

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

3/2010 FORU DEKRETU ARAUA, maiatzaren 4koa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga aldatzekoa.

Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartuak, 26. artikuluan jasotzen duenez, Balio Erantsiaren gaineko Zerga itundutako zerga bat da. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak aplikatu behar dituzte zerga horretan, nahiz eta, izan, baduten ahalmena aitorten ereduak onartzeko eta likidazio-aldi bakoitzeko ordainketa epeak zehazteko. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ezin dira izan Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak.

Apirilaren 9ko 6/2010 Errege Lege-Dekretuak, ekonomia sustatzeko eta enpleguari laguntzeko neurriei buruzkoak, aldatzeko sartu ditu abenduaren 28ko 37/1992 Legearen bidez araututa dagoen Balio Erantsiaren gaineko Zergan. Aldaketa horien xedea da eraikuntza sektorean jarduera berreskuratzea, etxebizitzaren birgaitetari bultzada fiskala emanez batik bat, eta horrez gainera, eraginkortasun eta aurrezpen energetikoari laguntzea.

Sartutako aldaketek ahalbidetzen dute, alde batetik, enpresek oinarri ezargarria proportzionalki murriztea zergapetutako eragiketengatik jasanarazten dituzten kuoten kredituak erabat edo zati batean kobraezinak direnean (zerga berreskuratzeak baldintzak arintzen dira horretarako, fakturak ordaintzen ez direnean, eta epeak murrizten dira tamaina txikiagoko enpresen kasuan). Bestetik, ahalbidetzen dute 2012ko abenduaren 31ra arte etxebizitzetan egiten diren hobekuntza eta birgaitze lan guztiei zerga tasa murriztua aplikatzea, eta, orobat, birgaitze estrukturalaren kontzeptua zergaren ondorioetarako zabaltzea (azken horri begira, hainbat obra mota definitzen dira, estrukturalen parekoak eta haiei lotutakoak), betiere birgaitze lanak dakartzan kostu fiskalak murrizteko. Azkenik, sartutako aldaketak direla medio posible egiten da mendeko pertsonen zuzendutako zaintza zerbitzuei zerga tasarik murriztuena (%4) aplikatzea horiek ematen dituzten enpresak mendetasun egoeran dauden pertsonen autonomia eta zaintza sisteman integraturik daudenean eta zerbitzu prestazioa zentro edo egoitzetan hitzartutako plazen bitartez edo lehiaketa publiko bidez ematen dutenean.

Sartutako aldaketek 2010eko apirilaren 14tik aurrera dute eragina, berehala beraz. Horrek beharrezko egiten du Gipuzkoako zerga araudian txertatzea gorago aipatutako Errege Lege-Dekretuan sartutako aldaketak.

Uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 14. artikuluan xedatzen du presazko arrazoiak daudenean Diputatuen Kontseiluak behin-behineko arau xedapenak eman ahal izango dituela; xedapen berezi horiek foru dekretu arauak izango dira eta ezin eragingo diete foru organoen antolaketari, araubideari eta funtzionamenduari.

Gauzak horrela, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu ondoren, honako hau,

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DECRETO FORAL-NORMA 3/2010, de 4 de mayo, por el que se introducen modificaciones en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece en el artículo 26 la concertación del Impuesto sobre el Valor Añadido en el que las Instituciones competentes de los Territorios Históricos deben aplicar las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, a excepción de la aprobación de los modelos que contendrán, al menos, los mismos datos que los de territorio común, y los plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

El Real Decreto-ley 6/2010, de 9 de abril, de medidas para el impulso de la recuperación económica y el empleo, introduce modificaciones en el Impuesto sobre el Valor Añadido, regulado en la Ley 37/1992, de 28 de diciembre. Dichas modificaciones tienen como propósito recuperar la actividad en el sector de la construcción por la vía, fundamentalmente, del impulso fiscal a la actividad de la rehabilitación de viviendas, y con el objetivo adicional de contribuir a la eficiencia y ahorro energético.

Las modificaciones introducidas permiten: En primer lugar, la reducción proporcional, por parte de las empresas, de la base imponible cuando los créditos correspondientes a las cuotas repercutidas por las operaciones gravadas sean total o parcialmente incobrables, flexibilizando los requisitos para recuperar el impuesto en el caso de impago de las facturas, y acortando los plazos en el caso de las empresas de menor dimensión; en segundo lugar, la aplicación del tipo impositivo reducido para todo tipo de obras de mejora y rehabilitación de la vivienda realizadas hasta el 31 de diciembre de 2012, además de ampliar el concepto de rehabilitación estructural a efectos del impuesto, a través de una definición de obras análogas y conexas a las estructurales, que permite reducir los costes fiscales asociados a la actividad de rehabilitación; y en tercer y último lugar, aplicar un tipo impositivo superreducido, del 4 por ciento, a los servicios de atención a la dependencia prestados por las empresas integradas en el sistema de autonomía y atención a la dependencia, mediante plazas concertadas en centros o residencias o previo concurso público para su prestación.

Las modificaciones introducidas surten efecto a partir del 14 de abril de 2010, esto es, con efecto inmediato. Ello exige incorporar a la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa las modificaciones incluidas en el Real Decreto-ley anteriormente mencionado.

El artículo 14 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, regula la posibilidad de dictar por el Consejo de Diputados, por razones de urgencia, disposiciones normativas provisionales que tomarán la forma de Decreto Foral-Norma, y que no podrán afectar a la organización, régimen y funcionamiento de los órganos forales.

