugabeko pertsonen edo erakundearen merkaturak ohi bezala egonik subjektu pasiboak lor zezakeen zorpeketa azaldu behar da, zerga-kapitalari begirakoa. Era berean, zorpeketa hori frogatu behar da.

c) Erakundea dagokion sozietateen taldea deskribatu behar da. Horretarako, sozietateen taldeetat hartuko da elkarrekiko harremanetan dauden sozietateek osatzen duten taldea, harreman horiek Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritakoak badira.

d) Lotutako pertsona edo erakunde ez-egoiliarak identifikatu behar dira, baldin eta horiekin erakundea zorpetu bada.

e) Proposatzen den zorpeketa-koefizientea agertu eta frogatu behar da. Kontutan hartuko dira, halaber, hura aplikatzeko oinarritzotzat jo behar diren inguruabarrak.

f) Elkarrekikotasun-tratamendua frogatu behar da.

11. artikulua.—*Aurkeztutako dokumentazioaren araubidea*

1. Foru dekretu honen 9. eta 10. artikuluetan aipatutako dokumentazioak ondorioak ekarriko ditu IV. kapitulu honetan araupetutako prozedurari lotuta bakarrik. Dokumentazio hori prozedura horretan bakarrik erabiliko da.

2. Atzera egitea edo iraungitzea gertatuz gero, ekarritako dokumentazioa itzuliko da.

12. artikulua.—*Proposamenaren azterketa, frogak eta alegazioak*

1. Zerga-administrazioak aurreko 9. eta 10. artikuluetan aipatutako dokumentazioa aztertuko du eta proposamenarekin lotutako datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak eskatu ahalko dizkie subjektu pasiboak.

Subjektu pasiboek entzunaldiko tramitearen aurreko prozeduraren edozein unetan alegazioak aurkeztu eta agiri eta frogagiriak ekarri ahalko dituzte, egoki deritzetenak.

2. Subjektu pasiboek egokiesten dituzten frogak egitea proposatu ahalko dute Zuzenbidean onartutako edozein bideren bitartez. Halaber, Zerga-administrazioak beharrezkotzat jotzen dituen frogak burutu ahalko ditu. Froga horien emaitza jakinaraziko zaie subjektu pasiboak. Bai Zerga-administrazioak bai subjektu pasiboek eskatu ahalko dute egindako balorazio-proposamenaren edukiaz jarduten duten perituen txostenak ekartzea.

3. Prozedura instruituta, eta ebazpen-proposamena idatzi aurretik, subjektu pasiboak azalduko zaie. Subjektu pasiboek

g) Existencia de propuestas estimadas o en curso de tramitación ante otras Administraciones tributarias.

4. En las propuestas relativas a gastos en concepto de servicios de apoyo a la gestión deberá aportarse la siguiente documentación:

a) Copia autenticada del contrato relativo a los servicios de apoyo a la gestión o, en caso de que no hubiere sido suscrito todavía, del proyecto de contrato que se proponen firmar las partes.

b) Descripción de los servicios objeto del contrato.

c) Identificación de los gastos que serán imputables a los servicios y criterio utilizado para distribuirlos, justificando que responde a los requisitos de continuidad y racionalidad, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas respecto de dicho criterio de distribución.

d) Identificación de las entidades que se beneficiarán de los servicios de apoyo a la gestión.

e) Existencia de propuestas estimadas o en curso de tramitación ante otras Administraciones tributarias.

5. En las propuestas relativas al coeficiente de subcapitalización deberá aportarse la siguiente documentación:

a) Cuentas anuales de la entidad.

b) Endeudamiento que, en relación al capital fiscal, estima el sujeto pasivo que hubiere podido obtener en condiciones normales de mercado de personas o entidades no vinculadas y justificación del mismo.

c) Descripción del grupo de sociedades al que pertenece la entidad. A estos efectos, se entenderá por grupo de sociedades el formado por las sociedades entre las cuales se dan las relaciones previstas en el artículo 42 del Código de Comercio.

d) Identificación de las personas o entidades no residentes vinculadas con las que la entidad ha contraído o contraerá el endeudamiento.

e) Coeficiente de endeudamiento que se propone y justificación del mismo, destacando las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación.

f) Justificación del tratamiento de reciprocidad.

Artículo 11.—*Régimen de la documentación presentada*

1. La documentación referida en los artículos 9 y 10 de este Decreto Foral únicamente tendrá efectos en relación al procedimiento regulado en el presente capítulo IV y será exclusivamente utilizada respecto del mismo.

2. En los casos de desistimiento o caducidad se procederá a la devolución de la documentación aportada.

Artículo 12.—*Examen de la propuesta, pruebas y alegaciones*

1. La Administración tributaria examinará la documentación referida en los artículos 9 y 10 anteriores, pudiendo requerir de los sujetos pasivos cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes tengan relación con la propuesta.

Los sujetos pasivos podrán, en cualquier momento del procedimiento anterior al trámite de audiencia, presentar las alegaciones y aportar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

2. Los sujetos pasivos podrán proponer la práctica de las pruebas que entiendan pertinentes por cualquiera de los medios admitidos en Derecho. Asimismo, la Administración tributaria podrá practicar las pruebas que estime necesarias. El resultado de la práctica de estas pruebas será comunicado a los sujetos pasivos. Tanto la Administración tributaria como los sujetos pasivos podrán solicitar la emisión de informes periciales que versen sobre el contenido de la propuesta de valoración formulada.

3. Instruido el procedimiento, e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, se pondrá de manifiesto a los suje-

hamabost eguneko epea izango dute egokiesten dituzten alegazioak egin eta agiri eta frogagiriak aurkezteko.

13. artikulua.—Ebazpena

1. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpenak honako hau egin ahalko du:

- a) Subjektu pasiboek egindako proposamena onetsi ahalko du.
- b) Subjektu pasiboek prozeduraren aroan egindako beste hautabidezko proposamen bat onetsi ahalko du.
- c) Subjektu pasiboek egindako proposamena gaitzetsi ahalko du.

Ebazpena bultzatua izango da.

2. Lotutako pertsona edo erakundeekin burututako eragiketarak baloratzeko proposamen bat onetsiko da ebazpen baten bitartez. Ebazpen hori agiri batean jarriko da, zeinetan honakook aipatuko baitira:

- a) Haren formalizazioaren tokia eta data.
- b) Proposamena dagokien subjektu pasiboen identifikazioa.
- c) Proposamenean aipatuta dauden eragiketen deskribapena.
- d) Balorazioaren metodoaren oinarriko elementuak eta metodotik datozen balioen bitartea; eta metodoa aplikatzeko oinarriko zatik jo behar diren inguruabar ekonomikoak. Funtsezko hipotesiak bereziki aipatu behar dira.
- e) Proposamena dagokion denboraren aldi bat.
- f) Zerga-administrazioak proposamena onesteko dituen arrazoi edo zergatiak.

3. Ikerkuntzako eta garapeneko gastuei eta kudeaketari laguntzeko gastuei buruzko proposamenaren onespina agiri batean jarriko da, zeinetan aurreko idazatian aipatutakoetako gehienak aipatuko baitira. Jarriko ez den bakarra d) letran aipatutakoa da. Horren ordez, gastu horiek kentzea zehazten duten oinarriko elementuak jarriko dira.

4. Azpikapitalizazioaren koefizienteari buruzko proposamenaren onespina agiri batean jarriko da, zeinetan 2. idazatian aipatutakoetako gehienak sartuko baitira. Hala ere, ez dira agiri horretan jarriko c) eta d) letratan aipatutakoak. Horien ordez, ezarri ahal den azpikapitalizazio-koefizientea jarri beharko da agerian.

5. Proposamenaren gaitzirizpena ere agirian jarriko da. Bertan, gutxienez, honako datuok jarriko dira:

- a) Haren formalizazioaren tokia eta data.
- b) Proposamena dagokien subjektu pasiboen identifikazioa.
- c) Zerga-administrazioak proposamenari gaitzirizteko dituen arrazoi edo zergatiak.

6. Prozedurak sei hilabete pasa baino lehen bukatu behar du. Sei hilabeteko epe hori proposamena aurkeztu edo ongitzen den egunean hasiko da. Izan ere, Zerga-administrazioak proposamena hobetzeko eska dezake. Epe hori pasatzen bada eta ageriko ebazpenik ez badago eginda, proposamena gaitziriztat jo daiteke.

14. artikulua.—Errekurtsioak

Ematen den ebazpenari ezin errekurtsorik egingo zaio. Hala ere, errekurtsio eta erreklamazioak jar daitezke ematen diren likidazio egintzen aurka. Erregela bera ezarriko zaio gaitzirizpenezko ustezko egintzari.

15. artikulua.—Proposamena onetsia duen ebazpenaren ondorioak

1. Zerga-administrazioak eta subjektu pasiboek onetsitako proposamenetik ateratakoa aplikatu beharko dute.

Zerga-administrazioak proposamenaren helburu diren eragiketarak baloratuko ditu lotutako pertsona edo erakundeen artean egindako balioen bitartez, balio horiek proposamena zuzentasunez aplikatzearen ondoriozkoak badira. Erregela bera ezarriko da

tos pasivos, quienes dispondrán de un plazo de quince días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

Artículo 13.—Resolución

1. La resolución que ponga fin al procedimiento podrá:

- a) Aprobar la propuesta formulada por los sujetos pasivos.
- b) Aprobar otra propuesta alternativa formulada por los sujetos pasivos en el curso del procedimiento.
- c) Desestimar la propuesta formulada por los sujetos pasivos.

La resolución será motivada.

2. La resolución por la que se apruebe la propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas se plasmará en un documento en el que se consignarán, al menos, las siguientes menciones:

- a) Lugar y fecha de su formalización.
- b) Identificación de los sujetos pasivos a los que se refiere la propuesta.
- c) Descripción de las operaciones a las que se refiere la propuesta.
- d) Elementos esenciales del método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se derivan del mismo, y las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación, destacando las hipótesis fundamentales.
- e) Período de tiempo al que se refiere la propuesta.
- f) Razones o motivos por los que la Administración tributaria aprueba la propuesta.

3. La aprobación de la propuesta relativa a gastos de investigación y desarrollo y a gastos de apoyo a la gestión, se plasmará en un documento en el que se consignarán las menciones contenidas en el apartado anterior, excepto la señalada en la letra d) que será sustituida por los elementos esenciales que determinan la deducción de los referidos gastos.

4. La aprobación de la propuesta relativa al coeficiente de subcapitalización se plasmará en un documento en el que se consignarán las menciones contenidas en el apartado 2, excepto las de las letras c) y d), debiendo mencionarse expresamente el coeficiente de subcapitalización aplicable.

5. La desestimación de la propuesta se plasmará, igualmente, en un documento en el que se consignarán, el menos, los siguientes datos:

- a) Lugar y fecha de su formalización.
- b) Identificación de los sujetos pasivos a los que se refiere la propuesta.
- c) Razones o motivos por los que la Administración tributaria entiende que se debe desestimar la propuesta.

6. El procedimiento deberá finalizar antes de seis meses contados desde la fecha de presentación de la propuesta o de la subsanación de la misma a requerimiento de la Administración tributaria. Transcurrido dicho plazo sin haberse producido una resolución expresa, la propuesta podrá entenderse desestimada.

Artículo 14.—Recursos

La resolución que se dicte no será recurrible, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que contra los actos de liquidación que en su día se dicten puedan interponerse. La misma regla se aplicará respecto del acto presunto desestimatorio.

Artículo 15.—Efectos de la resolución por la que se aprueba la propuesta

1. La Administración tributaria y los sujetos pasivos deberán aplicar lo que resulte de la propuesta aprobada.

La Administración tributaria valorará las operaciones objeto de la propuesta por los valores a los que se hayan efectuado entre las personas o entidades vinculadas cuando dichos valores sean consecuencia de la correcta aplicación de la propuesta. La mis-

ikerkuntzako eta garapeneko gastuen eta kudeaketari laguntzeko gastuen kenketari buruzko proposamenetan.

2. Proposamenak azpikapitalizazioaren koefizienteari buruzkoak badira, Zerga-administrazioak eta subjektu pasiboek proposamenak aplikatuz ateratzen denarekin lotuta egon beharko dute.

3. Zerga Ikuskatzailtzak honako funtziook egingo ditu egiaz-tatu eta ikertzean:

a) Onetsitako proposamenen deskribatutako gertaera eta eragiketak benetan egondakoak direla egiaztatuko du.

b) Onetsitako proposamena zuzentasunez ezarria izan dela egiaztatuko du.

Zerga Ikuskatzailtzak, egiaztatzen badu eta onetsitako proposamenen deskribatutako gertaera eta eragiketak benetan egondakoak ez direla edo onetsitako proposamena oker aplikatua dela konturatzen bada, subjektu pasiboen zerga-egoera erregul- larizatuko du.

16. artikulua.—Beste Zerga-administrazio batzuekiko akordioak, lotutako pertsona edo erakundeekin egindako eragiketaren aurreko balorazioaren proposamenari buruzkoak

1. Subjektu pasiboek Zerga-administrazioari eskatu ahalko diote egindako proposamenari buruz beste Zerga-administrazio batzuek iritzia emateko prozedura hasteko, baldin eta proposamenak onesteko eskumena, lotutako beste aldearekin lotuta dagoena, beste Zerga-administrazio bati badagokio. Izan ere, bertan ukitutako Administrazioen artean akordio bat ezartzea beharrezkoa da.

Eskabide hori proposamenarekin batera aurkeztuko da eta lotutako aldeak ukitzen dituzten arauen deskribapena izan behar du, baldin eta pertsona horiek beste zerga legeria baten menpean badaude. Legeria hori lotutako eragiketen prezioak zehaztearekin lotuta dago. Halaber, eskabide horretan deskribatu behar dira mota horretako eragiketen balorazioaren proposamenak araupetzen dituzten arauak.

Zerga-administrazioak baloratuko du egindako proposamenari buruz lehenengo ahapaldiko Zerga-administrazioek iritzia emateko prozedura hasteko bidezkotasuna. Prozedura hasteko gaitziritzenak, ezin inoiz aurkaratuko baita, bultzatua izan beharko du.

2. Zerga-administrazioak prozedura hasteari ondo baderitzo eta lotutako aldeetako batek egoitza Espainian ez badu, bidezko izango da ukitutako beste Administrazio batzuekiko harremanak abian jartzea. Harreman horiek gauzatzeko, horretarako ezarritako bidezko bideak baliatuko dira.

3. Bertan sartutako beste Administrazioarekiko harremanen aribidean, subjektu pasiboek eman behar dituzte eskatzen zaizkien datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak, balorazioaren proposamenari buruzkoak.

Subjektu pasiboek parte hartu ahalko dute akordioa zehazteko balio duten jarduketetan, baldin eta horrelaxe hitzartzen badute Administrazio bien ordezkariak.

4. Administrazioek zehazten duten akordio-proiektua subjektu pasiboei jakinaraziko zaie. Subjektu pasiboek hamar eguneko epea izango dute haren kontra jartzeko, egindako proposamena gogoko ez badute. Denbora hori pasata, akordio-proiektua onartutaz hartuko da.

5. Akordio-proiektuaren aurka jartzeak proposamenari gaitziritzea ekarriko du.

Gaitziritzen egintzari ezin errekurtsorik egingo zaio. Hala ere, errekurtsio eta erreklamazioak jar daitezke ematen diren likidazio egintzen aurka.

6. Akordio-proiektuaren onespina agiri batean jarriko da, zeinetan, gutxienez, honakook aipatuko baitira:

a) Haren formalizazioaren tokia eta data.

b) Proposamena dagokien subjektu pasiboen identifikazioa.

ma regla se aplicará respecto de las propuestas relativas a la deducción de gastos en concepto de contribuciones a actividades de investigación y desarrollo y de apoyo a la gestión.

2. Tratándose de propuestas en relación al coeficiente de subcapitalización, la Administración tributaria y los sujetos pasivos deberán atenerse a lo que resulte de su aplicación.

3. La Inspección de los Tributos, en sus actuaciones de comprobación e investigación, realizará las siguientes funciones:

a) Comprobará que los hechos y operaciones descritos en la propuesta aprobada se corresponden con los efectivamente habidos.

b) Comprobará que la propuesta aprobada ha sido correctamente aplicada.

Cuando de la comprobación resultara que los hechos y operaciones descritos en la propuesta aprobada no se corresponden con la realidad, o que la propuesta aprobada no ha sido aplicada correctamente, la Inspección de los Tributos procederá a regularizar la situación tributaria de los sujetos pasivos.

Artículo 16.—Acuerdos con otras Administraciones tributarias en relación con la propuesta para la valoración previa de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas

1. Los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración tributaria que inicie el procedimiento para someter la propuesta formulada, a la consideración de otras Administraciones tributarias, cuando la competencia para la aprobación de dichas propuestas, en relación con la otra parte vinculada, corresponda a otra Administración tributaria a los efectos de establecer un acuerdo entre las Administraciones afectadas.

Dicha solicitud se presentará conjuntamente con la propuesta y deberá contener una descripción de las normas que afectan a las partes vinculadas sujetas a otra legislación fiscal en relación con la determinación de los precios de las operaciones vinculadas y de las que regulan las propuestas de valoración de dicho tipo de operaciones.

La Administración tributaria valorará la procedencia de iniciar el procedimiento para someter la propuesta formulada a la consideración de las Administraciones a las que se refiere el párrafo primero. La desestimación de la iniciación del procedimiento, que en ningún caso puede ser objeto de impugnación, deberá ser motivada.

2. Cuando la Administración tributaria entienda oportuno iniciar el procedimiento y alguna de las partes vinculadas no sea residente en territorio español procederá entablar, por medio de los cauces legales establecidos al efecto, las correspondientes relaciones con las otras Administraciones afectadas.

3. En el curso de las relaciones con la otra Administración implicada, los sujetos pasivos vendrán obligados a facilitar cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes les sean solicitados en relación con la propuesta de valoración.

Los sujetos pasivos podrán participar en las actuaciones encaminadas a concretar el acuerdo, cuando así lo convengan los representantes de ambas Administraciones.

4. El proyecto de acuerdo que concreten las Administraciones se pondrá en conocimiento de los sujetos pasivos, quienes dispondrán de un plazo de diez días para oponerse al mismo cuando difiera de la propuesta formulada. Transcurrido dicho período de tiempo el proyecto de acuerdo se entenderá aceptado.

5. La oposición al proyecto de acuerdo determinará la desestimación de la propuesta.

El acto de desestimación no será recurrible, sin perjuicio de los recursos y reclamaciones que contra los actos de liquidación que en su día se dicten puedan interponerse.

6. La aceptación del proyecto de acuerdo se plasmará en un documento en el que se consignarán, al menos, los siguientes datos:

a) Lugar y fecha de su formalización.

b) Identificación de los sujetos pasivos a que se refiere la propuesta.

c) Akordio-proiektuaren oinarritzko elementuak.
d) Subjektu pasiboak akordio-proiektuaren aurka jarri ez diren ageriko aipamena.

e) Balorazioaren metodoaren oinarritzko elementuak eta metodotik datozen balioen bitartea; eta metodoa aplikatzeko oinarritzkotzat jo behar diren inguruabar ekonomikoak. Funtsezko hipotesiak bereziki aipatu behar dira.

f) Zerga-administrazioak proposamena onesteko dituen arrazoi edo zergatiak.

g) Beste Administrazio esku-hartzaileek eskatutako datuak.

7. Akordio-proiektua onartuz gero, Ogasuneko zuzendari nagusiak sinatu beharko du proiektu hori. Proiektu horren kopia bat eman-go zaio interesatuari.

8. Aurreko idazatian aipatutako akordioak aurreko 15. artikuluan ezarritako ondorioak ekarriko ditu.

9. Ukitutako beste Administrazioarekin akordio bat lortu ez arren, interesatuak egindako proposamena onetsi ahalko da. Inguruabar hori agertuko da ebazpenean.

10. Beste Zerga-administrazio batek Administrazioari eskatzen badiotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen baloraziorako akordio bat sinatzeko prozedura hasteko, kontutan hartuko dira aurreko idazatietan ezarritako erregelak, aplikatu ahal direnak.

Subjektu pasiboek foru dekretu honen 9. eta 10. artikuluetan aipatuta dagoen dokumentazioa ekarri beharko dute, kasuen arabera, baita aurreko ahapaldian aipatutako prozedura hasi duen Administrazioak eskatutakoa ere.

17. artikulua.—Lotutako pertsona eta erakundeen arteko eragiketen baloraziorako proposamena ezartzeari buruzko txostena

Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenaz gainera, subjektu pasiboek aurkeztuko dute onetsitako proposamena ezartzeari buruzko txostena ere. Txosten horrek honako eduki hau izango du:

a) Onetsitako proposamena ezarri zaien eragiketak, aitorpenean aipatuta dagoen zergaldian egindakoak.

b) Onetsitako proposamena ezarri zaien eragiketen prezioak.

c) Onetsitako proposameneko balorazio-metodoa aplikatzeko oinarritzkotzat jo behar diren inguruabar ekonomikoen aldakuntza esanguratsuen deskribapena (horrelako aldakuntzarik egonez gero).

d) Onetsitako proposamenekoen antzeko eragiketak, zergaldian egindakoak; eragiketen prezioak; eta proposamenaren esparruko eragiketei begirako ezberdintasunen deskribapena.

18. artikulua.—Proposamenaren aldarazpena

1. Proposamena onesteko unean inguruabar ekonomikoetan aldakuntza esanguratsurik gertatuz gero, proposamena aldaraziaz izan daiteke, zertarako-eta inguruabar ekonomiko berrietara egokitzeko.

Proposamena aldarazteko ekimena subjektu pasiboek eta Zerga-administrazioari dagokie.

Proposamena aldarazteko eskabidea hark ukitutako pertsona edo erakunde guztiek sinatu behar dute.

Proposamenak ukitutako pertsona edo erakundeetako batek atzera eginez gero, hura aldarazteko prozedura bukatuko da.

2. Aldarazteko espedienteak honako agiriok izan behar ditu:

a) Inguruabar ekonomikoen aldakuntza esanguratsuen frogagarria.

c) Elementos esenciales del proyecto de acuerdo.

d) Mención expresa de que los sujetos pasivos no se han opuesto al proyecto de acuerdo.

e) Elementos esenciales del método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se derivan del mismo, y las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a su aplicación, destacando las hipótesis fundamentales.

f) Razones o motivos por los que la Administración acepta el proyecto de acuerdo.

g) Los datos exigidos por las otras Administraciones intervinientes.

7. En caso de aceptación del proyecto de acuerdo corresponderá al Director General de Hacienda suscribir el mismo, dando traslado de una copia al interesado.

8. El acuerdo a que se refiere el apartado anterior surtirá los efectos previstos en el artículo 15 anterior.

9. La imposibilidad de alcanzar un acuerdo con la otra Administración afectada no impedirá la aprobación de la propuesta formulada por el interesado, haciéndose constar en la resolución dicha circunstancia.

10. Cuando por otra Administración tributaria se solicite a esta Administración la iniciación de un procedimiento dirigido a suscribir un acuerdo para la valoración de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, se observarán las reglas previstas en los apartados anteriores en cuanto resulten de aplicación.

Los sujetos pasivos deberán aportar la documentación referida en los artículos 9 y 10 de este Decreto Foral, según los casos, así como la documentación exigida por la Administración que ha iniciado el procedimiento a que se ha hecho referencia en el párrafo anterior.

Artículo 17.—Informe sobre la aplicación de la propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas

Conjuntamente con la declaración del Impuesto sobre Sociedades, los sujetos pasivos presentarán un informe relativo a la aplicación de la propuesta aprobada, con el siguiente contenido:

a) Operaciones a las que ha sido de aplicación la propuesta aprobada, realizadas en el periodo impositivo al que se refiere la declaración.

b) Precios a los que han sido realizadas las operaciones anteriores como consecuencia de la aplicación de la propuesta aprobada.

c) Descripción, si las hubiere, de las variaciones significativas de las circunstancias económicas que deban entenderse básicas para la aplicación del método de valoración a que se refiere la propuesta aprobada.

d) Operaciones efectuadas en el periodo impositivo similares a aquellas a las que se refiere la propuesta aprobada, precios por los que han sido realizadas y descripción de las diferencias existentes respecto de las operaciones comprendidas en el ámbito de la propuesta.

Artículo 18.—Modificación de la propuesta

1. En el supuesto de variación significativa de las circunstancias económicas existentes en el momento de la aprobación de la propuesta, la misma podrá ser modificada para adecuarla a las nuevas circunstancias económicas.

La iniciativa para la modificación corresponde a los sujetos pasivos y a la Administración tributaria.

La solicitud de modificación deberá ser suscrita por la totalidad de las personas o entidades afectadas por la propuesta.

El desistimiento de cualquiera de las personas o entidades afectadas por la propuesta determinará la finalización del procedimiento de modificación.

2. El expediente de modificación deberá contener los siguientes documentos:

a) Justificación de la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) Aldakuntza horren eredura bidezko gertatzen den agiri aldarazlea.

3. Proposamena aldarazteko espedientea Zerga-administrazioak hasia denean, beraren edukia subjektu pasiboei jakinaraziko zaie. Subjektu pasiboek egutegiko hogeita hamar eguneko epea izango dute honakoa egiteko:

a) Aldarazpena onar dezakete.

b) Behar bezala frogatutako beste aldarazpen bat egin ahal dute, hautabidezkoa.

c) Aldarazpenari uko egin diezaiokete, oinarritzen diren zergatiak adieraziz.

Zerga-administrazioak, aurkeztutako dokumentazioa aztertu eta subjektu pasiboei entzun eta gero, beharrezko ebazpena emango du. Subjektu pasiboek dokumentazioa aurkezteko hamabost eguneko epea izango dute. Ebazpena honelakoa izan daiteke:

a) Aldarazpena onesten duena izan daiteke, aldarazpen hori subjektu pasiboek onartua badute.

b) Subjektu pasiboek egindako hautabidezko aldarazpena onesten duena.

c) Balorazioaren proposamena onetsi zuen ebazpena ezeztatzen duena.

d) Balorazioaren proposamena onetsi zuen ebazpena baieztatu duena.

Ebazpena bultzatua izango da.

4. Proposamena aldarazteko espedientea subjektu pasiboei hasia denean, Zerga-administrazioak, aurkeztutako dokumentazioa aztertu eta subjektu pasiboei entzun eta gero, beharrezko ebazpena emango du. Subjektu pasiboek dokumentazioa aurkezteko hamabost eguneko epea izango dute. Ebazpena honelakoa izan daiteke:

a) Subjektu pasiboek egindako aldarazpena onesten duena izan daiteke.

b) Prozeduraren aribidean subjektu pasiboek egindako hautabidezko aldarazpena onesten duena.

c) Ebazpen horrek subjektu pasiboek egindako aldarazpenari gaitziritzi ahal dio, onetsitako balorazio-proposamena baieztu edo ezeztatu ahal duelarik.

Ebazpena bultzatua izango da.

5. Aldarazpenaren edo hautabidezko aldarazpenaren onepenak foru dekretu honen 15. artikuluan ezarritako ondorioak izango ditu, onepen horren ostean egiten diren eragiketeki buruzkoak.

6. Balorazioaren proposamena onetsi zuen ebazpena ezeztatuz gero, foru dekretu honen 15. artikuluan ezarritako ondorioak iraungiko dira, ezeztapen horren ostean egiten diren eragiketeki buruzkoak. Kasu horretan, lotutako aldean arteko eragiketak balora daitetzke Zergari buruzko Foru Arauaren 16. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Azpikapitalizazioaren koefizientearen kasuan, Zergari buruzko Foru Arauaren 21. artikuluan ezarritakoa aplikatuko da.

7. Subjektu pasiboek egindako aldarazpenari gaitziritzi gero, honako hau gertatuko da:

a) Foru dekretu honen 15. artikuluan ezarritako ondorioak baieztatu dira, inguruabar ekonomikoen aldakuntza esanguratsua frogatuta geratzen ez bada.

b) Gainerako kasuetan, foru dekretu honen 15. artikuluan ezarritako ondorioak iraungiko dira, ezeztapen horren ostean egiten diren eragiketeki buruzkoak. Balizko honetan, lotutako aldean arteko eragiketak balora daitetzke Zergari buruzko Foru Arauaren 16. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Azpikapitalizazioaren koefizientearen kasuan, Zergari buruzko Foru Arauaren 21. artikuluan ezarritakoa aplikatuko da.

8. Honelakoetan bukatuko da prozedura:

a) Subjektu pasiboek hasia denean, sei hilabete pasa baino lehen. Sei hilabete epe hori haren hasieraren datan zenbatzen

b) Modificación que, a tenor de dicha variación, resulta procedente.

3. Cuando el expediente de modificación haya sido iniciado por la Administración tributaria, el contenido del mismo se comunicará a los sujetos pasivos quienes dispondrán de un plazo de treinta días naturales para:

a) Aceptar la modificación.

b) Formular una modificación alternativa, debidamente justificada.

c) Rechazar la modificación, expresando los motivos en los que se fundamentan.

La Administración tributaria, una vez examinada la documentación presentada, y previa audiencia de los sujetos pasivos, quienes dispondrán al efecto de un plazo de quince días, dictará la correspondiente resolución, que podrá:

a) Aprobar la modificación, si los sujetos pasivos la han aceptado.

b) Aprobar la modificación alternativa formulada por los sujetos pasivos.

c) Revocar la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración.

d) Confirmar la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración.

