



2007ko abenduak 21 ostirala
248 Zenbakia

Viernes 21 de diciembre de 2007
Número 248

LABURPENA — SUMARIO

| | <u>Orrialdea</u> | | <u>Página</u> |
|-----|--|--------|---------------|
| [3] | Gipuzkoako Lurralde Historikoko Xedapen Orokorrak. | 34.027 | 34.027 |
| [6] | Autonomia Erkidegoko Administrazioa..... | 34.130 | 34.130 |
| [7] | Udal Administrazioa..... | 34.132 | 34.132 |
| [3] | Disposiciones Generales del T.H. de Gipuzkoa..... | 34.027 | |
| [6] | Administración de la Comunidad Autónoma | 34.130 | |
| [7] | Administración Municipal | 34.132 | |

3

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO XEDAPEN OROKORRAK DISPOSICIONES GENERALES DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

3

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

137/2007 FORU DEKRETUA, abenduaren 18ko, zeinaren bidez Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen baita eta Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharra garatzen dituen 1999ko abenduaren 21eko 117/99 Foru Dekretua aldatzen baita.

HITZAURREA

Indarrean jarraitzen dute 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergarenak, jasotakoaren aurka ez doazken erregelamenduzko arauak, hala xedatzen baitu foru arau horrek, bertan azalduztako erregelamenduzko gaikuntzak erabiltzen ez diren bitartean. Horri dagozkionez, aipatu foru arauak amaierako xedapenean Fiskalitaterako eta Finantzetarako diputatua, gaur egun Ogasuneko eta Finantzetako, baimentzen du foru araua garatu eta gauzatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzan.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DECRETO FORAL 137/2007, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Decreto Foral 117/1999, de 21 de diciembre, que desarrolla diversas obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria.

PREÁMBULO

La Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, establece la vigencia de las normas reglamentarias que no se opongan a lo previsto en la misma, en tanto no se haga uso de las habilitaciones reglamentarias que en ella se prevén. Y a este respecto, la disposición final segunda de la citada Norma Foral autoriza a la Diputación Foral y al Diputado o a la Diputada Foral para la Fiscalidad y las Finanzas, actual Diputado de Hacienda y Finanzas, para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para su desarrollo y ejecución.

Eskurantza hori erabilita, eta premia handiz, 2007ko urtarrilaren 9ko 2/07 Foru Dekretua onartu zen. Horren bidez, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera, hainbat aldaketa egin dira Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzko 2001eko abenduaren 18ko 68/01 Foru Dekretuak jasotako atxikipenei eta konturako sarrerei buruzko xedapenetan. Aldaketa horien oinarrizko asmoa zen, alde batetik, kontuan hartuta Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunean araututako, atxikipenen eta konturako sarreren tasa jakin batzuk egokitzea Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari eta Sozietaeen, Ez-egoiliarren Errentaren eta Ondarearen gaineko Zergen Legeen aldaketa partzialari buruzko 2006ko azaroaren 28ko 35/06 Legeak jasotako xedapenetara (legea berriki lurrarde erkidean onartua zen, eta errenta jakin batzuen atxikipenaren eta konturako sarreren tasak aldatu zituen). Bestetik, lan etekinen 2007ko atxikipen taula 10/2006 Foru Arauaren xedapenetara egokitzeko asmoz ere onartu ziren aldaketa haiiek.

Dena den, 68/2001 Foru Dekretua aldatzean hartutako irtenbide iragankorra ez da nahikoa 10/2006 Foru Araua behar bezala garatzeko. Izen ere, garapen hori egokia izango bada, xedapen haren edukiak osorik berrikusi behar dira eta 10/2006 Foru Arauan egindako berrikuntzak bat datozen eduki berriak sartu. Sartu beharreko aldaketen tamaina eta eragina direla eta, beharrezko da zergaren erregelamendu berri bat prestatuz erreformatua egitea.

Erregelamendu berria prestatzean, ahal den neurrian errespetatu dira aurreko testuaren egitura eta edukiak, eta 10/2006 Foru Arauan jasotako kontuan hartuz beharrezkoak ziren berrikuntzak sartu dira, hala nola langile tokialdatuen erregimen berezia, eta, era berean, gatazka sortu edo zergaren foru arau berriaren aurka doazen xedapenak kendu dira, hala nola ohiko etxebizitzaren erosketako kenkariaren erregulazioaren zati handi bat. Nolanahi ere, aldaketa puntualak egin dira, aurreko erregulazioa hobetzeko asmoz.

Foru dekretuak egitura hau du: Artikulu bakarra, zergaren Erregelamendua onartzen duena; xedapen gehigarri bat, zergaren foru arauak 47.2 artikulan jasotakoaren arabera 2008ko zergaldiko ondare irabazi eta galerak kalkulatzeko aplikaziozkoak diren eguneratze koefizienteak onartzen dituena; bi xedapen indargabetzaile; eta, azkenik, amaierako lau xedapen.

Amaierako xedapenei dagokienez, lehendabizikoaren bidez abenduaren 21eko 117/1999 Foru Dekretua aldatu da, hain zuzen informazioa Zerga Administrazioari emateko hainbat betebehar garatzen dituena; aldaketaren helburu nagusia da betebehar horiek zergaren foru arauak jasotako gizarte aurreikuspeneko produktu berriak (zehazki enpresen gizarte aurreikuspeneko planak, menpekotasun aseguruak eta aurrezen sistematikoko banakako planak) merkaturatzenten ditutenei egoztea. Gainera, inbertsio kolektiboko erakundeetako akzio edo partaidetzen gaineko eragiketei buruzko informazioa emateko betebeharra aldatu da; Europar Batasunean helbideratutako pentsio fondoaren ordezkariek informazioa emateko betebeharra zehaztu da; eta, azkenik, beste informazio betebehar bat gehitu da 2007ko urtarrilaren 1etik 2011ko abenduaren 31ra doazen zergaldietarako, zergaren foru arauak hamazazpigarren xedapen iragankorrean jasotako enpresen gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenen kenkariari dagokionez. Amaierako beste xedapenei dagokienez, bigarrenean jasota geratu da erregelamenduan aurreikusitako xedapenak indarrean jartzeara eta aplikatzea; hirugarrena, aldiiz, araudi bidalketei buruzkoa da; eta, azkenik, laugarrenean Ogasun eta Finantza

En uso de tal atribución, y con la mayor premura, se aprobó el Decreto Foral 2/2007, de 9 de enero, por el cual, con efectos desde el 1 de enero de 2007, se introducían diversas modificaciones en las disposiciones reguladoras de las retenciones e ingresos a cuenta contenidas en el Decreto Foral 68/2001, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Tales modificaciones pretendían básicamente, por una parte, adaptar, en atención a lo regulado en el vigente Concierto Económico con el País Vasco, determinados tipos de retención e ingresos a cuenta a lo previsto la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, que se había aprobado recientemente en territorio común y había modificado los tipos de retención e ingreso a cuenta de determinadas rentas y, por otra parte, ajustar la tabla de retenciones de rendimientos del trabajo para el 2007 a la Norma Foral 10/2006 recién aprobada.

Ello no obstante, la solución transitoria adoptada con la modificación del Decreto Foral 68/2001, no resulta suficiente para un desarrollo adecuado de la Norma Foral 10/2006, exigiendo la misma un revisión completa de los contenidos de aquella disposición y la inclusión de nuevos contenidos acordes con las novedades introducidas en la susodicha Norma Foral 10/2006. El volumen y calado de las modificaciones que es preciso introducir han aconsejado llevar a cabo esta reforma a través de la elaboración de un nuevo Reglamento del Impuesto.

En la elaboración del nuevo reglamento se ha respetado, en la medida de lo posible, la estructura y contenidos de su antecesor, incorporando aquellas novedades requeridas en atención a lo establecido en la Norma Foral 10/2006 del Impuesto, como por ejemplo, el régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados, y suprimiendo aquellos preceptos conflictivos o contrarios a lo dispuesto en la nueva Norma Foral del Impuesto, como una buena parte de la regulación relativa a la deducción por adquisición de vivienda habitual, y todo ello sin perjuicio de las modificaciones puntuales introducidas con la finalidad de mejorar la regulación anterior.

Este Decreto Foral se estructura de la siguiente forma: Un artículo único, que aprueba el Reglamento del Impuesto; una disposición adicional única que aprueba los coeficientes de actualización aplicables en el cálculo de las ganancias y pérdidas patrimoniales en el período impositivo 2008, de conformidad con lo previsto en el artículo 47.2 de la Norma Foral del Impuesto; dos disposiciones derogatorias; y, por último, cuatro disposiciones finales.

Por lo que respecta a estas disposiciones finales, la primera de ellas modifica el Decreto Foral 117/1999, de 21 de diciembre, que desarrolla diversas obligaciones de suministro de información a la Administración Tributaria, con el objeto, fundamentalmente, de incorporar a dichas obligaciones a las entidades que comercializan los nuevos productos de previsión social previstos en la Norma Foral del Impuesto, concretamente los planes de previsión social empresarial, los seguros de dependencia y los planes individuales de ahorro sistemático. Además se modifica la obligación de suministro de información acerca de operaciones sobre acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, se concreta la obligación de información de los representantes de los fondos de pensiones domiciliados en la Unión Europea y se incorpora una nueva obligación de información, para los períodos impositivos iniciados el 1 de enero de 2007 y hasta el 31 de diciembre de 2011, relativa a la deducción por las aportaciones a sistemas de previsión social empresarial prevista en la disposición transitoria decimoséptima de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Por lo que se refiere al resto de disposiciones finales, la segunda establece la entrada en vigor y aplicación de las dispo-

Departamentuko foru diputatuari ahalmena ematen zaio hemen onartzen den erregelamenduan jasotakoa garatu eta aplikatzeko behar diren xedapenak eman ditzan.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua foru dekretu honen eranskin gisa doa, eta 133 artikulu ditu, honela sailkatuta: Zazpi titulu, eta hainbat xedapen gehigarri eta iragankor.

Erregelamenduaren egituraren berrikuntza nagusia da titulu berria sartu izana, hain zuzen I. titulu, langile tokialdatuen erregimen berezia garatzen duena eta erregimen bereziaren edukia, iraupena eta gainerako aspektu mugatzaileak zehazten dituena.