En su virtud, a propuesta del Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas y previa deliberación y aprobación del Consejo de Diputados,

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretua, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzeko duena, aldatzea.

Lehen: 2010eko urtarrilaren 14tik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartu dira abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzekoan:

Bat. 8. artikulua bigarren apartatuko 1. zenbakia honela berridatzi da:

«1. Eraikin bat eraiki edo birgaitzeko xedez egiten diren obra exekuzioak, foru dekretu honen 6. artikuluan xedatzen den eran, erabilitako materialen zati bat obra egiten duen enpresariak jartzen duenean, baldin eta material horien kostua oinarri ezargarriaren ehuneko 33tik gorakoa bada».

Bi. 20. artikulua lehen apartatuko 22. zenbakia honela berridatzi da:

«22. A) Eraikin bigarren eta ondorengo salmentak, kokatuta dauden lurak barne, eraikuntza edo birgaitzea amaitu ondoren egiten badira.

Foru dekretu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, lehen salmentatzat hartuko da sustatzaileak egiten duena salmentaren xedea eraikuntza edo birgaitzea amaitua duen eraikin bat denean. Dena den, sustatzaileak egindako salmentak ez dira lehenengo salmentatzat hartuko, baldin eta salmenta hori jabeak berak, gozatu edo erabiltzeko eskubide errealeen titularrak edo erosteko aukerarik gabeko errentamendu kontratuen onuradunek bi urtez edo hortik gorako epean jarraian erabili ondoren egiten bada, non eta eraikina epe horretan erabili duena ez den eskuratzailea. Eskualdaketa egiteko eragiketak bertan behera geratzen diren kasuetan, eskuratzaileak eraikinak erabiltzen emandako aldiak ez dira konputatuko ondorio horietarako.

Eraikinak kokatuta dauden lurren barruan eraikin urbanizazio lan osagarriak egin diren lurak sartuko dira. Dena den, familia bakarreko etxebizitzak direnean, urbanizatutako lur osagarriak ezingo dira 5.000 metro karratutik gorakoak izan.

Foru dekretu honen 7. artikuluko 1. zenbakian ezarritakoagatik zergari lotuta ez dauden eskualdaketa ez dira lehen salmentatzat hartuko zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako.

Ondorengo eragiketak ez dira sartuko zenbaki honetan aurreikusitako salbuespenean:

a) Errentamendu kontratuetan ezarritako erosteko aukeraz baliatuta egiten diren eraikin salmentak, finantza errentamenduko eragiketetan jardun ohi duten enpresek eginak direnean.

Ondorio horietarako, erosteko aukera errentatzailearen aurrean erabiltzeko konpromisoa erosteko aukera erabiltzearekin parekatuko da.

b) Eskuratzaileak birgaitzeko egiten zaizkion eraikin salmentak, betiere erregelamenduz ezarritako beharkizunak betetzen badira.

c) Sustapen urbanistiko berri bati ekin aurretik eraitsi behar diren eraikin salmentak.

DISPONGO

Artículo único. Modificación del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Primero: Con efectos a partir del 14 de abril de 2010 se introducen las siguientes modificaciones en el Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido:

Uno. El número 1.º del apartado dos del artículo 8 queda redactado de la siguiente forma:

«1.º Las ejecuciones de obra que tengan por objeto la construcción o rehabilitación de una edificación, en el sentido del artículo 6 de este Decreto Foral, cuando el empresario que ejecute la obra aporte una parte de los materiales utilizados, siempre que el coste de los mismos exceda del 33 por ciento de la base imponible».

Dos. El número 22.º del apartado uno del artículo 20 queda redactado de la siguiente forma:

«22.º A) Las segundas y ulteriores entregas de edificaciones, incluidos los terrenos en que se hallen enclavadas, cuando tengan lugar después de terminada su construcción o rehabilitación.

A los efectos de lo dispuesto en este Decreto Foral, se considerará primera entrega la realizada por el promotor que tenga por objeto una edificación cuya construcción o rehabilitación esté terminada. No obstante, no tendrá la consideración de primera entrega la realizada por el promotor después de la utilización ininterrumpida del inmueble por un plazo igual o superior a dos años por su propietario o por titulares de derechos reales de goce o disfrute o en virtud de contratos de arrendamiento sin opción de compra, salvo que el adquirente sea quien utilizó la edificación durante el referido plazo. No se computarán a estos efectos los períodos de utilización de edificaciones por los adquirentes de los mismos en los casos de resolución de las operaciones en cuya virtud se efectuaron las correspondientes transmisiones.

Los terrenos en que se hallen enclavadas las edificaciones comprenderán aquéllos en los que se hayan realizado las obras de urbanización accesorias a las mismas. No obstante, tratándose de viviendas unifamiliares, los terrenos urbanizados de carácter accesorio no podrán exceder de 5.000 metros cuadrados.

Las transmisiones no sujetas al Impuesto en virtud de lo establecido en el número 1.º del artículo 7 de este Decreto Foral no tendrán, en su caso, la consideración de primera entrega a efectos de lo dispuesto en este número.

La exención prevista en este número no se aplicará:

a) A las entregas de edificaciones efectuadas en el ejercicio de la opción de compra inherente a un contrato de arrendamiento, por empresas dedicadas habitualmente a realizar operaciones de arrendamiento financiero.