La resolución será motivada.

4. Cuando el expediente de modificación haya sido iniciado por los sujetos pasivos, la Administración tributaria, una vez examinada la documentación presentada, y previa audiencia de los sujetos pasivos, quienes dispondrán al efecto de un plazo de quince días, dictará la correspondiente resolución, que podrá:

a) Aprobar la modificación formulada por los sujetos pasivos.

b) Aprobar otra modificación alternativa formulada por los sujetos pasivos en el curso del procedimiento.

c) Desestimar la modificación formulada por los sujetos pasivos, confirmando o revocando la propuesta de valoración aprobada.

La resolución será motivada.

5. La aprobación de la modificación o de la modificación alternativa, tendrá los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral, en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a dicha aprobación.

6. La revocación de la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración determinará la extinción de los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral, en relación a las operaciones que se realicen con posterioridad a dicha revocación. En este caso, las operaciones realizadas entre las partes vinculadas podrán valorarse de acuerdo con lo previsto en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

Tratándose del coeficiente de subcapitalización, se aplicará el previsto en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

7. La desestimación de la modificación formulada por los sujetos pasivos determinará:

a) La confirmación de los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral, cuando no quede probada la variación significativa de las circunstancias económicas.

b) La extinción de los efectos previstos en el artículo 15 de este Decreto Foral, respecto de las operaciones que se realicen con posterioridad a la desestimación, en los demás casos. En este supuesto, las operaciones realizadas entre las partes vinculadas podrán valorarse de acuerdo con lo previsto en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto.

Tratándose del coeficiente de subcapitalización se aplicará el previsto en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

8. El procedimiento deberá finalizarse:

a) Cuando hubiere sido iniciado por el sujeto pasivo, antes de los seis meses contados desde la fecha de su inicio. Transcu-

hasiko da. Epe hori pasatzen bada eta ageriko ebazpenik ez bada-
go eginda, aldarazteko proposamena gaitziritzizat jo daiteke.

b) Zerga-administrazioak hasia denean, sei hilabete pasa bai-
no lehen. Sei hilabeteko epe hori haren hasieraren datan zenba-
tzen hasiko da. Epe hori pasatzen bada Zerga-administrazioak ebaz-
penik eman gabe, baieztutat joko da balorazioaren proposamena
onetsi zuen ebazpena.

9. Beste Zerga-administrazio batekiko akordio bat tartean ego-
nez gero, balorazioaren proposamena aldarazteko beharrezko izan-
go da aurretik akordioa aldaraztea. Horretarako, foru dekretu honen
16. artikuluan ezarritako prozedurari jarraituko zaio.

V. Kapitulua

SARREREN ETA GASTUEN ALDI BATERAKO EGOZKETA:
SORTZAPENEOAK EZ BEZALAKO IRIZPIDEEN ONESPENA

19. artikulua.—*Sortzapenekoak ez bezalako irizpideen onespena*

1. Erakundeek sarrera eta gastuen aldi baterako egozketa-
ra erabiltzen duten irizpidea sortzapenekoak bezalakoak ez bada,
erakunde horiek eskatu ahaliko dute irizpide horrek zerga-eragin-
kortasuna izatea. Eskabide hori Zerga-administrazioari egingo dio-
te erakundeok, tramitatu izan dadin, foru dekretu honen 48. arti-
kuluan ezarritako prozedura orokorrarekin bat etorrita. Eskabide
horrek artikulua honen hurrengo idazatietan xehekatutako espe-
zialitateak izan beharko ditu.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

a) Aldi baterako egozketaren irizpideak ukitzen dituen sarre-
ra eta gastuak deskribatu behar dira. Halaber, haien izaera eta sub-
jektu pasiboaren eragiketen osotasunean duten garrantzia ager-
tu behar dira.

b) Aldi baterako egozketaren irizpidea deskribatu behar da,
zeinen zerga-eraginkortasuna eskatzen baita. Aldi baterako egoz-
ketaren irizpidea bete behar bada, betekizun hori ezartzen duen
kontabilitate-araua espezifikatu beharko da.

c) Frogatu beharko da aldi baterako egozketaren irizpidea-
ren egokitzapena. Irizpide hori urteko kontuak argitzeko proposa-
tua izango da. Era berean, eskabide horretan azaldu behar da iriz-
pide horrek subjektu pasiboaren ondarearen, finantza-egoeraren
eta emaitzen gainean duen eragina.

3. Eskabidea aurkeztuko da ondorioak ekartzea nahi den lehe-
nengo zergaldia amaitzeko gutxienez sei hilabete falta direnean.

4. Zergari buruzko Foru Arauaren 20. artikulua 2. idaza-
tiko bigarren ahapaldian aipatuta dauden balizkoetan, artikulua honen
1. idazatian aipatutako eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

a) Aldi baterako egozketaren irizpideak ukitzen dituen sarre-
ra eta gastuak deskribatu behar dira.

b) Memoria bat agertu behar da, erakundearen batera dauden
eta eskatutako irizpidearen aplikazioa frogatzen duten berezitasunak
azaltzen dituen.

c) Frogatu beharko da eskatutako aldi baterako egozketaren
irizpidea aurreko letran aipatutako berezitasunetara egokitzea.

d) Frogatu beharko da erabilitako irizpideak ez duela ezer-
tan ere aldatu egingo erakundearen sarreraren edo gastuen zerga-
kalifikazioa.

20. artikulua.—*Egozketaren zerga-irizpideak, amortizazioei buruzkoak*

Egindako zuzkidura benetako baliogalerari dagokiola frogatzen
duten kasuetan izan ezik, gutxienezko amortizazioa hartuko da kon-
tutan, ondare elementu bat zergaldi batean amortizatu bada gu-
txienezko amortizazio-koefizientea aplikatuz ateratzen dena
baino zenbateko txikiagoan, eta jarduketa horretatik sortzen bada
geroramendu bat edo gutxienezko amortizazio hori aplikatuta ate-
rako zena baino zerga-ordainketa txikiagoa. Hori egingo da bidez-
ko gertatzen diren erregularizazioak egiteko. Gutxienezko amorti-
zazio-koefizientea Zergari buruzko Foru Arauaren 11. artikulua 2.
idazatik a) letrako amortizazio-taulan dagoen gehienezko
alditik aterea da.

rrido dicho plazo, sin haberse producido una resolución expresa,
la propuesta de modificación podrá entenderse desestimada.

b) Cuando hubiere sido iniciado por la Administración tribu-
taria, antes de los seis meses contados desde la fecha de su ini-
cio. Transcurrido dicho plazo sin que la Administración tributaria
haya resuelto, se entenderá confirmada la resolución por la que
se aprobó la propuesta de valoración.

9. En el caso de mediar un acuerdo con otra Administración
tributaria, la modificación de la propuesta de valoración requerirá
la previa modificación del acuerdo. A tal efecto, se seguirá el pro-
cedimiento previstos en el artículo 16 del presente Decreto Foral.

Capítulo V

IMPUTACION TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS: APROBACION
DE CRITERIOS DIFERENTES AL DEL DEVENGO

Artículo 19.—*Aprobación de criterios de imputación diferentes al del devengo*

1. Las entidades que utilicen, a efectos contables, un crite-
rio de imputación temporal de ingresos y gastos diferente al del
devengo podrán solicitar que el referido criterio tenga eficacia fis-
cal. Esta solicitud se efectuará y tramitará ante la Administración
tributaria, de conformidad con el procedimiento general estable-
cido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las especialida-
des detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los ingresos y gastos a los que afecta el
criterio de imputación temporal, haciendo constar, además de su
naturaleza, su importancia en el conjunto de las operaciones del
sujeto pasivo.

b) Descripción del criterio de imputación temporal cuya efi-
cacia fiscal se solicita. En el caso de que el criterio de imputación
temporal sea de obligado cumplimiento deberá especificarse la nor-
ma contable que establezca tal obligación.

c) Justificación de la adecuación del criterio de imputación tem-
poral propuesto a la imagen fiel que deben proporcionar las cuen-
tas anuales y explicación de su influencia sobre el patrimonio, la
situación financiera y los resultados del sujeto pasivo.

3. La solicitud se presentará con, al menos, seis meses de
antelación a la conclusión del primer período impositivo en el que
se pretenda que surta efectos.

4. En los supuestos contemplados en el segundo párrafo del
apartado 2 del artículo 20 de la Norma Foral del Impuesto, la soli-
citud a que se refiere el apartado 1 de este artículo deberá con-
tener los siguientes datos:

a) Descripción de los ingresos y gastos a los que afecta el
criterio de imputación temporal.

b) Memoria explicativa de las particularidades que concurren
en la entidad y que justifican la aplicación del criterio solicitado.

c) Justificación de la adecuación del criterio de imputación tem-
poral solicitado a las peculiaridades mencionadas en letra anterior.

d) Justificación de que el criterio utilizado no supondrá alte-
ración alguna en la calificación fiscal de los ingresos o gastos de
la entidad.

Artículo 20.—*Criterios fiscales de imputación en relación a las amortizaciones*

Salvo en los casos en que se justifique que la dotación prac-
ticada corresponde a la depreciación efectiva, cuando un elemento
patrimonial se hubiera amortizado en algún período impositivo por
un importe inferior al resultante de aplicar el coeficiente de amor-
tización mínimo, que resulta del período máximo contenido en la
tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de la Norma
Foral del Impuesto, y siempre que de dicha actuación se derive un
diferimiento o una menor tributación a la que hubiere correspon-
dido de aplicar la citada amortización mínima, se tendrá en cuen-
ta esta última a los efectos de practicar las regularizaciones que
resulten procedentes.

VI. Kapitula**APARTEKO MOZKINEN BERRINBERTSIOA****21. artikulua.—Aparteko mozkinen ezarpen oinarriko integrazio geroratu**

Bidezko bada Zergari buruzko Foru Arauaren 22. artikuluan xedatutakoa aplikatzea, honako erregelok hartuko dira aintzat:

1. Erakundeen fondo berezietan edo kapitalean parte hartzeko balore ordezkagarritzat ez dira hartuko inbertsio-fondoetan parte hartzeko balore ordezkagarriak, ezta sozietatearen kapitalaren gainean parte hartzea egilesten ez dutenak ere.

2. Erakundeen fondo berezietan edo kapitalean parte hartzeko balore ordezkagarrien ukantza-denbora kalkulatzearen ondorioetarako, eskualdatutako baloreak hartuko dira zaharrentzat.

3. Ez da geroratzearen helburu diren berrinbertsioarengatik errenten zati izango ondare elementuei edo baloreei buruzko hornikuntzen zenbatekoa, hornikuntzen zuzkidurak zergari begira kengarriak badira. Era berean, ez dira errenta horien zati izango amortizazioaren askatasunari edo bizkortzeari ezarritako kopuruak, ezarpen oinarrian integratu behar badira beraiei onura atera zieten ondare elementuak eskualdatzeagatik.

4. Ondare elementuak finantza errentamenduaren kontratuen helburu direnak izanez gero, berrinbertsioa egintzat emango da kontratua egiten den egunean. Haren zenbatekoa ondare elementuaren kontabilitateko balioaren berdina da. Berrinbertsioaren ondorioak erosteko aukerak baldintzatuta egongo dira eta izaera ebazgarria dute.

5. Zergaldi bakoitzeko ezarpen oinarrian integratuko da ondare elementua eman edo prest jarri ondorengo hiru urteko epea mugaeguneratu zen zergaldiaren iraupenari proportzioz dagokion errenta, ezarpen oinarrian integratu gabeko errenta erantsi nahi bada, zati berdinetan, zergaldi hori amaitu ondoren-ondorengo zazpi urteetan bukatutako zergaldietan. Ondare elementu horren eskualdaketa aparteko mozkinaren sortzailea da.

6. Ezarpen oinarrian integratu gabeko errenta erantsi nahi bada berrinbertsioa gauzatzeko diren ondare elementuak amortizatzen diren zergaldietan, zergaldi bakoitzeko ezarpen oinarrian integratuko da ondare elementuen amortizazioaren balioari proportzioz dagokion errenta. Bertan kontutan hartuko da haien erosketaren balioa edo produkzioko kostua.

Amortizazioaren balioa Zergari buruzko Foru Arauaren 11. artikuluen 2., 3., 5. eta 6. idazatietan onartutako amortizazio-metodoak aplikatuz ateratzen den zenbatekoa izango da. Zenbateko hori ezin izango da izan 11. artikuluko horren 2. eta 6. idazatietan dauden gehieneko amortizazio-aldietatik datozen koefizienteak aplikatuz ateratzen dena baino txikiagoa. Halaber, muga hori aplikatuko zaie Zergari buruzko Foru Arauaren 116. artikuluan ezarritako araubide bereziko ondare elementuei.

Berrinbertsioa ondare elementuak eman edo prest jarri baino urtebete lehenago egina denean, eskualdaketa data baino lehenago egindako amortizazioari proportzioz dagokion errentaren zatia integratuko da eskualdaketa gertatzen den zergaldian.

7. Berrinbertsioaren xede den ondare elementua eraikuntza bat bada, lurzoruari eratzitako balioaren zatia integratu behar da aurreko 5. erregelan ezarritako metodoaren arabera. Lurzoruari eratzitako balioa, jakiten ez bada, balio osoaren aldean daukan proportzioaren arabera kalkulatu da, eskuraketaren urteari dagokion katastroko balioak kontutan hartuko direlarik.

8. Errenta integratzeko metodoa hautatu behar da errenta eranstea bidezko den lehenengo zergaldian. Hori agertuko da zergaldi horri dagokion aitopenean. Metodoa, hautatua izan ondoren,

Capítulo VI**REINVERSION DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS****Artículo 21.—Integración diferida en la base imponible de beneficios extraordinarios**

Quando proceda la aplicación de lo dispuesto en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1. No se entenderán comprendidos entre los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de toda clase de entidades a los valores representativos de la participación en fondos de inversión ni aquellos otros que no otorguen una participación sobre el capital social.

2. A los efectos de calcular el tiempo de posesión de los valores representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de toda clase de entidades se entenderá que los valores transmitidos han sido los más antiguos.

3. No formarán parte de las rentas objeto de diferimiento por reinversión el importe de las provisiones relativas a los elementos patrimoniales o valores, en cuanto las dotaciones a las mismas hubieran sido fiscalmente deducibles, ni las cantidades aplicadas a la libertad o aceleración de la amortización que deban integrarse en la base imponible con ocasión de la transmisión de los elementos patrimoniales que disfrutaron de las mismas.

4. Tratándose de elementos patrimoniales que sean objeto de los contratos de arrendamiento financiero, se considerará realizada la reinversión en la fecha de celebración del contrato, por un importe igual al valor de contado del elemento patrimonial. Los efectos de la reinversión estarán condicionados, con carácter resolutorio, al ejercicio de la opción de compra.

5. Cuando se opte por incorporar la renta no integrada en la base imponible por partes iguales en los períodos impositivos concluidos en los siete años siguientes al cierre del período impositivo en que venció el plazo de los tres años posteriores a la fecha de entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial cuya transmisión originó el beneficio extraordinario, se integrará en la base imponible de cada período impositivo la renta que proporcionalmente corresponda a la duración del mismo en relación a los referidos siete años.

6. Cuando se opte por incorporar la renta no integrada en la base imponible en los períodos impositivos durante los cuales se amorticen los elementos patrimoniales en los que se materialice la reinversión, se integrará en la base imponible de cada período impositivo la renta que proporcionalmente corresponda al valor de la amortización de los elementos patrimoniales en relación a su precio de adquisición o coste de producción.

El valor de la amortización será el importe que resulte de la aplicación de los métodos de amortización admitidos en los apartados 2, 3, 5 y 6 del artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto, no pudiendo ser inferior al que resulte de aplicar los coeficientes derivados de los períodos máximos de amortización contenidos en los apartados 2 y 6 del citado artículo 11. Este límite será asimismo de aplicación a los elementos patrimoniales que se acojan al régimen especial previsto en el artículo 116 de la Norma Foral del Impuesto.

Quando la reinversión se haya efectuado en el año anterior a la fecha de entrega o puesta a disposición de los elementos patrimoniales, la parte de renta que proporcionalmente se corresponda con la amortización practicada con anterioridad a la fecha transmisión, se integrará en el período impositivo en que la transmisión se produzca.

7. Cuando el elemento patrimonial objeto de la reinversión sea una edificación, la parte de valor atribuible al suelo deberá integrarse de conformidad con el método previsto en la regla 5 anterior. Cuando no se conozca el valor atribuido al suelo, dicho valor se calculará atendiendo a la proporción en que éste se encuentre en relación con el valor total, tomando como base los valores catastrales correspondientes al año de adquisición.

8. La elección del método de integración de la renta deberá efectuarse en el primer período impositivo en el que proceda la incorporación de la renta, manifestándose en la declaración corres-

ezin aldaraziko da. Metodoa hautatu ezean, aurreko 5. erregelari ezarritako metodoa aplikatuko da.

Ezein kasutan ezin ezarpen oinarrian integratu gabeko errentarik geratuko da.

9. Berrinbertsioa ondare elementu ezberdinetan gauzatzen denean, era honetara jardungo da:

- a) Integrazteke dagoen errenta banatuko da ondare horien erosketako prezioaren edo produkzioko kostuaren proportzioz.
- b) Errenta integrazteko metodoa berrinbertsioaren helburu den elementu bakoitzerako hautatuko da.

22. artikulua.—Errentak ezarpen oinarrian sartzea, berrinbertsioaren helburu diren elementuak eskualdatuz gero

1. Berrinbertsioaren helburu diren ondare elementuak eskuz aldatzen badira Zergari buruzko Foru Arauaren 22. artikuluan 4. idazatian aipatutako epea bukatu baino lehen, integrazteko dagoen errentaren zatia integratuko da eskualdaketa gertatzen den zergaldiko ezarpen oinarrian. Ez da hori gertatuko, lortutako zenbatekoa berriro inbertitzeko bada oraintxe aipatutako 22. artikuluan 1. idazatian ezarritakoaren arabera. Kasu horretan, integrazteke dagoen errentaren zatia ezarpen oinarrian integratu beharko da hurrengo idazatietan xedatuta dagoenaren arabera.

2. Subjektu pasiboak hautatutako metodoa berrinbertsiorako epea mugaeguneratutako zergaldia bukatu ondorengo zazpi urtetan amaitutako zergaldietan errenta integrazteko bada, integrazteke dagoen errentaren zatia integratuko da eskualdaketatik zazpi urteko epea bukatu arte falta diren zergaldietako ezarpen oinarrian.

3. Subjektu pasiboak hautatutako metodoa berrinbertsioa gauzatzeko diren ondare elementuak amortizatzen diren zergaldietan errenta integrazteko bada, aukera bi ditugu:

a) Berrinbertsio berririk egiten ez bada, ezarpen oinarrian integratuko da aparteko mozkinen berrinbertsioaren errentaren zenbatekoari gehieneko amortizazio-koefiziente lerrozkoa aplikatuz ateratzen den emaitza. Amortizazio hori, Zergari buruzko Foru Arauaren 11. artikuluko taularen arabera, eskuz aldatutako elementuari dagokio. Integrazteko irizpide bera ezarriko da gero, berrinbertsio berria ezin amortiza daitezkeen elementuetan gauzatzuz gero.

b) Berrinbertsioa amortiza daitezkeen elementuetan gauzatzen bada, integrazteko dagoen errenta integratuko da berrinbertsioa gauzatzeko diren ondare elementuak amortizatzen diren zergaldietako ezarpen oinarrian. Horretarako, foru dekretu honen 21. artikuluan 6. erregelari ezarritako aplikatuko da.

23. artikulua.—Berrinbertsiorako plan bereziak

1. Frogatzen bada ezen, inbertsioaren ezaugarri teknikoak direla eta, inbertsioak Zergari buruzko Foru Arauaren 22. artikuluan 1. idazatian ezarritakoa baino epe luzeagoa behar duela burutua izan ahal izateko, subjektu pasiboek Zerga-administrazioari eskatu ahaliko diote berrinbertitzeko plan bereziak onesteko.

Eskabidea foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorraren arabera egin eta tramitatuko da. Eskabide horrek artikuluko hurrengo idazatietan xehekatutako espezialitateak izan beharko ditu.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

- a) Eskuz aldatu edo aldatuko diren ondare elementuak deskribatuko dira.
- b) Eskualdaketa benetako zenbatekoa edo ezarritakoa azaldu behar da.
- c) Berrinbertsioa gauzatzeko den ondare elementuak deskribatu behar dira.
- d) Berrinbertitzeko denborazko planaren deskribapena agertu behar da.

pondiente a dicho período impositivo. La elección, una vez realizada, no podrá modificarse. En caso de no realizarse la elección se aplicará el método previsto en la regla 5 anterior.

En ningún caso podrá quedar renta sin integrar en la base imponible.

9. Cuando la reinversión se materialice en diversos elementos patrimoniales se operará de la siguiente forma:

- a) La renta no integrada se distribuirá proporcionalmente al precio de adquisición o coste de producción de los citados elementos.
- b) La opción por el método de integración de la renta se practicará para cada uno de los elementos objeto de la reinversión.

Artículo 22.—Integración en la base imponible de la rentas en el supuesto de transmisión de los elementos objeto de la reinversión

1. La transmisión de los elementos patrimoniales objeto de la reinversión antes de la finalización del plazo a que se refiere el apartado 4 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto determinará la integración, en la base imponible del período impositivo en que se produzca la transmisión, de la parte de renta pendiente de integración, excepto si el importe obtenido es objeto de nueva reinversión en los términos establecidos en el apartado 1 del citado artículo 22. En este caso, la parte de renta pendiente de integración deberá integrarse en la base imponible conforme a lo dispuesto en los apartados siguientes.

2. Cuando el método elegido por el sujeto pasivo hubiese sido el de integración de la renta en los períodos impositivos concluidos en los siete años siguientes al cierre del período impositivo en que venció el plazo para la reinversión, independientemente de la nueva reinversión, la parte de renta pendiente de integración se integrará en la base imponible de los períodos que resten desde la transmisión hasta el fin del plazo de siete años.

3. Cuando el método elegido por el sujeto pasivo hubiera sido el de integración de la renta en los períodos impositivos durante los cuales se amortizan los elementos patrimoniales en los que se materialice la reinversión:

a) En tanto no se realice la nueva reinversión, se integrará en la base imponible el resultado de aplicar a la cuantía de la renta acogida a la reinversión de beneficios extraordinarios el coeficiente lineal máximo de amortización que, según la tabla contenida en el artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto, correspondía al elemento transmitido. Igual criterio de integración continuará aplicándose en el caso de que la nueva reinversión se materialice en elementos no amortizables.

b) Cuando la reinversión se materialice en elementos amortizables, la renta pendiente se integrará en la base imponible de los períodos impositivos en los que se amorticen los elementos patrimoniales en los que se hubiere materializado esta reinversión, siendo de aplicación, a estos efectos lo previsto en la regla 6 del artículo 21 de este Decreto Foral.

Artículo 23.—Planes especiales de reinversión

1. Cuando se pruebe que, por sus características técnicas, la inversión debe efectuarse necesariamente en un plazo de tiempo superior al previsto en el apartado 1 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto, los sujetos pasivos podrán solicitar a la Administración tributaria la aprobación de planes especiales de reinversión.

La solicitud se efectuará y tramitará de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

- a) Descripción de los elementos patrimoniales transmitidos o que serán transmitidos.
- b) Importe efectivo o previsto de la transmisión.
- c) Descripción de los elementos patrimoniales en los que se materializará la reinversión.
- d) Descripción del plan temporal de realización de la reinversión.

e) Berrinbertitzeko plan berezia frogatzen duten inguruabar ekonomikoak deskribatu behar dira.

3. Berrinbertitzeko plan berezia aurkezteko honako epeok dau-de kasuen arabera:

a) Sei hilabeteko epe bat aparteko mozkina zehazten duen eskualdaketa egunean hasiko da zenbatzen.

b) Beste epe bat eskualdaketa burutzea ezarrita dagoen data-ren aurreko sei hilabeteetako da.

c) Azken epea aurreratutako inbertsioa burutzea ezarrita dago-en dataren aurreko sei hilabeteetako da.

Erdiko b) letran ezarritako balizkoan, eskualdaketa sei hilabeteko epearen barruan burutu behar da, epe hori berrinbertsioaren plan berezia onesten den egunean hasiko delarik zenbatzen. Azken kasuan, c) letrako balizkoan, berrinbertsioa sei hilabeteko epearen barruan egin behar da, epe hori eskabidea aurkezten den datan hasiko delarik zenbatzen.

4. Berrinbertsioaren plana osoki edo partzialki bete ezean, subjektu pasiboak bere zerga-egoera erregularizatuko du, beharrezko berandutza korrituak ordaindu behar dituelarik. Erregularizazioa zerga horren kausazko aitopenearekin batera egingo da. Izan ere, zerga hori dela eta, aitopena aurkeztu behar da, berrinbertsioaren plana bete ez den zergaldiaren ingurukoa.

Erregularizaziorako kontutan hartuko da proposatutako inbertsioaren eta benetan egindakoaren arteko proportzioa.

24. artikulua.—Aparteko mozkinen berrinbertsioaren kasuetarako erazko beharkizunak

1. Subjektu pasiboek honako datuok agertaraziko dituzte urteko kontuen memorian:

a) Zergari buruzko Foru Arauaren 22. artikuluan ezarritako araubidearen babespeko errentaren zenbatekoa agertu behar da.

b) Errenta ezarpen oinarrian integratzeko metodoa azaldu behar da.

c) Berrinbertsioa gauzatu zen ondare elementuak deskribatu behar dira.

d) Ezarpen oinarrian sartutako errenta positiboaren zenbatekoa azaldu behar da. Era berean, aurreko eransketak egin ziren zergaldiak aipatu behar dira.

e) Ezarpen oinarriari eransteko dagoen errenta positiboaren zenbatekoa agertu behar da. Era berean, eransketa egin behar den zergaldiak aipatu behar dira.

2. Aipatu beharrekook burutu behar dira ezarpen oinarria sarz-teko errenta geratzen den bitartean.

3. Zergari Buruzko Foru Arauaren 22. artikulua 3. idazati-ko bigarren ahalaldian dagoen berrinbertsioarengatik salbuespena hautatuz gero, subjektu pasiboek erazko betebeharrak izango dituzte, foru dekretu honen 41. artikulua 1. idazatian ezarritakoak.

VII. Kapitulu

EZARPEN OINARRIA

25. artikulua.—Sorkuntza berriko enpresen jarduera ukitzen duten aktiboetako inbertsioak

Zergari buruzko Foru Arauaren 26. artikulua 2. idazatikoa f) letran xedatutakoaren arabera, jaregiterik ez da egongo, gainontzekoei errentan eman edo lagatzen bazaizkie, beraiek erabiltzeko, inbertsioa gauzatzen den ondasunak. Jaregiterik ez egoteko, subjektu pasiboak ustiapen ekonomikoaren bitartez errentan eman edo laga behar dizkie gainontzekoei, beraiek erabiltzeko, aktibo finkoak eta ez du lotuta egon behar ondasun horien errentari edo lagapen-hartzaileekin. Era berean, errentamendu horrek ez du finantzazkoa izan behar.

26. artikulua.—Txikipena aplikatzeko behin-behineko baimena, sorkuntza berriko enpresentzako

1. Subjektu pasiboek, sorkuntza berriko enpresen txikipena burutu nahi badute, Zerga-administrazioari eskatu behar dote haren aplikaziorako behin-behineko baimena, foru dekretu honen

e) Descripción de las circunstancias específicas que justifican el plan especial de reinversión.

3. El plan especial de reinversión se presentará, según los casos, en los siguientes plazos:

a) Dentro de los seis meses contados a partir de la fecha de la transmisión determinante del beneficio extraordinario.

b) Dentro de los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar la transmisión.

c) Dentro de los seis meses anteriores a la fecha en la que se prevé realizar o iniciar la inversión anticipada.

En el supuesto previsto en la letra b) la transmisión deberá realizarse dentro del plazo de seis meses contados a partir de la fecha de aprobación del plan especial de reinversión, y en el supuesto de la letra c) la inversión deberá realizarse o iniciarse dentro del plazo de seis meses contados a partir de la fecha de solicitud.

4. En caso de incumplimiento, total o parcial, del plan de reinversión, el sujeto pasivo regularizará su situación tributaria, debiendo satisfacer los correspondientes intereses de demora. La regularización se efectuará conjuntamente con la declaración que por este Impuesto deba presentarse respecto del período impositivo en el que se produjo el incumplimiento.

La regularización se efectuará teniendo en cuenta la proporción existente entre la inversión propuesta y la efectivamente realizada.

Artículo 24.—Requisitos formales para los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios

1. Los sujetos pasivos harán constar en la memoria de las cuentas anuales los siguientes datos:

a) Importe de la renta acogida al régimen previsto en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto.

b) Método de integración de la renta en la base imponible.

c) Descripción de los elementos patrimoniales en los que se materializó la reinversión.

d) Importe de la renta positiva incorporada a la base imponible, indicando los períodos impositivos en los que se produjeron las anteriores incorporaciones.

e) Importe de la renta positiva que queda por incorporar a la base imponible, indicando los períodos impositivos en los que deberá producirse su incorporación.