Begi-bistako berrikuntzakin batera, merezi du errenta salbuetsie buruzko beste hauek aipatzea: Lurralde mailako herri administrazioek emandako lagunza publikoen salbuetsunei buruzko artikulua sartu da, alegia 12/2006 Foru Araua onartu bitartean Errenta Zergaren 8/1998 Foru Arauan jasota zegoen xedapena; hainbat baldintza betetzeko exijentzia ezarri da, goi mailako kirolarentzako lagunten kasuan; eta salbuetsitako zenbatekoa zehazteko erregelak jarri dira, urtaren zati batean atzerrian egindako lanengatik jaso diren lan etekinen kasuan.

Lan etekinei dagokienez, joan-etorriko, mantenuko eta egoinaldiko gastuetarako dieta eta asignazioen zenbatekoak eguneratu dira, bai eta biderkatzailearena ere, integracio zenbatekoak zein mugaren gainean aplikatu daitezkeen zehazteko, akzioen gainean aukera egiteko eskubideak erabiltzen direnean. 2008ko urtarrilaren 1ean jarriko da indarrean joan-etorriko, mantenuko eta egoinaldiko gastuetarako dieta eta asignazioen zenbatekoaren eguneratzea.

Jarduera ekonomikoaren etekinen kasuan errenta zehazteari dagokionez, erregelamenduzko xedapenak 10/2006 Foru Arauan jasotako erregulazio berrira egokitu dira. Zentzu horretan, zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztuarren prozedura sektorialarekin lotutako xedapenak desagertu dira. Era berean, modalitate erraztu hori aukeratzen duten zergadunentzat erregela orokor batzuk finkatu dira; gainera, etekin garbia zehazteko erregela bereziak ezañ dira basogintzari lotutako jardueretarako, hain zuzen prozedura sektorial indargabetuaren baliokideak direnak. Dena den, ez da erregela berezirik aurreikusi errepide bidezko merkantzia garraioaren jarduerarako.

Kapital higiezinaren etekinei dagokienez, bereziki aipatze-ko da etxebizitzetatik eratorritako kapital higiezinaren etekinen artean sartu izana etxebizitza hutsaren programara biltzen direnean edo Sozietateen gaineko Zergaren araudiak jasotako etxebizitza errentamenduan aritzen diren entitateen erregimen berezira bildutako sozietateei etxebizitzak laga edo alokatzen dizkietenan.

Kapital higikorraren etekinei dagokienez, erregulazioa egokit ugin da, bi urtetik gorako sortzealdia duten edo denboran era irregular nabarmenean eskuratu diren etekinak lortzeagatik aurrezkiaren oinarri ezargarria osatzen duten etekinei murrizpena ez aplikatzearren ondorioz.

Ondare irabazi eta galerei dagokienez, ohiko etxebizitzatzat har daiteke saltzko momentuan hartarako baldintzak betetzen dituena edo salmenta dataren aurreko bi urteetako edozein eguna arte halakotzat hartu dena, 65 urtetik gorakoek edo menpekotasun ertain edo handiko pertsonek ohiko etxebizitza saltzearen kenkarria aplikatu dezaten eta ohiko etxebizitzan

siciones contenidas en el Reglamento, la tercera alude a las remisiones normativas y la cuarta establece la habilitación al Diputado o a la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas para dictar las disposiciones necesarias para el desarrollo y aplicación de lo previsto en el Reglamento que se aprueba.

El Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que consta como anexo del Decreto Foral, se compone de 133 artículos estructurados en siete títulos, además de varias disposiciones adicionales y transitorias.

La principal novedad en la estructura del Reglamento deriva de la inclusión de un nuevo título, el título I, dedicado a desarrollar el régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados, y que concreta el contenido, duración y demás aspectos delimitadores del régimen especial.

Al margen de novedades tan evidentes, cabe mencionar respecto a las rentas exentas, las siguientes: La inclusión de un artículo regulador de las exenciones de las ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales, disposición que hasta la aprobación de la Norma Foral 10/2006 se encontraba recogida en la Norma Foral 8/1998, reguladora del Impuesto; la exigencia de cumplimiento de determinadas condiciones en el caso de las ayudas a deportistas de alto nivel; y la incorporación de reglas para la determinación del importe exento en el supuesto rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados durante una parte del año en el extranjero.

Por lo que respecta a los rendimientos del trabajo, se debe destacar la actualización de los importes de las dietas y asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia y del importe del multiplicando, a efectos de determinar el límite sobre el que se puede aplicar los coeficientes de integración, en el caso del ejercicio de derechos de opción sobre acciones. La actualización del importe de dietas y asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia entrará en vigor el 1 de enero de 2008.

En cuanto a la determinación de la renta en el caso de los rendimientos de actividades económicas, las disposiciones reglamentarias se han adaptado a la nueva regulación prevista en la Norma Foral 10/2006, suprimiendo las disposiciones relacionadas con el procedimiento sectorial de la modalidad simplificada del método de estimación directa, consolidando unas reglas generales de aplicación a los contribuyentes que opten por esta modalidad simplificada, y estableciendo unas reglas especiales de determinación del rendimiento neto para las actividades forestales, equivalentes al procedimiento sectorial derogado. No se han previsto, sin embargo, reglas especiales para la actividad de transporte de mercancías por carretera.

En los rendimientos del capital inmobiliario podemos citar la inclusión entre los rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas de las acogidas al «programa vivienda vacía» o cedidas a sociedades que se beneficien del régimen especial de Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas del Impuesto sobre Sociedades.

En relación con los rendimientos de capital mobiliario, se adapta la regulación como consecuencia de la no aplicación de la reducción por obtención de rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo a aquellos rendimientos que forman parte de la base imponible del ahorro.

Por lo que respecta a las ganancias y pérdidas patrimoniales, se permite considerar como vivienda habitual aquella que reúna tal condición en el momento de la venta o hubiera tenido tal consideración hasta cualquier día de los dos años anteriores a la fecha de transmisión, a los efectos de la aplicación de la exención por transmisión de la vivienda habitual por mayores de 65

berrinbertitzea salbuetsi dadin. Horrela, zergadunari bide emanen zaio etxebizitzta horretan bizitzeari uzteko, eta epe luzeagoa ematen zaio etxebizitzta saltzeko, hori dela-eta salbuespenaren ondorioetarako ohiko etxebizitzatzat hartzeko aukera galdu gabe.

Lan etekintzat hartzen ez diren gauza bidezko prestazioei dagokienez, bi artikulu sartu dira, enpresetako jantokien kasuan zenbatekoa eguneratzeaz gain, langileak teknologia berriean ohitzeko erabilitako diru kopuruen kasuak eta heriotza edo elbarritasun arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko primen kasuak arautze aldera. Dena den, 2008ko urtarrilaren lein jarriko da indarrean enpresako jantokien zenbatekoaren eguneratzea.

Oinarri likidagarri orokorrean, nabarmentzekoa dira: Aurreikuspen plan aseguratu hornikuntza matematikoaren mobilizazio prozedura berria sartu izana, 2008ko urtarrilaren lein indarrean jarriko dena; gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuk mobilizatzeko aukerak eman izana; eta, azkenik, muga fiskalak gaintitzeagatik murriztu ez diren gizarte aurreikuspeneko sistemen soberakinak aplikatzeko mekanika argitu izana.

Kenkariei dagokienez, aldiz, nabarmentzekoa da mendekotasun kenkaria mendeko egoeraren balorazioei buruzko araudia berrira egokituz izana, eta Sakontzen eskalaren arabera mendekotzat hartutako pertsonei zerga desgrabazioa aitorutzan pertsona horiek mendekotasunaren balorazio baremo berriaren arabera halakotzat hartzan ez direnean. Orobak, bereziki aipatzeko da etxebizitzaren erosketako kenkariaren erre-gulazioa 10/2006 Foru Arauak jasotako eskomara egokituz izana. Hori dela medio, nabarmen erraztuta geratu da erregulazioa. Azken kenkari horretan, lokalak etxebizitzta gisa gaitzeko kasuei buruzko aipamenak jaso dira. Zergaduna etxebizitzan bizitzeko hamabi hilabeteko epea, horrela, lehen aldiz erabili edo okupatzeko lizentzia ematen den egunetik aurrera hasiko da. Era berean, obra horien gastua Errenta Zergatik kendu daiteneke babespeko jarduketatzat hartuak badira. Kenkari hori egiteko, mendekotasuna eta ezgaitasuna parekatu dira, obrei eta egokitze instalazioei dagokienez.

Zergaren kudeaketaren alorrean, bereziki nabarmentzekoak dira autoliquidazio proposamenei buruzko beste artikulu bat sartu izana, jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunen aitortzeko betebehar bereziari buruzko artikulua desagertu izana betebehar hori ez baitago 10/2006 Foru Arauan jasota, eta, gainera, erregistro liburuetako oharpenak idazpen laburgarri orokoretan egiteko baldintzak aldatu izana kasu horietan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudian jasotako xedapenetara hurbiltzeko. Era berean, 10/2006 Foru Arauan jasotako hainbat informazio betebehar garatu dira, hain zuzen zerga honekin zuzenean eta bereziki lotuta daudenak, hala nola langile sindikatuen, alderdi politikoen eta babespeko ondareen titularak diren zergadunen betebeharra.

Konturako ordainketei buruzko tituluan, jasota geratu dira aurreko erregelamenduan 2/2007 Foru Dekretuaren bidez sartu ziren atxikipenaren eta konturako sarreraren tasen aldaketak, eta horien eduki osoa zergaren foru arauak jasotako xedapenetara egokituz da. Gainera, herri administrazioen atxikipen eta konturako sarrerak aitorutzan eta hilero ordaintzeko betebeharra areagotu egin da, haien onartu duten urteko azken aurrekontua 6 milioi eurotik gorakoa bada.

años o por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia, así como para la exención por reinversión en vivienda habitual. De esta forma, se posibilita que el contribuyente pueda dejar de residir en dicha vivienda disponiendo de un plazo adicional para la venta sin que ello suponga la pérdida de la consideración de vivienda habitual a efectos de la exención.