A estos efectos, el compromiso de ejercitar la opción de compra frente al arrendador se asimilará al ejercicio de la opción de compra.

b) A las entregas de edificaciones para su rehabilitación por el adquirente, siempre que se cumplan los requisitos que reglamentariamente se establezcan.

c) A las entregas de edificaciones que sean objeto de demolición con carácter previo a una nueva promoción urbanística.

B) Foru dekretu honen ondorioetarako, eraikinen birgaitze lanak dira baldintza hauek betetzen dituztenak:

1.a. Eraikinak berreraikitzea izatea lanen xede nagusia. Baldintza hori beteko da birgaitze proiektuaren kostu osoaren %50 baino gehiago bideratuta dagoenean elementu estrukturalak, fatxadak edo estalkiak sendotu edo tratatzeko, edo birgaitze lanen antzekoak edo haiei lotutakoak egiteko.

2.a. Proiektuko obren kostu osoa eraikinaren erosketa prezioaren %25etik gorakoa izatea, birgaitze lanak hasi aurreko lehen bi urteetan erosi bada eraikina, edo bestela, eraikinak edo eraikin zatiak birgaitze lanen hasieran zeukan merkatu balioaren %25 gaintzea. Ondorio horietarako, eraikinaren eskuratzeko prezioetik edo merkatu balioetik lurzoruari dagokion zati proportzionala kenduko da.

Birgaitze lanen parekotzat hartuko dira honako hauek:

a) Egiturak egokitzeko lanak, eraikuntza aldetik eraikinari segurtasuna ematen diotenean bere egonkortasuna eta erresistentzia mekanikoa bermatzeko.

b) Zimenduak indartu edo egokitzeko lanak, eta zutabeak zein forjatuak tratatzeko helburuz egiten direnak.

c) Azalera eraikia handitzekoak, sestra gaintetik zein azpitik.

d) Fatxadak eta barruko patioak eraikitzeak.

Izogailuak instalatzeko lanak, desgaituei oztopo arkitektonikoak kentzeko jartzen diren elementuak barne.

Ondoren aipatzen direnak birgaitze lanei lotutako obratzat hartuko dira, baldin eta beren kostu osoa txikiagoa bada elementu estrukturalak, fatxadak edo estalkiak sendotu edo tratatzeko obren kostua baino, edo haien pareko obrena baino, betiere haiekin guztiz lotuta badaude, bereizi ezin diren moduan, eta euren xedea ez bada, besterik gabe, eraikinari akabera ematea edo hura apaintzea, edo fatxada mantendu edo margotzea:

a) Igeltserotza, iturgintza eta zurgintza lanak.

b) Itxiturak, instalazio elektrikoak, ura eta klimatizazioa, eta suteen aurkako babesak hobetzeko eta egokitzeko lanak.

c) Birgaitze energetikoko lanak.

Eraikinen portaera energetikoa hobetu eta haien eskaria murriztea, sistema eta instalazio termikoen errendimendua handitzea, edo energia iturri berriztagarriak erabiltzen dituzten ekipoak sartzeko helburu dutenak dira birgaitze energetikoko lanak».

Hiru. 80. artikuluauren laugarren eta bosgarren apartatuak honela geratu dira idatzita:

«Lau. Oinarri ezargarria proportzionalki murriztu ahal izango da, orobat, zergapetutako eragiketengatik jasanarazitako kuoten kredituak erabat edo zati batean kobraezinak direnean.

B) A los efectos de este Decreto Foral, son obras de rehabilitación de edificaciones las que reúnan los siguientes requisitos:

1.º Que su objeto principal sea la reconstrucción de las mismas, entendiéndose cumplido este requisito cuando más del 50 por ciento del coste total del proyecto de rehabilitación se corresponda con obras de consolidación o tratamiento de elementos estructurales, fachadas o cubiertas o con obras análogas o conexas a las de rehabilitación.

2.º Que el coste total de las obras a que se refiera el proyecto exceda del 25 por ciento del precio de adquisición de la edificación si se hubiese efectuado aquélla durante los dos años inmediatamente anteriores al inicio de las obras de rehabilitación o, en otro caso, del valor de mercado que tuviera la edificación o parte de la misma en el momento de dicho inicio. A estos efectos, se descontará del precio de adquisición o del valor de mercado de la edificación la parte proporcional correspondiente al suelo.

Se considerarán obras análogas a las de rehabilitación las siguientes:

a) Las de adecuación estructural que proporcionen a la edificación condiciones de seguridad constructiva, de forma que quede garantizada su estabilidad y resistencia mecánica.

b) Las de refuerzo o adecuación de la cimentación así como las que afecten o consistan en el tratamiento de pilares o forjados.

c) Las de ampliación de la superficie construida, sobre y bajo rasante.

d) Las de reconstrucción de fachadas y patios interiores.

e) Las de instalación de elementos elevadores, incluidos los destinados a salvar barreras arquitectónicas para su uso por discapacitados.

Se considerarán obras conexas a las de rehabilitación las que se citan a continuación cuando su coste total sea inferior al derivado de las obras de consolidación o tratamiento de elementos estructurales, fachadas o cubiertas y, en su caso, de las obras análogas a éstas, siempre que estén vinculadas a ellas de forma indisociable y no consistan en el mero acabado u ornato de la edificación ni en el simple mantenimiento o pintura de la fachada:

a) Las obras de albañilería, fontanería y carpintería.

b) Las destinadas a la mejora y adecuación de cerramientos, instalaciones eléctricas, agua y climatización y protección contra incendios.

c) Las obras de rehabilitación energética.