2. Las citadas menciones deberán realizarse mientras quede renta por incorporar a la base imponible.

3. En el supuesto de optar por la exención por reinversión contemplada en el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto, los sujetos pasivos estarán sometidos a las obligaciones formales establecidas en el apartado 1 del artículo 41 de este Decreto Foral.

Capítulo VII

BASE LIQUIDABLE

Artículo 25.—Inversiones en activos afectos a la actividad de las empresas de nueva creación

A los efectos de lo dispuesto en la letra f) del apartado 2 del artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que no existe desafectación cuando se arrienden o cedan a terceros para su uso los bienes en los que se materialice la inversión siempre que el sujeto pasivo se dedique, a través de una explotación económica, al arrendamiento o cesión a terceros para su uso de activos fijos y no exista vinculación con los arrendatarios o cesionarios de dichos bienes ni se trate de operaciones de arrendamiento financiero.

Artículo 26.—Autorización provisional para la aplicación de la reducción para las empresas de nueva creación

1. Los sujetos pasivos que deseen practicar en la base imponible la reducción por empresas de nueva creación contenida en el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto deberán solicitar a

48. artikuluan ezarritako prozedura orokorrarekin bat etorrita. Eskabide horrek artikulua honetan ezarritako berezitasunak izango ditu. Lehen aipatatutako txikipena Zergari buruzko Foru Arauaren 26. artikuluan aipatuta dagoena da.

2. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

- Enpresaren jardueraren hasieraren data.
- Jardueraren hasieraren egunean ordaindutako kapitala.
- Enpresaren jarduera berria garatuko den lokal edo establezimendua, eta haren zenbaki finkoa.

3. Aurreko 1. idazatian aipatuta dagoen eskabidearekin batera, enpresak jarduteko plan bat ekarri behar da, zeinetan gutxienez honako aldeok sartuko baitira:

- Gizartezko xedea.
- Sustatzaileen identifikazioa eta akzio-partaidetza.
- Merkatuko produktua.
- Produktzio-ekipoa.
- Inbertsioen plana.
- Enplegu sorkuntza.
- Negozio-plana.
 - Salmentak. Beraiek lortzearen gaineko arrazonamendua.
 - Produktzioaren plana.
 - Ustiatzeko aurrekontua.
 - Inbertsioen planaren finantzaketa.
- Ondorioak eta bukaera.

4. Eskabidea aurkezteko epea hiru hilabetekoa izango da eta enpresaren jardueraren hasieraren egunean hasiko da zenbatzen.

5. Txikipena aplikatzeko behin-behineko baimenaren erabakia hartzeko organo eskuduna Bizkaiko Foru Aldundia izango da.

VIII. Kapitulua

KUOTATIKAKO KENKARIAK

27. artikulua.—*Aktibo finko berrietako inbertsioengatiko kenkaria*

Zergari buruzko Foru Arauaren 37. artikulua 7. idazatik 4. erregelari xedatutakoaren ondorioetarako, jaregiterik ez da egongo, gainontzekoei errentan eman edo lagatzen bazaizkie, beraiek erabiltzeko, inbertsioa gauzatzen den ondasunak. Jaregiterik ez egoteko, subjektu pasiboak ustiapen ekonomikoaren bitartez errentan eman edo laga behar dizkie gainontzekoei, beraiek erabiltzeko, aktibo finkoak eta ez du lotuta egon behar ondasun horien errentari edo lagapen-hartzaileekin. Era berean, errentamendu horrek ez du finantzazkoa izan behar.

28. artikulua.—*Ekoizpeneko Inbertsioetarako Erreserba gauzatzea*

Zergari buruzko Foru Arauaren 39. artikulua 1. idazatik 1. baldintzan xedatutakoaren ondorioetarako, ustiapen ekonomikoaren garapenari lotutakotzat hartuko dira inbertsioa gauzatzekeo balio duten ondasunak, gainontzekoei beraiek erabilerarako errentan eman edo lagatutakoak, baldin eta subjektu pasiboak ustiapen ekonomikoaren bitartez aktibo finkoak errentan eman edo lagatzen badizkie gainontzekoei, beraiek erabiltzeko, eta ondasun horien errentari edo lagapen-hartzaileekin lotuta ez badago. Era berean, ondasun haiek ustiapen ekonomikoaren garapenari lotutakotzat hartzeko, errentamendu horrek ez du finantzazkoa izan behar.

29. artikulua.—*Errenta aldakorreko baloreak eskuratzeko inbertsioengatiko kenkaria*

1. Diru-ordainketen bitartez egindako eta partaidetzak eskuratzeko edo harpidetzeko orduan gauzatutako inbertsioak direla eta, kuota likidoan kenkari bat egin ahalko da foru dekretu honen artikulua horretan aipatutakoaren arabera eta bertan aipatutako beharkizunekin bat etorrita. Zergari buruzko Foru Arauaren 40. artikuluan aipatuta dago partaidetzen eskuraketa edo harpidetza.

2. Sozietateen kapitalean parte hartzeko harpidetzak, beraiek eraketaren unean burutuak badira, berdinetsiak izango dira, kenkaria ezartzeko, sozietateen kapital zabalkuntzengatik egindakoekin.

la Administración tributaria una autorización provisional para su aplicación de conformidad con el procedimiento general regulado en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las particularidades establecidas en este artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

- Fecha de inicio de la actividad empresarial.
- Capital desembolsado en la fecha de inicio de la actividad.
- Local o establecimiento donde se desarrollará la nueva actividad empresarial, indicando su número fijo.

3. Junto con la solicitud a que se refiere el apartado 1 anterior se aportará un plan de actuación empresarial que incluirá, como mínimo, los siguientes aspectos:

- Objeto social.
- Identificación de los promotores y participación accionarial.
- Producto mercado.
- Equipo productivo.
- Plan de inversiones.
- Creación de empleo.
- Plan de negocio:
 - Ventas. Razonamiento sobre su consecución.
 - Plan de producción.
 - Presupuesto de explotación.
 - Financiación del plan de inversiones.
- Conclusión.

4. El plazo para la presentación de la solicitud será de tres meses desde el inicio de la actividad empresarial.

5. El órgano competente para la adopción del Acuerdo de autorización provisional para la aplicación de la reducción será la Diputación Foral de Bizkaia.

Capítulo VIII

DEDUCCIONES DE LA CUOTA

Artículo 27.—*Deducción por inversiones en activos fijos nuevos*

A los efectos de lo dispuesto en la regla 4ª del apartado 7 del artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que no existe desafectación cuando se arrienden o cedan a terceros para su uso los bienes en los que se materialice la inversión siempre que el sujeto pasivo se dedique, a través de una explotación económica, al arrendamiento o cesión a terceros para su uso de activos fijos y no exista vinculación con los arrendatarios o cesionarios de dichos bienes ni se trate de operaciones de arrendamiento financiero.

Artículo 28.—*Materialización de la Reserva para Inversiones Productivas*

A los efectos de lo dispuesto en la condición 1.ª del apartado 1 del artículo 39 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que están afectos al desarrollo de la explotación económica los bienes en que se materialice la inversión, que sean arrendados o cedidos a terceros para su uso siempre que el sujeto pasivo se dedique, a través de una explotación económica, al arrendamiento o cesión a terceros para su uso de activos fijos y no exista vinculación con los arrendatarios o cesionarios de dichos bienes ni se trate de operaciones de arrendamiento financiero.

Artículo 29.—*Deducción por inversiones en la adquisición de valores de renta variable*

1. Las inversiones realizadas mediante pagos dinerarios y materializadas en la adquisición o suscripción de las participaciones a que se refiere el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto darán derecho a practicar una deducción en la cuota líquida en los términos y con los requisitos señalados en el citado artículo y en el presente Decreto Foral.

2. Las suscripciones de participaciones en el capital de sociedades efectuadas en el momento de su constitución serán asimiladas, a los efectos de aplicar la deducción, a las realizadas con ocasión de las ampliaciones de capital de las mismas.

**30. artikulua.—Errenta aldakorreko baloreak eskuratzeko inbertsio-
engatikoen kenkaria zehazteko erregelak**

Errenta aldakorreko baloreak eskuratzeko inbertsioengatikoen kenkaria zehazteko, honako erregelok hartuko dira kontutan:

1. Subjektu pasiboaren partaidetzek talde homogeneotan sailkatuak izan beharko dute.

Talde homogeneoa hainbat partaidetzaz osatuta dago. Partaidetzon bitartez ezarri ahal da Zergari buruzko Foru Arauaren 40. artikulua 1. eta 2. idazatietan ezarritako hiruren arteko kenkari-portzentaia bera.

2. Honako batezbesteko inbertsio-bolumenok kalkulatu beharko dira, bai kenkaria aplikatzen den zergaldia hasi aurre-aurretiko urteari bai aldi horri begira:

a) Talde homogeneo bakoitzari dagokion batezbesteko bolumena, aurreko 1. erregelarekin bat etorrita zehaztua.

b) Batezbesteko bolumen osoa. Bolumen hori hiru talde horietako partaidetza guztiei dagokiena da.

Batezbesteko inbertsio-bolumena kalkulatzeko, batezbesteko kostu aldakorren metodoa ezarriko da. Era berean, partaidetzak baloratuko dira haiek harpidetu edo erositako uneko eskuraketaren prezioarengatik. Bertan sartuko dira eragiketari datzekion gastuak eta harpidetza-eskubideak erosteko ordaindutako zenbatekoa. Erosketako prezioaren zati ez da izango sortu diren eta partaidetzak erosten diren unean mugaeguneratu ez diren dibidenduen zenbatekoa.

Harpidetzaren lehenespenezko eskubideak salduz gero, beraren salmentaren zenbatekoak baloreen eskuraketako prezioa gutxituko du.

3. Talde bakoitzeko kenkari-oinarri bat kalkulatu da.

Horretarako, aurretik kalkulatu dira talde homogeneo bakoitzaren batezbesteko bolumenaren eta batezbesteko bolumen osoaren gehikuntzak. Gehikuntzok kenkaria aplikatzen den zergaldiko batezbesteko inbertsio-bolumenaren eta zergaldi hori hasi aurre-aurretiko urteko batezbesteko inbertsio-bolumenaren arteko diferentzia positiboz osatuta egongo dira.

Kenkari-oinarria banaketa baten emaitza izango da. Batezbesteko inbertsio-bolumen osoaren gehikuntza talde bakoitzean batezbesteko bolumenari begira sortutako gehikuntzen artean banatuko da proportzioz.

4. Errenta aldakorreko baloreak eskuratu edo harpidetzearen burutu beharreko kenkari osoa batuketa batetik aterako den zenbatekoa izango da. Kenkari-oinarri bakoitzari beharrezko kenkari-portzentaia aplikatze bidezko kopuruak batuko dira. Kenkari-oinarri hori aurreko erregelaren ezarritakoaren arabera kalkulatu da.

31. artikulua.—Batezbesteko inbertsio-bolumenari eustea

1. Talde homogeneo bakoitzaren batezbesteko inbertsio-bolumenak eta batezbesteko inbertsio-bolumen osoak, aurreko artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea zergaldi zehatz batean sortarazia badute, gordeak izaten jarraitu beharko dute urtebeteko epean. Urtebeteko epe hori zergaldi hori amaitzen den egunean hasi-zenbatzen.

2. Aurreko idazatik batezbesteko bolumenak bertan ezarritako epearen barruan aldatuz gero, epe hori bukatzen den zergaldian kalkulatu da kenkaria sortutako zergaldiaren ondoren-ondorengo urteko eta aurre-aurreko urteko batezbesteko bolumenaren arteko diferentzia positiboak gehikuntza bezala konputatu balira aterako zatekeen kenkaria.

3. Aurreko idazatiaren arabera kalkulatu da kenkariaren zenbatekoa kenkarirako eskubidea sortu den aldiaren subjektu pasiboak zehaztutakoa baino txikiagoa bada, aldi hartan gehiegizko kenkariaren ondorioz ordaindu gabe utzitako kuotak sartuko dira, baita berandutza korrituak ere. Zenbateko hori batuko da aurreko

**Artículo 30.—Reglas de determinación de la deducción por
inversiones en la adquisición de valores de renta
variable**

Para la determinación de la deducción por inversiones en adquisición de valores de renta variable, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1.^a Las participaciones poseídas por el sujeto pasivo deberán ser clasificadas por grupos homogéneos.

Se entenderá por grupo homogéneo, el compuesto por participaciones que dan derecho a la aplicación del mismo porcentaje de deducción de entre los tres previstos en los apartados 1 y 2 del artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto.

2.^a Deberán calcularse, tanto en relación con el año inmediato anterior al del inicio del período impositivo en que proceda aplicar la deducción como en relación con dicho período, los siguientes volúmenes medios de inversión:

a) Volumen medio correspondiente a cada grupo homogéneo, determinado de conformidad con lo dispuesto en la regla 1.^a anterior.

b) Volumen medio total, entendiéndose como tal el correspondiente a todas las participaciones comprendidas en los tres grupos citados.

El volumen medio de inversión se calculará aplicando el método del coste medio variable, valorándose las participaciones por su precio de adquisición en el momento de su suscripción o compra, incluyendo los gastos inherentes a la operación así como el importe satisfecho por la compra de derechos de suscripción. No formará parte del precio de adquisición el importe de los dividendos devengados y no vencidos en el momento de la compra de las participaciones.

En el caso de venta de derechos preferentes de suscripción, el importe de la venta de los mismos disminuirá el precio de adquisición de los respectivos valores.

3.^a Se calculará una base de deducción por cada grupo homogéneo.

A tal efecto, previamente se calcularán los incrementos del volumen medio de cada grupo homogéneo y del volumen medio total, que estarán constituidos por las diferencias positivas entre los volúmenes medios de inversión del período impositivo en que proceda aplicar la deducción y los del año inmediato anterior al inicio de dicho período.

La base de deducción será el resultado de distribuir proporcionalmente el incremento del volumen medio total de inversión entre los incrementos de volumen medio generados en cada uno de los mencionados grupos.

4.^a La deducción total a practicar por adquisición o suscripción de valores de renta variable será el importe resultante de la suma de las cantidades que procedan de aplicar a cada base de deducción, calculada conforme a lo previsto en la regla anterior, el porcentaje de deducción que corresponda.

Artículo 31.—Mantenimiento del volumen medio de inversión

1. El volumen medio de inversión de cada grupo homogéneo así como el volumen medio de inversión total, que hayan generado el derecho a la deducción prevista en el artículo anterior en un determinado período impositivo, deberán ser mantenidos durante el plazo de un año contado desde la fecha de cierre del citado período.

2. En el supuesto de que se alteren cualesquiera de los volúmenes medios a que se refiere el apartado anterior dentro del plazo establecido en el mismo, deberá procederse, en el período impositivo en que finalice tal plazo, a calcular la deducción que hubiese correspondido de haberse computado como incrementos las diferencias positivas entre los volúmenes medios en el año siguiente al del período impositivo en que se generó la deducción y en el año inmediatamente anterior a dicho período.

3. En el caso de que la cuantía de la deducción, calculada conforme al apartado anterior, sea inferior a la determinada por el sujeto pasivo en el período en que se generó el derecho a la deducción, procederá ingresar las cuotas no satisfechas en aquel período como consecuencia de la deducción aplicada en exceso así como

1. idazatian ezarritako epea amaitzen den ekitaldiari dagokion zergaren aitorpenetik ateratako kuotarekin.

32. artikulua.—Erakunde batzuei ezarri ahal zaien arautegia zehaztea, piztutako eskuraketaren xede diren partaidetzak dituzten erakundeentzako arautegia zehaztea alegia

1. Erakundeek Zergari buruzko Foru Arauaren 40. artikulua-ren 3. idazatik a) letrako beharkizuna betetzeko, amaitutako azken ekitaldian haiei ezarri behar izan zaie Euskal Herriko Lurralde Historikoetako Sozietateen gaineko Zergaren arautegia. Zerga horren aitorpen horren arauzko epeak mugaeguneratuta egon behar du inbertsioak burutzen diren urtearen aurreko urteko abenduaren 31n.

Horretarako, aurreko ahalpaldian aipatutako erakundeek dagokien Zerga-administrazioari eskatu ahalgo diote guztia behar bezala dutela egiaztatzen duen agiria, zertarako-eta hori Balore Burtan aurkeztuz argitaratzeko. Horrelaxe jakingo dute kenkari hori egitea interesatzen zaien inbertitzaileek agiriaren berri.

2. Inbertsioak aurreko idazatik arautegi ezargarria zehaztu ezin zaien sorkuntza berriko erakundeen sozietatearen kapitalean parte hartzeak bada, kenkaria egin ahalgo da. Horretarako, inbertsioak egiten diren ekitaldian erakunde horiei Zergaren arautegia ezargarri izango zaien arrazoizko seinaleek egon behar dute. Arautegi hori Euskal Herriko Lurralde Historikoetako erakunde eskudunek emana da.

Lehen aipatutako beharkizun hori ez betetzeagatik kenkaria aplikatu ezin bada, burututako kenkariaren zenbatekoa sartuko da beharrezko berandutza korrituekin batera. Erregularizazio hori arautegi ezargarria ezagutu ahal den zergaldiari dagokion aitorpenean egingo da. Arautegi hori ezarriko zaio inbertsioa gauzatzeko partaidetzak dituen erakundeari.

33. artikulua.—Ingurugiroa artatzeko eta hobetzeko jarduerengatik kenkaria

1. Zergari buruzko Foru Arauaren 42. artikulua-ren 1. idazatik a) eta b) letratan aipatutako kenkariaren aplikazioa eskatzeko, kontutan hartu beharko da foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorra. Eskabide horrek honako berezitasunak izan beharko ditu:

A) Subjektu pasiboak Zerga-administrazioari eskabide bat aurkeztuko dio. Eskabideak honako datuok izan beharko ditu:

a) Ondare elementuak, berauek lotuta dauden jarduera eta haien kokaera deskribatu behar dira.

b) Ondare elementuen erosketako prezioa edo produkzioko kostua azaldu behar da.

c) Ondare elementuak ibiltzeko moduan jarritako data azaltzea beharrezko da.

d) Haiek enpresaren jardueraren eragin kutsatzailea gutxitu eta zuzentzearekin duten lotura frogatu behar da, elementu horiek 42. artikulua horren 1. idazatik a) letran aipatuta daudenak bada.

e) Lurzoru kutsatuak garbitzeko diren gastuak deskribatu behar dira.

f) Lurzoru kutsatuak garbitzeko diren gastuen zenbatekoa azaldu behar da.

g) Euskal Herriko erakunde ofizialen ebazpena azaldu behar da. Euskal Herriko erakunde ofizialek ebazpenez onetsi behar dute lurzoru kutsatuak garbitzeko proiektu bat. Era berean, frogatu behar da 42. artikulua horren 1. idazatik b) letran aipatutako elementuek proiektuarekin duten lotura zuzena.

Ondare elementuak eraikitzen ari bada oraindik, haiek ibiltzeko baldintza egokietan ipintzea noizko ezarria den azaldu beharko da.

B) Eskabidea aurkeztuko da inbertsio edo gastuak burututako zergaldia amaitu ondorengo lehenengo hilabetean.

los correspondientes intereses de demora, importe que deberá sumarse a la cuota resultante de la declaración del impuesto correspondiente al ejercicio en que finalice el plazo previsto en el apartado 1 anterior.

Artículo 32.—Determinación de la normativa aplicable a las entidades cuyas participaciones son objeto de adquisición incentivada

1. Se entenderá que las entidades cumplen el requisito contemplado en la letra a) del apartado 3 del artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto cuando les haya resultado de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los Territorios Históricos del País Vasco en el último ejercicio cerrado cuyo plazo reglamentario de declaración estuviese vencido al 31 de diciembre del año anterior a aquél en el que se efectúen las inversiones.

A tal efecto, las entidades a que se refiere el párrafo anterior, podrán solicitar de la Administración tributaria correspondiente, certificación que acredite tal extremo, al objeto de que pueda dar publicidad sobre el mismo mediante su presentación, en su caso, ante las Bolsas de Valores, para su conocimiento por parte de los inversores interesados en practicar esta deducción.

2. Cuando se trate de inversiones en participaciones en el capital social de entidades de nueva creación respecto de las cuales no pueda determinarse la normativa aplicable, de conformidad con lo dispuesto en el apartado anterior, podrá practicarse la deducción siempre que existan indicios razonables de que a las mismas les resultará de aplicación la normativa del Impuesto emanada de cualquiera de las instituciones competentes de los respectivos Territorios Históricos del País Vasco, en el ejercicio en el que se realicen las inversiones.

De no resultar aplicable la deducción por incumplimiento del requisito mencionado, se procederá a ingresar el importe de la deducción practicada con los correspondientes intereses de demora. Dicha regularización se efectuará en la declaración correspondiente al período impositivo en el que pueda conocerse la normativa que resulte de aplicación a la entidad en cuyas participaciones se materialice la inversión.

Artículo 33.—Deducción por actividades de conservación y mejora del medio ambiente

1. La aplicación de la deducción a que se refieren las letras a) y b) del apartado 1 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto, deberá solicitarse de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las siguientes especialidades:

A) El sujeto pasivo presentará ante la Administración tributaria una solicitud que contendrá los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales, actividad a la que se hallen afectos y su ubicación.

b) Precio de adquisición o coste de producción de los elementos patrimoniales.

c) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento de los elementos patrimoniales.

d) Justificación de su afectación a la reducción y corrección del impacto contaminante de la actividad de la empresa, cuando se trate de los elementos a que se refiere la letra a) del apartado 1 del citado artículo 42.

e) Descripción de los gastos incurridos en la limpieza de suelos contaminados.

f) Importe de los gastos relacionados con la limpieza de suelos contaminados.

g) Resolución de los organismos oficiales del País Vasco aprobando un proyecto para la limpieza de suelos contaminados y justificación de la relación directa con el proyecto de los elementos a que se refiere la letra b) del apartado 1 del citado artículo 42.

En el caso de elementos patrimoniales en construcción, se indicará la fecha prevista de puesta en condiciones de funcionamiento.

B) La solicitud se presentará dentro del mes siguiente a la finalización del período impositivo en que se hayan realizado las inversiones o gastos.

C) Zerga-administrazioak bost hilabeteko epea du ebazpena emateko. Epe hori eskabidea aurkezten den edo eskatutako informazio gehigarria jasotzen den egunean hasiko da zenbatzen.

34. artikulua.—*Lanbide heziketako gastuen kenkaria*

1. Zergari buruzko Foru Arauaren 44. artikuluan ezarritako kenkariaren aplikazioaren ondorioetarako, erakundeak zuzenean garatutako heziketa ekintzat hartuko dira erakundearen gauzak eta gizakiak erabiltzen diren heziketa ekintzak. Gainontzekoen bitartez garatutakotzat joko dira gainontzekoek parte hartzen duten ekintzak. Azken ekintzotan alde edo erabat erabiliak dira gainontzekoak, zertarako-eta langileria eguneratzeko, gaitzeko edo erreziklazio beharrezko diren ekintza edo ikastaroak kontratatutak izateko.

2. Enpresak zuzenean garatutako heziketako gastuen barruan daude enpresaren langileen soldatak eta alokairuak, ematen dituzten ikastaroei eta garatzen dituzten gainerako heziketa ekintzei egotzitako zatian.

3. Inoiz ez dira kenkariaren oinarrian konputatuko enpresaren ikastaroen eta gainerako heziketa ekintzen langile destinatarien soldatak eta alokairuak.

35. artikulua.—*Enplegua sortzeagatikoa kenkaria*

1. Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikuluan 6. idazatian xedatutakoarekin bat etorrira, 500.000 pezetako gehikuntza izan duen kenkaria, enplegua sortzeagatikoa, honakoa kontutan harturik egingo da: batezbesteko plantilaren gehikuntza osoaren gainean 6. idazatikoa taldeetako batean sartutako pertsonen dagokien plantilaren batezbesteko gehikuntzak duen kenkariaren neurrikoa izan behar duela. Erreferentzia bezala balio izan diguten bi plantilek lan-kontratu mugagabea dute.

2. Aurreko idazatian xedatutakoaren arabera gehitutako kenkaria enplegua sortzeagatikoa burutzen bada, Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikuluan 1. idazatian eskatutako mantentimenduak barnean sartuko ditu bai lan-kontratu mugagabedun plantilaren gehikuntza osoa bai lan-kontratu mugagabearekin gehitutako kenkarirako eskubidea sortzen duen taldea.

Talde horrek izandako gehikuntzari eusten bazaio baina gehikuntza osoari eusten bazaio, beharrezko erregularizazioa burutuko da.

3. Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikuluan 1. eta 6. idazatietan ezarrita dago kenkariaren aplikazioa. Aplikazio horretarako ezarritako beharkizunak bete ezean, burututako kenkariaren zenbatekoa sartuko da beharrezko berandutza korrituekin batera. Halaber, Zergaren aitortpena sartuko da. Izan ere, zerga hori dela eta, beharkizunak beteak ez diren zergaldiko aitortpena agertu behar da.

36. artikulua.—*Lana banatuz gero ezarri ahal diren pizgarriak*

1. Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikuluan 2. idazatian ezarritako aplikaziorako, subjektu pasiboak honako dokumentazio hau aurkeztuko dio Zerga-administrazioari:

a) Talde hitzarmena. Hitzarmen horretan hitzartua izan behar du lanaldia gutxienez 100eko 10 txikitzeak eta plantila 100eko 10 gehitzeak. Ondorengo hiru urteetan hitzarmen horri eusteko konprometua agertu behar da hitzarmen horretan.

b) Ezarketa-plana. Plan horretara bildu behar den inbertsio-programan programa horretako inbertsioak deskribatu eta espezifikatu behar dira, baita sortutako enplegua ere.

c) Lanaldia banatzeko eta berriro antolatzeako proiektu teknikoa.

2. Aurreko 1. idazatian aipatuta dagoen dokumentazioa aurkeztuko da Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikuluan 2. idazatian ezarritakoa talde hitzarmenaren bitartez hitzartua den zergaldia bukatu ondorengo lehenengo hilabetean.

3. Eskuraketa berriko ibilgetu materiala amortizatze askatasuna eta Zergari buruzko Foru Arauaren 37. artikuluko portzen-

C) La Administración tributaria resolverá dentro de los cinco meses siguientes contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud o desde la recepción de la información adicional requerida.

Artículo 34.—*Deducción por gastos de formación profesional*

1. A los efectos de la aplicación de la deducción prevista en el artículo 44 de la Norma Foral del Impuesto, se considerará acción formativa desarrollada directamente por la entidad aquélla en la que se utilicen medios materiales y humanos de la misma, entendiéndose desarrollada a través de terceros aquélla en que las acciones o cursos necesarios para la actualización, capacitación o reciclaje de personal sean contratados, en todo o en parte, con terceros.

2. Dentro de los gastos de formación correspondientes a las acciones desarrolladas directamente por la empresa se entenderán comprendidos los sueldos y salarios de los empleados de la misma en la parte imputable a los cursos que impartan y demás acciones formativas que desarrollen.

3. En ningún caso se computarán en la base de la deducción los sueldos y salarios de los empleados destinatarios de los cursos y demás acciones formativas de la empresa, sean o no directamente desarrolladas por la misma.

Artículo 35.—*Deducción por creación de empleo*

1. La deducción por creación de empleo incrementada en 500.000 pesetas, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, se practicará en la proporción que, sobre el incremento total del promedio de plantilla con contrato laboral indefinido, experimente el incremento del promedio de la plantilla, con dicho tipo de contrato, correspondiente a personas incluidas en alguno de los colectivos a que se refiere dicho apartado 6.

2. Cuando se practique la deducción por creación de empleo incrementada de conformidad con lo dispuesto en el apartado anterior, el mantenimiento exigido en el apartado 1 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto se referirá tanto al incremento de plantilla total con contrato laboral de carácter indefinido como al correspondiente al colectivo que genera el derecho a la deducción incrementada con dicho tipo de contrato.

Quando el incremento experimentado por el citado colectivo no se mantenga, en tanto que si lo haga el incremento total, se procederá a practicar la correspondiente regularización.

3. En caso de incumplimiento de los requisitos establecidos para la aplicación de la deducción prevista en los apartados 1 y 6 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto se procederá al ingreso del importe de la deducción practicada, así como de los correspondientes intereses de demora, conjuntamente con la declaración que por este Impuesto deba presentarse respecto del período impositivo en el que se produzca el incumplimiento.

Artículo 36.—*Incentivos aplicables en el supuesto de reparto de trabajo*

1. Para la aplicación de lo establecido en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, el sujeto pasivo presentará ante la Administración tributaria la siguiente documentación:

a) Convenio colectivo en el que se haya acordado, junto a una reducción de, al menos, un 10 por 100 del tiempo de trabajo, un incremento del 10 por 100 de la plantilla con el compromiso de mantenerlo durante los tres años siguientes.

b) Plan de implantación que recoja el programa de inversiones en el que se describan y especifiquen las inversiones de este programa, así como la creación de empleo generada.

c) Proyecto técnico de reparto y reorganización del tiempo de trabajo.

2. La documentación a que se refiere el apartado 1 anterior, se presentará dentro del mes siguiente a la finalización del período impositivo en que se haya acordado, en convenio colectivo, lo establecido en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto.