En cuanto a las prestaciones en especie que no tienen consideración de rendimiento del trabajo, además de actualizar el importe en el caso de comedores de empresa, se incorporan sendos artículos a efectos de regular los casos de las cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías, y de las primas de seguro colectivo temporal de riesgo puro para muerte o invalidez. Conviene puntualizar, no obstante, que la actualización del importe de comedores de empresa entrará en vigor el 1 de enero de 2008.

En la base liquidable general se puede destacar la inclusión de un nuevo procedimiento de movilización de la provisión matemática de los planes de previsión asegurados, que entrará en vigor el 1 de enero de 2008; la apertura de posibilidades de movilizar a otros sistemas de previsión social; así como la aclaramiento de la mecánica de aplicación de los excesos de sistemas de previsión social no reducidos por exceder de los límites fiscales previstos.

Respecto a las deducciones, se pueden destacar la adecuación de la deducción por dependencia a la nueva normativa reguladora de las valoraciones de la situación de dependencia y el reconocimiento de la desgravación fiscal para aquellas personas que hubieran sido calificadas como dependientes en virtud de la Escala Sakontzen, cuando no vieran revalidada tal calificación en virtud del nuevo Baremo de Valoración de la Dependencia. También se puede destacar de forma especial la adaptación al esquema previsto en la Norma Foral 10/2006, de la regulación relativa a la deducción por adquisición de vivienda, resultando, de esta forma, drásticamente simplificada. En esta última deducción se incorporan referencias a los supuestos de habilitación de locales como vivienda, estableciendo que el plazo de doce meses para ser habitada por el contribuyente se comienza a computar desde la fecha de otorgamiento de la licencia de primera utilización u ocupación, y permitiendo deducir tales obras si han sido calificadas como actuación protegible. A efectos de esta deducción, se equipara la dependencia a la discapacidad, en lo que a las obras e instalaciones de adecuación efectuadas se refiere.

En la materia relativa a la gestión del Impuesto, los aspectos más reseñables son la incorporación de un nuevo artículo que regula las propuestas de autoliquidación, la supresión del artículo referido a la obligación especial de declarar de los contribuyentes que desarrollen actividades económicas al no constar esta obligación en la Norma Foral 10/2006, la modificación de las condiciones para realizar anotaciones en los libros registro en asientos resumen global para aproximarlos a lo previsto en la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido en estos supuestos, y el desarrollo de determinadas obligaciones de información previstas en la Norma Foral 10/2006, que están relacionadas directa y especialmente con este Impuesto, como las obligaciones referidas a los sindicatos de trabajadores, a los partidos políticos y a los contribuyentes titulares de patrimonios protegidos.

En el título dedicado a los pagos a cuenta se han recogido las modificaciones de tipos de retención e ingreso a cuenta que en el Reglamento anterior se habían introducido a través del Decreto Foral 2/2007 y se ha adecuado todo su contenido a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto. Además, se ha ampliado la obligación de declaración e ingreso mensual de retenciones e ingresos a cuenta a las Administraciones públicas cuyo último Presupuesto anual aprobado supere la cantidad de 6 millones de euros.

Xedapen gehigarriei dagokienez, lehendik indarrean zeuden azken biak mantentzeaz gain, beste bi erantsi dira. Lehendabizikoa, izatezko bikotei buruzkoa da, eta zerga honi begira terminoaren esanahia zehazten du; bigarrena, aldiz, aurrezpen sistematikoko banakako planen mobilizazio prozedurari buruzkoa da.

Xedapen iragankorrei dagokienez, bereziki aipatzeko da 1999ko urtarrilaren 1aren aurretik ohiko etxebizitzaren erosketaren konpentsazio erregimena arautu duen xedapen iragankorra kendumendekotzat hartuak badira baina oraindik baloratu ez badira 504/2007 Errege Dekretuak jasotako mende-kotasunaren balorazio baremo berriaren arabera. Zergaren forauaren lehen xedapen iragankorrera egokitu da 1994ko abenduaren 31 baino lehen erosi eta jarduera ekonomiko batia atxikitza egon diren elementuetatik datozen ondare irabazieiburuzko xedapena, kasu horietan ere koeficiente murritzaileen aplikazioa 2006ko abenduaren 31aren aurretik sortutako irabazi zatira mugatze aldera. Azkenik, beste bost xedapen iragankor sartu dira: Lehenean araututa dago kapital higikorrenen errenta jakin batzuen atxikipenaren erregimen iragankorra; beste bi salbuespenei buruzkoak dira, zehazki lana eta familia bateratzeko laguntzei eta 2006-2007 aldiko etorkizuneko kirolarentzako laguntzei buruzkoak; beste batean argitzen da aurreikuspen plan asegaratuaren arteko mobilizazioek 68/2001 Foru Dekretuak jasotako araudiai jarraituko dietela, harik eta 2008ko urtarrilaren 1ean Erregelamenduko 63.3 artikuluaren idazkera berria indarrean jarri arte; eta azkenekoan, epe berezia ezartzen da Erregelamenduaren I. tituluan langile lekualdatuentzat aurreikusten den araubide berezia 2007ko zergaldian aplikatzea aukeratzeko.

Horiek horrela, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin batetorri, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, hau,

XEDATU DUT

Artikulu bakarra. Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzea.

Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu da, eta horren testua foru dekretu honen eranskin gisa doa.

XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA

2008ko ekitaldian aplikatuko diren eguneratze koefizientea, Gipuzkoako Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak 47.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako.

2008ko ekitaldian egingo diren eskualdaketen eguneratze koefizienteak hauek izango dira, Gipuzkoako Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak 47.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako:

Por lo que se refiere a las disposiciones adicionales, además de mantener las dos que se encontraban vigentes con anterioridad, se han incorporado dos nuevas referidas, la primera, a las parejas de hecho y que precisa el significado de este término a efectos de este Impuesto y, la segunda, al procedimiento de movilización de los planes individuales de ahorro sistemático.

Y en lo que concierne a las disposiciones transitorias, cabe destacar la supresión de la disposición transitoria que ha venido regulando el régimen de compensación por adquisición de la vivienda habitual con anterioridad al 1 de enero de 1999, de forma que desaparece esta posibilidad de compensación y se consagra un régimen único de deducción por adquisición de vivienda habitual, y la inclusión de un reconocimiento de efectos fiscales a personas mayores de 60 años que, habiéndoseles calificado como dependientes en virtud de la escala Sakontzen, todavía no han sido valoradas conforme al nuevo baremo de valoración de la dependencia previsto en el Real Decreto 504/2007. Se adecúa la disposición referida a las ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 1994 y que hubieran estado sujetos a una actividad económica a lo previsto en la disposición transitoria primera de la Norma Foral del Impuesto, a efectos de limitar, también en estos casos, la aplicación de los coeficientes reductores a la parte de ganancia generada con anterioridad al 31 de diciembre de 2006. Por último, se incorporan otras cinco disposiciones transitorias: Una de ellas regula un régimen transitorio de retención de determinadas rentas del capital mobiliario; otras dos se refieren a exenciones, concretamente a ayudas para conciliación de la vida laboral y familiar y a deportistas promesa de la temporada 2006/2007; otra, aclara que las movilizaciones entre planes de previsión asegurados se regirán por la normativa prevista en el Decreto Foral 68/2001, hasta que el 1 de enero de 2008 entre en vigor la nueva redacción del artículo 63.3 del Reglamento; y la última, habilita un plazo excepcional para el periodo impositivo 2007 para optar por el régimen especial aplicable a los trabajadores desplazados previsto en el título I del Reglamento.

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

DISPONGO

Artículo único. Aprobación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuyo texto se adjunta como anexo al presente Decreto Foral.

DISPOSICIÓN ADICIONAL ÚNICA

Coeficientes de actualización aplicables, en el ejercicio 2008, a efectos de lo dispuesto en el artículo 47.2 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 47.2 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, los coeficientes de actualización aplicables a las transmisiones que se realicen en el ejercicio 2008, serán los siguientes:

| <i>Ekitaldiak / Ejercicios</i> | <i>Koefizienteak / Coeficientes</i> |
|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 1994 eta aurrekoak/1994 y anteriores | 1,385 |
| 1995 | 1,471 |
| 1996 | 1,417 |
| 1997 | 1,385 |
| 1998 | 1,354 |
| 1999 | 1,317 |
| 2000 | 1,273 |
| 2001 | 1,225 |
| 2002 | 1,182 |
| 2003 | 1,150 |
| 2004 | 1,116 |
| 2005 | 1,080 |
| 2006 | 1,045 |
| 2007 | 1,020 |
| 2008 | 1,000 |

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

XEDAPEN INDARGABETZAILEAK

Lehena. Indargabetza.

Foru dekretu hau indarrean jartzean indargabetuta geratuko dira bertan xedatutakoaren aurka doazen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak eta, bereziki, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzko 2001eko abenduaren 18ko 68/01 Foru Dekretua. Aurreko xedatuta ere, 68/2001 Foru Dekretuak 6. eta 51. artikuluetan xedatutakoak indarrean jarraituko du 2007ko abenduaren 31ra arte.

Bigarrena. Erregelamenduzko beste arau batzuk indarrean egotea.

68/2001 Foru Dekretua garatzeko eman diren erregelamenduzko arauak indarrean egongo dira aurrerantzean ere, foru dekretu honetan jasotakoaren aurka ez doazen neurrian, harik eta onartu berri den erregelamendua garatzeko eman daitezkeen erregelamenduzko arauak indarrean jarri arte.

AMAIERAKO XEDAPENAK

Lehena. Aldatzea 1999ko abenduaren 21eko 117/99 Foru Dekretua, Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrak garatzen dituena.

Honela aldatu da 1999ko abenduaren 21eko 117/99 Foru Dekretua, pertsona edo entitate jakin batzuek Zerga Administrazioari informazioa emateko dituzten betebeharrak garatzen dituena:

Bat. IV. kapituluaren edukia honela aldatu da:

«IV. kapitula. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzekin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.

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

DISPOSICIONES DEROGATORIAS

Primera. Derogación.