Se considerarán obras de rehabilitación energética las destinadas a la mejora del comportamiento energético de las edificaciones reduciendo su demanda energética, al aumento del rendimiento de los sistemas e instalaciones térmicas o a la incorporación de equipos que utilicen fuentes de energía renovables».

Tres. Los apartados cuatro y cinco del artículo 80 quedan redactados de la siguiente forma:

«Cuatro. La base imponible también podrá reducirse proporcionalmente cuando los créditos correspondientes a las cuotas repercutidas por las operaciones gravadas sean total o parcialmente incobrables.

Ondorio horietarako, kreditu bat erabat edo zati batean kobraezina dela joko da baldintza hauek betetzen dituzenean:

1.a. Zerga jasanaraziaren sortzapenetik urtebete igarotzea hortik eratorritako kreditua erabat edo zati batean kobratu gabe.

Nolanahi ere, epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketen kasuan, urtebete igaro beharko da ordaindu gabeko epea edo epeak amaitu direnetik, oinarri ezargarria proportzionalki murriztu ahal izateko. Ondorio horietarako, eragiketarako epeka edo prezio geroratuarekin egindakoak direla ulertuko da haien kontraprestazioa, hurrenez hurren, ordainketa jarraituetan edo ordainketa bakarrean egitea hitzartu denean, betiere jasanarazitako zergaren sortzapenetik azken ordainketa edo ordainketa bakarra egiteko epea amaitu arte urtebete baino gehiago igaro bada.

Oinarri ezargarria murriztu nahi zaion kreditu eskubidearen titularrak enpresari edo profesionala bada, eta aurreko lehen urte naturalean izan duen eragiketa bolumenak, foru dekretu honen 121. artikulua arabera kalkulatuak, 6.010.121,04 euroko kopurua gainditu ez badu, 1. baldintza honetan aipatzen den epea sei hilabetekoa izango da.

2.a. Zirkunstantzia hori zerga honetarako exijitutako erreistro liburuetan jasota izatea.

3.a. Eragiketaren hartzaileak enpresari edo profesional moduan jardutea edo, bestela, eragiketaren oinarri ezargarria, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe, 300 eurotik gorakoa izatea.

4.a. Subjektu pasiboak auzibidetik edo errekerimendu notarial bidez erreklamaturik izatea zordunari kredituaren kobrantza, baita ente publikoek fidantzaturiko kredituak direnean ere.

Kredituak ente publikoek zordundutakoak direnean, aurreko 4. baldintzan aipaturiko erreklamazio judizialaren edo errekerimendu notarialaren ordean, ente publiko zordunaren organo eskudunak luzaturiko ziurtagiria erabiliko da. Ente horretako kontu-hartzailearen edo diruzainaren txostena aintzat hartuta eginga behar du izan ziurtagiria, eta bertan jasota utzi behar da ordaintzeko obligazioa entearena dela, zenbatekoa ere aipatzeaz gainera.

Aldaketa hiru hilabeteko epean egin beharko da, aurreko 1. baldintzan aipaturiko urtebeteko epea amaitzen denetik aurrera, eta Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio erregelamenduz ezartzen den epean.

Oinarri ezargarria murriztu nahi zaion kreditu eskubidearen titularrak enpresari edo profesionala bada, eta aurreko lehen urte naturalean izan duen eragiketa bolumenak, foru dekretu honen 121. artikulua arabera kalkulatuak, 6.010.121,04 euroko kopurua gainditu ez badu, aurreko paragrafoan aipatzen den epea sei hilabetekoa izango da.

Behin oinarri ezargarria murriztuta, hura ezingo da berriro handitu, nahiz eta subjektu pasiboak bere osoan edo zati batean kobratu kontraprestazioa, salbu eta hartzaileak enpresari edo profesional gisa jarduten ez duenean. Horrelako kasuetan, ulertuko da Balio Erantsiaren gaineko Zerga jasotako kopuruetan sartuta dagoela, jasotako kontraprestazioaren proportzio berean.

Aurreko paragrafoan xedaturikoa hala izanik ere, subjektu pasiboak atzera egiten badu zordunaren aurkako erreklamazio judizialean edo, dela errekerimendu notarialaren ondorioz dela beste edozein arrazoi dela bidez, zorra kobratzea adosten badu zordunarekin, oinarri ezargarria handitu beharko du berriro, eta horretarako, zuzenketa faktura bat egin beharko du hilabeteko epean, erreklamazioan atzera egin denetik edo zorra kobratzea adosten denetik aurrera, bidezko kuota jasanarazteko.

A estos efectos, un crédito se considerará total o parcialmente incobrable cuando reúna las siguientes condiciones:

1.ª Que haya transcurrido un año desde el devengo del Impuesto repercutido sin que se haya obtenido el cobro de todo o parte del crédito derivado del mismo.

No obstante, cuando se trate de operaciones a plazos o con precio aplazado, deberá haber transcurrido un año desde el vencimiento del plazo o plazos impagados a fin de proceder a la reducción proporcional de la base imponible. A estos efectos, se considerarán operaciones a plazos o con precio aplazado aquellas en las que se haya pactado que su contraprestación deba hacerse efectiva en pagos sucesivos o en uno sólo, respectivamente, siempre que el período transcurrido entre el devengo del Impuesto repercutido y el vencimiento del último o único pago sea superior a un año.