3. La libertad de amortización del inmovilizado material de nueva adquisición así como la elevación al 35 por 100 del porcenta-

taiazen 100eko 35eko gehikuntza burutu ahalko dira egiten diren inbertsioei begira. Kontutan hartuko dira hiru hilabeteko epean egiten diren inbertsioak. Epe horretan eutsi behar zaio Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikulua 2. idazatian aipatuta dagoen konpromezuari.

4. Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikulua 2. idazatian ezarrita daude mozkinak. Mozkin horien aplikaziorako ezarritako beharkizunak bete ezean, mozkin horiek ezartzearen ondorioz ordaindu gabe dauden kopuruak sartuko dira beharrezko berandutza korrituekin batera Zergaren aitorpenean. Izan ere, zerga hori dela eta, aitortpena aurkeztu beharko da, beharkizunak beteak ez diren zergaldiaren ingurukoa.

5. Inbertsioengatikoa kenkaria Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikulua 2. idazatikoa 2) zenbakian dago ezarrita. Kenkari hori mugaren ondorioetarako hartuko da kontutan. Muga hori Zergari buruzko Foru Arauaren 46. artikulua 1. idazatian dago aipatuta.

37. artikulua.—*Kuota-mugadun kenkariaren aplikazioa*

Kuota likidoko muga duten kenkariaren batuketa ez da inoiz izango kuota likido horri Zergari buruzko Foru Arauaren 46. artikulua 1. idazatikoa portzentaia aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa baino handiagoa. Horretarako berdina da kenkariak zein ekitalditan eginak diren.

IX. Kapitulu

ENPRESA TXIKI ETA ERTAINAK

38. artikulua.—*Enpresa txiki eta ertainen kontzeptua*

1. Zergari buruzko Foru Arauaren 49. artikulua 1. eta 2. idazatietan ezarritako beharkizunak bete beharko dira enpresa txiki eta ertainetarako araubidea ezarri nahi den ekitaldiaren aurreko ekitaldian.

2. Beharkizunaren konputua 1. eta 2. idazati horietako c) letretan ezarrita dago. Beraren ondorioetarako, enpresa txiki eta ertainen kopuruaren ondorioetarako. Ezabaketa horiek kontutan hartuko dira, urteko kontu bateratuen formulaziorako arauen III. kapituluaren 4. idazatian ezarritakoarekin bat etorririk. Arau horiek abenduaren 20ko 1.815/1991ko Errege Dekretuak onetsi zituen.

3. Aurreko zergaldia urtea baino txikiagoa izan bada, eragiketen kopuruari dagokion magnitudea urtekoa izango da. Gauza bera egingo da sorkuntza berriko erakundeekin.

4. Kontutan hartuko dira bidezko ezabaketak, Zergari buruzko Foru Arauaren 49. artikulua 4. idazatian ezarritako ingurubarrak batera badatoz, ibilgetuaren konputu garbiaren eta eragiketen kopuruaren ondorioetarako. Ezabaketa horiek kontutan hartuko dira, urteko kontu bateratuen formulaziorako arauen III. kapituluaren 4. idazatian ezarritakoarekin bat etorririk. Arau horiek abenduaren 20ko 1.815/1991ko Errege Dekretuak onetsi zituen.

39. artikulua.—*Enpresa txiki eta ertainen ibilgetu material berriaren elementuak amortizatzea*

Ibilgetu material berriaren elementuak Zergari buruzko Foru Arauaren 50. artikulua 1. idazatian aipatuta daude. 1996ko urtarilaren 1az geroztik ibiltzen diren elementuak artikulua horretan xedatutakoaren arabera amortizatu ahalko dira.

40. artikulua.—*Berrinbertsioengatikoa salbuespena*

1. Berrinbertsioa, finantza errentamenduko kontratuen xede diren ondare elementuetan gauzatzen bada, egindakotzat hartuko da kontratua egiten den egunean. Zenbatekoa ondare elementuaren kontabilitateko balioaren berdina izango da. Berrinbertsioaren ondorioak erosteko aukerak baldintzatuta egongo dira eta izaera ebazgarria dute.

2. Zergari buruzko Foru Arauaren 52. artikulua ezarritako aplikazioaren ondorioetarako, berrinbertsitutako zenbatekoa eskualdaketa jasotako osoa baino txikiagoa bada, errenta positiboaren zati bat ezarpen oinarrian ez integrazeko eskubidea egongo da. Zati hori berrinbertsitutako kopuruari proportzioz dagokiona da.

3. Errenta positiboaren zenbatekoa 50 milioi pezetakoa baino handiagoa izana bada eta berrinbertsioa eskualdaketa jasotako zenbatekoa baino txikiagoa bada, salbuespena geratuko da berrinber-

jea que se refiere el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto podrán practicarse respecto de las inversiones que se realicen en el plazo de tres años durante el cual debe mantenerse el compromiso a que se refiere el apartado 2 del artículo 45 de la citada Norma Foral.

4. En caso de incumplimiento de los requisitos establecidos para la aplicación de los beneficios previstos en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto se procederá al ingreso de las cantidades no satisfechas como consecuencia de la aplicación de los mencionados beneficios, con los correspondientes intereses de demora, en la declaración del Impuesto que deba presentarse respecto del período impositivo en el que se produzca el incumplimiento.

5. La deducción por inversiones prevista en el número 2) del apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto se tendrá en cuenta a efectos del límite a que se refiere el apartado 1 del artículo 46 de dicha Norma Foral.

Artículo 37.—*Aplicación de las deducciones con límite de cuota*

En ningún caso la suma de las deducciones con límite de cuota líquida podrá exceder del importe resultante de aplicar a dicha cuota líquida el porcentaje a que se refiere el apartado 1 del artículo 46 de la Norma Foral del Impuesto con independencia del ejercicio en que las mismas se hubiesen generado.

Capítulo IX

PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Artículo 38.—*Concepto de pequeñas y medianas empresas*

1. Los requisitos previstos en los apartados 1 y 2 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto deberán cumplirse en el ejercicio anterior a aquél en que se pretenda la aplicación del régimen previsto para las pequeñas y medianas empresas.

2. A efectos del cómputo del requisito previsto en las letras c) de los apartados 1 y 2 mencionados en el apartado anterior, la plantilla no deberá superar, respectivamente, las 50 ó 250 personas empleadas en cualquier día del período impositivo de referencia.

3. En el caso de que el período impositivo anterior hubiese sido inferior al año, únicamente se elevará al año la magnitud correspondiente al volumen de operaciones. Del mismo modo se procederá cuando se trate de una entidad de nueva creación.

4. Cuando concurren las circunstancias previstas en el apartado 4 del artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto, a efectos del cómputo del inmovilizado neto y del volumen de operaciones, se tendrán en cuenta las eliminaciones que procedan de acuerdo con lo previsto en la sección 4.^a del capítulo III de las normas para formulación de las cuentas anuales consolidadas, aprobadas por Real Decreto 1.815/1991, de 20 de diciembre.

Artículo 39.—*Amortización de los elementos del inmovilizado material nuevo de las pequeñas y medianas empresas*

Los elementos del inmovilizado material nuevos a que se refiere el apartado 1 del artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto que hayan entrado en funcionamiento a partir del 1 de enero de 1996 podrán amortizarse de conformidad con lo dispuesto en dicho artículo.

Artículo 40.—*Exención por reinversión*

1. Cuando la reinversión se materialice en elementos patrimoniales que sean objeto de contratos de arrendamiento financiero, se considerará realizada la inversión en la fecha de celebración del contrato, por un importe igual al valor de contado del elemento patrimonial. Los efectos de la reinversión estarán condicionados, con carácter resolutorio, al ejercicio de la opción de compra.

2. A los efectos de la aplicación de lo previsto en el artículo 52 de la Norma Foral del Impuesto, cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, dará derecho a la no integración en la base imponible la parte de renta positiva que proporcionalmente corresponda a la cantidad reinvertida.

3. Cuando el importe de las rentas positivas hubiese sido superior a 50 millones de pesetas y la reinversión fuese inferior al impor-

titutako kopuruari dagokion 50 milioi pezetako zati proportziozkoa. Berrinbertitutako kopuruari proportzioz dagokion errentaren gainerako zenbatekoak aparteko mozkinen berrinbertsioari heldu ahalko dio. Berrinbertsio hori aipatuta dago Zergari buruzko Foru Arauaren 22. artikulua 3. idazatikoa lehenengo ahapaldian.

4. subjektu pasiboek berrinbertitzeko plan bereziak aurkeztu ahalko dituzte, berrinbertsio hori frogatzen duten inguruabar espezifiko batzuk batera badatoz. Ondorio horietarako, foru dekretu honen 23. artikuluan ezarritakoa aplikatu ahalko da.

41. artikulua.—Erazko betebeharrak

1. Subjektu pasiboek honako datuok agertaraziko dituzte urteko kontuen memorian:

a) Zergari buruzko Foru Arauaren 52. artikuluan aipatutako berrinbertsioarengatik salbuespenari heldutako errenten zenbatekoa agertu behar da.

b) Errentak sortuak diren zergaldia azaldu behar da.

c) Ondare elementuak deskribatu eta berrinbertsioa burututako zergaldiak azaldu behar dira.

Aipatutakook egin beharko dira harik eta eskuratutako ondare elementuak guztiz amortizatu arte.

2. Lortutako errenta positiboa 50 milioi pezetakoa baino handiagoa bada eta gaindikina Zergari buruzko Foru Arauaren 22. artikulua 3. idazatikoa lehenengo ahapaldian xedatutakoari helduta badago, subjektu pasiboek erazko betebeharrak batzuk izango dituzte, errenta horren zenbatekoaren inguruak. Foru dekretu honen 24. artikulua 1. eta 2. idazatietan ezarritakoak dira erazko betebeharrak horiek.

X. Kapitulua

ZUZENDARITZA-, KOORDINAZIO- ETA FINANTZA-ZENTROAK

42. artikulua.—Zuzendaritza-, koordinazio- eta finantza-zentroak: kontzeptuen definizioa

1. Zergari buruzko Foru Arauaren 53. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, nazioarteko enpresa taldeetat hartuko da sozietate nagusi batek eta beronen menpeko sozietate batzuek osatutako taldea, talde horretan integratuta badaude egoitza gutxienez atzerriko Estatu bitan duten sozietateak.

Sozietate nagusia beste sozietate baten bazkide da eta sozietate horrekin lotuta dago urteko kontu bateratuen formulaziorako arauen I. kapituluaren 1. idazatian ezarritako kasuetako batean. Arau horiek abenduaren 20ko 1.815/1991ko Errege Dekretuak onetsi zituen.

2. Nazioarteko enpresa taldearen urteko eragiketen kopurua eta fondo berezien kopuru erantsia zehazteko, ezabaketak egingo dira. Enpresa talde hori aipatuta dago Zergari buruzko Foru Arauaren 53. artikuluan. Bidezko gerta daitezkeen ezabaketa horiek egingo dira urteko kontu bateratuen formulaziorako arauen III. kapituluaren 4. idazatian ezarritakoaren arabera. Arau horiek abenduaren 20ko 1.815/1991ko Errege Dekretuak onetsi zituen.

3. Monetak pezeta bihurtzeko kalkulua aipatuta dago Zergari buruzko Foru Arauaren 53. artikuluan. Kalkulu hori dagokion zergaldia amaitzen den egunean truke tasa ofiziala aplikatuz egingo da. Izan ere, tasa hori aplikatuko zaio subjektu pasiboari, zeini ezarri ahal baitzaio Zergari buruzko Foru Arauaren VIII. Tituluaren III. kapituluaren araupetutako araubide berezia.

4. Zergari buruzko Foru Arauaren VIII. Tituluaren III. kapituluaren ezarritako araubidea aplikatzeko beharkizunak bete beharko dira araubide berezia aplikatu ahal den zergaldian.

43. artikulua.—Zuzendaritza-, koordinazio- eta finantza-zentroetarako ezarritako araubide berezia aplikatzeko prozedura

1. Subjektu pasiboek eskatu beharko dute Zergari buruzko Foru Arauaren VIII. Tituluaren III. kapituluaren ezarritako araubidea aplikatzeko.

te obtenido en la transmisión, estará exenta la parte proporcional de 50 millones de pesetas que corresponda a la cantidad reinvertida. El importe de la renta restante que proporcionalmente corresponda a la cantidad reinvertida podrá acogerse a la reinversión de beneficios extraordinarios recogida en el primer párrafo del apartado 3 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto.

4. Cuando concurren circunstancias específicas que lo justifiquen, los sujetos pasivos podrán presentar planes especiales de reinversión, siendo de aplicación, a estos efectos, lo previsto en el artículo 23 de este Decreto Foral.

Artículo 41.—Obligaciones formales

1. Los sujetos pasivos harán constar en la memoria de las cuentas anuales los siguientes datos:

a) Importe de las rentas acogidas a la exención por reinversión a que se refiere el artículo 52 de la Norma Foral del Impuesto.

b) Período impositivo en que se generaron dichas rentas.

c) Descripción de los elementos patrimoniales y períodos impositivos en los que se materializó la reinversión.

Las citadas menciones deberán realizarse hasta la total amortización de los elementos patrimoniales adquiridos.

2. En el supuesto de que la renta positiva obtenida exceda de 50 millones de pesetas y el exceso se acoja a lo dispuesto en el primer párrafo del apartado 3 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto, los sujetos pasivos estarán sometidos, en cuanto al importe de la mencionada renta; a las obligaciones formales establecidas en los apartados 1 y 2 del artículo 24 de este Decreto Foral.

Capítulo X

CENTROS DE DIRECCION, DE COORDINACION Y FINANCIEROS

Artículo 42.—Centros de dirección, de coordinación y financieros: definición de conceptos

1. A efectos de lo establecido en el artículo 53 de la Norma Foral del Impuesto, tendrá la consideración de grupo empresarial internacional aquél que se encuentre formado por una sociedad dominante y varias sociedades dependientes, siempre que en el mismo se integren sociedades que residan en, al menos, dos Estados extranjeros.

Por sociedad dominante se entenderá aquella que siendo socio de otra sociedad, se encuentre en relación a ésta, en alguno de los casos previstos en la Sección 1.ª del Capítulo Primero de las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas, aprobadas por el Real Decreto 1.815/1991, de 20 de diciembre.

2. Para la determinación de la cifra agregada de fondos propios y del volumen de operaciones anuales del grupo empresarial internacional a que se refiere el artículo 53 de la Norma Foral del Impuesto, se procederá a realizar las eliminaciones que, en su caso, procedan, de acuerdo con lo establecido en la Sección 4.ª del Capítulo III de las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas, aprobadas por el Real Decreto 1.815/1991, de 20 de diciembre.

3. El cálculo de la conversión de las distintas monedas a pesetas, a que se refiere el artículo 53 de la Norma Foral del Impuesto, se efectuará aplicando el tipo de cambio oficial en la fecha de finalización del período impositivo correspondiente al sujeto pasivo al que resulte de aplicación el régimen especial regulado en el Capítulo III del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto.

4. Los requisitos para la aplicación del régimen establecido en el Capítulo III del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto, deberán cumplirse durante el período de tiempo en que resulte aplicable el citado régimen especial.

Artículo 43.—Procedimiento para la aplicación del régimen especial establecido para los centros de dirección, de coordinación y financieros

1. Los sujetos pasivos deberán solicitar la aplicación del régimen establecido en el Capítulo III del Título VIII de la Norma Foral del Impuesto.

2. Araubide hori aplikatzea onartzeko prozedura foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorra izango da eta artikulua honetako berezitasunak izango ditu.

3. Araubide hori aplikatzeko eskabidearekin batera, behar-kizunak betetzea frogatzen duten agiriak erakutsiko dira. Behar-kizun horiek aipatuta daude Zergari buruzko Foru Arauaren 53. artikulua 2. eta 3. idazatietan.

4. Eskabidea aurkeztuko da araubide bereziak ondorioak ekarriko dituen zergaldia hasi ondoren-ondorengo hiru hilabeteetan.

5. Araubide hori aplikatzeko beharrezko izango da Ogasun eta Finantza Sailaren ageriko emakida.

Emakidak, burutua izanez gero, gehienez bost urte iraungo du. Bost urte horiek berrizatu ahal dira, subjektu pasiboak aurretik hala xe eskatuta.

Bost urteko epea pasata, subjektu pasiboak beste eskabide bat aurkeztu beharko du. Eskabide hori aurkezteko, hiru hilabete ditu, lehen aipatutako bost urteko aldia bukatzeko geratzen diren sei hilabeteen aurrekoak.

XI. Kapitulua

ENPRESAK SUSTATZEKO SOZietATEAK

44. artikulua.—*Araubide berezia aplikatzeko eskabidea, enpresak sustatzeko sozietateek egina*

1. Zergari buruzko Foru Arauaren 60. artikuluan ezarritako araubidea aplikatua izan dadin, aurretik eskatu behar dute enpresak sustatzen dituzten sozietateak.

2. Eskabidea foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorraren arabera egingo zaio Zerga-administrazioari, tramitatua izateko. Ondorengo 45. artikuluan ezarritako berezitasunak izango ditu eskabide horrek.

3. Araubide hori aplikatzeko beharrezko izango da Ogasun eta Finantza Sailaren ageriko emakida.

45. artikulua.—*Aurkeztu beharreko dokumentazioa eta epeak*

1. Enpresak sustatzeko sozietateek idatziz eskatuko dute araubide berezia aplikatzeko. Eskabide horrekin batera, honako agiriok aurkeztu beharko dituzte:

- Eratzeko eskrituraren kopia.
- Estatutuen kopia eta, hala denean, estatutu horiek aldarazteko proiektua.
- Garatu nahi duten jarduera frogatzen duen memoria.

2. Eskabidea aurkeztuko da araubide berezi horrek ondorioak ekartzea nahi den lehenengo zergaldia bukatu baino hiru hilabete lehenago gutxienez.

Eratzen ari diren sozietateek ere araubide horri heltzea eskatu ahal dute. Kasu horretan, eraketaren aurreko edozein unetan aurkeztu ahal da eskabidea.

XII. Kapitulua

GARDENTASUN FISKALA, SOZietATEEN TALDEA ETA BATEGITEAK, ZATIKETAK, AKTIBOEN EKARPENAK, BALOREAK TRUKATZEA ETA AKTIBOAREN ETA PASIBOAREN LAGAPEN OSOAK

46. artikulua.—*Gardentasun fiskalaren araubidean zergak ordaintzen dituzten sozietateen betebeharrak*

1. Gardentasun fiskalaren araubidean zergak ordaintzen dituzten sozietateek aurkeztu beharko dute, Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenarekin batera, egoitza Espainian duten beren bazkideen zerrenda bat. Zerrendan jarriko dituzte bazkideetasunari atxikitako eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo erakundeak. Zerrenda biak bazkideei edo pertsona edo erakundeek egin beharreko egozketei buruzkoak dira. Bertan honako datuok jarriko dituzte:

- Bazkideetasunari atxikitako eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo erakundeak edo bazkideen identifikazioa, zerga egoitza eta partaidetza-porzentajia.

2. El procedimiento para la concesión de la aplicación del régimen citado en el apartado anterior, será el general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las especialidades contenidas en el presente artículo.

3. La solicitud de aplicación del referido régimen irá acompañada de los documentos que justifiquen el cumplimiento de los requisitos a que se refieren los apartados 2 y 3 del artículo 53 de la Norma Foral del Impuesto.

4. La solicitud se presentará dentro de los tres meses siguientes a la fecha de inicio del período impositivo en que vaya a surtir efecto el régimen especial.

5. Para la aplicación de este régimen será precisa la concesión expresa del Departamento de Hacienda y Finanzas.

En el caso de que se efectúe la concesión, ésta tendrá una duración máxima de cinco años, renovables previa solicitud del sujeto pasivo.

Transcurrido el plazo de cinco años, el sujeto pasivo deberá presentar una nueva solicitud. Esta solicitud se presentará dentro de los tres meses anteriores a lo seis que resten para la finalización del período de cinco años antes mencionado.

Capítulo XI

SOCIEDADES DE PROMOCION DE EMPRESAS

Artículo 44.—*Solicitud de aplicación del régimen especial de sociedades de promoción de empresas*

1. La aplicación del régimen establecido en el artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto, exigirá la previa solicitud de las sociedades de promoción de empresas.

2. Dicha solicitud se efectuará y tramitará ante la Administración tributaria de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las especialidades previstas en el artículo 45 siguiente.

3. Para la aplicación de este régimen será precisa la concesión expresa del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Artículo 45.—*Documentación a presentar y plazos*

1. Al escrito de solicitud de aplicación del régimen especial de sociedades de promoción de empresas deberán acompañarse los siguientes documentos:

- Copia de la escritura de constitución.
- Copia de los Estatutos y, en su caso, proyecto de modificación de los mismos.
- Memoria justificativa de la actividad que pretendan desarrollar.

2. La solicitud se presentará, al menos, con tres meses de antelación a la conclusión del primer período impositivo en el que se pretenda que surta efectos este régimen especial.

También podrán solicitar acogerse a este régimen las sociedades en constitución. En este caso, la solicitud podrá presentarse en cualquier momento anterior a la constitución.

Capítulo XII

TRANSPARENCIA FISCAL, GRUPO DE SOCIEDADES Y FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES Y CESIONES GLOBALES DEL ACTIVO Y DEL PASIVO

Artículo 46.—*Obligaciones de las sociedades que tributan en régimen de transparencia fiscal*

1. Las sociedades que tributen en régimen de transparencia fiscal deberán presentar, conjuntamente con su declaración por el Impuesto sobre Sociedades, una relación de sus socios residentes en territorio español o de las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio, respecto de las imputaciones a realizar a los mismos, con los siguientes datos:

- Identificación, domicilio fiscal y porcentaje de participación de los socios o de las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio.

b) Egotzi beharreko kopuruen zenbateko osoa. Kopuruok honako kontzeptuok azaldu behar dituzte:

a') Kontabilitateko emaitza.

b') Ezarpen oinarria.

c') Barneko ezarpen bikotza saihesteko kenkariaren oinarria, errentak datozen erakunde mota eta erakunde horren partaidetza-portzentaia.

d') Nazioarteko ezarpen bikotza saihesteko kenkariaren oinarria eta errenta datorren erakundeko partaidetza-portzentaia.

e') Hobarrien oinarria.

f') Kenkariaren oinarria. Kenkari horiek honakook piztea dute helburu: aktibo finko materialetako inbertsioak, enpresen finantzaketa, jarduera zehatz batzuk eta sozietateari ezarri ahal zaizkion beste jarduera batzuk.

g') Gardentasun fiskalaren araubideko sozietateari dagozkion zatikako ordainketak, konturako sarrerak eta atxikipenak.

h') Sozietateen gaineko Zergaren kuota, gardentasun fiskalaren araubideko sozietateak ordaindua; eta sozietate horri egotzitako kuota.

c) Mozkinetako partaidetzak eta dibidenduak. Mozkin horiek erreserben pentzutan banatuak dira. Batzuk bereizi behar dira, sozietateak gardentasun fiskalaren araubidean zergak ordainduak ez dituen ekitaldietakoak.

2. Gardentasun fiskalaren araubidean zergak ordaintzen dituzten sozietateek beren bazkideei edo bazkidetasunari atxikitako eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo erakundeei jakinarazi beharko dizkiete egotzi beharreko kopuru osoak eta banako egokzeta. Banako egokzeta hori aurreko idazatik b) letran ezarritako kontzeptuekin egina da. Zerga horren edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauen arabera egotziak izan bezain laster jakinarazi behar dira kopuru horiek.

3. Mozkinetako partaidetzen eta dibidenduen zerga-ordainketarik eza Zergari buruzko Foru Arauaren 66. artikulua 5. idazatik hirugarren ahapaldian dago ezarrita. Zerga-ordainketarik ez horren ondorioetarako, honako informazioa sartu behar dute gardentasun fiskalaren araubidean zergak ordaintzen dituzten sozietateek urteko kontuen memorian:

a) Erreserbei aplikatutako mozkinak. Mozkinok sozietateek araubide orokorrean zergak ordaindu dituzten zergaldiei dagozkienak dira.

b) Erreserbei aplikatutako mozkinak. Mozkinok sozietateek gardentasun fiskalaren araubidean zergak ordaindu dituzten zergaldiei dagozkienak dira. Bereizi behar dira egoitza Espainian duten bazkideei dagozkien mozkinak eta egoitza Espanian ez duten bazkideei dagozkien mozkinak.

c) Mozkinetako partaidetzak eta dibidenduak erreserben pentzutan banatuak badira, aplikatutako erreserba izendatu behar da aurreko a) eta b) letratan aipatuta dauden hiruren artean. Letra horietan aipatuta daude erreserbak beren jatorri dituzten mozkinen arabera.

4. Aurreko idazatian aipatutakoak urteko memorian aipatu beharko dira harik eta aurreko idazatik b) letran aipatutako erreserbaren bat egon arte, erakundeak gardentasun fiskalaren araubidean zergak ordaintzen ez dituen ere.

47. artikulua.—Sozietate taldeen gardentasun fiskalaren araubidea kontutan harturik, bategiteak, zatiketak, aktiboek ekarpenak, baloreak trukatzea eta aktiboaren eta pasiboaren lagapen osoak aplikatzea

1. Sozietate taldeek zein araubide hautatu duten jakinaraziko diote Zerga-administrazioari.

Jakinarazpenak honako datuok izango ditu:

a) Sozietate taldea osatzen duten sozietateen identifikazioa.

b) Sozietateen erabakien kopia. Erabaki horiek taldeko sozietateek sozietate taldeen araubidea hautatzekoak dira.

b) Importe total de las cantidades a imputar, relativas a los siguientes conceptos:

a') Resultado contable.

b') Base imponible.

c') Base de la deducción para evitar la doble imposición interna, tipo de entidad de la que proceden las rentas y porcentaje de participación en la misma.

d') Base de deducción para evitar la doble imposición internacional y porcentaje de participación en la entidad de la que procede la renta.

e') Base de las bonificaciones.

f') Base de las deducciones para incentivar inversiones en activos fijos materiales, para incentivar la financiación de las empresas, para incentivar la realización de determinadas actividades y cualesquiera otras que resulten de aplicación a la sociedad transparente.

g') Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados correspondientes a la sociedad en régimen de transparencia fiscal.

h') Cuota del Impuesto sobre Sociedades satisfecha por la sociedad en régimen de transparencia fiscal, así como la cuota que hubiese sido imputada a la misma.

c) Dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas, distinguiendo los que correspondan a ejercicios en que la sociedad no hubiese tributado en régimen de transparencia fiscal.

2. Las sociedades que tributen en régimen de transparencia fiscal deberán notificar a sus socios o a las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio, las cantidades totales a imputar y la imputación individual realizada con los conceptos previstos en la letra b) del apartado anterior, en cuanto fueren imputables de acuerdo con las normas de este Impuesto o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. A los efectos de la no tributación de los dividendos y participaciones en beneficios establecida en el párrafo tercero del apartado 5 del artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto, las sociedades que tributen en régimen de transparencia fiscal deberán incluir en la memoria de las cuentas anuales la siguiente información:

a) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en régimen general.

b) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en los que tributaron en régimen de transparencia fiscal, distinguiendo entre los que correspondieron a socios residentes en territorio español de aquellos que correspondieron a socios no residentes en territorio español.

c) En caso de distribución de dividendos y participaciones en beneficios con cargo a reservas, designación de la reserva aplicada de entre las tres a las que, por la clase de beneficios de los que procedan, se refieren las letras a) y b) anteriores.

4. Las menciones en la memoria anual a que se refiere el apartado anterior deberán ser efectuadas hasta que existan reservas de las referidas en la letra b) del apartado anterior, aún cuando la entidad no tribute en régimen de transparencia fiscal.

Artículo 47.—Aplicación del régimen fiscal de los grupos de sociedades y de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cesiones globales del activo y del pasivo

1. El ejercicio de la opción por el régimen de los grupos de sociedades se comunicará a la Administración tributaria.

La comunicación contendrá los siguientes datos:

a) Identificación de las sociedades que integran el grupo de sociedades.

b) Copia de los acuerdos por los que las sociedades del grupo han optado por el régimen de los grupos de sociedades.

c) Sozietate nagusiak sozietate taldeko beste sozietateen aldean izandako zuzeneko edo zeharkako partaidetza-portzentaia eta partaidetzen eskuraketaren data.

Sozietate nagusiak jakinaraziko du Zergari buruzko Foru Arauaren 74. artikuluan ezarritako beharkizunak beteta daudela.

2. Zerga-administrazioak sozietate nagusiari jakinaraziko dio emandako sozietate taldearen zenbakia.

Beste sozietate batzuk sozietate taldean sartu edo talde horretako kidesuna galduz gero, gertaera hori jakinaraziko dio sozietate nagusiak Zerga-administrazioari aurreko idazatian ezarritakoaren arabera.

3. 1. idazatian ezarritako prozedura aplikatuko da, taldeko sozietateek luzatzeko aukera gauzatzea erabakiz gero. Aukera hori aipatuta dago Zergari buruzko Foru Arauaren 77. artikulua 4. idazatian.

4. Bategiteen, zatiketen, aktiboen ekarpenen, baloreak trukatzearen eta aktiboaren eta pasiboaren lagapen osoen araubide berezia hautatu izana Zerga-administrazioari jakinaraziko zaio.