A la entrada en vigor de este Decreto Foral, quedarán derogadas todas las disposiciones de igual o inferior rango que se opongan a esta disposición, y en particular, el Decreto Foral 68/2001, de 18 de diciembre por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. No obstante lo anterior, lo previsto en los artículos 6 y 51 del citado Decreto Foral 68/2001 seguirán vigentes hasta el 31 de diciembre de 2007.

Segunda. Vigencia de otras normas reglamentarias.

Las normas reglamentarias dictadas en desarrollo del Decreto Foral 68/2001 derogado, continuarán vigentes, en tanto no se opongan a lo previsto en el Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral, hasta la entrada en vigor de las distintas normas reglamentarias que puedan dictarse en desarrollo del Reglamento aprobado.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Modificación del Decreto Foral 117/1999, de 21 de diciembre, que desarrolla diversas obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Decreto Foral 117/1999, de 21 de diciembre, por el que se desarrollan diversas disposiciones que establecen obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria en relación con determinadas personas y entidades:

Uno. Se modifica el contenido del Capítulo IV, que quedará redactado en los siguientes términos:

«Capítulo IV. Obligación de informar acerca de operaciones sobre acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva.

9. artikula. Informazioa eman behar duten subjektuak, eta informazioaren gaia.

Aitorpen informatibo bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, salerosketako eragiketen emaitzari buruzko informazioa barne hartuta, inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaileek, inbertsio sozietateek, atzerrian helbide-ratutako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaide-tzak lurralte espainiarrean merkaturatzent dituzten entitateek eta Zenbait zerga neurri buruzko 2004ko apirilaren 6ko 2/04 Foru Arauak bosgarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabea izendatuta dagoen eta zerbitzuen prestazio libreko araubideko sozietate kudeatzailearen izenean aritzen den ordezkariak, hala jasotzen baitu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 1. apartatuan. Aitorpenean, bazkide edo partaideek egindako akzio edo partaidetza eragiketak jasoko dira.

10. artikula. Informazioaren edukia.

Aurreko artikuluan aipatutako informazioa ematera behartutakoek datu hauek jakinarazi beharko dizkiote Zerga Administrazioari:

- a) Bazkide edo partaidearen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Akzio edo partaidetzen eskurapen edo salmenta balioa.
- c) Eskualdatutako akzio edo partaidetzen eskuratze data.

Obligazio hori betetzat hartuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuak, 126.2 artikuluan aipatutako urteko aitorpena aurkeztutakoan, betiere aurreko letretan jasotako informazioa jasotzen bada aitorpenean.

11. artikula. Informazioa emateko epea, tokia eta modua.

Kapitulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako epe, toki eta moduan aurkeztu behar da urtero, eta aurreko lehen urte naturalari buruzko informazioa jasoko da horretan».

Bi. V. kapituluaren edukia honela aldatu da:

«V. kapitula. Gizarte aurreikuspeneko tresna jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.

12. artikula. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen informazio betebeharak.

1. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek urteko aitorpen bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, hala jasotzen baitu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko a) letran. Aitorpenean jaso behar dira haitan altan emandako bazkide arrunt edo osoak, banaka zerrendatuta, eta azken horiek edo bazkide babesleek egindako ekarpenen zenbatekoa.

2. artikulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean aurkeztu behar da, eta aurreko lehen urte naturalari buruzko informazioa jasoko da horretan.

Artículo 9. Sujetos obligados y objeto de la información.

De conformidad con lo establecido en el apartado 1 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, las sociedades de inversión, las entidades comercializadoras en territorio español de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero y el representante designado de acuerdo con la disposición adicional quinta de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por el que se aprueban determinadas medidas tributarias, que actúe en nombre de la gestora que opere en régimen de libre prestación de servicios, deberán presentar ante la Administración tributaria declaración informativa de las operaciones sobre acciones o participaciones llevadas a cabo por los socios o partícipes, incluida la información de que dispongan relativa al resultado de las operaciones de compra y venta.

Artículo 10. Contenido de la información.

Los obligados tributarios referidos en el artículo anterior deberán comunicar a la Administración tributaria los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos y Número de Identificación Fiscal del socio o partícipe.
- b) Valor de adquisición y de enajenación de las acciones o participaciones.
- c) Fecha de adquisición de las acciones o participaciones objeto de transmisión.

Esta obligación se entenderá cumplida con la presentación de la declaración anual a que se refiere el artículo 126.2 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 137/2007, del 18 de diciembre, siempre y cuando conste en la misma la información prevista en las letras anteriores.

Artículo 11. Plazo, lugar y forma de suministro de información.

La declaración prevista en el presente capítulo deberá presentarse con carácter anual en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior».

Dos. Se modifica el contenido del Capítulo V, que quedará redactado en los siguientes términos:

«Capítulo V. Obligación de informar acerca de determinados instrumentos de previsión social.

Artículo 12. Obligaciones de información de las Entidades de Previsión Social Voluntaria.

1. De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las Entidades de Previsión Social Voluntaria deberán presentar ante la Administración tributaria una declaración anual en la que se relacionen de forma individualizada los socios ordinarios o de número dados de alta en las mismas, así como la cuantía de las aportaciones realizadas bien por estos últimos o por los socios protectores.

2. La declaración prevista en el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

13. artikula. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen bazkide babesleen informazio betebeharra.

1. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen bazkide babesleek urteko aitorpen bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, hala jasotzen bai Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko a) letran. Aitorpenean jaso behar dira ekarpenak egin zaizkien bazkide arrunt edo osoak, banaka zerrendatuta, eta bazkide arrunt edo oso bakoitzeko emandako diru kopurua.

2. artikulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean aurkeztu behar da, eta aurreko lehen urte naturalari buruzko informazioa jasoko da horretan.

14. artikula. Pentsio fondoentitate kudeatzaileen informazio betebeharra, eta Europar Batasunean helbideratutako pentsio fondoentitate ordezkarienak.

1. Pentsio fondoentitate kudeatzaileek urteko aitorpen bat aurkeztu behar dute, hala jasotzen bai Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko a) letran. Aitorpenean jaso behar dira fondo horiei atxikitako planen partaideak, banaka zerrendatuta, bai eta haietan egin diren ekarpenen zenbatekoa ere, partaideek zuzenean eginak izan edo aipatu planen sustatzaileek eginak izan.

2. Era berean, Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio fondoentitate ordezkariek, Spainian legeria espainiarri lotutako enpleguko pentsio planak garatzen baditzte, Europar Parlamentu eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EE Zuzentaraauak jasotakoaren arabera, aurreko apartatuan aipatutako betebehar berdinak izango dituzte, hala xedatzen bai Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak 117. artikuluaren g) apartatuan.

3. artikulu honetan aurreikusitako aitorpenak Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean aurkeztu behar dira, eta aurreko lehen urte naturalari buruzko informazioa jasoko da.

15. artikula. Pentsio planen sustatzaileen informazio betebeharra.

1. Pentsio planen sustatzaileek urteko aitorpen bat aurkeztu behar dute, hala jasotzen bai Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko a) letran. Aitorpenean jaso behar dira kontribuzioak egin zaizkien partaideak, banaka zerrendatuta, eta partaide bakoitzeko emandako diru kopurua.

2. artikulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean aurkeztu behar da, eta aurreko lehen urte naturalari buruzko informazioa jasoko da horretan.

16. artikula. Gizarte aurreikuspeneko sistema alternatibotara bildutako enpresa eta entitateen informazio betebeharra.

1. Urteko aitorpen bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari langileekin hartutako pentsio konpromisoei aurre egiteko, 2002ko azaroaren 29ko 1/02 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartutako Pentsio eta Pentsio Fondoentitateen

Artículo 13. Obligaciones de información de los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria.

1. De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria deberán presentar ante la Administración tributaria una declaración anual que incluya de forma individualizada una relación de los socios de número u ordinarios por los que hayan efectuado aportaciones, así como la cuantía aportada por cada socio de número u ordinario.

2. La declaración prevista en el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 14. Obligaciones de información de las Entidades Gestoras de los Fondos de Pensiones y de los representantes de los Fondos de Pensiones domiciliados en la Unión Europea.

1. De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las Entidades Gestoras de los Fondos de Pensiones deberán presentar una declaración anual en la que se relacionen individualmente los partícipes de los planes adscritos a tales fondos y el importe de las aportaciones a los mismos, bien sean efectuadas directamente por ellos o por los promotores de los citados planes.

2. Asimismo, conforme a lo dispuesto en el apartado g) del artículo 117 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los representantes de los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a legislación española, con arreglo a lo previsto en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, quedarán sujetos a las mismas obligaciones que las señaladas en el apartado anterior.

3. Las declaraciones previstas en el presente artículo deberán presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 15. Obligaciones de información de los promotores de Planes de Pensiones.

1. De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los promotores de Planes de Pensiones deberán presentar una declaración anual en la que se relacionen individualmente los partícipes por quienes efectuaron sus contribuciones y el importe aportado por cada partícipe.

2. La declaración prevista en el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 16. Obligaciones de información de las empresas y entidades acogidas a sistemas alternativos de previsión social.

1. De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las empresas o entidades que hayan suscrito

Legearen testu bateginaren lehen xedapen gehigarrian eta hura garatzeko araudian jasotakoaren arabera, aseguru kontratuak sinatu dituzten enpresa edo entitateek, hala jasotzen baitu Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko a) letran. Aitorpenean jaso behar dira kontribuzioak egin zaizkien pertsonak eta horietako bakoitzari dagokion zenbatekoa.

2. Artikulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean aurkeztu behar da, eta aurreko lehen urte naturalari buruzko informazioa jasoko da horretan.

17. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateen informazio betebeharra.

1. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateek urteko aitorpen bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, hala jasotzen baitu Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko a) letran. Aitorpenenean mutualistak jaso behar dira, banaka zerrendatuta, bai eta Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren araudian jasotakoaren arabera gastu kenkariduntzat hartzent diren edo zergaren oinarri ezargarrian murrizpena izan dezaketen kontingentziak estaltzeko mutualista horiek ordaindutako zenbatekoak ere.

2. artikulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean aurkeztu behar da, eta aurreko lehen urte naturalari buruzko informazioa jasoko da horretan.

17.bis artikulua. Enpresen gizarte aurreikuspen planak merkaturatzenten aseguu entitateen informazio betebeharra.

1. Urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari 2002ko azaroaren 29ko 1/02 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartutako Pentsio Plan eta Fondoen Legearen testu bateginak lehen xedapen gehigarrian araututako enpresen gizarte aurreikuspeneko planak merkaturatzenten aseguu entitateek, hala jasotzen baitu Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko a) letran. Aitorpenenean datu hauek eman behar dituzte:

— Aseguru hartzaleen eta aseguratuuen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

— Aseguratuuk egindako ekarpenen zenbatekoak, eta hartzaleek aurrekoetako bakoitzaren alde ordaindutako kontribuzioak.

2. Artikulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitzent duen tokian, moduan eta epean aurkeztuko da, eta aurreko lehen urteari buruzko informazioa jasoko da horretan.

17.ter artikulua. Aurreikuspen plan aseguatuak eta mendekotasun aseguruak merkaturatzenten aseguu entitateen informazio betebeharra.

1. Urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak 72. artikuluaren 5. eta 7. apartatuetan, hurrenez hurren, aipatutako aurreikuspen plan aseguatuak eta mendekotasun aseguruak

contratos de seguro para hacer frente a los compromisos por pensiones con sus trabajadores, en los términos previstos en la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y en su normativa de desarrollo, deberán presentar ante la Administración Tributaria una declaración anual en la que consten las personas por quienes hayan efectuado contribuciones y el importe correspondiente a cada una de ellas.

2. La declaración prevista en el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 17. Obligaciones de información de las Mutualidades de Previsión Social.

1. De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las Mutualidades de Previsión Social deberán presentar ante la Administración tributaria una declaración anual en la que se relacionen individualmente los mutualistas y las cantidades abonadas por éstos para la cobertura de las contingencias que, conforme a lo establecido en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, tengan la consideración de gasto deducible o puedan ser objeto de reducción en la base imponible del Impuesto.

2. La declaración prevista en el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 17 bis. Obligaciones de información de las entidades aseguradoras que comercialicen los planes de previsión social empresarial.

1. De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las entidades aseguradoras que comercialicen los planes de previsión social empresarial regulados en la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, deberán presentar a la Administración tributaria una declaración anual informativa en la que se harán constar los datos siguientes.

— Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los tomadores y de los asegurados.

— Importe de las aportaciones efectuadas por los asegurados y las contribuciones satisfechas por los tomadores a favor de cada uno de los anteriores.

2. La declaración prevista en el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información del año inmediatamente anterior.

Artículo 17 ter. Obligaciones de información de las entidades aseguradoras que comercialicen los planes de previsión asegurados y seguros de dependencia.

1. De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las entidades aseguradoras que comercialicen los planes de previsión asegurados y los seguros de dependen-

merkaturatzen dituzten aseguru entitateek, hala jasotzen baitu Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko a) letran. Aitorpenenean datu hauek eman behar dituzte:

— Hartzaleen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

— Aseguru hartzaleek ordaindutako primen zenbatekoa.

2. artikulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitzentzu duen tokian, moduan eta epean aurkeztuko da, eta aurreko lehen urteari buruzko informazioa jasoko da horretan».

Hiru. XI. kapituluaren edukia honela aldatu da:

«XI. kapitula. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra.»

30. artikula. Informazioa eman behar duten subjektuak, eta informazioaren gaia.

Urteko aitorpen bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari Pertsona Fisikoentzako Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak hirugarraren xedapen gehigarrian aipatutako aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitate finantzarioek, hala jasotzen baitu aipatu foru arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko b) letran. Aitorpenean, ondorengo artikulan aipatutako informazioa jaso behar da:

31. artikula. Informazioaren edukia.

Aurreko artikulan aipatutako entitateek datu hauek jakinari beharko dizkiote Zerga Administrazioari:

a) Aseguru hartzaleen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Hartzaleek ordaindutako primen zenbateko osoa, eta lehen prima noiz ordaindu den.

c) Eskubide ekonomikoak osorik edo zati batean aurreratuz gero, biziarteko errenta eratzean komunikatutako errenta salbuetsiaren zenbatekoa.

d) Bizi aseguruko kontratu bat aurreko artikulan aipatutako foru arauak hamalaugarren xedapen iragankorrean jasotakoaren arabera aurrezki sistematikoko banakako plan bihurtzen bida, aurreko a) eta b) letratan jasotako datuak eman behar dira, eta, gainera, adierazi behar da xedapen horretan jasotzen duen prima gisa urtean ordaindutako gehieneko mugaren baldintza betetzen ote den.

32. artikula. Informazioa emateko epea, tokia eta modua

Kapitulu honetan aurreikusitako aitorpena Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitzako epe, toki eta moduan aurkeztu behar da urtero, eta aurreko lehen urte naturalari buruzko informazioa jasoko da horretan».

Lau. XIX. kapituluaren edukia honela aldatu da:

«XIX. kapitula. Enpresen gizarte aurreikuspeneko sistemaren aldeko ekarpengatikoa kenkariaz informatzeko betebeharría.

cia a que se refiere el artículo 72, apartados 5 y 7, respectivamente, de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas deberán presentar a la Administración tributaria una declaración anual informativa en la que se harán constar los datos siguientes.

— Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los tomadores.

— Importe de las primas satisfechas por los tomadores.

2. La declaración prevista en el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información del año inmediatamente anterior».

Tres. Se modifica el contenido del Capítulo XI, que quedará redactado en los siguientes términos:

«Capítulo XI. Obligaciones de información de las entidades que comercialicen los planes individuales de ahorro sistemático.

Artículo 30. Sujetos obligados y objeto de la información.

De conformidad con lo dispuesto en la letra b) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las entidades financieras que comercialicen los planes individuales de ahorro sistemático, a que se refiere la disposición adicional tercera de la citada Norma Foral, deberán presentar ante la Administración tributaria una declaración informativa anual conteniendo la información que se detalla en el siguiente artículo.

Artículo 31. Contenido de la información.

Las entidades a que se refiere el artículo anterior deberán comunicar a la Administración tributaria los siguientes datos:

a) Nombre, apellidos, número de identificación fiscal de los tomadores.

b) Importe total de las primas satisfechas por los tomadores, indicando la fecha de pago de la primera prima.

c) En caso de anticipación, total o parcial, de los derechos económicos, el importe de la renta exenta comunicada en el momento de la constitución de la renta vitalicia.

d) En caso de transformación de un contrato de seguro de vida en un plan individual de ahorro sistemático conforme a la disposición transitoria decimocuarta de la Norma Foral señalada en el artículo anterior, los datos previstos en las letras a) y b) anteriores y la manifestación de que se cumple el requisito del límite anual máximo satisfecho en concepto de primas establecido en dicha disposición.

Artículo 32. Plazo, lugar y forma de suministro de información.

La declaración prevista en el presente capítulo deberá presentarse con carácter anual en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior».

Cuatro. Se modifica el contenido del Capítulo XIX, que quedará redactado en los siguientes términos:

«Capítulo XIX. Obligación de información acerca de la deducción por aportaciones a sistemas de previsión social empresarial.

47. artikula. Informazioa eman behar duten subjektuak, eta informazioaren gaia.

Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauaren hamazazpigaren xedapen iragankorren 3. apartatuari dagokionez, 2007ko urtarrilaren 1ean hasitako zergaldietarako eta 2011ko abenduaren 31ra arte, enpresen gizarteko aurreikuspeneko entitateek, baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren 1996ko uztailaren 4ko 7/96 Foru Arauak 44.bis artikuluan aipatutako baldintzak betetzen badiutzte, urtero aitorpen informatiboa aurkezta behar dute aipatu xedapen iragankorrean jasotako kenkariaren oinarriari buruz, hala jasotzen baitu aipatutako 10/06 Foru Arauak bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuaren a) letran. Aitorpenean datu hauek eman behar dituzte:

a) Aurreikuspen tresna hauetara ekarpena egiten dutenen eta kenkariaren onuradun direnen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Kenkariaren oinarriaren zenbatekoa, aipatu xedapen iragankorren 2. apartatuaren jasotakoaren arabera kalkulatua.

48. artikula. Informazioa emateko epea, tokia eta modua.

Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean aurkeztuko da aurreko artikuluan aipatutako informazioa».

Bigarrena. Indarrean jartzea.

1. Foru dekretu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean. Dena den, foru dekretu honek onartutako erregelamenduak 13., 55. eta 63.3 artikuluetan xedatutako 2008ko urtarrilaren 1ean jarriko da indarrean.

2. Foru dekretu honetan onartutako erregelamenduan jasotako xedapenak 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldieei aplikatu zaizkie. Nolanahi ere, Erregelamenduak 13., 55. eta 63.3 artikuluetan xedatutakoak 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera izango dute ondorioa.

Hirugarrena. Araudiari buruzko aipamenak.

Foru araudian 2001eko abenduaren 18ko 68/01 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aipatzean, aintzat hartuko dira foru dekretu honetan onartutako erregelamenduaren xedapenak.

Laugarrena. Diputatua gaitza.

Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuari baimena ematen zaio foru dekretu honen bidez onartutako erregelamendua garatu eta gauzatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ditzan.

Donostia, 2007ko abenduaren 18a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Markel Olano Arrese.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Pello Gonzalez Argomaniz.

(13467)

(13835)

Artículo 47. Sujetos obligados y objeto de la información.

De conformidad con lo dispuesto en la letra a) del apartado 3 de la disposición adicional novena de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y a los efectos de lo previsto en el apartado 3 de la disposición transitoria decimoséptima de la misma, para los períodos impositivos iniciados el 1 de enero de 2007 y hasta el 31 de diciembre del 2011, las entidades de previsión social empresarial, que cumplan las condiciones señaladas en el artículo 44 bis de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades y en su desarrollo reglamentario, deberán presentar anualmente una declaración informativa referida a la base de la deducción prevista en la citada disposición transitoria, en la que se harán constar los siguientes datos:

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los aportantes a estos instrumentos que sean beneficiarios de la deducción.

b) Importe de la base de la deducción, calculada de acuerdo con lo establecido en el apartado 2 de la citada disposición transitoria.

Artículo 48. Plazo, lugar y forma de suministro de la información.

La información referida en el artículo anterior se presentará en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas».