Cuando el titular del derecho de crédito cuya base imponible se pretende reducir sea un empresario o profesional cuyo volumen de operaciones, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 de este Decreto Foral, no hubiese excedido durante el año natural inmediato anterior de 6.010.121,04 euros, el plazo de un año a que se refiere esta condición 1.ª será de seis meses.

2.ª Que esta circunstancia haya quedado reflejada en los libros registros exigidos para este Impuesto.

3.ª Que el destinatario de la operación actúe en la condición de empresario o profesional, o, en otro caso, que la base imponible de aquélla, Impuesto sobre el Valor Añadido excluido, sea superior a 300 euros.

4.ª Que el sujeto pasivo haya instado su cobro mediante reclamación judicial al deudor o por medio de requerimiento notarial al mismo, incluso cuando se trate de créditos afianzados por Entes públicos.

Cuando se trate de créditos adeudados por Entes públicos, la reclamación judicial o el requerimiento notarial a que se refiere la condición 4.ª anterior, se sustituirá por una certificación expedida por el órgano competente del Ente público deudor de acuerdo con el informe del Interventor o Tesorero de aquél en el que conste el reconocimiento de la obligación a cargo del mismo y su cuantía.

La modificación deberá realizarse en el plazo de los tres meses siguientes a la finalización del período de un año a que se refiere la condición 1.ª anterior y comunicarse a la Administración tributaria en el plazo que se fije reglamentariamente.

Cuando el titular del derecho de crédito cuya base imponible se pretende reducir sea un empresario o profesional cuyo volumen de operaciones, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 de este Decreto Foral, no hubiese excedido durante el año natural inmediato anterior de 6.010.121,04 euros, el plazo de un año a que se refiere el párrafo anterior será de seis meses.

Una vez practicada la reducción de la base imponible, ésta no se volverá a modificar al alza aunque el sujeto pasivo obtuviese el cobro total o parcial de la contraprestación, salvo cuando el destinatario no actúe en la condición de empresario o profesional. En este caso, se entenderá que el Impuesto sobre el Valor Añadido está incluido en las cantidades percibidas y en la misma proporción que la parte de contraprestación percibida.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando el sujeto pasivo desista de la reclamación judicial al deudor o llegue a un acuerdo de cobro con el mismo con posterioridad al requerimiento notarial efectuado, como consecuencia de éste o por cualquier otra causa, deberá modificar nuevamente la base imponible al alza mediante la expedición, en el plazo de un mes a contar desde el desistimiento o desde el acuerdo de cobro, respectivamente, de una factura rectificativa en la que se repercuta la cuota procedente.

Bost. Aurreko hirugarren eta laugarren apartatuetan oinarri ezargarria aldatzeari buruz aipatzen diren kasuei dagokienez, honako erregelak aplikatuko dira:

1.a. Oinarri ezargarria ezingo da aldatu honako kasuak direnean:

- a) Berme erreala duten kredituak, bermatutako zatian.
- b) Kreditu sozietateek edo elkarrekiko bermedun sozietateek fidantzatutako kredituak, edo kreditu aseguruaren edo kautzio aseguruaren kontratu bidez estalitakoak, fidantzatutako edo aseguraturako zatian.
- c) Foru dekretu honen 79. artikuluko bosgarren apartatuan definitutakoaren arabera lotuta dauden pertsona edo entitateen arteko kredituak.
- d) Ente publikoek zordundutako edo fidantzatutako kredituak.

Aurreko d) letran xedatutakoa ez da aplikatuko erabat edo zati batean kobraezinak diren kredituen oinarri ezargarria foru dekretu honen 80. artikuluko laugarren apartatuaren arabera murrizten denean, baina horrek ez du eragotziko ordainketa ezaren frogagiria aurkeztu behar izatea apartatu horretako 4. baldintzak zehazten duen moduan.

2.a Oinarri ezargarria ezingo da aldatu, halaber, eragiketen hartzailea ez badago finkatuta ez zergaren aplikazio eremuan, ez eta Kanarietan, Ceutan edo Melillan ere.

3.a Aldaketa hori egin aurretik zatiren bat ordaindu bada, ulertuko da Balio Erantsiaren gaineko Zerga jasotako kopuruetan sartuta dagoela, ordaindutako kontraprestazioaren zatiaren proportzio berean.

4.a Eragiketen hartzaileak izandako kenkariak zuzentzeak—foru dekretu honen 114.bi artikuluko 2. zerbakiaren bigarren paragrafoan xedatutakoaren arabera egin beharko da hori—bidezko kreditua sortaraziko du Herri Ogasunaren alde.

Zergari lotutako eragiketen hartzaileak ez badu izan zerga bere osoan kentzeko eskubiderik, zorduna ere izango da Herri Ogasunaren aurrean kengarria ez den zenbatekoagatik».

Lau. 91. artikulua leh.1 apartatuko 7. zerbakia aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«7.a. Etxebizitza gisa erabil daitezkeen eraikinak edo eraikin zatiak, garaje plazak barne, bi unitate gehienez, eta haiekin batera eskualdatzen diren bertako eranskinak.

Foru dekretu honi dagokionez, saltokiak ez dira etxebizitzaren eranskintzat joko, etxebizitza izateko eraikinekin edo eraikin zatiekin eskualdatu arren.