XIII. Kapituluak

ESKABIDEAK TRAMITATU ETA ONESTEKO PROZEDURA OROKORRA

48. artikulua.—*Eskabideak tramitatu eta onesteko prozedura orokorra*

1. Eskabideak datu batzuk izan beharko ditu, eskabidearen xede den gaiarekin zuzenki lotuta daudenak.

2. Eskabidea balizko bakoitzean ezarritako epearen barruan aurkeztuko da, edo, horren ezean, onetsitako irizpideek ondorioak ekarri behar dituzten eragiketarak egin ondoren-ondorengo hiru hilabeteetan.

Subjektu pasiboak egindako eskabideari atzera eragin ahaliko dio.

3. Administrazioak subjektu pasiboari eskatu ahalko dizkio beharrezko diren datu, txosten, aurrekari eta frogagiriak. Sei hilabete epea izango du ebazpena emateko. Epe hori eskabidea aurkeztean den edo eskatutako informazio gehigarria jasotzen den egunean hasiko da zenbatzen.

Subjektu pasiboak entzunaldiko tramitearen aurreko prozeduraren edozein unetan aurkeztu ahalko ditu egokiesten dituen alegazioak aurkeztu eta agiri eta frogagiriak ekartzeko.

4. Prozedura instruituta, eta ebazpen-proposamena idatzi aurretik, subjektu pasiboari azalduko zaio espedienteak. Subjektu pasibo horrek hamabost eguneko epea izango du egokiesten dituen alegazioak egin eta agiri eta frogagiriak aurkezteko.

Entzunaldiko tramitea ez da beharrezko izango, prozeduran ez badago eta ebazpenean kontutan hartzen ez bada beste egitaterik edo subjektu pasiboak aipatutakoak beste alegazio edo frogarik.

5. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpena bultzatua izango da.

Subjektu pasiboak Zerga-administrazioari eskatzen badiu kenkariaren aplikazioa irizpidea edo plan bat onesteko, ebazpena honelakoa izan daiteke:

a) Subjektu pasiboak aurretik egindako kenkariaren aplikazioa, irizpidea edo plana onesten duena.

b) Subjektu pasiboak prozeduraren arribidean egindako kenkariaren aplikazioa, irizpide edo plan hautabidezkoa onesten duena.

c) Subjektu pasiboak egindako kenkariaren aplikazioa, irizpide edo planari gaitziritzen diona.

6. Aurreko 3. idazatian aipatuta dagoen epea pasata, oniritzizat hartuko da subjektu pasiboak egindako eskabidea.

7. Artikulu honetan xedatutakoa orokorrean aplikatuko da. Hala ere, kontutan hartuko dira foru dekretu honetan arlo bakoitzerako ezarritako berezitasunak.

c) Relación del porcentaje de participación directo o indirecto mantenido por la sociedad dominante respecto de todas y cada una de las sociedades que integran el grupo de sociedades y fecha de adquisición de las respectivas participaciones.

La sociedad dominante manifestará que se cumplen todos los requisitos establecidos en el artículo 74 de la Norma Foral del Impuesto.

2. La Administración tributaria comunicará a la sociedad dominante el número de grupo de sociedades otorgado.

En caso de incorporación de nuevas sociedades al grupo de sociedades o pérdida de la condición de perteneciente al mismo, la sociedad dominante lo comunicará a la Administración tributaria de acuerdo con lo previsto en el apartado anterior.

3. El procedimiento previsto en el apartado 1 también se aplicará en el caso de que las sociedades integrantes del grupo acuerden ejercitar la opción de prórroga a que se refiere el apartado 4 del artículo 77 de la Norma Foral del Impuesto.

4. El ejercicio de la opción por el régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cesiones globales del activo y del pasivo se comunicará a la Administración Tributaria.

Capítulo XIII

PROCEDIMIENTO GENERAL PARA LA TRAMITACION Y APROBACION DE SOLICITUDES

Artículo 48.—*Procedimiento general para la tramitación y aprobación de solicitudes*

1. La solicitud deberá contener los datos relacionados directamente con la materia objeto de aquélla.

2. La solicitud se presentará dentro del plazo establecido en cada supuesto o, en su defecto, dentro de los tres meses siguientes a la realización de las operaciones en las que deban tener efecto los criterios aprobados.

El sujeto pasivo podrá desistir de la solicitud formulada.

3. La Administración podrá recabar del sujeto pasivo cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes sean necesarios y resolverá dentro de los seis meses siguientes contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud o desde la recepción de la información adicional requerida.

El sujeto pasivo podrá, en cualquier momento del procedimiento anterior al trámite de audiencia, presentar las alegaciones y aportar los documentos y justificantes que estime pertinentes.

4. Instruido el procedimiento, e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, el expediente se pondrá de manifiesto al sujeto pasivo, quien dispondrá de un plazo de quince días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estime pertinentes.

Se podrá prescindir del trámite de audiencia cuando no figuren en el procedimiento ni sean tenidos en cuenta en la resolución otros hechos ni otras alegaciones y pruebas que las aducidas por el sujeto pasivo.

5. La resolución que ponga fin al procedimiento deberá ser motivada.

Cuando la solicitud consista en someter a la aprobación por la Administración tributaria de un plan, criterio o aplicación de una deducción formulado por el sujeto pasivo, la resolución podrá:

a) Aprobar el plan, criterio o aplicación de una deducción formulado inicialmente por el sujeto pasivo.

b) Aprobar un plan, criterio o aplicación de una deducción alternativo formulado por el sujeto pasivo en el curso del procedimiento.

c) Desestimar el plan, criterio o aplicación de una deducción formulado por el sujeto pasivo.

6. Transcurrido el plazo a que hace referencia el apartado 3 anterior, se entenderá estimada la solicitud formulada por el sujeto pasivo.

7. Lo dispuesto en este artículo se aplicará con carácter general, teniéndose en cuenta, no obstante, las particularidades establecidas en este Decreto Foral para cada materia.

XIV. Kapituluua**ZERGAREN KUDEAKETA****49. artikulua.—Erakundeen Indizea**

Bizkaia Lurralde Historikoan zergak ordaintzen dituzten sozietateek Erakundeen Indizean alta aitorten bana aurkeztu beharko dute. Indize hori aipatuta dago Zergari buruzko Foru Arauaren 123. artikuluan.

Alta aitortpena aurkezteko hilabeteko epea dago. Epe hori zenbatzen hasiko da izena beharrezko Erregistro publikoan ematen den egunean edo Zergari buruzko Foru Araua aplikatzeko beharrezko den subjektu pasibotasuna eskuratzen den egunean. Horretarako, beharrezko da subjektu pasibotasun hori izenemate horrek zehaztua ez izatea.

50. artikulua.—Aurkeztu beharreko dokumentazioa

1. Alta aitortpenarekin batera, honako agiriak aurkeztu beharko dira:

- a) Eratzeko eskrituraren eta sozietatearen estatutuen kopiak.
- b) Sozietateak Erregistro publikoan izena emana duen ziurtagiria, bidezko izanez gero.
- c) Sozietatearen Identifikazio Fiskalaren zenbakia.

2. Zergaren kudeatzaile den bulegoak, beharrezkotzat joz gero, eskatu ahalko du beharrezko agiriak aurkeztea, zertarako-eta Erakundeen Indizeari itxura emateko.

51. artikulua.—Aldarazpenak eta baxak

1. Sozietate horiek aurreko 49. artikuluan aipatuta dagoen hila-beteko epea dute honakook aurkezteko: Zerga-administrazioaren eskuetan dauden aldarazten dituzten eskritura guztien kopia eta erakundearen desagitea eta likidazioa erabaki izana aipatuta dagoen eskrituren kopia. Sozietateek hori aurkeztu beharko dute, Erakundeen Indizean beharrezko idaztoharra ipiniak izan daitezen.

2. Bizkaia Lurralde Historikoan zergak ordaintzeari uzten dioten sozietateek hurrengo hilabetean aurkeztu beharko dute baxa aitortpena, Erakundeen Indizeko beren izenematea kitatzeko.

52. artikulua.—Erakundeen Indizeko altaren berriztapena eta bazterreko oharraren kitapena

Zergari buruzko Foru Arauaren 124. artikuluan xedatutakoarekin bat etorrira, Erakundeen Indizeko behin-behineko baxa erabaki ahal da eta bazterreko ohar egokia beharrezko Erregistro publikoan egin daiteke. Horrelakoetan, Ogasuneko zuzendari nagusiak indize horretako alta erabakiko du, baita bazterreko oharraren kitapena ere, erakunde interesatuak aurretik halaxe eskatuta. Zuzendari nagusi horrek hori erabaki aurretik, erakundeak zerga guztiak ordainduta izan behar ditu.

53. artikulua.—Lagundu beharra

Erakunde batzuek, Zergari buruzko Foru Arauaren 125. artikuluan xedatutakoarekin bat etorrira, Ogasun eta Finantza Sailari hilerio bidali behar dizkiote Bizkaia Lurralde Historikoko Erregistro publikoaren titularrak eta notarioak. Erakunde horien zerrenda aurkeztuko da Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezarzen dituen lekuan, eran eta ereduari. Diputatu horrek zehaztu ahalko ditu baldintzak. Izan ere, baliteke zerrenda hori ordenagailuz zuzenean irakurri ahal den euskarriaren bitartez aurkeztu behar izatea.

54. artikulua.—Ofizio-itzulketa

Zergari buruzko Foru Arauaren VIII. Tituluaren XV. kapituluaren aipatuta dauden subjektu pasiboek aurkeztu beharko dute zerga horrengatik aitortpena, zertarako-eta Zergari buruzko Foru Arauaren 132. artikuluan ezarritako itzulketa lortzeko.

XV. Kapituluua**KONTURA ATXIKI ETA SARTU BEHARRA****55. artikulua.—Konturako atxikipenaren eta sarreraren menpeko errentak**

1. Honakook atxiki beharko zaizkio jasotzaileari, Sozietateen gaineko Zergaren konturako ordainketaren kontzeptuan:

Capítulo XIV**GESTION DEL IMPUESTO****Artículo 49.—Índice de entidades**

Las sociedades que tributen en el Territorio Histórico de Bizkaia deberán presentar una declaración de alta en el índice de entidades a que se refiere el artículo 123 de la Norma Foral del Impuesto.

La declaración de alta se presentará dentro del plazo de un mes a contar de la fecha de inscripción en el correspondiente Registro público o desde la adquisición de la condición de sujeto pasivo al que resulte de aplicación la Norma Foral del Impuesto cuando tal condición no venga determinada por dicha inscripción.

Artículo 50.—Documentación a presentar

1. A la declaración de alta se acompañarán los siguientes documentos:

- a) Copia de la escritura de constitución y de los estatutos sociales.
- b) Certificación de su inscripción en el Registro público correspondiente, si procediese.
- c) Número de Identificación Fiscal de la sociedad.

2. La oficina gestora del Impuesto, si lo estima preciso, podrá requerir la presentación de cuanta documentación precise para configurar el índice de entidades.

Artículo 51.—Modificaciones y bajas

1. También deberán presentarse en el plazo de un mes señalado en el artículo 49 anterior, copia de todas las escrituras que modifiquen las que obren en poder de la Administración tributaria, así como de aquellas por las que se acuerde la disolución y liquidación de la entidad, a los efectos de que se practiquen las anotaciones correspondientes en el índice de entidades.

2. Las sociedades que dejen de tributar en el Territorio Histórico de Bizkaia deberán presentar, dentro del mes siguiente, declaración de baja para cancelar su inscripción en el índice de entidades.

Artículo 52.—Renovación del alta en el índice de entidades y cancelación de la nota marginal

En los supuestos en los que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 124 de la Norma Foral del Impuesto, se hubiese acordado la baja provisional en el índice de entidades y se hubiera procedido a extender la oportuna nota marginal en el Registro público correspondiente, el Director General de Hacienda acordará el alta en dicho Índice así como la cancelación de la nota marginal, previa petición de la entidad interesada, una vez que la misma se encuentre al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Artículo 53.—Obligación de colaboración

La relación de entidades que, de acuerdo con el artículo 125 de la Norma Foral del Impuesto, deban remitir mensualmente al Departamento de Hacienda y Finanzas los titulares de los Registros públicos del Territorio Histórico de Bizkaia y los Notarios, se presentará en el lugar, forma y modelo que establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, quien podrá determinar las condiciones en que sea exigible su presentación por medio de soporte directamente legible por ordenador.

Artículo 54.—Devolución de oficio

Los sujetos pasivos a que se refiere el capítulo XV del título VIII de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar declaración por el mismo para obtener la devolución prevista en el artículo 132 de dicha Norma Foral.

Capítulo XV**OBLIGACION DE RETENER E INGRESAR A CUENTA****Artículo 55.—Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta**

1. Deberá practicarse retención, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor, respecto de:

a) Edozein erakunderen fondo berezietako partaidetzatiko errentak; ganontzekoei nor bere kapitalak lagatzeikoak; eta gainerako errentak, baldin eta azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 37. artikulukoak badira. Arau hori Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa da.

b) Gainontzeko bati finantza-erakunde batek ordaindutako errentak, erakunde hori titular duen kreditu bat osorik edo ezosorik eskualdatu, laga edo transferitzearen ondoriozkoak.

c) Herri Zorrek baloreen gaineko eragiketetan kupoi korrituaren baliokide den prezioaren zatia. Balore horiek aipatuta daude azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarrian. Arau hori Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa da.

d) Otsailaren 8ko 1/1994 Foru Dekretu Arau-emailearen xedapen gehigarri bakarrean aipatuta dauden baloreen gaineko eragiketetan kupoi korrituaren baliokide den prezioaren zatia. Dekretu hori 1994rako zerga-neurriak buruzkoa da.

e) Herri Zorrek baloreen eskualdaketetan kupoi korrituaren baliokide den prezioaren zatia, etekin esplizitukoak. Balore horiek egoitza Espainian duten erakundeek beste erakunde batzuei eskualdatu behar dizkiete kupoia mugaeguneratu aurre-aurretiko hogeita hamar eguneko epean. Balore horiek eskuratuko dituzten erakundeak aipatuta daude Zergari buruzko Foru Arauaren eta abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 9. artikuluan eta abenduaren 30eko 24/1996 Foru Legearen 12. artikuluan.

f) Jokoetan, lehiaketetan, zozketetan edo ausazko konbinaketetan parte hartzearen ondoriozko sariak. Berdin da sariok ondasun, produktu edo zerbitzu batzuk eskaini, sustatu edo saltzearekin lotuta dauden.

g) Beste sozietate batzuetan administratzailearen edo kontseilariaren karguak eratzitzearen ondorioz lortutako kontraprestazioak.

2. Kontratu beraren barruan zerbitzugintza edo ondasun higiezin edo 7/1991 Foru Arauaren aipatutako ondasun eta eskubideen lagapenik gertatzen bada, zenbateko osoaren gaineko atxikipena burutu behar da. Azaroaren 27ko arau hori Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa da. Zehazkiago esanda, arau horren 37. artikuluan 3. zenbakiko a), b), c) eta d) letretan daude sartuta ondasun eta eskubide horiek.

Kontratu beraren barruan landako edo hiriko finak eta beste ondasun higikor batzuk errentan edo azpierrentan ematea edo lagatzea gertatzen bada, ez da atxikipenik egingo. Negozio edo meazterik errentan ematen edo lagatzen bada, ordea, atxikipenak egingo dira.

3. Sozietateen gaineko Zergaren konturako sarrera egin behar zaio jasotzaileari zenbait kasutan. Kasu horiek honakook dira:

a) Aurreko idaztatietako errentak, gauzak ordaindu edo abonatuak badira.

b) Korrituak, berauen likidazio-maiztasuna hamabi hilabetezkoa baino handiagoa bada.

56. artikulua.—Kontura atxiki eta sartu beharraren salbuespenak

Ez da zenbait kasutan egongo kontura atxiki edo sartu beharrik. Kasu horiek honakook dira:

a) Espainiako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak, moneta merkaturako esku hartzea araupetzen badute; Altxorrek Letren etekinak; eta Foru Aldundiak jaulkitako beste titulu batzuen etekinak, foru aldundi horrek horrela beren-beregi adieraziz gero.

Hala ere, kreditu etxeek eta gainerako finantza-erakundeek, beren bezeroekin Altxorrek Letren gaineko eragiketetan oinarritutako finantza-kontuen kontraturik egin ezean, atxikipenak izan behar dituzte kontu horien titularrek lortutako etekinak.

b) Altxorraren onerako eskubidea dakarten korrituak, Estatu kreditu ofizialari egindako maileguren kontraprestazio bezala hartuak.

c) Maileguren komisioak eta korrituak, baldin eta Espainiako Bankuaren erregistro berezietan izena emana duten kredituko finan-

a) Las rentas derivadas de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, de la cesión a terceros de capitales propios y las restantes rentas comprendidas en el artículo 37 de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Las rentas satisfechas por una entidad financiera a un tercero, como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.

c) La parte del precio que equivalga al cupón corrido en las operaciones sobre valores de la Deuda Pública a las que se refiere la disposición adicional décima de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

d) La parte del precio que equivalga al cupón corrido en las operaciones sobre valores a las que se refiere la disposición adicional única del Decreto Foral Normativo 1/1994, de 8 de febrero, de medidas tributarias para 1994.

e) La parte del precio que equivalga al cupón corrido en las transmisiones de valores de la Deuda Pública con rendimiento explícito efectuadas dentro de los treinta días inmediatamente anteriores al vencimiento del cupón por entidades residentes en territorio español a las entidades a que se refieren el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre y el artículo 12 de la Ley Foral 24/1996, de 30 de diciembre.

f) Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

g) Las contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o consejero en otras sociedades.

2. Cuando un mismo contrato comprenda prestaciones de servicios o la cesión de bienes inmuebles, conjuntamente con la cesión de bienes y derechos de los incluidos en las letras a), b), c) y d) del número 3) del número 3) de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deberá practicarse la retención sobre el importe total.

Quando un mismo contrato comprenda el arriendo, subarriendo o cesión de fincas rústicas o urbanas, conjuntamente con otros bienes muebles, no se practicará la retención salvo que se trate del arrendamiento o cesión de negocios o de minas.

3. Deberá practicarse un ingreso a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor respecto de:

a) Las rentas de los apartados anteriores, cuando sean satisfechas o abonadas en especie.

b) Los intereses, cuando la frecuencia de la liquidación de los mismos sea superior a doce meses.

Artículo 56.—Excepciones a la obligación de retener y de ingresar a cuenta

No existirá obligación de retener ni de ingresar a cuenta respecto de:

a) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario, los rendimientos de las Letras del Tesoro y los rendimientos de otros títulos emitidos por la Diputación Foral, cuando ésta así lo declare expresamente.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas financieras basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

b) Los intereses que constituyan derecho a favor del Tesoro como contraprestación de los préstamos del Estado al crédito oficial.

c) Los intereses y comisiones de préstamos que constituyan ingreso de las entidades de crédito y establecimientos financieros

tza-establezimenduetako eta kreditu etxeetako sarrera badira. Horretarako, establezimendu horiek Espainian izan behar dute egoitza.

Hala ere, obligazioen, bonuen edo nazioko edo atzerriko erakunde publiko eta pribatuek jaulkitako beste titulu batzuen korritu eta etekinek atxikipena jasango dute, baldin eta aurreko ahapaldian aipatuta dauden erakundeen balore karteran sartuta badaude.

d) Egoitza Espainian ez duen finantza-erakunde baten establezimendu iraunkorreko sarrera diren korritu eta komisioak, baldin eta establezimendu iraunkor horrek egindako maileguen ondoriozkoak badira. Erakunde horrek aurreko letran aipatuta dauden erakundeen jarduerak garatzen ditu. Hala ere, errespetatuko da aurreko letrako bigarren ahapaldian xedatutakoa.

e) Mailegu-, kreditu- edo aurrerakin-eragiketen korrituak, baldin eta eragiketok industri partaidetzen estatuko sozietateak beste sozietate batzuekin eginak badira. Sozietate horietako kapitallean partaidetzarik handiena izan behar du Estatuko sozietate horrek. Salbuespen hori ezin du zabaldu zedulen, obligazioen, bonuen edo beste kide batzuen korrituetara.

f) Ez-egoiliarren kontuen etekinak, baldin eta egoitza Espainian ez duten erakundeek ordaindutakoak badira. Hala ere, atxikipena jasango dute, ordainketa Espainian kokatuta dagoen establezimendu iraunkor bati eginak badira erakunde erregistratuek. Erakunde erregistratuak aipatuta daude kanpokoekiko transakzio ekonomikoen arautegian.

g) Zerga-obligazioaren menpeko erakundeen ohiko jardueraren ekitaldian egindako eragiketetan geroratutako prezioarengatik kontraprestazioa. Izan ere, erakundeek zergak ordaintzeko banako obligazioa dute edo establezimendu iraunkorraren bitartez zergak ordaintzeko ondasun-obligazioari lotuta daude.

h) Subjektu pasiboek ordaindu edo abonatutako etekinak, ordainketak zergak ordaintzeko ondasun-obligazioarengatik eginak badira. Kasu honetan subjektu pasiboek ez dute jardun behar establezimendu iraunkorraren bitartez. Konturako atxikipen edo sarre-rik ez da egongo, Zergaren ordainketa edo salbuespenaren bidez-kotasuna kreditatuz gero.

i) Baloreen Sozietateek jasotako korrituak, baloreak erosteko edo saltzeko eragiketei begira emandako kredituen ondoriozkoak. Baloreen erosketa edo salmenta aipatuta dago uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 71. artikuluan i) letran. Lege hori Balore Merkatuari buruzkoa da. Ez dute konturako atxikipen edo sarre-rik jasango Baloreen Sozietate eta Agentziek maileguetako edo gordaila-keketako eragiketa aktiboetan. Eragiketok aipatuta daude martxoaren 22ko 276/1989 Errege Dekretuaren 21. artikuluan 2. idatzian. Izan ere, dekretu hori Baloreen Sozietate eta Agentziei buruzkoa da.

Era berean, ez da atxikipenik egongo Baloreen Sozietate eta Agentziek jasotako korrituetan, finantza aukeretako eta etorkizunetako merkatuen kide bezala eragiteko bermeen kontraprestazioan. Horretarako, kontutan hartuko dira abenduaren 20ko 1.814/1991 Errege Dekretuaren III. eta IV. kapituluak. Dekretu horren bitartez araupetuta daude etorkizunetako eta aukeretako merkatu ofizialak.

j) Talde inbertsioko erakundeek banatutako errentak. Errentak abenduaren 26ko 46/1984 Legean araupetuta daude. Izan ere, lege hori Talde Inbertsioko Erakundeek buruzkoa da. Erakundeek karga tasa berezia dute zergak ordaintzeko. Atxikipenik ez dute jasango errenta horiek, Europar Batasuneko kide diren beste Estatu batzuetan egoitza duten beste erakunde batzuek jasoak izan bezain laster.

k) Obligazioak akzio bihurtzeko primak.

l) Kapitalaren txikipenaren edo akzio edo partaidetzak jaulkitzeko prima banatzearen ondoriozko etekinak.

m) Egoitza Espainian duen eskumendeko sozietate batek Europar Batasuneko kide den beste Estatu batean egoitza duen bere sozietate matrizeari banatutako mozkinak, beharkizun batzuk batera badatoz. Beharkizunok ezarrita daude abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 46. artikuluan 1. idatzatik f) letran. Lege hori Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa da.

n) Europar Batasuneko kide diren beste Estatu batzuetan egoitza duten eskumendeko sozietateek egoitza Espainian duen beren

de crédito inscritos en los registros especiales del Banco de España, residentes en territorio español.

No obstante, los intereses y rendimientos de las obligaciones, bonos u otros títulos emitidos por entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras, que integren la cartera de valores de las entidades a que se refiere el párrafo anterior, quedarán sometidos a retención.

d) Los intereses y comisiones que constituyan ingreso de un establecimiento permanente de una entidad financiera no residente en territorio español, que desarrolle las actividades propias de las entidades a que se refiere la letra anterior, cuando sean consecuencia de préstamos realizados por dicho establecimiento permanente, salvo lo dispuesto en el párrafo segundo de la letra anterior.

e) Los intereses de las operaciones de préstamo, crédito o anticipo, que realice la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales con sociedades en las que tenga participación mayoritaria en el capital, no pudiendo extender esta excepción a los intereses de cédulas, obligaciones, bonos u otros títulos análogos.

f) Los rendimientos de las cuentas de no residentes que se satisfagan a entidades no residentes en territorio español, salvo que el pago se realice a un establecimiento permanente situado en España, por entidades registradas a que se refiere la normativa de transacciones económicas con el exterior.

g) La contraprestación obtenida por el precio aplazado en las operaciones realizadas en el ejercicio de la actividad habitual de las entidades sujetas por obligación personal de contribuir o por obligación real de contribuir mediante establecimiento permanente.

h) Los rendimientos que se satisfagan o abonen a sujetos pasivos por obligación real de contribuir que actúen sin mediación de establecimiento permanente, cuando se acredite el pago del Impuesto o la procedencia de la exención.

i) Los intereses percibidos por las Sociedades de Valores como consecuencia de los créditos otorgados en relación con operaciones de compra o venta de valores a que hace referencia la letra i) del artículo 71 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, así como los intereses percibidos por las Sociedades y Agencias de Valores respecto de las operaciones activas de préstamos o depósitos mencionadas en el apartado 2 del artículo 21 del Real Decreto 276/1989, de 22 de marzo, sobre Sociedades y Agencias de Valores.

Tampoco existirá obligación de practicar retención en relación con los intereses percibidos por las Sociedades o Agencias de Valores, en contraprestación a las garantías constituidas para operar como miembros de los mercados de futuros y opciones financieras, en los términos a que hacen referencia los capítulos III y IV del Real Decreto 1.814/1991, de 20 de diciembre, por el que se regulan los mercados oficiales de futuros y opciones.

j) Las rentas distribuidas por las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, que tributen a tipo especial de gravamen, en cuanto sean percibidas por residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

k) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

l) Los rendimientos derivados de la reducción del capital o de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones.

m) Los beneficios distribuidos por una sociedad filial residente en España a su sociedad matriz residente en otro Estado miembro de la Unión Europea, cuando concurren los requisitos establecidos en la letra f) del apartado 1 del artículo 46 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

n) Los beneficios percibidos por una sociedad matriz residente en España de sus sociedades filiales residentes en otros Estados

sozietate matrizeari emandako mozkinak. Bertan kontutan hartzen den atxikipena ezarrita dago foru dekretu honen 57. artikulua 2. idazatian. Atxikipenik gabe geratuko dira mozkinak, beharkizun batzuk batera badatoz. Beharkizunok ezarrita daude abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 46. artikulua 1. idazatik f) letran. Lege hori Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa da.

o) Interes ekonomikoko talde espainiar edo europarraren eta beronen bazkideen artean eskatu ahal diren etekinak eta aldi baterako batasunaren eta beraren enpresa kideen artean eskatu ahal diren etekinak. Hala ere, atxikipena jasango dute, baldin eta egoitza Espainian ez duten pertsona edo erakundeei badagozkie.

p) Hipoteka-partaidetzen, maileguen edo beste kredituko esku-bide batzuen etekinak, baldin eta titulizazioko fondoan sarrera ez badira.

q) Kanpoko kontuen etekinak, baldin eta atzerriko establezimendu iraunkorrek eta egoitza Espainian duten finantza-establezimenduek ordaindu edo abonatuak badira. Atzerriko establezimendu horiek kreditu etxeetakoak dira.

r) Sozietateen gaineko Zergan salbuetsita dauden erakundeei ordaindutako etekinak. Kontutan hartua da Espainiak sinatutako nazioarteko itunben batean xedatutakoa.

s) Talde jakin bateko sozietateen artean ordaindutako mozkinetako, korrituetako eta gainerako etekin etekin partaidetza edo dibidenduak. Talde horrek sozietate taldeen araubidean zergak ordaindu behar ditu.

t) Mozkinetako partaidetza edo dibidenduak, baldin eta mozkinak zergaldi jakin batzuetatikoak badira. Zergaldi horietan, mozkinak banatzen dituen erakundeak gardentasun fiskalaren araubidean egon behar du. Horrek ez du balio, horiek egoitza Espainian ez duten bazkideei badagozkie.

Interes ekonomikoko talde europarrek ez dute atxikipenik jasango zergak ordaintzeko ondasun-obligazioarengatik kargatuak diren eta egoitza Espainian ez duten bazkideei banatutako mozkinetan.

u) Salbuetsita dauden erakundeek lortutako errentak. Erakunde horiek aipatuta daude Zergari buruzko Foru Arauaren eta abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 9. artikuluan eta abenduaren 30eko 24/1996 Foru Legearen 12. artikuluan.

Salbuetsitako erakundetasuna kreditatu ahalko da Zuzenbidean onartutako edozein frogabideren bitartez. Zerga-administrazioak ezarri ahalko ditu salbuetsitako erakundetasuna kreditatzeko era eta bideak.