Segunda. Entrada en vigor.

1. Este Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa. No obstante, lo dispuesto en los artículos 13, 55 y 63.3 del Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral entrará en vigor el día 1 de enero de 2008.

2. Las disposiciones contenidas en el Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral serán aplicables a los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007, salvo lo dispuesto en sus artículos 13, 55 y 63.3, que surtirán efectos a partir del 1 de enero de 2008.

Tercera. Remisiones normativas.

Todas las referencias contenidas en la normativa foral al Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado por el Decreto Foral 68/2001, de 18 de diciembre, se entenderán realizadas a los preceptos correspondientes del Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral.

Cuarta. Habilitación.

Se autoriza al Diputado o a la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación del Reglamento aprobado por el presente Decreto Foral.

Donostia-San Sebastián, a 18 de diciembre de 2007.

EL DIPUTADO GENERAL,
Markel Olano Arrese.

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

(13467)

(13835)

| ERANSKINA | | ANEXO |
|---|--|--|
| PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINeko ZERGAREN ERREGELAMENDUA | | REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS |
| | AURKIBIDEA | ÍNDICE |
| I. TITULUA. | LANGILE TOKIALDATUEN ERREGIMEN BEREZIA. | TÍTULO I. RÉGIMEN ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS |
| 1. artikula. | Zergadun ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako erregimen bereziaren edukia. | Artículo 1. Contenido del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes. |
| 2. artikula. | Erregimen bereziaren indarraldia. | Artículo 2. Duración. |
| 3. artikula. | Aukera gauzatzea. | Artículo 3. Ejercicio de la opción. |
| 4. artikula. | Erregimenari uko egitea. | Artículo 4. Renuncia al régimen. |
| 5. artikula. | Erregimenetik kanpo geratzea. | Artículo 5. Exclusión del régimen. |
| 6. artikula. | Zerga Administrazioari komunikatzea eta erregimena kreditatzea. | Artículo 6. Comunicaciones a la Administración tributaria y acreditación del régimen. |
| II. TITULUA. | ERRENTA SALBUETSIAK. | TÍTULO II. RENTAS EXENTAS. |
| 7. artikula. | Langilea kaleratu edo lana uzteagatik ematen diren kalte-ordinak. | Artículo 7. Indemnizaciones por despido o cese del trabajador. |
| 8. artikula. | Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin lotutako sari garrantzitsuak eta literatur, arte edo zientziarekin lotutakoak salbuestea. | Artículo 8. Exención de premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos, o científicos. |
| 9. artikula. | Kirolariei emandako diru laguntzak salbuesta. | Artículo 9. Exención de las ayudas de contenido económico a los deportistas. |
| 10. artikula. | Nazioarteko bake edo gizatasunezko misioetan parte hartzeagatik jasotako izaera publikoko aparteko haborokinak eta prestazioak salbuestea. | Artículo 10. Exención de las gratificaciones extraordinarias y las prestaciones de carácter público percibidas por la participación en misiones internacionales de paz o humanitarias. |
| 11. artikula. | Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak salbuestea. | Artículo 11. Exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero. |
| 12. artikula. | Lurralde mailako herri administrazioek emandako diru laguntza publikoak salbuestea. | Artículo 12. Exención de ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales. |
| III. TITULUA. | ERRENTAREN ZEHAZTAPENA. | TÍTULO III. DETERMINACIÓN DE LA RENTA. |
| I. KAPITULUA. | LAN ETEKINAK. | CAPÍTULO I. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO. |
| 13. artikula. | Joan-etorriko gastuetarako eta mantenu eta egonaldiko ohiko gastuetarako dietak eta diru esleipenak. | Artículo 13. Dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia. |
| 14. artikula. | Denboran zehar era irregular nabarmenean lortutako lan etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sortze aldiaren zehaztapena. | Artículo 14. Rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación. |
| 15. artikula. | Lan etekin jakin batzuei aplikagarri zaizkien portzentajeak. | Artículo 15. Porcentajes de integración aplicables a determinados rendimientos del trabajo. |
| 16. artikula. | Akzioen gaineko aukerak: Integrazio portzentajeen aplikazio mugak. | Artículo 16. Opciones sobre acciones: Límite de aplicación de porcentajes de integración. |
| II. KAPITULUA. | JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK. | CAPÍTULO II. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. |
| 1. sekzioa. | Arau orokorrak. | Sección 1. ^a Normas Generales. |
| 17. artikula. | Jarduera bati atxikitako ondare elementuak. | Artículo 17. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica. |
| 18. artikula. | Amortizazio askatasuna. | Artículo 18. Libertad de amortización. |
| 19. artikula. | Eragiketa bolumena. | Artículo 19. Volumen de operaciones. |
| 20. artikula. | Jarduera bati atxikitako ondare elementuak eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziak kalkulatzea. | Artículo 20. Cálculo de las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas. |

| | | | |
|-----------------|--|----------------------------|--|
| 21. artikula. | Aparteko mozkinak berrinbertitzea. | Artículo 21. | Reinversión de beneficios extraordinarios. |
| 22. artikula. | Errentak esleitzen ari diren entitateak enpresa txiki eta ertaintzat hartzea. | Artículo 22. | Consideración de pequeñas y medianas empresas de las entidades en atribución de rentas. |
| 23. artikula. | Denboran zehar modu irregular nabarmenez lortutako jarduera ekonomikoen etekinak, eta zatika jasotako etekinak. | Artículo 23. | Rendimientos de actividades económicas obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo y rendimientos percibidos de forma fraccionada. |
| 24. artikula. | Jarduera ekonomikoen etekinak zehazteko metodoak. | Artículo 24. | Métodos de determinación de los rendimientos de las actividades económicas. |
| 2. sekzioa. | Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzea. | Sección 2. ^a | Aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa. |
| 1. azpisekzioa. | Erregela orokorrak. | Subsección 1. ^a | Reglas generales. |
| 25. artikula. | Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko arau orokorrak. | Artículo 25. | Normas generales de la modalidad simplificada del método de estimación directa. |
| 26. artikula. | Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzea. | Artículo 26. | Opción a la modalidad simplificada del método de estimación directa. |
| 27. artikula. | Esleipen erregimenean dauden entitateak. | Artículo 27. | Entidades en régimen de atribución. |
| 28. artikula. | Modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren arteko bateraezintasuna zuzeneko zenbatespenean. | Artículo 28. | Incompatibilidad de las modalidades simplificada y normal del método de estimación directa. |
| 2. azpisekzioa. | Erregela bereziak. | Subsección 2. ^a | Reglas especiales. |
| 29. artikula. | Baso jardueren etekin garbia zehazteko erregela bereziak, zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz. | Artículo 29. | Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa para la actividad forestal. |
| 3. sekzioa. | Zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea. | Sección 3. ^a | Modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva. |
| 1. azpisekzioa. | Zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzea. | Subsección 1. ^a | Aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva. |
| 30. artikula. | Zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzeko arau orokorrak. | Artículo 30. | Normas generales de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva. |
| 31. artikula. | Zeinu, indize edo moduluen modalitatea aukeratzea. | Artículo 31. | Opción a la modalidad de signos, índices o módulos. |
| 32. artikula. | Zeinu, indize edo moduluen modalitatetik kampo geratzea. | Artículo 32. | Exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos. |
| 33. artikula. | Zeinu, indize edo moduluen modalitatea Balio Erantsiaren gaineko Zergarekin koordinatzea. | Artículo 33. | Coordinación de la modalidad de signos, índices o módulos con el Impuesto sobre el Valor Añadido. |
| 34. artikula. | Kontabilitate eta erregistro betebeharrak. | Artículo 34. | Obligaciones contables y registrales. |
| 35. artikula. | Egozpen erregimenean dauden entitateak. | Artículo 35. | Entidades en régimen de atribución. |
| 36. artikula. | Zeinu, indize edo moduluen modalitatea eta zuzeneko zenbatespena bateragarriak izatea. | Artículo 36. | Compatibilidad de la modalidad de signos, índices o módulos con el método de estimación directa. |
| 2 azpisekzioa. | Etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize eta moduluen modalitatean zehaztea. | Subsección 2. ^a | Determinación del rendimiento neto en la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva. |
| 37. artikula. | Jarduera independenteak. | Artículo 37. | Actividades independientes. |
| 38. artikula. | Zeinu, indize edo moduluen modalitatearen aplikazio eremua. | Artículo 38. | Ámbito de aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos. |
| 39. artikula. | Etekin garbia zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatean kalkulatzea. | Artículo 39. | Determinación del rendimiento neto en la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva. |
| 40. artikula. | Zeinu, indize edo moduluak murriztea eta etekina gutxitzea aparteko egoerak direla eta. | Artículo 40. | Reducción de los signos, índices o módulos y minoración del rendimiento neto por circunstancias excepcionales. |