Eraistekoak diren eraikinak, hain zuzen ere, foru dekretu honen 20.bat artikuluko 22. zerbakiaren A) paragrafoko c) letran aipatutakoak, ez dira joko etxebizitza gisa erabiltzeko egokitzat».

Bost. 91. artikulua leh.2 apartatuko 9. zerbakia aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«9.a. Foru dekretu honen 20. artikuluko leh. apartatuaren 8. zerbakian aipatzen diren zerbitzu prestazioak, betiere prezeptu horretan xedatutakoagatik salbuetsita ez daudenean eta artikuluko honetako bi.2 apartatuaren 3. zerbakian ezarritako dagoen zerga tasa aplikaziozkoa ez zaienean».

Cinco. En relación con los supuestos de modificación de la base imponible comprendidos en los apartados tres y cuatro anteriores, se aplicarán las siguientes reglas:

1.ª No procederá la modificación de la base imponible en los casos siguientes:

- a) Créditos que disfruten de garantía real, en la parte garantizada.
- b) Créditos afianzados por entidades de crédito o sociedades de garantía recíproca o cubiertos por un contrato de seguro de crédito o de caución, en la parte afianzada o asegurada.
- c) Créditos entre personas o entidades vinculadas definidas en el artículo 79, apartado cinco de este Decreto Foral.
- d) Créditos adeudados o afianzados por Entes públicos.

Lo dispuesto en esta letra d) no se aplicará a la reducción de la base imponible realizada de acuerdo con el apartado cuatro del artículo 80 de este Decreto Foral para los créditos que se consideren total o parcialmente incobrables, sin perjuicio de la necesidad de cumplir con el requisito de acreditación documental del impago a que se refiere la condición 4.ª de dicho precepto.

2.ª Tampoco procederá la modificación de la base imponible cuando el destinatario de las operaciones no esté establecido en el territorio de aplicación del Impuesto, ni en Canarias, Ceuta o Melilla.

3.ª En los supuestos de pago parcial anteriores a la citada modificación, se entenderá que el Impuesto sobre el Valor Añadido está incluido en las cantidades percibidas y en la misma proporción que la parte de contraprestación satisfecha.

4.ª La rectificación de las deducciones del destinatario de las operaciones, que deberá practicarse según lo dispuesto en el artículo 114, apartado dos, número 2.º, segundo párrafo de este Decreto Foral, determinará el nacimiento del correspondiente crédito en favor de la Hacienda Pública.

Si el destinatario de las operaciones sujetas no hubiese tenido derecho a la deducción total del Impuesto, resultará también deudor frente a la Hacienda Pública por el importe de la cuota del impuesto no deducible».

Cuatro. El número 7.º del apartado uno.1 del artículo 91 queda redactado de la siguiente forma:

«7.º Los edificios o partes de los mismos aptos para su utilización como viviendas, incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos en ellos situados que se transmitan conjuntamente.

En lo relativo a este Decreto Foral no tendrán la consideración de anexos a viviendas los locales de negocio, aunque se transmitan conjuntamente con los edificios o parte de los mismos destinados a viviendas.

No se considerarán edificios aptos para su utilización como viviendas las edificaciones destinadas a su demolición a que se refiere el artículo 20, apartado uno, número 22.º, parte A), letra c) de este Decreto Foral».

Cinco. Se modifica el número 9.º del apartado uno.2 del artículo 91, que queda redactado de la siguiente forma:

«9.º Las prestaciones de servicios a que se refiere el número 8.º del apartado uno del artículo 20 de este Decreto Foral cuando no estén exentas de acuerdo con dicho precepto ni les resulte de aplicación el tipo impositivo establecido en el número 3.º del apartado dos.2 de este artículo».

Sei. 91. artikulua bi.2 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Ondorengo zerbitzu prestazioak:

1.a. Artikulu honetako bi.1 apartatuaren 4. zenbakiko lehen paragrafoan aipatu diren ibilgailuen eta gurpildun aukien konponketa zerbitzuak eta prezeptu bereko bigarren paragrafoan minusbaliatuen garraiorako aipatu diren autotaxi eta autoturismoak nahiz ibilgailu motordunak egokitzeko zerbitzuak, gidaria zeinahi dutela ere.

2.a. Etxebizitza gisa bakarrik erabiltzekoak diren eraikinak edo eraikin zatiak erosteko aukera duten errentamenduak, garaje-plazak barne, gehienez ere bi unitate, eta horiekin batera errentan ematen diren bertako eranskinak, baldin eta etxebizitzaren kalifikazio administratiboa babes ofizialekoa bada, izan araubide berezikoak izan sustapen publikokoak».

3.a. Abenduaren 14ko 39/2006 Legeak, autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzkoak, 15. artikulua 1. apartatuko b), c), d) eta e) letratan aipatzen dituen zerbitzuak –telegantza, etxez etxeko laguntza, eguneko eta gaueko zentroak, eta egoitza arreta–, betiere foru dekretu honen 20. artikuluko lehen apartatuaren 8. zenbakian xedatutakoagatik salbuetsita ez daudenean, baldin eta zerbitzu horiek ematen badira zentro edo egoitzetan hitzartutako plazen bitartez edo aipatutako legeari jarraiki enpresa emailei esleitu zaien lehiaketa administratibotik eratorritako prezioen bidez».