Konturako atxikipena edo sarrera egin beharretik benetan askatzeko prozedura zehaztu ahalko da. Atxikipen edo sarrera horretatik askatzea Herri Zorraren tituluetatik etekinekin lotuta dago. Titulu horiek salbuetsita dauden erakundeek jasoak dira. Orain aipatutako erakundeak aipatuta daude Zergari buruzko Foru Arauaren eta abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 9. artikuluan eta abenduaren 30eko 24/1996 Foru Legearen 12. artikuluan.

v) Mozkinetako partaidetza edo dibidenduak. Zergari buruzko Foru Arauaren 33. artikulua 2. idazatian aipatuta daude.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, erakunde harzailak atxikipena jasan behar duen erakundeari jakinarazi behar dio batera datozela artikulua horretan ezarritako beharkizunak. Jakinarazpenak, jasotzailearen identifikazioko datuak ezezik, izango ditu beharkizun horiek beteta daudela frogatzen duten agiriak ere.

w) Kupoi korrituaren baliokide den prezioaren zatia. Zati hori aipatuta dago aurreko artikulua 1. idazatik c) letran. Zati hori atxikipenik jasan gabe geratuko da, baloreak idaztoharretako Herri Zorraren Merkatuaren Erakunde Kudeatzaileek eskualdatuak badira. Horretarako, erakunde horiek ofizialki aintzatetsita izan behar dute beren merkatu-sortzailetasuna. Beharrezko da honako beharkizunok aldi berean biltzea:

a') Eskualdaketak Erakunde Kudeatzaileak bere kontura egindakoa izan behar du. Bakarrean, ez zaie aurreragoko salbuespen hori ezarriko transakzio batzuei. Transakzioetan, Erakunde Kudeatzaileak erakunde honetako edo beste bateko ez-egoiliarren kontu batera pasako ditu egoiliarren gainontzeko-kontuan izandako baloreak.

miembros de la Unión Europea, en relación a la retención prevista en el apartado 2 del artículo 57 de este Decreto Foral, cuando concurren los requisitos establecidos en la letra f) del apartado 1 del artículo 46 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

o) Los rendimientos que sean exigibles entre una agrupación de interés económico, española o europea, y sus socios, así como los que sean exigibles entre una unión temporal y sus empresas miembros, excepto si los rendimientos corresponden a personas o entidades no residentes en territorio español.

p) Los rendimientos de participaciones hipotecarias, préstamos u otros derechos de crédito, que constituyan ingreso de los fondos de titulización.

q) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en España.

r) Los rendimientos satisfechos a entidades que gocen de exención en el Impuesto sobre Sociedades en virtud de lo dispuesto en un tratado internacional suscrito por España.

s) Los dividendos o participaciones en beneficios, intereses y demás rendimientos satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades.

t) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye se hallase en régimen de transparencia fiscal, excepto si corresponden a socios no residentes en territorio español.

Tratándose de agrupaciones europeas de interés económico no procederá la retención respecto de los beneficios distribuidos a los socios no residentes en territorio español que hayan sido gravados por obligación real de contribuir.

u) Las rentas obtenidas por las entidades exentas a que se refieren el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre y en el artículo 12 de la Ley Foral 24/1996, de 30 de diciembre.

La condición de entidad exenta podrá acreditarse por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho. La Administración tributaria podrá establecer los medios y forma para acreditar la condición de entidad exenta.

Se podrá determinar el procedimiento para poder hacer efectiva la exoneración de la obligación de retención o ingreso a cuenta en relación con los rendimientos derivados de los títulos de la Deuda Pública percibidos por las entidades exentas a que se refieren el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre y en el artículo 12 de la Ley Foral 24/1996, de 30 de diciembre.

v) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 2 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto.

A efectos de lo dispuesto en esta letra la entidad perceptora deberá comunicar a la entidad obligada a retener que concurren los requisitos establecidos en el citado artículo. La comunicación contendrá, además de los datos de identificación del perceptor, los documentos que justifiquen el cumplimiento de los referidos requisitos.

w) La parte del precio que equivalga al cupón corrido a que se refiere la letra c) del apartado 1 del artículo anterior cuando los valores sean transmitidos por las Entidades Gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que tengan reconocida oficialmente la condición de creadoras de mercado cuando se den simultáneamente los siguientes requisitos:

a') Que se trate de una transmisión efectuada por la Entidad Gestora por cuenta propia. En particular, no será de aplicación la excepción arriba señalada a aquellas transacciones en las que la intervención de la Entidad Gestora consista en traspasar valores mantenidos en su cuenta de terceros por residentes a una cuenta de no residentes en esta u otra Entidad Gestora.

b') Eskualdaketaren benetako zenbatekoak 100.000.000 pezetakoa baino handiagoa izan beharko du, edo aplikatu ahal diren xedapenekin bat etorrira zehazten den kopurua.

c') Merkatu-sortzailea den Erakundeak salbuespenean jarri nahi dituen salmenta guztien zenbatekoak ez du izan behar ez-egoiliarrekiko eragiketen hileko batezbestekoaren 100eko 20koa baino handiagoa. Eragiketok erakundeak balio horretako kupoiaren azken ordainketaren oste-osteko 19 hilabeteetan burututakoak izango lirarteke. Zenbateko hori ezarrita dago azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarrian. Arau hori Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa da. Zenbateko hori pilatzeko hogeita hamar eguneko epea jaulkipen-egunean hasiko da. Jaulkipen berriko baloreen kasuan, epea lehenengo kupoa ordaindu baino hirurogei egun lehenago bukatuko da; sei hileko kupoiaren baloreen kasuan, berriz, lau hilabetekoa izango da epea.

x) Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek Herri Zorrek baloreetatik lortutako etekinak, balore horiek ondoren ezarriko diren beharkizunak biltzen badituzte. Ez dute atxikipenik jasango subjektu pasiboek lortutako etekinek ere, balore horiek bereizte-tik datozen deskontuko finantza-aktiboak eskualdatu edo amortizatzearen ondoriozkoak badira. Balore horiek honako beharkizunok bete behar dituzte:

a') Baloreek ageriko kupoidun errenta finkokoak izan behar dute. Estatuak, Autonomi Elkarteek edo Foru Aldundiek Idaztoharretako Herri Zorrek Merkaturan jaulkiak izan behar dute balore horiek.

b') Bost urte edo gehiagoko epean jaulki behar dira.

c') Baimenduta egon behar du printzipala eta balore horien kupoiak banatzeko negoziazioak. Baimena balore espezifiko bakoitzari dagokiona izango da. Balore bakoitza berari dagokion jaulkipen-erreferentziak identifikatua izango da. Gutxieneko aleko zenbateko bat ezarri ahalko da deskontuko finantza-aktiboak negoziatzeko. Era berean, beste espezifikazio tekniko batzuk zehaztu beharko dira, zertarako-eta etekinen zergak errazki kontrolatzeko eta merkatura egoki ikusteko.

Era berean, bitartekaritza- eta informazio-betebeharrak ezarriko dira, balore horiek edo beraiek banatzearen ondoriozko aktiboak banandu, eskualdatu, berrosatu, berreskuratu edo amortizatzearen ingurukoak.

Idaztoharretako Herri Zorrek Merkaturaren erakunde kudeatzaileak titular bakoitzari dagokion etekina kalkulatzera behartuta egongo dira. Era berean, etekin hori jakinaraziko diete bai titularri bai Zerga-administrazioari. Zerga-administrazioari emango zaio balore horien gaineko eragiketetan esku hartzen duten pertsonen buruzko informazioa.

y) Aurreko artikulua 1. idaztatiko f) letran aipatuta dauden sariak, beraien zenbatekoa 100.000 pezetakoa baino handiagoa ez bada, eskudirutan emanak izanez gero, edo beraien eskuraketaren balioa edo kostua zenbateko hori baino handiagoa ez bada, gauzaz emanak izanez gero.

z) Kupoi korrituaren balioak den prezioaren zatia. Zati hori aipatuta dago aurreko artikulua 1. idaztatiko e) letran. Zati horiek ez du atxikipenik jasango, baloreak Espainiako Bankuak eskualdatuak badira.

57. artikulua.—Konturako atxikipen edo sarrerak jasan behar dituzten subjektuak

1. Pertsona batzuek konturako atxikipen edo sarrerak egin beharko dituzte, foru dekretu honen 55. artikuluan ezarrita dauden errentak ordaintzen edo abonatzen badituzte. Pertsona horiek honakook dira.

a) Pertsona juridikoak eta gainerako erakundeak, ondasun erkidegoak, jabeen erkidegoak eta errenten eratxikipenaren araubideko erakundeak barne.

b) Banako enpresariak eta profesionalak, beren enpresa- edo lanbide-jarduerak gauzatzean errentak ordaindu edo abonatzen badituzte.

c) Egoitza Espainian ez duten pertsona fisiko, juridiko eta gainerako erakundeak, Espainian establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten badute.

2. Pertsona edo erakunde batek errenta bat ordaindu edo abonatu ez duela pentsatuko da, ordainketa-bitartekaritza hutsa egiten

b') Que el importe efectivo de la transmisión en cuestión sea superior a 100.000.000 de pesetas o la cifra que, de conformidad con las disposiciones que resulten aplicables, se determine.

c') Que el importe acumulado, durante el plazo de treinta días establecido en la disposición adicional décima de la Norma Foral 7/1991, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del conjunto de las ventas que la Entidad creadora de mercado pretenda acoger a la excepción arriba señalada, no exceda en más del 20 por 100 del promedio mensual de operaciones con no residentes que la entidad hubiera efectuado durante los 10 meses siguientes al último pago del cupón de ese valor. El señalado plazo será el transcurrido desde la fecha de emisión hasta sesenta días antes del pago del primer cupón en el caso de valores de nueva emisión, y de cuatro meses en el caso de valores de cupón semestral.

x) Los rendimientos obtenidos por los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades de los valores de Deuda Pública que reúnan los requisitos que a continuación se establecen, así como los rendimientos obtenidos por tales sujetos pasivos como consecuencia de la transmisión o amortización de activos financieros al descuento procedentes de la segregación de dichos valores:

a') Que se trate de valores de renta fija con cupón explícito, emitidos por el Estado, las Comunidades Autónomas o las Diputaciones Forales en el Mercado de Deuda Pública en Anotaciones.

b') Que se emitan a un plazo igual o superior a cinco años.

c') Que se haya autorizado la negociación separada del principal y de los cupones de los citados valores. La autorización deberá referirse a cada valor específico, identificado por su correspondiente referencia de emisión, pudiendo establecer un importe unitario mínimo para la negociación de los activos financieros al descuento u otras especificaciones técnicas que faciliten el control tributario de los rendimientos o la adecuada supervisión del mercado.

Igualmente, se establecerán las obligaciones de intermediación e información correspondientes a las separaciones, transmisiones, reconstituciones, reembolsos o amortizaciones de estos valores o de los activos derivados de su separación.

Las entidades gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable a cada titular e informar del mismo, tanto al titular como a la Administración tributaria, a la que asimismo, proporcionarán la información correspondiente a las personas que intervengan en las operaciones sobre estos valores.

y) Los premios a que se refiere la letra f) del apartado 1 del artículo anterior cuando su cuantía no sea superior a 100.000 pesetas si se entregan en metálico o si su valor de adquisición o coste no supera tal importe, en el caso de ser en especie.

z) La parte del precio que equivalga al cupón corrido a que se refiere la letra e) del apartado 1 del artículo anterior cuando los valores hubiesen sido transmitidos al Banco de España.

Artículo 57.—Sujetos obligados a retener o a efectuar un ingreso a cuenta

1. Estarán obligados a retener o a ingresar a cuenta cuando satisfagan o abonen rentas de las previstas en el artículo 55 de este Decreto Foral:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de bienes y de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los empresarios individuales y los profesionales, cuando satisfagan o abonen rentas en el ejercicio de sus actividades empresariales o profesionales.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

2. No se considerará que una persona o entidad satisface o abona una renta cuando se limite a efectuar una simple mediación

badu. Ordainketa-bitartekaritzat hartuko da gainontzeko baten konturako eta aginduzko abonamendua. Hala ere, pertsona edo erakunde horrek errenta ordaindu edo abonatzen duela pentsatuko da, erakunde hori atzerriko baloreen gordailuzaina bada eta beraren jabea egoitza Espainian duena bada edo erakunde horrek balore horien errenten kobrantzaren kudeaketa bere pentzutan badu. Erakunde gordailuzainek beharrezko atxikipena burutu beharko dute, errenta horiek Espainian aurretik atxikipenik jasana ez badute.

3. Sarien kasuan, sariak ordaintzen dituen pertsona edo erakundeak egin beharko du konturako atxikipena edo sarrera.

4. Etekin inplizituko finantza-aktiboen gaineko eragiketetan, honakook egongo dira atxikipena jasan beharrean:

a) Finantza-aktiboak eskualdatu, amortizatu edo berreskuratzean lortutako etekinetan, erakunde jaulkitzailea edo eragiketaz arduratutako finantza-erakundeak.

Jaulkitzean finantza-aktibo bihurtutako igorpen tresnak mugageneratuta edo eskualdatuta, fedemaileak edo kobrantzan haiek aurkezten dituen finantza erakundeak jasan beharko du atxikipena.

b) Tituluetan dokumentatzen ez diren eragiketen inguruko eskualdaketa eta finantza-erakunde bati agindutako eskualdaketa lortutako etekinetan, Bankua, Kutxa edo erakundeak, eskualdatzailearen aginduz jardunez gero.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, Bankuak, Kutxak edo finantza-erakundeak eskualdatzailearen ordezkari jardungo du, etekin inplizituko finantza-aktiboak saltzeko agindua harengandik jasotzen badu.

c) Aurreko idaztetan bilduta ez dauden kasuetan, fedemaile publikoak esku hartu beharko du, beharrezko atxikipena burutzeko.

5. Herri Zorrek etekin esplizitudun baloreen eskualdaketa aipatuta daude foru dekretu honen 55. artikulua 1. idaztetiko c) eta e) letretan. Eskualdaketa atxikipena burutu beharko du Idaztoharretako Herri Zorrek Merkatuaren erakunde kudeatzaileak, eskualdaketa esku hartzen duenak alegia.

6. Baloreen eskualdaketa aipatuta daude foru dekretu honen 55. artikulua 1. idaztetiko d) letretan. Eskualdaketa atxikipena burutu beharko du eskualdaketa bitartekari bezala jarduten duen finantza-erakundeak.

7. Atxikipena jasan behar duten subjektuek horren sarrera egin beharra berenganatuko dute. Betebehar hori ez betetzeak ezin ditu atxikipenetik askatu.

Beharrezko atxikipena eta sarrera zuzenean egingo da, etekinaren erakunde ordaintzailea Bizkaiko Foru Aldundia izanez gero.

58. artikulua.—Etekin esplizituko finantza-aktiboak eskualdatu, berreskuratuta eta amortizatzen zerga-beharkizunak

1. Atxikipena jasan beharko duten etekin esplizituko aktiboak edo tituluak besterengatu edo berreskuratzen, haiek aurretik eskuratu izana kreditatu beharko da. Horretarako, fedemaileak edo aurreko artikuluan aipatutako finantza-erakundeak beharrezko dira. Eragiketa burutu zen prezioa ere kreditatu beharko da.

Etekin esplizituko finantza-aktibotzat hartuko da edozein igorpen tresna, baita eragiketa komertzialetan sartutako igorpen tresnak ere. Igorpen tresna hori horrelakotzat hartuko da endosatu edo eskualdatzen den uneaz geroztik. Ez da horrelakotzat hartuko, baldin eta hornitzaileen kreditu baten ordainketa bezala endosatu edo lagaz gero.

Igorpen tresna zirkulatzen jarri eta gero finantza-aktibo bihurtzen denetik, lehenengo endosu edo lagapena fedemaile publikoaren edo finantza-erakundearen bitartez egin beharko da, endosu-hartzailea edo eskuratzailea finantza-erakunde bat izan ezean. Fedemaile publiko edo finantza-erakundeak ezabagaizki jarriko du agiriaren haren finantza-aktibotasuna. Bertan finantza-aktiboaren lehenengo eskuratzailerik edo ukandunaren identifikazioa azalduko da.

2. Aurreko idaztetan xedatutakoaren ondorioetarako, ondoren jarriko diren datuak kreditatzen dituzten ziurtagiriak aurkeztu beharko dira. Aurkezte horren arduradunak honakook dira, bidez-

de pago, entendiéndose por tal el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero, excepto que se trate de entidades depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o que tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas de dichos valores. Las citadas entidades depositarias deberán practicar la retención correspondiente siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en España.

3. En el caso de premios, estará obligado a retener o a ingresar a cuenta la persona o entidad que los satisfaga.

4. En las operaciones sobre activos financieros con rendimiento implícito estarán obligados a retener:

a) En los rendimientos obtenidos en la transmisión, amortización o reembolso de los activos financieros, la entidad emisora o las instituciones financieras encargadas de la operación.

Quando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento o transmisión estará obligado a retener el fedatario o institución financiera que los presente al cobro.

b) En los rendimientos obtenidos en transmisiones relativas a operaciones que no se documenten en títulos, así como en las transmisiones encargadas a una institución financiera, el Banco, Caja o entidad que actúe por cuenta del transmitente.

A efectos de lo dispuesto en esta letra, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el Banco, Caja o Entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros con rendimiento implícito.

c) En los casos no recogidos en los apartados anteriores, será obligatoria la intervención de fedatario público, que practicará la correspondiente retención.

5. En las transmisiones de valores de la Deuda Pública con rendimiento explícito a que se refieren las letras c) y e) del apartado 1 del artículo 55 de este Decreto Foral, deberá practicar la retención la Entidad Gestora del mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

6. En las transmisiones de valores a que se refiere la letra d) del apartado 1 del artículo 55 de este Decreto Foral, deberá practicar la retención la entidad financiera que medie en la transmisión.

7. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso de la misma, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral de Bizkaia, se efectuará de forma directa.

Artículo 58.—Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros con rendimiento implícito

1. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos con rendimiento implícito que deban ser objeto de retención, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras mencionadas en el artículo anterior, así como el precio al que se realizó la operación.

Se estimará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmite, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

Quando un instrumento de giro se convierta en activo financiero después de su puesta en circulación ya el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financiera, salvo que el mismo endosatario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o la institución financiera consignarán de forma indeleble en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe

ko gertatzen denarekin bat etorrira: pertsona edo erakunde jaulkitzailea, beronen aginduz jarduten duen finantza-erakundea, fedemaile publikoa edo eskuratzaille edo gordailugilearen ordez jarduten duen finantza-erakundea. Oraintxe aipatutako datuak honakook ditugu:

- Eragiketaren eguna eta aktiboaren identifikazioa.
- Eskuratzaillearen izena.
- Oraintxe aipatutako eskuratzaille edo gordailugilearen identifikazio fiskalaren zenbakia.
- Eskuraketaren prezioa.

Ziurtagiri multzoaren hiru ale egingo dira. Horietatik bi ale eskuratzailleari emango zaizkio eta bestea multzo horren pertsona edo erakunde ziurtagizaillearen eskuetan geratuko da.

3. Finantza-erakundeek edo fedemaile publikoek ezin aktibo horien eskualdaketetan bitartekari moduan jardun edo esku hartuko dute, eskualdatzaileak artikuluko honetan xedatutakoaren arabera aktibo hori eskuratu izana frogatzen ez badu.

4. Etekin inplizituko finantza-aktiboaren pertsona edo erakunde jaulkitzaileek ezin aktibo horiek itzuliko dituzte, ukandunak aurreko 2. idazatian ezarritakoaren arabera ziurtagiri egokien bitartez aktibo horiek eskuratu izana frogatzen ez badu.

Jaulkitzaileak edo eragiketaz arduratutako finantza-erakundeek, aurreko ahapaldian xedatutakoaren arabera titulu edo aktiboaren ukandunari itzulketarik burutu behar ez diotenek, kopuru hori duen gordailua osatu beharko dute, epai-agintariak xedatuta.

Aurreratutako amortizazioa, kitapena, ludiketa edo berreroketa burutu nahi izanez gero, beharrezko izango da Finantza-erakundeak edo fedemaile publikoak bitartekari moduan jardun edo esku hartzea. Aktiboaren erakunde edo pertsona jaulkitzailea eskuratzaille hutsa izango da, titulua zirkulatzen berriro jarri gero.

5. Tituluaren ukandunak, bere eskuraketa frogatzen duen ziurtagiri bat desbideratuz gero, ziurtagiri hori emandako pertsona edo erakundeari eskatu ahalko dio beharrezko bikoizkina eman diezaion.

Pertsona edo erakunde horrek agertaraziko ditu agiri horren bikoizkin-izaera eta azken horren luzapen-eguna.

6. Irabazizko eskualdaketaren kasuetan, usteko da eskuratzaillea eskualdatzailearen eskuraketaren balioaren menpean jarrita dagoela, kostu hori behar bezala frogatzen duen agiri bat badago.

7. Kapital bereziak gainontzekoei lagatzearen balore ordezgarrietatik datozen etekinek etekin esplizituen araubideari jarraituko diote, beraien urteko zenbatekoa korritu tasa aplikatetik ateratzen dena edo handiagoa bada. Oraintxe aipatu dugun balizko horretako korritu tasa jaulkipena gertatzen den ekitaldiari dagokio. Etekin haiek araubide horri jarraitzeko, data horretan indarrean dagoen diruaren legezko korritu tasa, beste tasarik ezean, aplikatetik ateratzen dena edo handiagoa izan behar du etekin horien urteko zenbatekoak. Araubide horri jarraituko diote, jaulkitzeko, amortizatze edo itzultzeko baldintzetan beste etekin gehigarri bat inplizituki osorik edo ezosorik finkatzen bada ere.

Idazati honetan xedatutakoaren ondorioetarako eta etekin aldakorreko finantza-aktiboak jaulkitzearen inguruan, eragiketaren benetako korritutzat hartuko da barneko etekinaren tasa. Horretarako, kontutan hartuko dira etekin esplizitu eta kalkulatuak bakarrik. Erreferentzia bezala erabiliko da parametro baten hasierako balorazioa. Parametro horren inguruan finkatuko da, aldizka, sortutako etekinen erabateko zenbatekoa.

59. artikulua.—Konturako atxikipenaren eta sarreraren obligazioa kalkulatzeko oinarria

1. Oro har, eskatu ahal den edo betetako kontraprestazio osoa izango da atxikipenaren obligazioa kalkulatzeko oinarria.

2. Etekin inplizituko finantza-aktiboak eskualdatu, itzuli edo amortizatze kasuetan, etekin inplizituko finantza-aktibo horiek eskualdatu, itzuli edo amortizatze balioaren eta horiek eskuratu edo harpidetzeko balioaren arteko diferentzia positiboa izango da atxikipenaren obligazioa kalkulatzeko oinarria. Ondorio horietarako, ez dira gutxituko eragiketarako aurreko gastuak.

o intervinga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- Fecha de la operación e identificación del activo.
- Denominación del adquirente.
- Número de identificación fiscal del citado adquirente o depositante.
- Precio de adquisición.

De la mencionada certificación, que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

3. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

4. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros con rendimiento implícito no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 2 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo, deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirá la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en el caso de que vuelva a poner en circulación el título.

5. El tenedor del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

6. En los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

7. Los rendimientos derivados de valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios seguirán el régimen de los rendimientos explícitos, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al que resultaría de aplicar el tipo de interés que, a este efecto, se fije correspondiente al ejercicio en que se produzca la emisión o, en su defecto, el tipo de interés legal del dinero vigente en dicha fecha, aunque en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiera fijado, total o parcialmente, de forma implícita, otro rendimiento adicional.

A efectos de lo dispuesto en este apartado y respecto de las emisiones de activos financieros con rendimiento variable o flotante, se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendimiento interno, considerando únicamente los rendimientos de naturaleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoración inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

Artículo 59.—Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta

1. Con carácter general, constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la contraprestación íntegra exigible o satisfecha.

2. En el caso de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros con rendimiento implícito, constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Eskualdatzaileari bidezko zaion atxikipenaren kaltetan joan barik, erakunde jaulkitzaileak berak jaulkitako finantza-aktibo bat esku-ratzen badu, etekinaren gainean egingo da atxikipena eta sarre-ra. Etekin hori erakunde horrek titularen ondorengo eskualdake-ta eretan lortutakoa da. Eskualdaketa erotan ez dago sartuta amortizazioa.

3. Atxikipenaren obligazioa foru dekretu honen 55. artikulua-ren 1. idazatiko c) eta e) letretan ezarritakoaren arabera sortua bada, eskualdatutako balorearen kupoi korrituaren balioak den prezioaren zatia izango da atxikipenaren obligazioa kalkulatzeko oinarria.

4. Atxikipenaren obligazioa foru dekretu honen 55. artikulua-ren 1. idazatiko d) lettran ezarritakoaren arabera sortua bada, eskual-datutako balorearen kupoi korrituaren balioak den prezioaren zatia izango da atxikipenaren obligazioa kalkulatzeko oinarria.

5. Atxikipenaren obligazioa foru dekretu honen 55. artikulua-ren 1. idazatiko f) lettran ezarritakoaren arabera sortua bada, sariaren zenbatekoa izango da atxikipenaren obligazioa kalkulatzeko oinarria.

6. Konturako sarreraren obligazioa foru dekretu honen 55. arti-kuluaren 3. idazatiko a) lettran ezarritakoaren arabera sortua bada, ondasunaren merkatuko balioa izango da konturako sarre-raren obligazioa kalkulatzeko oinarria. Ondorio horietarako, mer-katuko balioetat hartuko da ordaintzailearentzako erosketako balioa edo kostua 100eko 25 gehitzearen ondoriozko emaitza.

7. Konturako sarreraren obligazioa foru dekretu honen 55. arti-kuluaren 3. idazatiko b) lettran ezarritakoaren arabera sortua bada, egutegiko urte bakoitzean sortutako zenbatekoa izango da konturako sarreraren obligazioa kalkulatzeko oinarria.

8. Eskatu ahal den edo betetako kontraprestazio osoa frogatu ezin bada, Zerga-administrazioak kopuru bat konputatu ahalduko kontraprestazio horren gisan. Kopuru horri kenketa bat eginez atera daiteke benetan jasotakoa. Eragiketa hori honako hau da: Zer-ga-administrazioak konputatutako kopurua ken bidezko atxikipena.

60. artikulua.—Konturako atxikipenaren eta sarreraren obligazioaren sorrera

1. Oro har, konturako atxikipenaren eta sarreraren obligazioa sortuko da diruzko edo gauzazko errentak eskatu ahal diren edo errenta horiek ordaindu edo emanak diren unean. Eskatu ahal diren diruzko edo gauzazko errentak konturako atxikipenaren edo sarre-raren menpean daude hurrenez hurren.

Bakarrean, korrituak eskatu ahalduko dira beraien likidazio edo kobrantzarako kontratuan edo eskrituran aipatutako mugaegun date-tan edo kontura sartzen diren unean. Horretarako berdin da jaso-tzaileak bere kobrantza erreklamatu duenentz edo etekinak era-giketaren printzipalari pilatzen zaizkionentz. Dibidenduak eskatu ahalduko dira banatzeko erabakian ezarritako datan edo, data hori ezarrita ez badago, erabaki hori hartu ondorengo egunean.

2. Higikorren kapitalaren etekin inplizituen kasuan, atxikipe-naren obligazioa eskualdaketa, amortizazioaren edo berres-kuraketaren unean sortuko da.

3. Higikorren kapitalaren etekin esplizituen kasuan, etekinon likidazioen maiztasuna hamabi hilabetekoa baino handiagoa bada, konturako sarreraren obligazioa egutegiko urte bakoitza mugae-guneratzen denean sortuko da.

61. artikulua.—Konturako atxikipenaren eta sarreraren portzentaia

Konturako atxikipena eta sarrera burutu behar den portzen-taia 100eko 25ekoa izango da.

62. artikulua.—Konturako atxikipenaren eta sarreraren zenbatekoa

Konturako atxikipenaren eta sarreraren zenbatekoa zehazte-ko, kalkulatzeko oinarriari aplikatu behar zaio aurreko artikuluan aipa-tuta dagoen portzentaia.

63. artikulua.—Konturako sarreraren jasalearen eta atxikitzailearen betebeharrak

1. Konturako sarreraren jasaleak eta atxikitzaileak apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren lehenengo egutegiko hogeita bost egunetan aurkeztu beharko dute Ogasun eta Finantza Sailean kon-tura atxiki eta sartutako kopuruen aitorpena. Kopuru horiek aurre-

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emi-tido por ella, se practicará la retención e ingreso sobre el rendimiento que obtenga en cualquier forma de transmisión ulterior del título, excluida la amortización.

3. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo previsto en las letras c) y e) del apartado 1 del artículo 55 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

4. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo establecido en la letra d) del apartado 1 del artículo 55 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

5. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra f) del apartado 1 del artículo 55 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma el importe del premio.

6. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra a) del apartado 3 del artículo 55 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma el valor de mercado del bien. A estos efectos se tomará como valor de mercado el resultado de incrementar en un 25 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

7. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra b) del apartado 3 del artículo 55 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la mis-ma el importe devengado en cada año natural.

8. Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra exigible o satisfecha, la Administración tributaria podrá computar como tal una cantidad de la que, restada la retención proceden-te, arroje la efectivamente percibida.

Artículo 60.—Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta

1. Con carácter general la obligación de retener y de ingre-sar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de las ren-tas, dinerarias o en especie, sujetas a retención o ingreso a cuen-ta, respectivamente, o en el de su pago o entrega si es anterior.