| | |
|---|---|
| III. KAPITULUA. KAPITALAREN ETEKINAK. | |
| 1. sekzioa. | Kapital higiezinaren etekinak. |
| 41. artikula. | Etxebizitzetatik eratorritako kapital higiezinaren etekintzat hartzea. |
| 42. artikula. | Etxebizitzatik eratorriak ez diren kapital higiezinaren etekinetatik kendu daitezkeen gastuak. |
| 43. artikula. | Etxebizitzatik eratorriak ez diren kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen amortizazio gastuak. |
| 44. artikula. | Denboran zehar modu irregular nabarmenez lortutako etxebizitzatik eratorriak ez diren kapital higiezinaren etekinak eta zatika jasotako etekinak, eta sortzealdiaren zehaztapena. |
| 2. sekzioa. | Kapital higikorraren etekinak. |
| 45. artikula. | Aseguru kontratuaren erabilpen partziala. |
| 46. artikula. | Errenta geroratuak eratu arte lortutako errentagarritasuna zergapetzea. |
| 47. artikula. | Errenta modura jasotzen diren jubilazio edo elbarritasun prestazioengatik aseguru kontratu jakin batzuek bete beharreko baldintzak. |
| 48. artikula. | Kapital higikorraren zenbait etekinetan kenkaridunak diren gastuak. |
| 49. artikula. | Zergaren foru arauak 40 artikuluaren jasotakoaren arabera denboran zehar modu irregular nabarmenez lortutako kapital higikorraren etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sortzealdiaren zehaztapena. |
| IV. KAPITULUA. ONDARE IRABAZIAK ETA GALERAK. | |
| 50. artikula. | Erosketa balioaren zehaztapena. |
| 51. artikula. | Salbuespna ohiko etxebizitan berrinbertitzeagatik. |
| 52. artikula. | Bazkide kopurua, ondarea eta partaidetzaren gehieneko portzentajea frogatzea inbertsio kolektiboko erakundeetan. |
| V. KAPITULUA. BALORE EDO PARTAIDETZA HOMOGENEOAK. | |
| 53. artikula. | Balore edo partaidetza homogeneoen kontzeptua. |
| VI. KAPITULUA. DENBORAREN ARABERA EGOZTEA. | |
| 54. artikula. | Etekinak denboraren arabera egoztea. |
| VII. KAPITULUA. GAUZA BIDEZKO ERRENTAK. | |
| 55. artikula. | Enpresako jantokiengatik sortutako gastuak gauza bidezko ordainketatzat ez hartzea. |
| 56. artikula. | Langileen seme-alabei haur hezkuntzako lehen zikloaren zerbitzua emateko erabilitako kopuruak. |
| 57. artikula. | Lanean diharduten langileei akzio edo partaidetzak ematea. |
| 58. artikula. | Langileria eguneratu, trebatu eta erreziklatzera zuzendutako kopuruak. |
| 59. artikula. | Sozietaeten sortzaile edo sustatzaileen eskubideak. |
| 60. artikula. | Langileak teknologia berriean trebatzeko kopuruak. |
| 61. artikula. | Heriotza edo elbarritasun arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboaren primak. |

| | |
|---|--|
| CAPÍTULO III. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL. | |
| Sección 1. ^a | Rendimientos del capital inmobiliario. |
| Artículo 41. | Consideración de rendimiento del capital inmobiliario procedente de viviendas. |
| Artículo 42. | Gastos deducibles de los rendimientos del capital inmobiliario no procedentes de vivienda. |
| Artículo 43. | Gastos de amortización deducibles de los rendimientos de capital inmobiliario no procedentes de vivienda. |
| Artículo 44. | Rendimientos del capital inmobiliario no procedentes de vivienda obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del periodo de generación. |
| Sección 2. ^a | Rendimientos del capital mobiliario. |
| Artículo 45. | Disposición parcial en contratos de seguro. |
| Artículo 46. | Tributación de la rentabilidad obtenida hasta el momento de la constitución de las rentas diferidas. |
| Artículo 47. | Requisitos exigibles a determinados contratos de seguro con prestaciones por jubilación e invalidez, percibidas en forma de renta. |
| Artículo 48. | Gastos deducibles en determinados rendimientos del capital mobiliario. |
| Artículo 49. | Rendimientos del capital mobiliario a que se refiere el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del periodo de generación. |
| CAPÍTULO IV. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES. | |
| Artículo 50. | Determinación del valor de adquisición. |
| Artículo 51. | Exención por reinversión en vivienda habitual. |
| Artículo 52. | Acreditación del número de socios, patrimonio y porcentaje máximo de participación en instituciones de inversión colectiva. |
| CAPÍTULO V. VALORES O PARTICIPACIONES HOMOGENEOS. | |
| Artículo 53. | Concepto de valores o participaciones homogéneos. |
| CAPÍTULO VI. IMPUTACIÓN TEMPORAL. | |
| Artículo 54. | Imputación temporal de rendimientos. |
| CAPÍTULO VII. RENTAS EN ESPECIE. | |
| Artículo 55. | Gastos por comedores de empresa que no constituyen retribución en especie. |
| Artículo 56. | Cantidades destinadas al servicio de primer ciclo de educación infantil a hijos de trabajadores. |
| Artículo 57. | Entrega de acciones o participaciones a trabajadores en activo. |
| Artículo 58. | Cantidades destinadas a la actualización, la capacitación y reciclaje del personal. |
| Artículo 59. | Derechos de fundadores o promotores de sociedades. |
| Artículo 60. | Cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías. |
| Artículo 61. | Primas de seguro colectivo temporal de riesgo puro para muerte o invalidez. |

| | |
|---|--|
| VIII. KAPITULUA. AURREZPENAREN ERRENTA | |
| 62. artikula. | Aurrezpenaren errenta, eta kapital propioak zergadunarekin lotutako entitateei lagaz lortu diren etekinak. |
| IV. TITULUA. OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA. | |
| 63. artikula. | Aurreikuspen plan aseguratuak. |
| 64. artikula. | Jarduera ekonomikoaren titularrak enpresen gizarte aurreikuspeneko tresna gisa jarduten duten borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak. |
| 65. artikula. | Autolikidazio osagariak aurkezteko epea, gizarte aurreikuspeneko sistemek eskubide konsolidatuak erabiltzean. |
| 66. artikula. | Ekitaldiko oinarri ezargarrian murriztu ez diren soberakinen zerga tratamendua. |
| V. TITULUA. KUOTAREN KENKARIAK | |
| I. KAPITULUA. | KENKARIAK EZGAITASUN ETA MENDEKOTASUNARENGATIK. |
| 67. artikula. | Minusbaliotasun maila frogatzea. |
| 68. artikula. | Mendekotasun maila frogatzea. |
| II. KAPITULUA. | KENKARIA OHIKO ETXEBIZITZA EROSTEAGATIK. |
| 69. artikula. | Ohiko etxebizitzaren kontzeptua. |
| 70. artikula. | Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuak. |
| 71. artikula. | Etxebizitza kontua. |
| 72. artikula. | Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik, eta salbuespena berrinbertitzeagatik. |
| 73. artikula. | Familiaren etxebizitzara zuzendutako kopuruak ordaintzeko betebeharra, epaileak erabakita. |
| III. KAPITULUA. | KENKARIA JARDUERA EKONOMIKO BAT HASTEKO INBERTSIOAN KREDITU ENTITATEETAN EGITEN DIREN GORDAILUENGATIK. |
| 74. artikula. | Kenkaria egiteko baldintzak. |
| IV. KAPITULUA. KENKARI ESKUBIDEA GALTZEA. | |
| 75. artikula. | Kenkari eskubidea galtzea. |
| VI. TITULUA. | ZERGAREN KUDEAKETA. |
| I. KAPITULUA. | AUTOLIKIDAZIOAK. |
| 76. artikula. | Autolikidatzeko betebeharra. |
| 77. artikula. | Autolikidatzeko betebeharretik salbuestea. |
| 78. artikula. | Autolikidatzeko betebeharren kasu bereziak. |
| 79. artikula. | Autolikidazio proposamenak. |
| 80. artikula. | Autolikidazioa eta zerga zorraren ordainketa. |
| 81. artikula. | Ofizioz itzultzearia. |
| II. KAPITULUA. | BETEBEHAR FORMALAK, ETA KONTABILITATE ETA ERREGISTRO ALORREKOAK. |
| 1. sekzioa. | Zergadunen betebehar formalak. |
| 82. artikula. | Betebehar formal orokorrak. |
| 2. sekzioa. | Kontabilitate eta erregistro betebeharren zuzeneko zenbatespenaren metodoan. |
| 83. artikula. | Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntera bildutako zergadunen betebeharren. |

| | |
|--|--|
| CAPÍTULO VIII. RENTA DEL AHORRO. | |
| Artículo 62. | Renta del ahorro y rendimientos obtenidos por la cesión a entidades vinculadas de capitales propios. |
| TITULO IV. BASE LIQUIDABLE GENERAL. | |
| Artículo 63. | Planes de previsión asegurados. |
| Artículo 64. | Aportaciones propias del titular de la actividad económica a entidades de previsión social voluntaria que actúen como instrumento de previsión social empresarial. |
| Artículo 65. | Plazo de presentación de las autoliquidaciones complementarias en la disposición de derechos consolidados de sistemas de previsión social. |
| Artículo 66. | Tratamiento fiscal de los excesos que no han sido objeto de reducción en la base imponible del ejercicio. |
| TITULO V. DEDUCCIONES DE LA CUOTA. | |
| CAPÍTULO I. | DEDUCCIONES POR DISCAPACIDAD Y POR DEPENDENCIA. |
| Artículo 67. | Acreditación del grado de minusvalía. |
| Artículo 68. | Acreditación del grado de dependencia. |
| CAPÍTULO II. | DEDUCCIÓN POR ADQUISICIÓN DE VIVIENDA HABITUAL. |
| Artículo 69. | Concepto de vivienda habitual. |
| Artículo 70. | Supuestos asimilados a adquisición de vivienda habitual. |
| Artículo 71. | Cuentas vivienda. |
| Artículo 72. | Deducción por adquisición de vivienda habitual y exención por reinversión. |
| Artículo 73. | Obligación de satisfacer cantidades destinadas a la vivienda familiar por decisión judicial. |
| CAPÍTULO III. | DEDUCCIÓN POR DEPÓSITOS EN ENTIDADES DE CRÉDITO PARA LA INVERSIÓN EN EL INICIO DE UNA ACTIVIDAD ECONÓMICA. |
| Artículo 74. | Requisitos para la aplicación de la deducción. |
| CAPÍTULO IV. | PÉRDIDA DEL DERECHO A DEDUCIR. |
| Artículo 75. | Pérdida del derecho a deducir. |
| TITULO VI. | GESTIÓN DEL IMPUESTO. |
| CAPÍTULO I. | AUTOLIQUIDACIONES. |
| Artículo 76. | Obligación de autoliquidar. |
| Artículo 77. | Exclusión de la obligación de autoliquidar. |
| Artículo 78. | Supuestos especiales de la obligación de autoliquidar. |
| Artículo 79. | Propuestas de autoliquidación. |
| Artículo 80. | Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria. |
| Artículo 81. | Devoluciones de oficio. |
| CAPÍTULO II. | OBLIGACIONES FORMALES, CONTABLES Y REGISTRALES. |
| Sección 1. ^a | Obligaciones formales de los contribuyentes. |
| Artículo 82. | Obligaciones formales en general. |
| Sección 2. ^a | Obligaciones contables y registrales en el método de estimación directa. |
| Artículo 83. | Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad normal del método de estimación directa. |