Bigarrena: 2010eko urtarrilaren 14etik aurrerako ondorioekin, eta 2012ko abenduaren 31ra arteko indarra izateko, honela geratzen da idatzita 91. artikulua bat.2 apartatuko 16. zenbakia abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzean:

«16.a. Etxebizitza gisa erabiltzen diren eraikinak edo eraikin zatiak eraberritzeko eta konpontzeko obra exekuzioak, ondoko baldintzak betetzen direnean:

a) Hartzailea pertsona fisikoa izatea, enpresari edo profesional gisa ez jardutea, eta obrak egiten diren etxebizitza bere erabilera partikularerako erabiltzea.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa xedatuta ere, lan horiek zenbaki honetan ere sartuko dira haien hartzailea jabeen erkindego bat denean.

b) Obrak egiten diren etxebizitzaren eraikuntza edo birgaiketa obra horiek hasi baino gutxienez bi urte lehenago amaitzea.

c) Obrak egiten dituen pertsonak ez jartzea obrak exekutatze materialik, edo materialak jarrita ere, horien kostuak eragiketaren oinarri ezargarriaren %33 ez gainditzea».

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehena. Enpresariak edo profesionalak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezargarria aldatzea, hartzaileak ordaintzen ez duen kasuetan, aurreko lehen urte naturalean izan duten eragiketa bolumena 6.010.121,04 eurotik gorakoa izan ez denean.

Subjektu pasiboek erabat edo zati batean kobrazinak diren kredituen titularrak badira, kreditu horiek zergapetutako eragiketengatik jasanarazitako kuotei badagozkie, eta, 2010eko apirilaren 14a iritsita, eragiketa horietan zerga sortu denetik sei hilabete baino gehiago baina hamabost hilabete baino gutxiago igaro badira, kredituaren oinarri ezargarria murriztu nahi duten

Seis. Se modifica el apartado dos.2 del artículo 91, que queda redactado de la siguiente forma:

«2. Las prestaciones de servicios siguientes:

1.º Los servicios de reparación de los vehículos y de las sillas de ruedas comprendidos en el párrafo primero del número 4.º del apartado dos.1 de este artículo y los servicios de adaptación de los autotaxis y autoturismos para personas con minusvalías y de los vehículos a motor a los que se refiere el párrafo segundo del mismo precepto, independientemente de quién sea el conductor de los mismos.

2.º Los arrendamientos con opción de compra de edificios o partes de los mismos destinados exclusivamente a viviendas calificadas administrativamente como de protección oficial de régimen especial o de promoción pública, incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos en ellos situados que se arrienden conjuntamente».

Los servicios de teleasistencia, ayuda a domicilio, centro de día y de noche y atención residencial, a que se refieren las letras b), c), d) y e) del apartado 1 del artículo 15 de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia, que no resulten exentos por aplicación del número 8.º del apartado uno del artículo 20 de este Decreto Foral, siempre que se presten en plazas concertadas en centros o residencias o mediante precios derivados de un concurso administrativo adjudicado a las empresas prestadoras en aplicación de lo dispuesto en dicha ley».

Segundo: Con efectos desde el 14 de abril de 2010 y vigencia hasta el 31 de diciembre de 2012, el número 16.º del apartado uno.2 del artículo 91 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, queda redactado de la siguiente forma:

«16.º Las ejecuciones de obra de renovación y reparación realizadas en edificios o partes de los mismos destinados a viviendas, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que el destinatario sea persona física, no actúe como empresario o profesional y utilice la vivienda a que se refieren las obras para su uso particular.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, también se comprenderán en este número las citadas ejecuciones de obra cuando su destinatario sea una comunidad de propietarios.

b) Que la construcción o rehabilitación de la vivienda a que se refieren las obras haya concluido al menos dos años antes del inicio de estas últimas.

c) Que la persona que realice las obras no aporte materiales para su ejecución o, en el caso de que los aporte, su coste no exceda del 33 por ciento de la base imponible de la operación».

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Modificación de la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido por empresarios o profesionales cuyo volumen de operaciones no haya excedido de 6.010.121,04 euros durante el año natural inmediato anterior en supuesto de impago por el destinatario.

Los sujetos pasivos titulares del derecho de crédito cuya base imponible se pretende reducir, cuyo volumen de operaciones, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el

subjektu pasibo titularrek hiru hilabeteko epea izango dute, data horretatik aurrera kontatuta, oinarri ezargarria murrizteko, aurreko lehen urte naturalean izan duten eragiketa bolumena, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 121. artikuluan jasotako eran kalkulatu, 6.010.121,04 eurokoa baino handiagoa izan ez denean. Ezinbestekoa izango da, dena den, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, 80.lau artikuluan aipatzen dituen beharkizun guztiak betetzea, artikulua horretako 1. baldintzan ezarritakoa izan ezik.

Oinarri ezargarria abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, 80.hiru artikuluan jasotakoaren arabera murriztu dezaketen subjektu pasiboak ezingo dira bildu aurreko paragrafoan xedatutakora.

Bigarrena. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, 20. artikulua lehen apartatuko 22. zenbakian ezarritakoa aldatzeagatik aplikatu beharreko araubide iragankorra.

Foru Dekretu Arau hau dela medio 102/1992 Foru Dekretuaren 20.bat.22 artikuluari eman zaion idazkera berria honako irizpideak aintzat hartuta aplikatuko da:

1.a. Birgaitze kontzeptua, 102/1992 Foru Dekretuaren 20.bat.22 artikuluko B) zatian zehaztuta dagoen eran, aplikaziozkoa izango zaie lehen entregatzat hartzen diren eraikinen edo eraikin zatien entreegi, baldin eta 2010eko apirilaren 14tik aurrera egiten badira foru dekretu horren 75.bat.1 artikuluan xedatutakoaren arabera. Alde horretatik, garrantzirik gabea izango da data hori baino lehenago ordainketa aurreratutako jaso izana, osoak izan zein partzialak izan.