En particular, se entenderán exigibles los intereses en las fechas de vencimiento señaladas en la escritura o contrato para su liqui-dación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuen-ta, aun cuando el receptor no reclame su cobro o los rendimien-tos se acumulen al principal de la operación, y los dividendos en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o a partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la cita-da fecha.

2. En el caso de rendimientos implícitos del capital mobiliario, la obligación de retener nacerá en el momento de la transmi-sión, amortización o reembolso.

3. En los rendimientos del capital mobiliario de carácter explí-cito, cuando la frecuencia de las liquidaciones de los mismos sea superior a doce meses, la obligación de ingresar a cuenta nace-rá cuando venza cada año natural.

Artículo 61.—Porcentaje de retención e ingreso a cuenta

El porcentaje al que se debe efectuar la retención o el ingre-so a cuenta será el 25 por 100.

Artículo 62.—Importe de la retención o del ingreso a cuenta

El importe de la retención o del ingreso a cuenta se determi-nará aplicando el porcentaje a que se refiere el artículo anterior a la base de cálculo.

Artículo 63.—Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta

1. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta deberán pre-sentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, ante el Departamento de Hacienda y Finanzas, declaración de las cantidades retenidas y de los ingre-

aurreko hiruhilekoari dagozkio. Jasaleak eta atxikitzaileak haien zenbatekoa sartu beharko dute Foru Ogasunean.

Hala ere, aurreko idazatian aipatuta dauden aitopena eta sarre-
ra hilabete bakoitzeko lehenengo egutegiko hogeita bost egune-
tan egingo dira. Kontutan hartuko dira aurre-aurreko hilabete-
ari dagozkion kopuruak, kontura atxiki eta sartutakoak. Hori guztia egin-
go da, konturako sarreraren jasaleak eta atxikitzaileak honako ingur-
uabarrok badituzte aldi berean: abenduaren 29ko 1.624/1992 Erre-
ge Dekretuaren 71. artikulua 3. idazatik 1. zenbakian aipatuta
daudenak. Salbuespen bat dago: uztaileari dagozkion aitopena eta
sarrera egingo dira abuztuan eta ondoren-ondorengo irailaren lehe-
nengo egutegiko hogeita bost egunetan.

Konturako sarreraren jasaleak eta atxikitzaileak aitopen
negatiboa aurkeztuko dute, foru dekretu honen 56. artikuluan eza-
rritakoak bezalako errentak ordainduz gero eta Ogasuneko eta Finant-
zetako foru diputatuak horrela ezarri gero.

2. Konturako sarreraren jasaleak eta atxikitzaileak urte
bakoitzeko azken aitopenaren epe berean aurkeztu beharko
dute kontura egindako atxikipenen eta sarreraren urteko laburpena.
Laburpen horretan, beren identifikazioak ez ezik, agertarazi behar-
ko dute jasotzaileen izenen zerrenda ere. Horiekin guztiekin bate-
ra, honako datuok jarriko dituzte:

- a) Erakundearen izena.
- b) Identifikazio fiskalaren zenbakia.
- c) Kontura egindako atxikipena edo sarrera, hala denean, eta
lortutako etekina. Kontzeptuen identifikazioa, deskribapena eta iza-
era azaldu beharko dira, baita haiek sortuak diren urtea ere.

Zerrenda hori ordenagailuz zuzenean irakurri ahal den eus-
karriaren bitartez aurkeztuz gero, aurkezteko epea hurrengo urte-
ko urtarilaren 1etik otsailaren 20a artekoa izango da.

Aurreko ahapaldietako betebeharrak horien menpean daude Espai-
nian egoitza edo helbidea duten edo ordezkaturako erakundeak,
baldin eta atxikipena jasan behar duten errentak besteren aginduz
ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantzaren kudea-
zaileak edo gordailuzainak badira.

3. Konturako sarreraren jasaleak edo atxikitzaileak subjektu
pasiboari luzatu beharko dio kontura egindako sarrerak edo atxi-
kipenak kreditatzen dituen ziurtagiria. Horrezaz gain, subjektu pasi-
boaren gainerako datuak agertu beharko ditu, urteko laburpenean
sartu beharrekoak. Urteko laburpen hori aurreko idazatian aipatu-
ta dago.

Ziurtagiri hori subjektu pasiboaren eskuetan jarri beharko da
aitorpenerako epea hasi baino lehen. Aitorpenerako epe hori Zer-
gari buruzko Foru Arauaren 129. artikuluan aipatuta dago.

Aurreko ahapaldietako betebeharrak horien menpean daude Espai-
nian egoitza edo helbidea duten edo ordezkaturako erakundeak,
baldin eta atxikipena jasan behar duten errentak besteren aginduz
ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantzaren kudea-
zaileak edo gordailuzainak badira.

4. Ordaintzaileek subjektu pasiboari jakinarazi beharko diete
kontura egindako sarrera edo atxikipena, haiek errentak ordaintzen
dituzten unean. Aplikaturako portzentzia ere jakinarazi egin behar-
ko diete.

5. Artikulu honetan aipatuta dauden aitopenak Ogasun eta
Finantza Saileko foru diputatuak errenta mota bakoitzerako ezar-
zen dituen ereduetan egin beharko dira. Konturako sarreraren jasi-
leak eta atxikitzaileak bete behar dituzte ukitzen dituzten aitope-
netan dauden datu guztiak.

Aitopena eta sarrera Ogasun eta Finantza Saileko foru dipu-
tatuak ezartzen dituen lekuan eta eran egin beharko dira.

64. artikulua.—Ez-egoiliarrentzako atxikipenak, higiezinak eskuratzean egindakoak

1. Euskal Herriko ondasun higiezinak eskualdatzen dituzte-
nak Espainian egoitza ez duten eta establezimendu iraunkorraren
bitartekaritza gabe jarduten duten subjektu pasiboak badira, esku-
ratzaileak atxiki eta sartu beharko du erabakitako kontraprestazioaren
100eko 5, haiei dagokien zergaren konturako ordainketari dago-
kiona. Edo bestela, beharrezko konturako sarrera burutu beharko
du.

esos a cuenta que correspondan por el trimestre natural inmediato
anterior e ingresar su importe en la Hacienda Foral.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párra-
fo anterior se efectuará en los veinticinco primeros días naturales
de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingre-
sos a cuenta que correspondan por el inmediato anterior, cuando
se trate de retenedores u obligados en los que concurran las cir-
cunstancias a que se refiere el número 1.º del apartado 3 del artícu-
lo 71 del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre. Por excep-
ción, la declaración e ingreso correspondiente al mes de julio se
efectuará durante el mes de agosto y los veinticinco primeros días
naturales del mes de septiembre inmediato posterior.

Los retenedores u obligados a ingresar a cuenta presentarán
declaración negativa cuando hubieran satisfecho rentas de las seña-
ladas en el artículo 56 de este Decreto Foral y así lo establezca
el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

2. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta deberán pre-
sentar, en el mismo plazo de la última declaración de cada año,
un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados.
En este resumen, además de sus datos de identificación, deberá
constar una relación nominativa de los perceptores con los
siguientes datos:

- a) Denominación de la entidad.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado, en su
caso, y rendimiento obtenido, con indicación de la identificación,
descripción y naturaleza de los conceptos, así como el año en que
se hubieran devengado.

En el caso de que la relación se presente por soporte direc-
tamente legible por ordenador, el plazo de presentación será el com-
prendido entre el 1 de enero y el 20 de febrero del año siguiente.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos ante-
riores están sujetas las entidades domiciliadas, residentes o
representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas suje-
tas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de
las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedi-
dir en favor del sujeto pasivo certificación acreditativa de las reten-
ciones practicadas, o de los ingresos a cuenta efectuados, así como
de los restantes datos referentes al sujeto pasivo que deban incluir-
se en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del suje-
to pasivo con anterioridad al inicio del plazo de declaración a que
se refiere el artículo 129 de la Norma Foral del Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos ante-
riores están sujetas las entidades domiciliadas, residentes o
representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas suje-
tas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de
las rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los sujetos pasivos
la retención o ingreso a cuenta practicados en el momento en que
satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones a que se refiere este artículo se reali-
zarán en los modelos que para cada clase de rentas establezca
el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, estando obligado a cum-
plimentar el retenedor u obligado a ingresar a cuenta la totalidad
de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

La declaración e ingreso se efectuarán en la forma y lugar que
determine el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

Artículo 64.—Retenciones en la adquisición de inmuebles a no residentes

1. Tratándose de transmisiones de bienes inmuebles situa-
dos en el País Vasco por sujetos pasivos no residentes en territo-
rio español que actúen sin mediación de establecimiento permanen-
te, el adquirente vendrá obligado a retener e ingresar el 5 por
100, o a efectuar el ingreso a cuenta correspondiente, de la con-
traprestación acordada, en concepto de pago a cuenta del impus-
to correspondiente a aquéllos.

2. Kasu batzuetan, eskuratzailleak ez du atxikipenik burutu beharko, ezta konturako sarrerarik ere. Kasu horiek honakook dira:

a) Eskuratzailleak ez du horrelakorik egin beharko, eskualdatutako higiezinaren titularra pertsona fisikoa bada eta 1996ko abenduaren 31ra helduta higiezinak hamar urte baino gehiago iraun badu hobekuntzarik jasan gabe subjektu pasiboaren ondarean.

b) Eskuratzailleak ez du horrelakorik egin beharko, zergaren banako obligazioaren araubideari helduta dagoela kreditatzen badu. Hori kreditatzeko, Zerga-administrazioaren organo eskudunak luzatutako ziurtagiria beharko du.

c) Eskuratzailleak ez du horrelakorik egin beharko, ondasun higiezinik Espainian egoitza duten sozietateen kapitala osatzeko edo gehitzeko ekarriz gero.

3. Atxikipena jasan behar duenak aitortpena Zerga-administrazioari aurkeztu beharko dio, higiezina kokatuta dagoen lurraldekoari alegia. Halaber, atxikitako zenbatekoa sartu beharko du Foru Ogasunean. Horretarako hilabeteko epea izango du, epe hori eskualdaketa datan hasiko delarik zenbatzen.

4. Lehen aipatutako konturako sarrera edo atxikipena sartu ezean, eskualdatutako ondasunak zergaren ordainketak ukituta geratuko dira.

5. Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezarriko ditu aitortpenaren ereduak. Ereduok erabiliko dira artikulua honetan xedatutakoa betetzeko.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.—Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzen duten enpresa-jardueretan eta profesioaletan etekina zehaztea

Bat. Ondare-gehikuntzen ondarea.

Bidezko bada Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 15. artikulua 11. idazatian xedatutakoa ondare-gehikuntza batzuei aplikatzea, ondoren jarriko diren erregelak hartuko dira kontutan. Gehikuntza horiek agertuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga jasaten duten subjektu pasiboaren enpresa-jarduerekin edo jarduera profesioalekin lotutako ondare elementuak eskualdatzean. Lehen aipatutako erregelak honakook ditugu:

a) Ondare elementuak enpresa-jarduerekin edo jarduera profesioalekin lotuta badaude, eskuraketaren unetzat xedemateari dagokiona hartuko da, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 15. artikulua 11. idazatikoa a) letran xedatutakoaren aplikazioaren ondorioetarako.

b) Zergaldi batzuetan enpresari edo profesioalek beren etekin garbia zehaztua izango dute zenbatespen objektiboaren metodoaren bitartez. Zergaldi horietan amortizaziotzat hartuko da amortizazio-taularen arabera gehieneko amortizazio-alditik datoren koefizientea ondare elementuari aplikatzearen ondoriozko emaitza, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 15. artikulua 11. idazatikoa a) letran xedatutakoaren aplikazioaren ondorioetarako. Amortizazio-taula hori foru arau horren 11. artikulua 2. idazatikoa a) letran dago sartuta.

Bi. Aparteko mozkinetako berrinbertsioa.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 22. artikulua 3. eta 4. idazatietan xedatutakoa ondare-gehikuntza batzuei aplikatzearen ondorioetarako, amortizazio-aldiztat hartuko da amortizazio-taularen arabera gehieneko amortizazio-aldia. Gehikuntza horiek agertuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga jasaten duten eta etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bitartez zehazten duten subjektu pasiboaren enpresa-jarduerekin edo jarduera profesioalekin lotutako ondare elementuak eskualdatzean. Amortizazio-taula hori foru arau horren 11. artikulua 2. idazatikoa a) letran dago sartuta.

Salbuespena ezarri ahal da berrinbertsioarengatik, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 52. artikulua ezarrita dagoenaren arabera. Horrelakoetan, berrinbertitu beharreko ondare elementuen iraunkortasunaren beharrezkoa haien iraupen baliagarriaren arabera zehaztuko da, iraupen baliagarria amortizazio-taularen arabera gehieneko amortizazio-aldiaren arabera kalkulatu delarik. Ondare elementu horiek lotuta daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga jasaten duten eta etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bitartez zehazten duten subjektu pasiboaren ondarean.

2. El adquirente quedará liberado de la obligación de retener o de efectuar el ingreso a cuenta en los siguientes casos:

a) Cuando el titular del inmueble transmitido fuese una persona física y, a 31 de diciembre de 1996, el inmueble hubiese permanecido en el patrimonio del sujeto pasivo más de diez años, sin haber sido objeto de mejoras durante ese tiempo.

b) Cuando el transmitente acredite su sujeción al régimen de obligación personal del impuesto mediante certificación expedida por el órgano competente de la Administración tributaria.

c) En los casos de aportación de bienes inmuebles en la constitución o aumento de capital de sociedades residentes en territorio español.

3. El obligado a retener deberá presentar declaración ante la Administración tributaria en cuyo ámbito territorial se encuentre ubicado el inmueble e ingresar el importe retenido en la Hacienda Foral, en el plazo de un mes a partir de la fecha de la transmisión.

4. Si la retención o el ingreso a cuenta referido anteriormente no se hubiesen ingresado, los bienes transmitidos quedarán afectos al pago del impuesto.

5. Por el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas se establecerán los modelos de declaración a utilizar para el cumplimiento de lo dispuesto en el presente artículo.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.—Determinación del rendimiento en las actividades empresariales o profesionales que tributan por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Uno. Cálculo de incrementos de patrimonio

Cuando proceda la aplicación de lo dispuesto en el apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a los incrementos de patrimonio que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales que estuvieren afectos a actividades empresariales o profesional desarrolladas por sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

a) En el caso de afectación de elementos patrimoniales al ejercicio de actividades empresariales o profesionales y a efectos de la posterior aplicación de lo previsto en la letra a) del apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se tomará como momento de adquisición el que corresponda a la afectación.

b) En aquellos períodos impositivos en los que los empresarios o profesionales hubieren determinado su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se tomará como amortización, a efectos de aplicar lo dispuesto por la letra a) del apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, la resultante de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el coeficiente derivado del período máximo de amortización según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de dicha Norma Foral.

Dos. Reinversión de beneficios extraordinarios

Para la aplicación de lo dispuesto en los apartados 3 y 4 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a los incrementos de patrimonio que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales que estuvieren afectos a actividades empresariales o profesionales, desarrolladas por sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se tomará como período de amortización el período máximo según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de dicha Norma Foral.

En los supuestos en que resulte aplicable la exención por reinversión prevista en el artículo 52 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el requisito de permanencia de los elementos patrimoniales objeto de la reinversión, que estuviesen afectos a actividades empresariales o profesionales, desarrolladas por sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se determinará de acuerdo con su vida útil, calculada según el período máximo de amortización según la tabla de amortización

boen enpresa-jarduerekin edo jarduera profesionalekin. Amortizazio-
taula hori Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 11. arti-
kuluaren 2. idazatikoa a) letran dago sartuta.

Berrinbertsiorako epea aipatuta dago Sozietateen gaineko Zer-
garen Foru Arauaren 22. edo, hala denean, 52. artikuluetan. Epe
horretan, subjektu pasiboak, eskualdaketa zenbatekoaren ber-
dina den kopuru bat ez berrinbertitzea erabakitzen badu, integra-
tu gabe edo salbuetsita dagoen errentaren zatia egotzi beharko du,
lortu duen zergaldian integratu ez duena.

Errentaren zati bat, kuota osoarena, ezarpen oinarrian sartu
behar da, aurreko ahapaldian esandakoarekin bat etorri. Zati hori
beharrezko berandutza korrituekin batera sartuko da. Pertsona Fisi-
koen Errentaren gaineko Zergaren kuota sartuko da, erabakia har-
tzen den zergaldiari dagokiona.

Berrinbertsiorako epea aipatuta dago Sozietateen gaineko Zer-
garen Foru Arauaren 22. edo, hala denean, 52. artikuluetan. Epe
horretan berrinbertsio hori egin ezean, subjektu pasiboak integra-
tu gabe edo salbuetsita dagoen errentaren zatia egotzi beharko du,
lortu duen zergaldian integratu ez duena.

Errentaren zati bat, kuota osoarena, ezarpen oinarrian sartu
behar da, aurreko ahapaldian esandakoarekin bat etorri. Zati hori
beharrezko berandutza korrituekin batera sartuko da. Pertsona Fisi-
koen Errentaren gaineko Zergaren kuota sartuko da, berrinbertsiorako
epea mugaeguneratzen den zergaldiari dagokiona.

Hiru. Aldi baterako egozketa.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren subjektu
pasibo batzuek enpresa-jarduerak edo jarduera profesionalak
garatzen dituzte eta kontabilitateko eta erregistroko betebeharrak
bete behar dituzte Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga-
ren Araudiaren 67. artikuluan bigarren, hirugarren eta laugarren
idazatietan ezarritakoaren arabera. Subjektu pasibo horiek "kobran-
tza eta ordainketen" irizpidea hautatu ahaliko dute, sarrerak eta gas-
tuak aldi baterako egoztekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gai-
neko Zergaren Araudiaren 15. artikuluan ezarritako eran.

Irizpide hori Zerga-administrazioak onetsitaz hartua izango da,
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorpenean
horrela adieraztean, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren
19. artikuluan 2. idazatian ezarritakoaren ondorioetarako. Kasu
horretan ez da aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko
Zergaren Araudiaren 15. artikuluan bigarren idazatian ezarritakoa.

Idazati honetan aipatutako irizpidearen aukerak bere balioa gal-
duko du, aukera horren ostean subjektu pasiboak kontabilitateko
eta erregistroko betebeharrak bete behar baditu Pertsona Fisiko-
en Errentaren gaineko Zergaren Araudiaren 67. artikuluan lehen-
engo idazatian ezarritakoaren arabera.

Idazati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko, subjektu pasi-
boak enpresa-jardueraren bat garatzeagatik kontabilitateko eta er-
registroko betebeharrak bete behar baditu Pertsona Fisikoen Erren-
taren gaineko Zergaren Araudiaren 67. artikuluan lehenengo
idazatian ezarritakoaren arabera.

Bigarrena.—Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzeko ondasun-obligazioa

Bat. Espainian establezimendu iraunkorren bitartekaritza-
rik gabe lortutako errentegatik Zergaren aitorpena, ondasun-obli-
gazioari buruzkoa.

1. Egoitza Espainian ez duten subjektu pasiboak aipatuta daude
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 11.
artikuluan 1. idazatikoa b) letran. Subjektu pasibo horiek, Zergari
lotutako errentarik lortzen badute eta establezimendu iraunkorra-
ren bitartekaritza-rik gabe jarduten badute, aitorpena aurkeztu behar-
ko dute, beharrezko zerga zorra zehaztu eta sartu beharko dutelarik.

Oro har, hori aurkeztu eta sartzeko epea hilabetekoa izango
da. Epe hori errenta sortzen den datan hasiko da zenbatzen.

Epe ezberdinak ezarri ahaliko dira errenta maila ezberdinetar-
ako, baita aitorpenaren aurkezpenean hiru hilabetekoa izan daite-
keen balizkoak ere.

Aitorpena ezartzen diren eran eta lekuan aurkeztuko da eta
ezartzen den dokumentazioa izan beharko du.

includida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto sobre
Sociedades.

Si durante el plazo de reinversión señalado en los artículos
22 o, en su caso, 52 de la Norma Foral del Impuesto sobre Socie-
dades, el sujeto pasivo decidiese no reinvertir una cantidad igual
al importe de la transmisión, deberá imputar la parte de renta no
integrada o exenta al período impositivo de su obtención.

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe
integrarse en la base imponible según lo señalado en el párrafo ante-
rior se ingresará, con los intereses de demora que, en su caso, corres-
ponda conjuntamente con la cuota del Impuesto sobre la Renta de
las Personas Físicas correspondiente al período impositivo en que
se adopte la decisión.

En caso de no realizar la reinversión dentro del plazo seña-
lado en los artículos 22, o, en su caso, 52 de la Norma Foral del
Impuesto, el sujeto pasivo deberá imputar la parte de renta no inte-
grada o exenta al período impositivo de su obtención.

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe
integrarse en la base imponible según lo señalado en el párrafo
anterior se ingresará, con los intereses de demora que en su caso
corresponda, conjuntamente con la cuota del Impuesto sobre la Ren-
ta de las Personas Físicas correspondiente al período impositivo
en que venza el plazo de reinversión.

Tres. Imputación temporal

Los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Per-
sonas Físicas que desarrollen actividades empresariales o profesio-
nales y que deban cumplimentar sus obligaciones contables y
registrales de acuerdo con lo previsto en los apartados Dos, Tres
y Cuatro del artículo 67 del Reglamento del Impuesto sobre la Ren-
ta de las Personas Físicas, podrán optar por el criterio de «cobros
y pagos» para imputar temporalmente los ingresos y gastos en la
forma prevista en el artículo 15 del Reglamento del Impuesto sobre
la Renta de las Personas Físicas.

Dicho criterio se entenderá aprobado por la Administración tri-
butaria, a efectos de lo previsto en el apartado 2 del artículo 19 de
la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, por el solo hecho
de así manifestarlo en la correspondiente declaración por el Impues-
to sobre la Renta de las Personas Físicas. En este caso no será
de aplicación lo previsto en el apartado Dos del artículo 15 del Regla-
mento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La opción por el criterio señalado en este apartado perderá
su valor si, con posterioridad a dicha opción, el sujeto pasivo debie-
ra cumplimentar sus obligaciones contables y registrales de
acuerdo con lo previsto en el apartado Uno del artículo 67 del Regla-
mento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Lo dispuesto en este apartado no será de aplicación si el suje-
to pasivo desarrollase alguna actividad empresarial por la que debie-
ra cumplimentar sus obligaciones contables y registrales de
acuerdo con lo previsto en el apartado Uno del artículo 67 del Regla-
mento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Segunda.—Obligación real de contribuir en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Uno. Declaración del Impuesto en obligación real por las ren-
tas obtenidas en España sin mediación de establecimiento per-
manente.

1. Los sujetos pasivos no residentes en territorio español a
que se refiere el artículo 11.1.b) de la Norma Foral del Impuesto
sobre la Renta de las Personas Físicas que obtengan rentas suje-
tas al Impuesto, sin mediación de establecimiento permanente, esta-
rán obligados a presentar declaración determinando e ingresan-
do la deuda tributaria correspondiente.

Con carácter general, el plazo de presentación e ingreso será
de un mes a partir de la fecha del devengo de la renta.

Se podrán establecer plazos distintos para determinadas cate-
gorías de rentas, así como los supuestos en que la declaración pue-
da presentarse con carácter trimestral.

La declaración se presentará en la forma, lugar y con la docu-
mentación que se establezca.

2. Zerga zorraren sarrera eta aitortpena burutu ahalko dituzte erantzule solidarioek ere. Erantzuleok zehaztuta daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 19. artikularen hirugarren idazatian.

Bi. Ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmenak aplikatzea.

1. Subjektu pasiboak aipatuta daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 11. artikularen 1. idazatik b) letran. Ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmena sinatua du Espainiak beste herri batzuekin. Herri horietan egoitza duten eta establezimendu iraunkorraren bitartekaritza gabe errentak lortzen dituzten subjektu pasibo horiek aurreko idazatian ezarritako aitortpenarekin batera aurkeztu beharko dute beharrezko zerga-agintariak luzatutako egoitza-ziurtagiria, edo hitzarmenak garatzeko aginduetan ezarritako formulario egokia. Hori egingo dute, zertarako eta dagokien hitzarmenean ezarrita dauden ezarpenaren mugak edo salbuespena zuzenean aplikatuak izan ahal izateko.

2. Baliteke aurreko idazatian aipatutako subjektu pasibo batzuek kopuruak sartu edo konturako atxikipenen bat jasan izana. Halaber, baliteke sarreraren edo atxikipenen zenbatekoak ezarpen bikoitza saihesteko beharrezko hitzarmena aplikatzearen ondoriozkoak baino handiagoak izatea. Hori gertatzen zaien subjektu pasiboek eskatu ahalko dute hitzarmen hori aplikatu eta, beraz, dagokiena itzultzeko. Horretarako, bi urteko epea izango dute, edo hitzarmena garatzeko aginduan ezarritakoa. Bi urteko epe hori sarreraren datan hasiko da zenbatzen. Itzulketa eskatzeko epea bost urtekoa izango da. Epe horretan elkarrekotasun baldintza egongo da.

Eskabideak zehazten diren eran eta lekuan aurkeztuko dira. Eskabideekin batera aurkeztu beharko da, edozein kasutan, beharrezko zerga-agintariak luzatutako egoitza-ziurtagiria, edo hitzarmenak garatzeko aginduetan ezarritako formulario egokia.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Lehenengoa.—Erabilitako elementuak amortizatzea

Erabilitako ondare elementu eskuratuak, 1996ko urtarrilaren 1a baino lehenagotik amortizatuak badira, amortizatuak izaten jarraituko dute data horren aurretik indarrean zeuden arauekin bat etorrira.

Bigarrena.—Dokumentazioa aurkezteko epea, lana banatzeko ezarritako pizgarriak aplikatzea helburu dutenentzat

Pizgarri horiek ezarrita daude Zergari buruzko Foru Arauaren 45. artikularen 2. idazatian, eta foru dekretu hau indarrean jarri baino lehenago amaitutako ekitaldiei dagozkie. Lana banatzeko ezarritako pizgarriak aplikatu nahi dituzten erakundeek aurkeztu beharko dute foru dekretu honen 36. artikuluan aipatuta dagoen dokumentazioa. Horretarako, hiru hilabeteko epea izango dute. Epe hori foru dekretu hau argitaratzen den egunean hasiko da zenbatzen.

Hirugarrena.—Txikipena aplikatzeko baimenaren eskabidea aurkezteko epea sorkuntza berriko enpresentzat

Txikipen hori ezarrita dago Zergari buruzko Foru Arauaren 26. artikuluan. Txikipen hori aplikatu nahi duten sorkuntza berriko enpresak baimena eskatu beharko dute. Horretarako, hiru hilabeteko epea izango dute. Epe hori foru dekretu hau argitaratzen den egunean hasiko da zenbatzen. Foru dekretu honen 26. artikuluan aipatuta dago lehen aipatutako baimen hori. Enpresa horiek hori egin ahaliko dute, baldin eta beren enpresa-jarduera foru dekretu hau indarrean jarri baino lehenago hasia badute.

Laugarrena.—Araubide berezia aplikatzeko eskabidea aurkezteko epea Zuzendaritza-, koordinazio- eta finantza-zentroentzat

Araubide bereziari heldu nahi dioten zuzendaritza-, koordinazio- eta finantza-zentroek hiru hilabeteko epea izango dute foru dekretu honen 43. artikuluan aipatuta dagoen eskabidea aurkezteko. Epe hori foru dekretu hau argitaratzen den egunean hasiko da zenbatzen. Zentro horiek hori egin ahaliko dute, baldin eta beren jarduera foru dekretu hau indarrean jarri baino lehenago hasia badute.

Bosgarrena.—Araubide berezia aplikatzeko eskabidea aurkezteko epea, enpresak sustatzen dituzten sozietateentzat

Enpresak sustatzeko sozietateentzako araubide bereziari heldu nahi dioten sozietateek hiru hilabeteko epea izango dute foru

2. Podrán también efectuar la declaración e ingreso de la deuda tributaria los responsables solidarios definidos en el artículo 19. Tres de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Dos. Aplicación de convenios para evitar la doble imposición.

1. Los sujetos pasivos a los que se refiere el artículo 11.1.b) de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que tengan la condición de residentes de países con los que España tenga suscrito convenio para evitar la doble imposición y que obtengan rentas sin mediación de establecimiento permanente, para tributar aplicando directamente los límites de imposición o la exención previstos en el respectivo convenio, deberán adjuntar a la declaración prevista en el apartado anterior, un certificado de residencia expedido por la autoridad fiscal correspondiente, o el pertinente formulario previsto en las órdenes de desarrollo de los convenios.

2. Los sujetos pasivos a que se refiere el apartado anterior que hubiesen ingresado cantidades, o soportado retenciones a cuenta, en cuantías superiores a las que se deriven de la aplicación del correspondiente convenio para evitar la doble imposición, podrán solicitar dicha aplicación y la devolución consiguiente, dentro del plazo de dos años, o del previsto en la Orden de desarrollo del convenio, contado desde la fecha del ingreso. El plazo para solicitar la devolución será de cinco años a condición de reciprocidad en dicho plazo.

Las solicitudes se presentarán en la forma y lugar que se determine, debiendo adjuntarse, en cualquier caso, el certificado de residencia expedido por la autoridad fiscal correspondiente o el pertinente formulario previsto en las órdenes de desarrollo del convenio.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.—Amortización de los elementos usados

Los elementos patrimoniales adquiridos usados, que se estuvieran amortizando con anterioridad al 1 de enero de 1996, continuarán amortizándose de acuerdo con las normas vigentes con anterioridad a la mencionada fecha.

Segunda.—Plazo de presentación de la documentación para la aplicación de los incentivos previstos para el supuesto de reparto de trabajo

Las entidades que pretendan aplicar los incentivos previstos para el supuesto de reparto de trabajo en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto en relación con ejercicios concluidos con anterioridad a la fecha de entrada en vigor de este Decreto Foral, deberán presentar la documentación a que se refiere el artículo 36 de este Decreto Foral en el plazo de tres meses contados desde la publicación del mismo.

Tercera.—Plazo de presentación de la solicitud de autorización para la aplicación de la reducción para empresas de nueva creación

Las empresas de nueva creación que deseen aplicar la reducción prevista en el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto y hayan iniciado su actividad empresarial con anterioridad a la fecha de entrada en vigor del presente Decreto Foral deberán solicitar la autorización a que se refiere el artículo 26 de este Decreto Foral en el plazo de tres meses contados desde la publicación del mismo.

Cuarta.—Plazo de presentación de la solicitud para la aplicación del régimen especial de centros de dirección, de coordinación y financieros

Los centros de dirección, de coordinación y financieros que deseen acogerse al régimen especial cuyos ejercicios se hayan iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de este Decreto Foral, deberán presentar la solicitud a que se refiere el artículo 43 del mismo en el plazo de tres meses contados desde su publicación.

Quinta.—Plazo de presentación de la solicitud para la aplicación del régimen especial de sociedades de promoción de empresas

Las Sociedades que deseen acogerse al régimen especial de sociedades de promoción de empresas en relación con ejercicios

dekretu honen 44. artikuluan aipatuta dagoen eskabidea egiteko. Epe hori foru dekretu hau argitaratzen den egunean hasiko da zenbatzen. Sozietate horiek hori egin ahalko dute, baldin eta beren jarduerak foru dekretu hau indarrean jarri baino lehenago hasiak badituzte.

Seigarrena.—Honakook onesteko eskabideak aurkezteko epeak: aldi baterako egozketarako erabilitako irizpideak, sortzapenekoak ez bezalakoak; eta plan berezi zehatzak

Ondorengo zerrendan aipatuta dauden eskabideak, 1996ko urtarilaren 1aren ostean hasitako zergaldiak ukitzen badituzte, hila-beteko epean aurkeztu beharko dira. Epe hori foru dekretu hau argitaratzen den egunean hasiko da zenbatzen. Eskabide horiek honakook ditugu:

- a) Amortizatze planak onesteko eskabideak, foru dekretu honen 2. artikuluan ezarritakoaren arabera.
- b) Aparteko konponketetarako planak onesteko eskabideak, foru dekretu honen 4. artikuluan ezarritakoaren arabera.
- c) Aldi baterako ustiapen ekonomikoei uzteko gastuetarako zuzkiduren planak onesteko eskabideak, foru dekretu honen 5. artikuluan ezarritakoaren arabera.
- d) Sortzapenekoak bezalakoak ez diren aldi baterako egozketaren irizpideak onesteko eskabideak, foru dekretu honen 19. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Zazpigarrena.—Berrinbertitzeko plan bereziak

Plan hauek foru dekretu hau indarrean jarri baino lehenagoko eskualdaketei dagozkie. Plan bereziok aurkezteko epea foru dekretu hau argitaratzen den egunean hasiko da zenbatzen.

Zortzigarrena.—Etekin inplizituko finantza-aktiboak, 1984ko uztailaren 7a baino lehen jaulki eta zirkulatzen jarriak

Ez dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Sozietateen gaineko Zergaren konturako atxikipenik jasango higikorren kapitalaren etekin inplizituek, 1984ko uztailaren 7a baino lehen jaulki eta zirkulatzen jarritako finantza-aktiboek badagozkie.

Bederatzigarrena.—Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketak aurretik baloratzeko proposamenak

1. Subjektu pasiboak hala eskatzen duenean, balorazioaren metodoa eta, hala denean, metodotik datozen balioen bitartea aplikatu ahalko zaizkie onetsi baino lehenagoko eragiketei ere. Balorazioaren metodo eta balioen bitarte horiek foru dekretu honen 7. artikuluan 1. idazatik a) letran ezarritako proposamen onetsiei dagozkie. Lehen aipatutako eragiketei metodo eta balioen bitarte horiek aplikatu ahalko zaizkie, honako beharkizunak agertzen badira aldi berean:

- a) Eragiketek onetsitako proposamenaren xede direnen kide izan behar dute funtsean.
 - b) Eragiketek proposamena aurkeztu ondoren bukatutako zergaldietan eginak izan behar dute.
 - c) Aurreko letran aipatutako eragiketak burutzean, batera etorri behar izan dute proposamena aplikatzeko oinarritzotzat jo behar diren inguruabar ekonomikoek.
 - d) Proposamenak 1997ko abuztuaren 1a baino lehen aurkeztua izan behar du.
2. Aurreko idazatian xedatutakoa aplikatuko zaie gastuen kendaria zehazten duten oinarritzko elementuei foru dekretu honen 7. artikuluan b) eta c) letretan ezarritako proposamenetan.

Hamargarrena.—Finantza-eragiketa batzuen gaineko zerga-onuren araubide iraunkorra

1. Araubide iragankorren aplikazioa.

Ekainaren 26ko 3/1996 Foru Araua indarrean jarritako unean foru arau horren hamabosgarren xedapen iragankorrean aipatutako zerga-onuretakoren bat badute, erakundeek eskuratutako esku-

concluidos con anterioridad a la entrada en vigor de este Decreto Foral, deberán formular la solicitud a que se refiere el artículo 44 del mismo en el plazo de tres meses contados desde su publicación.

Sexta.—Plazos de presentación de solicitudes para la aprobación de determinados planes especiales y de criterios de imputación temporal diferentes al del devengo

Las solicitudes que a continuación se relacionan, que afecten a períodos impositivos iniciados con posterioridad al 1 de enero de 1996, deberán presentarse en el plazo de un mes contado a partir de la publicación del presente Decreto Foral:

- a) Solicitudes de aprobación de planes de amortización, en los términos previstos en el artículo 2 del presente Decreto Foral.
- b) Solicitudes de aprobación de planes de reparaciones extraordinarias, en los términos previstos en el artículo 4 del presente Decreto Foral.
- c) Solicitudes de aprobación de planes de dotación para la cobertura de gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal, en los términos previstos en el artículo 5 del presente Decreto Foral.
- d) Solicitudes de aprobación de criterios de imputación temporal diferentes al del devengo, en los términos previstos en el artículo 19 del presente Decreto Foral.

Séptima.—Planes especiales de reinversión

El plazo de presentación de los planes especiales de reinversión relativos a transmisiones realizadas con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto Foral, se contará a partir de la fecha de publicación del mismo.

Octava.—Activos financieros con rendimiento implícito emitidos y puestos en circulación con anterioridad a 7 de julio de 1984

No se practicará retención a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ni del Impuesto sobre Sociedades respecto de los rendimientos implícitos del capital mobiliario correspondientes a activos financieros emitidos y puestos en circulación con anterioridad al 7 de julio de 1984.

Novena.—Propuestas para la valoración previa de operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas

1. Cuando así lo solicite el sujeto pasivo, el método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se deriven del mismo, correspondientes a una propuesta aprobada de las previstas en la letra a) del apartado 1 del artículo 7 de este Decreto Foral también podrán ser aplicados a las operaciones efectuadas con anterioridad a la aprobación, siempre que concurren los siguientes requisitos:

- a) Que las operaciones sean sustancialmente análogas a las que son objeto de la propuesta aprobada.
- b) Que las operaciones se hayan realizado en los períodos impositivos concluidos con posterioridad a la presentación de la propuesta.
- c) Que cuando se hubiesen realizado las operaciones a que se refiere la letra anterior hubiesen concurrido las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a la aplicación de la propuesta.
- d) Que la propuesta hubiese sido presentada antes del día 1 de agosto de 1997.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior también se aplicará respecto de los elementos esenciales que determinan la deducción de gastos en las propuestas previstas en las letras b) y c) del artículo 7 de este Decreto Foral.

Décima.—Régimen transitorio de los beneficios fiscales sobre determinadas operaciones financieras

1. Aplicación del régimen transitorio.

Mantendrán los derechos adquiridos, en los términos en los que fueron concedidos y de acuerdo con lo establecido en la presente disposición transitoria, las entidades que, en el momento de

bideei eutsiko diete, emanak izan zaizkien eran eta xedapen iraunkor honetan ezarritakoarekin bat etorririk. Foru arau hori Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa da.

2. Eskuratutako eskubideak.

a) Aurreko idaztarian ezarritakoaren ondorioetarako, honakook izango dira eskuratutako eskubidetzakoak:

1. Kapitalaren Errenten gaineko Zergan autobideen sozietate emakidadunei aintzatetsitako hobariak. Hobariok epe jakin baterako emanak dira banan-banan 1979ko urtarrilaren 1a baino lehen, Estatuarekiko itun edo kontratua dela bide.

2. Sozietateen gaineko Zergako hobariak. Hobariok abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauaren indarraldian emanak dira, iraupen mugatukoak eta Zerga-administrazioak aintzatetsiak. Hobari hauek aipatuta daude ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren hamaugarren xedapen iragankorrean. Arau hori Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa da.

b) Eskuratutako eskubideak ezin luzatuko dira eta, hortaz, aurretik aintzatetsitako mugaeguna dute.

3. *Autobideen sozietate emakidadunei Kapitalaren Errenten gaineko Zergatik datozen onurak aplikatzea.*

a) Autobideen sozietate emakidadunei aintzatetsitako onurek aplikatuak izaten jarraituko dute Kapitalaren Errenten gaineko Zergaren arauen arabera eta zerga horren arabera aplikatu ahal den tasaren gainean.

b) Etekinen jasotzaileak, norbere betebeharraren menpean badago, bere kuotatik kendu ahalko du Kapitalaren Errenten gaineko Zerga, onura ez izatera aplikatuko litzatekeena.

c) Aurreko zenbakian xedatutakoa gora-behera, aseguru-erakundeek, aurrezki-erakundeek eta mota guztietako kreditu etxeek beren kuotatik ez dute benetan atxikitako kopurua besterik kenduko.

4. *Sozietateen gaineko Zergako hobariak, abenduaren 27ko 61/1978 Legearen indarraldian emanak.*

Ekainaren 26ko 3/1996 Foru Araua Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa da. Foru arau hori indarrean jartzean izan badute xedapen honen 2. idaztiko a) letrako 2. zenbakian aipatuta dauden hobariekin lotuta eskuratutako eskubiderik, erakundeek dituzten hobarietara eutsiko diete, emanak izan zaizkien eran. Hala ere, ondorengo idaztietan ezarritakoa kontutan hartuko da.

5. Kreditu zubiak.

a) Kreditu zubiak emanak dira birfinantzaketa-eragiketeta baztuz bideratzeko aldirako. Eragiketotarako nahi da hobaria. Kreditu zubiak izateko, beraien epeak ez du urtebetekoa baino luzeagoa izan behar. Hala ere, epe hori luzatu ahal da. Horretarako, aurretik luzamendua jakinarazi behar zaio Zerga-administratioari. Beste urte bateko luzamendua izango luke epeak, zerga-administratioari luzatzeko eskatuko balitzaio.

b) Kreditu zubien etekinek ez dute hobaririk izango.

c) Maileguez edo jesapenek ez dute xedapen honen 7. idaztariaren arabera aintzatetsita duten hobaria galduko, beraien zenbatekoa a) letran aipatutako kreditu zubiak kitatzeko erabilia bada.

6. Partaidetzak ordeztu eta eskualdatzea.

a) Erakunde mailegariak egondako aldakuntza urtero jakinarazi besterik ez dio egingo hobaria emandako organoari, partaidetzak ordeztu eta eskualdatzearen kasuetan, kreditu-eragiketako partaidetzak eragiketarik jasan gabeko saldoaren 100eko 5 gainditu eta finantzaketako atzerriko partaidetzaren maila eta eragiketaren norabidea aldatu ezean.

b) Aurreko letran aipatutako baldintzak betetzen ez badira, erakunde jaulkitzaileak eskatu beharko du egun batean emandako hobariak berriro onestea.

la entrada en vigor de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, gozaran de alguno de los beneficios tributarios a los que se refiere la disposición transitoria decimoquinta de dicha Norma Foral.

2. Derechos adquiridos.

a) A efectos de lo previsto en el apartado anterior, tendrán la consideración de derechos adquiridos:

1.º Las bonificaciones reconocidas en el Impuesto sobre las Rentas del Capital a las sociedades concesionarias de autopistas, concedidas por plazo determinado y a título individual, con anterioridad al 1 de enero de 1979 en virtud de pacto o contrato solemne con el Estado.

2.º Las bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades, concedidas durante la vigencia de la Norma Foral 11/1984, de 27 de diciembre, de duración determinada, reconocidas por la Administración tributaria, a las que se refiere la disposición transitoria decimocuarta de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

b) Los derechos adquiridos no podrán ser objeto de prórroga alguna al término del periodo reconocido.

3. *Aplicación a las sociedades concesionarias de autopistas de los beneficios procedentes del Impuesto sobre las Rentas del Capital.*

a) Los beneficios reconocidos a las sociedades concesionarias de autopistas continuarán aplicándose de acuerdo con las normas del Impuesto sobre las Rentas del Capital y sobre el tipo que resultara aplicable según dicho impuesto.

b) El perceptor de los rendimientos, cuando figure sometido a obligación personal, podrá deducir de su cuota el Impuesto sobre las Rentas del Capital que habría sido aplicado de no existir el beneficio.

c) No obstante lo dispuesto en el número anterior, las entidades de seguros, de ahorros y entidades de crédito de todas clases deducirán de su cuota únicamente la cantidad efectivamente retenida.

4. *Bonificaciones concedidas durante la vigencia de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.*

Las entidades que, a la entrada en vigor de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades, tuvieran derechos adquiridos en relación con las bonificaciones a las que se refiere el párrafo a). 2.º del apartado 2 de la presente disposición conservarán los mismos en los términos en que fueron concedidos, sin perjuicio de lo establecido en los apartados siguientes.

5. Créditos-puente.

a) Se entenderá por créditos-puente los concedidos para cubrir el periodo de instrumentación de las operaciones de refinanciación para las que se pretenda la bonificación, siempre que su plazo no exceda de un año, prorrogable, previa comunicación a la Administración tributaria, por otro periodo anual.

b) Los rendimientos de los créditos-puente no gozarán de bonificación.

c) No perderán la bonificación que tuviesen reconocida en virtud del apartado 7 de esta disposición los préstamos o empréstitos cuyo importe se destine a cancelar los créditos-puente a que hace referencia la letra a).

6. Sustitución y transmisión de participaciones.

a) En los casos de sustitución y transmisión de participaciones de la operación crediticia que no superen el 5 por 100 del saldo pendiente de la operación, siempre que no se altere el grado de participación extranjera en la financiación ni suponga variación en la dirección de la operación, la entidad prestataria se limitará a informar anualmente al órgano que concedió la bonificación de las alteraciones habidas.

b) Cuando no se cumplan las condiciones reseñadas en la letra anterior, la entidad emisora vendrá obligada a solicitar la convalidación de las bonificaciones en su día otorgadas.

7. Birfinantzaketa-eragiketak.

a) Honakook finantzatu ahalko dira berriro, hasieran aintzatsita izandako hobariak galdu gabe, xedapen honetan ezarritako beharkizunak betetzen badituzte:

1. Kanpoko merkatuan itundutako maileguak eta bertan jaulkitako jesapenak.

2. Barneko merkatuan jaulkitako jesapenak.

b) Honako beharkizunok ezin zuriztatuko dira birfinantzaketa-eragiketek hobaria izan ahal izan dezaten:

1. Birfintzaketa-eragiketaren epea jatorrizko finantza-eragiketaren gehienezko epea baino luzeagoa ez izatea.

2. Birfintzaketa-eragiketaren zenbatekoa ordaindu gabe eta eragiketa horren datan mugaeguneratu gabe dagoen zorraren zenbatekoa baino handiagoa ez izatea.

Eragiketak atzerriko monetaz egiten badira eta erabilitako dibisa ordeztea badakarte, dibisaz dibisako truke tasa aplikatuko da, birfinantzaketa-eragiketa egiten den eguneko.

c) Salbuespen bat dago: eragiketa nazioarteko merkatuan egiten denean, baimendu ahalko da aurreko b) letrako 1. zenbakian aipatuta dagoen epea luzeagotzea, baldin eta birfinantzaketa-eragiketa korritu- eta berme-baldintza hobeagoetan burutzen bada.

d) Hobaria ez zaie inoiz aplikatuko korrituen birfinantzaketei.

e) Birfinantzaketa-eragiketako hobaria emana izan ahal izateko, erakunde mailegariak eskatu beharko du xedapen honetan ezarritako baldintzetan.

8. Eskabidea.

a) Xedapen honetan aipatuta dauden eragiketetako hobariaren eskabidea Zerga-administrazioari bidaliko zaio. Eskabide honek honako agiriok izan beharko ditu:

1. Maileguetatiko edo jesapenetatikoko fondoekin egin beharreko inbertsioei buruzko memoria. Memoria horretan agertuko dira inbertsioen aurrekontu zehatza, kokaera eta haiek burutuak diren gutxi gorabeherako data eta epeak.

2. Inbertsiook finantzatzeko plana. Plan horretan agertuko da noiz erabiliko diren besteren barneko eta kanpoko finantzabideak beharrezko finantzaketa lortzeko xedez.

3. Maileguaren kontratu edo erabakiaren kopia. Jesapenetan, horrekin batera, Batzar nagusiak jaulkipena onetsia duen aktaren ziurtagiria aurkeztu behar da, edo Administrazio Kontseiluak Batzar Nagusiaren erabakia ordezkari burutzeko hartutako erabakiaren ziurtagiria.

Kontratuaren proposamen bat aurkezten denean, behin betiko ezarritako kontratuaren kopia bidali beharko da.

4. Mailegu edo jesapenaren amortizazioaren laukia.

5. Izandako kreditu zubiak eta berauen iraupena.

6. Mailegu-emateen eta mailegariaren arteko lotura maila edo loturarik eza.

b) Eskabidearekin batera, eragiketa frogatzen duen finantza-ekonomiazko memoria bat aurkeztu behar da.

9. Ebazpena.

a) Zerga-administrazioak hartutako ebazpena aldeko bada, bertan honakoa zehaztuko da:

1. Emandako hobariaren portzentaia.

2. Hobaria duen eragiketaren zenbateko osoa.

3. Memorian dauden inbertsioak burutzeko gehienezko epea.

4. Ezarritako finantza-eragiketen egutegia eta baldintzak. Eragiketen zenbatekoa ez da inoiz izango aurreko 2. ahapaldian aipatutakoa baino handiagoa.

5. Egoki irizten zaien baldintzak.

b) Aurreko zenbakian aipatuta dagoen ebazpena behin-behinekoa izango da, honako tramiteak bete ezean:

7. Operaciones de refinanciación.

a) Podrán refinanciarse, sin perder por ello las bonificaciones que tuvieran reconocidas originariamente siempre que cumplan los requisitos establecidos en la presente disposición:

1.º Los préstamos concertados en el mercado exterior, así como los empréstitos emitidos en el mismo.

2.º Los empréstitos emitidos en el mercado interior.

b) Serán requisitos inexcusables para que las operaciones de refinanciación puedan gozar de la bonificación los siguientes:

1.º Que en ningún caso se supere el plazo máximo de la operación financiera originaria.

2.º Que el importe de la operación de refinanciación no exceda de la cuantía de la deuda pendiente y no vencida en la fecha de dicha operación.

Quando se trate de operaciones efectuadas en moneda extranjera que impliquen sustitución de la divisa empleada se aplicará el tipo de cambio de divisa a divisa de la fecha en que se efectúe la operación de refinanciación.

c) Excepcionalmente, cuando se trate de operaciones efectuadas en el mercado internacional podrá autorizarse la ampliación del plazo a que se refiere el párrafo b). 1.º anterior, cuando la operación de refinanciación se efectúe en mejores condiciones tanto de interés como de garantías.

d) En ningún caso la bonificación podrá aplicarse a las operaciones de refinanciación de los intereses.

e) La concesión de las bonificaciones de las operaciones de refinanciación deberá ser solicitada por la entidad prestataria en las condiciones establecidas en la presente disposición.

8. Solicitud.

a) La solicitud de la bonificación en las operaciones a las que se refiere esta disposición se dirigirá a la Administración tributaria, acompañando los siguientes documentos:

1.º Memoria acerca de las inversiones a realizar con los fondos procedentes de los préstamos o empréstitos en la que se hará constar el presupuesto detallado del coste de aquéllas, su localización y las fechas y plazos aproximados en que se llevarán a cabo.

2.º Plan de financiación de dichas inversiones, en el que deberán constar las fechas previstas en que en una o varias veces se recurrirá a medios financieros ajenos, interiores o exteriores, con objeto de conseguir la financiación necesaria.

3.º Copia del contrato o acuerdo de préstamo. En los empréstitos se acompañará certificación del acta de la Junta General en que se aprobó la emisión o del acuerdo del Consejo de Administración en que se ejecute por delegación el acuerdo tomado en su día por la Junta general.

Quando se presente una propuesta de contrato deberá remitirse copia del definitivo una vez establecido.

4.º Cuadro de amortización del préstamo o empréstito.

5.º Créditos-puente disfrutados, así como su duración.

6.º Grado de vinculación o ausencia de ésta, entre prestamistas y prestatarios.

b) La solicitud deberá acompañarse de Memoria económico-financiera justificativa de la operación.

9. Resolución.

a) Si la resolución que se adopte por la Administración tributaria fuese favorable, en la misma se determinará:

1.º Porcentaje de bonificación concedido.

2.º Cuantía total de la operación que gozará de bonificación.

3.º Plazo máximo dentro del cual deberán llevarse a cabo las inversiones contenidas en la Memoria.

4.º Calendario y condiciones de las operaciones financieras previstas, sin que en ningún caso se exceda de la cuantía a que se refiere el párrafo 2.º anterior.

5.º Cualesquiera otras condiciones que se estimen pertinentes.

b) La resolución a que se refiere el número anterior tendrá el carácter de provisional en tanto no se cumplan los siguientes trámites:

1. Administrazio baimena, bidezko den eran, finantza-eragiketa burutzeko eskatu ahal bada.

2. Zergen Ikuskatzailetzaren egiaztapena, inbertsioak egiteko epea pasa ondorengoa. Ikuskatzailetza horrek egiaztatu behar du sozietateak inbertsioak burutu dituela eta hobariak emateko izandako baldintzak bete dituela. Zergen Ikuskatzailetzak edozein unetan egokitzako egiaztapenak egin ahalko ditu, zertarako-eta onurerei dagozkien inbertsioei behar bezala jarraitzeko.

Halaber, kontratu-proposamen baten ondorioz emandako baimena behin-behinekoa izango da, hamabost eguneko epean berretsia izan ezean. Epe hori behin betiko kontratua jasotzen den egunean hasiko da zenbatzen.

c) Behin-behineko erabakia hartzeko epea hilaibeteko izango da. Epe hori datu eta agiridun eskabidea aurkezten den egunaren biharamunean hasiko da zenbatzen, edo, Zerga-administrazioak eskatuta, alderauzketak ongitzen diren egunean.

d) Inbertsioak egiteko ebazpenean finkatutako epea nahiko ez bada, enpresak epea luzatzeko eskatu ahal du, epe hori ahitu baino hilaibete lehenago gutxienez. Eskabide hori frogatzen duten arrazoiak azaldu behar ditu enpresak. Zerga-administrazioak sozietateari ebazpen egokia jakinaraziko dio epe arrunta amaitu baino lehen. Horrela egin ezean, aldekotzat joko da ebazpena.

Hamaikagarrena.—Enpresak sustatzeko sozietateak

Enpresak sustatzeko sozietateek errenta positiboengatik salbuespena izan ahalko dute, baldin eta errenta horiek akzio eta partaidetza jakin batzuk eskualdatzean lortutakoak badira eta akzio eta partaidetza horiek araubide berezia eman baino lehenago izandakoak badira. Salbuespen hori izateko, berdin da akzio eta partaidetzek Zergari buruzko Foru Arauaren 60. artikulua 1. idatziko B) letrako beharkizun guztiak bete zein ez betetzea.

BUKAERAKO XEDAPENA

Lehenengoa.—Indarrean jartzea

1. Foru dekretu honetako arauak aplikatuko zaizkie ekainaren 26ko 3/1996 Foru Araua aplikatu ahal zaien zergaldiei. Foru arau hori Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa da.

2. Aurreko idatzian ezarritakoa gora-behera, atxiki beharri buruzko arauak aplikatuko dira 1997ko apirilaren 25etik aurrerako atxikipen-balizkoetan.

Bigarrena.—Arauzko gaikuntza

Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuari gauza batzuetarako gaitasuna emana zaio eta, ondorioz, diputatu horrek honakoa egin dezake:

a) Zergaren aitopenaren eredia onetsi ahal du eta beraren lekuak eta era zehaztu.

b) Aitorpenaren modalitate erraztu eta berezien erabilera onetsi ahal du. Era berean, sozietate taldeen aitopen bateratua onetsi ahal du.

c) Aitorpenak ordenagailuz zuzenean irakurri ahal diren euskarriaren bitartez aurkeztea baimen dezake.

d) Aitorpenekin batera aurkeztu beharreko agiri edo frogagiriak ezar ditzake.

e) Gardentasun fiskalaren araubideko sozietateek agertarazi beharreko informazioaren eredia onetsi ahal du.

f) Erregistro publikoen titularrek eta notarioek aurkeztu beharreko erakundeen zerrendaren eredia onetsi ahal du.

Bilbon emana, 1997ko ekainaren 10ean.

Ogasun eta Finantzen foru diputatua,
FERNANDO OLMOS BARRIO

Ahaldun nagusia
(jarduneko),
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

(I-1.238)

1.º Autorización administrativa, en la forma que procediera, cuando sea exigida para la realización de la operación financiera.

2.º Comprobación por la Inspección de los Tributos una vez transcurrido el plazo para la realización de las inversiones, de que la sociedad las ha llevado a efecto y cumplido las condiciones bajo las cuales hubiesen sido concedidas las bonificaciones. En todo caso, la Inspección de los Tributos podrá efectuar en cualquier momento las comprobaciones que estime necesarias para establecer el adecuado seguimiento de las inversiones a que los beneficios concedidos se refieran.

Asimismo, tendrá carácter provisional la autorización concedida en base a una propuesta de contrato en tanto no resulte ratificada en el plazo de quince días a partir de la recepción del contrato definitivo.

c) El plazo para adoptar la decisión provisional será de un mes, contado a partir del día siguiente a aquél en que se presente la solicitud acompañada de todos los datos y documentos pertinentes o, en su caso, desde que se subsanen las omisiones a requerimiento de la Administración tributaria.

d) Cuando el plazo fijado en la resolución para la realización de las inversiones resulte insuficiente, la empresa podrá solicitar, con una antelación mínima de un mes con respecto a la fecha en que aquél hubiera de expirar, una única prórroga del mismo, exponiendo las razones que justifiquen esta solicitud. La Administración tributaria notificará a la sociedad la resolución pertinente antes de que finalice el plazo ordinario. De no hacerse así, se entenderá que la resolución ha sido favorable.

Decimoprimer.—Sociedades de promoción de empresas

Las sociedades de promoción de empresas, podrán gozar de exención por las rentas positivas obtenidas en la transmisión de determinadas acciones y participaciones poseídas con anterioridad a la fecha de concesión del régimen especial, aún cuando éstas no cumplieren todos los requisitos previstos en el artículo 60.1.B) de la Norma Foral del Impuesto.

DISPOSICION FINAL

Primera.—Entrada en vigor

1. Las normas contenidas en el presente Decreto Foral se aplicarán a los períodos impositivos respecto de los que sea de aplicación la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

2. No obstante lo previsto en el apartado anterior, las normas relativas a la obligación de retener se aplicarán respecto de los supuestos de retención posteriores al día 25 de abril de 1997.

Segunda.—Habilitación normativa

Se habilita al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas para:

a) Aprobar el modelo de declaración por este Impuesto y determinar los lugares y forma de presentación del mismo.

b) Aprobar la utilización de modalidades simplificadas o especiales de declaración, incluyendo la declaración consolidada de los grupos de sociedades.

c) Autorizar la presentación de las declaraciones por medio de soporte directamente legible por ordenador.

d) Establecer los documentos o justificantes que deban acompañar a la declaración.

e) Aprobar el modelo de información que deben rendir las sociedades en régimen de transparencia fiscal.

f) Aprobar el modelo de relación de entidades que deben presentar los titulares de los Registros públicos y los Notarios.

Dado en Bilbao, a 10 de junio de 1997.

El Diputado Foral de Hacienda y Finanzas,
FERNANDO OLMOS BARRIO

El Diputado General
(en funciones),
JOSE LUIS BILBAO EGUREN

(I-1.238)