2.a. 102/1992 Foru Dekretuak 91.bat.3.1 artikuluan ezarritzen duen zerga tasa murriztua birgaitze obratzat hartzen diren obra exekuzioei aplikatu ahal izango zaie, aurretik halakotzat hartu ez badira, baldin eta lan horiei dagokien zerga 2010eko apirilaren 14tik aurrera sortzen bada foru dekretu horren 75.bat artikuluan ezarritako irizpideak aplikatuta, baita data hori baino lehenago ordainketa aurreratutako jaso direnean ere, osoak izan zein partzialak izan. 2010eko apirilaren 14a baino lehen kobratu diren ordainketa aurreratuei dagozkien kuota jasanaraziak zuzendu beharko dituzte subjektu pasiboek, baita horiek kobratu direnetik lau urte baino gehiago igaro direnean ere.

3.a. Aurreko 1. zenbakian aipatutako entregak egiten dituzten enpresari edo profesionalek osorik kendu ahal izango dituzte birgaitze lanetan zuzenean erabilitako ondasun eta zerbitzuengatik jasan edo ordaindutako kuotak. Ondorio horietarako, kuotak kentzeko eskubidea 2010eko apirilaren 14an sortuko da. Aipatutako kuotak lehendik kendu badira, nahiz eta zati batean izan, enpresari edo profesionalek 2010eko azken likidazio aldiari dagokion aitortpen-likidazioan erregularizatu beharko dituzte egindako kenkariak.

Valor Añadido, no hubiese excedido durante el año natural inmediato anterior de 6.010.121,04 euros, que sean titulares de créditos total o parcialmente incobrables correspondientes a cuotas repercutidas por la realización de operaciones gravadas para los cuales, a 14 de abril de 2010, hayan transcurrido más de seis meses pero menos de un año y tres meses desde el devengo del Impuesto, podrán proceder a la reducción de la base imponible en el plazo de los tres meses siguientes a dicha fecha, siempre que concurren todos los requisitos a que se refiere el artículo 80.cuatro del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, con exclusión del referido en la condición 1.ª de dicho precepto.

No podrán acogerse a lo dispuesto en el párrafo anterior los sujetos pasivos que puedan reducir la base imponible conforme a lo dispuesto en el artículo 80.tres del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Segunda. Régimen transitorio derivado de la nueva redacción dada al número 22.º del apartado uno del artículo 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

La nueva redacción del artículo 20.uno.22.º del Decreto Foral 102/1992, consecuencia de este Decreto Foral-Norma, se aplicará de acuerdo con los siguientes criterios:

1.º El concepto de rehabilitación, tal y como queda delimitado por la parte B) del artículo 20.uno.22.º del Decreto Foral 102/1992, será aplicable a las entregas de edificaciones o partes de las mismas que pasen a tener la condición de primeras entregas y se produzcan, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 75.uno.1.º del mismo Decreto Foral, a partir del 14 de abril de 2010, con independencia de que se hayan recibido pagos anticipados, totales o parciales, con anterioridad a dicha fecha.

2.º La aplicación del tipo impositivo reducido que establece el artículo 91.uno.3.1.º del Decreto Foral 102/1992 a las ejecuciones de obra que pasen a tener la condición de obras de rehabilitación, no teniéndola con anterioridad, será procedente en la medida en que el Impuesto correspondiente a dichas obras se devengue, conforme a los criterios establecidos en el artículo 75.uno del mismo Decreto Foral, a partir del 14 de abril de 2010, aun cuando se hayan recibido pagos anticipados, totales o parciales, con anterioridad a dicha fecha. Los sujetos pasivos deberán rectificar las cuotas repercutidas correspondientes a los pagos anticipados cuyo cobro se hubiera percibido con anterioridad al 14 de abril de 2010, aun cuando hubieran transcurrido más de cuatro años desde que tuvo lugar dicho cobro.

3.º Los empresarios o profesionales que realicen las entregas a que se refiere el ordinal 1.º podrán deducir íntegramente las cuotas soportadas o satisfechas por los bienes y servicios utilizados directamente en su rehabilitación. A tales efectos, el derecho a la deducción de dichas cuotas nacerá en la indicada fecha de 14 de abril de 2010. En caso de que las citadas cuotas se hubieran deducido con anterioridad, aunque sea parcialmente, los empresarios o profesionales deberán regularizar las deducciones practicadas en la declaración-liquidación correspondiente al último periodo de liquidación de 2010.

AMAIERAKO XEDAPENA

Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean foru dekretu arau hau, bertan berariaz jasota dauden ondorioak eragotzi gabe.

Donostia, 2010eko maiatzaren 4a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Markel Olano Arrese.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Pello Gonzalez Argomaniz.

(317)

(5487)

DISPOSICIÓN FINAL

El presente Decreto Foral-Norma entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en el mismo.

Donostia-San Sebastián, a 4 de mayo de 2010.

EL DIPUTADO GENERAL,
Markel Olano Arrese.

EL DIPUTADO FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Pello Gonzalez Argomaniz.

(317)

(5487)