| | | | |
|---|--|-------------------------|--|
| 84. artikula. | Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztura bilduta dauden edo merkatariza izaerarik gabeko jarduera ekonomikoa egiten duten zergadunen betebeharrok. | Artículo 84. | Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad simplificada del método de estimación directa o cuya actividad económica no tenga carácter mercantil. |
| 85. artikula. | Jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunen betebeharrok. | Artículo 85. | Obligaciones de los contribuyentes que ejerzan actividades profesionales. |
| 3. sekzioa. | Kontabilitate eta erregistro betebeharrok zenbatespen objektiboaren metodoan. | Sección 3. ^a | Obligaciones contables y registrales en el método de estimación objetiva. |
| 86. artikula. | Zenbatespen objektiboaren metodora bildutako zergadunen betebeharrok. | Artículo 86. | Obligaciones de los contribuyentes acogidos al método de estimación objetiva. |
| 4. sekzioa. | Berariazko arauak. | Sección 4. ^a | Normas específicas. |
| 87. artikula. | Errenten egozpenaren erregimenean dauden entitateak. | Artículo 87. | Entidades en régimen de atribución de rentas. |
| 88. artikula. | Erregistro liburuak eramateko betebeharraren salbuespina. | Artículo 88. | Excepción a la obligación de llevar libros registro. |
| 5. sekzioa. | Erregistro liburuak eramateko modua eta diligentziatua. | Sección 5. ^a | Forma de llevanza de libros registro y su diligenciado. |
| 89. artikula. | Liburuak bitarteko informatikoez eramatea. | Artículo 89. | Llevanza con medios informáticos. |
| 90. artikula. | Liburuetako oharpenak. | Artículo 90. | Anotaciones en los libros. |
| 91. artikula. | Erregistro oharpenen epea. | Artículo 91. | Plazo para las anotaciones registrales. |
| 92. artikula. | Elkarri lotu gabeko jarduerak. | Artículo 92. | Actividades independientes. |
| 93. artikula. | Bateragarritasuna beste liburu batzuekin. | Artículo 93. | Compatibilidad con otros libros. |
| 94. artikula. | Erregistro liburuuen diligentziatua. | Artículo 94. | Diligenciado de libros-registro. |
| 6. sekzioa. | Bestelako informazio betebehar formalak. | Sección 6. ^a | Otras obligaciones formales de información. |
| 95. artikula. | Bestelako informazio betebehar formalak. | Artículo 95. | Otras obligaciones formales de información. |
| 96. artikula. | Babespeko ondareen titular diren zergadunen informazio betebeharrok. | Artículo 96. | Obligaciones de información de los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos. |
| VII. TITULUA. KONTURAKO ORDAINKETAK. | | TÍTULO VII. | PAGOS A CUENTA. |
| I. KAPITULUA. ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK. ARAU OROKORRAK. | | CAPÍTULO I. | RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA. NORMAS GENERALES. |
| 97. artikula. | Aplikazio eremuak. | Artículo 97. | Ámbito de aplicación. |
| 98. artikula. | Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko betebeharra. | Artículo 98. | Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. |
| 99. artikula. | Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak. | Artículo 99. | Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta. |
| 100. artikula. | Atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra salbuestea. | Artículo 100. | Excepciones a la obligación de practicar retención o ingreso a cuenta. |
| 101. artikula. | Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuak. | Artículo 101. | Obligados a retener o ingresar a cuenta. |
| 102. artikula. | Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoak. | Artículo 102. | Importe de la retención o ingreso a cuenta. |
| 103. artikula. | Atxikitzeko edo kontura ordaintzeko betebeharra sortzea. | Artículo 103. | Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta. |
| 104. artikula. | Atxikipenen edo konturako sarreren denboraren araberako egozpena. | Artículo 104. | Imputación temporal de las retenciones o ingresos a cuenta. |
| II. KAPITULUA. ATXIKIPENEN KALKULUA. | | CAPÍTULO II. | CÁLCULO DE LAS RETENCIONES. |
| 1. sekzioa. | Lan etekinak. | Sección 1. ^a | Rendimientos del trabajo. |
| 105. artikula. | Lan etekinen gaineko atxikipenen zenbatetakoak. | Artículo 105. | Importe de las retenciones sobre rendimientos del trabajo. |
| 106. artikula. | Atxikipen portzentajeen taula eta aplikaziorako arauak. | Artículo 106. | Tabla de porcentajes de retención y reglas para su aplicación. |
| 107. artikula. | Lan errentak jasotzen dituenak bere datuen berri ematea ordaintzaileari. | Artículo 107. | Comunicación de datos del perceptor de rentas del trabajo a su pagador. |
| 108. artikula. | Lan etekinen gaineko atxikipenak zehazteko prozedura berezia, egoitza aldatzen denean. | Artículo 108. | Procedimiento especial para determinar las retenciones sobre los rendimientos del trabajo en el supuesto de cambio de residencia. |

| | | | |
|---|---|-------------------------|---|
| 2. sekzioa. | Kapital higikorraren etekinak. | Sección 2. ^a | Rendimientos del capital mobiliario. |
| 109. artikulua. | Kapital higikorraren etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa. | Artículo 109. | Importe de las retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario. |
| 110. artikulua. | Aktibo finantzarioen kontzeptua eta sailkapena. | Artículo 110. | Concepto y clasificación de activos financieros. |
| 111. artikulua. | Aktibo finantzarioak eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko baldintza fiskalak. | Artículo 111. | Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros. |
| 112. artikulua. | Kapital higikorraren etekinen gaineko atxikipen oinarria. | Artículo 112. | Base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario. |
| 113. artikulua. | Kapital higikorraren etekinen gainean atxikitze eta kontura ordaintzeko betebeharra sortzea. | Artículo 113. | Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario. |
| 3. sekzioa. | Jarduera ekonomikoen etekinak. | Sección 3. ^a | Rendimientos de actividades económicas. |
| 114. artikulua. | Jarduera ekonomikoen etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa. | Artículo 114. | Importe de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas. |
| 4. sekzioa. | Ondare irabaziak. | Sección 4. ^a | Ganancias patrimoniales. |
| 115. artikulua. | Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidezak eskualdatu edo itzultzearagatik lortutako ondare irabazien atxikipenen zenbatekoa. | Artículo 115. | Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva. |
| 116. artikulua. | Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidezak eskualdatu edo itzultzearagatik lortutako ondare irabazien atxikipen oinarria. | Artículo 116. | Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva. |
| 117. artikulua. | Atxikitze betebeharra sortzea. | Artículo 117. | Nacimiento de la obligación de retener. |
| 118. artikulua. | Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa. | Artículo 118. | Importe de las retenciones sobre premios. |
| 5. sekzioa. | Beste errenta batzuk. | Sección 5. ^a | Otras rentas. |
| 119. artikulua. | Ondasun higiezinaren errentamendu eta azpierrrentamenduei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa. | Artículo 119. | Importe de las retenciones sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles. |
| 120. artikulua. | Beste errenta batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa. | Artículo 120. | Importe de las retenciones sobre otras rentas. |
| III. KAPITULUA. KONTURAKO SARRERAK. | | CAPÍTULO III. | INGRESOS A CUENTA. |
| 121. artikulua. | Konturako sarrerak gauza bidezko lan ordainsariengatik. | Artículo 121. | Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del trabajo. |
| 122. artikulua. | Konturako sarrerak kapital higikorraren gauza bidezko ordainketengatik. | Artículo 122. | Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario. |
| 123. artikulua. | Konturako sarrerak jarduera ekonomikoen gauza bidezko ordainketengatik. | Artículo 123. | Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas. |
| 124. artikulua. | Sarien gaineko konturako sarrerak. | Artículo 124. | Ingresos a cuenta sobre premios. |
| 125. artikulua. | Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera. | Artículo 125. | Ingreso a cuenta sobre otras rentas. |
| IV. KAPITULUA. ATXIKITZAILEAREN, KONTURAKO SARRERA EGIN BEHAR DUENAREN ETA ATXIKITUAREN BETEBEHARRAK. | | CAPÍTULO IV. | OBLIGACIONES DEL RETENEDOR, DEL OBLIGADO A INGRESAR A CUENTA Y DEL RETENIDO. |
| 126. artikulua. | Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebehar formalak. | Artículo 126. | Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta. |
| V. KAPITULUA. ORDAINKETA ZATIKATUAK. | | CAPÍTULO V | PAGOS FRACCIONADOS. |
| 127. artikulua. | Ordainketa zatikatuak egitera behartuak. | Artículo 127. | Obligados al pago fraccionado. |
| 128. artikulua. | Ordainketa zatikatuaren zenbatekoia izaera orokorreza. | Artículo 128. | Importe del pago fraccionado con carácter general. |
| 129. artikulua. | Ordainketa zatikatuaren zenbatekoia zuenezko zenbatespenean, aparteko egoerak daudenean. | Artículo 129. | Importe del fraccionamiento en el método de estimación directa en circunstancias excepcionales. |
| 130. artikulua. | Ordainketa zatikatuaren zenbatekoia zeinu, indize edo moduluen modalitatean, tartean aparteko egoerak daudenean, nekazaritza, abeltzaintza arrantza jarduerak kanpoan utzita. | Artículo 130. | Importe del fraccionamiento en la modalidad de signos, índices o módulos excepto en las actividades agrícolas, ganaderas y pesca, en circunstancias excepcionales. |

| | |
|------------------------------|--|
| 131. artikula. | Ordainketa zatikatuaren zenbatekoan zeinu, indize edo moduluen modalitatean, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza jardueretan, aparteko egoerak daudenean. |
| 132. artikula. | Aitorzea eta ordaintzea. |
| 133. artikula. | Errentak egoztek erregimenean dauden entitateak. |
| XEDAPEN GEHIGARRIAK. | |
| Lehena. | Izatezko bikoteak. |
| Bigarrena. | Arrantza suspertzea. |
| Hirugarrena. | Partaidetzak inbertsio fondo kotizatuetan. |
| Laugarrena. | Aurrezpen sistematikoko banakako planen arteko mobilizazioak. |
| XEDAPEN IRAGANKORRAK. | |
| Lehena. | 1994ko abenduaren 31aren aurretik erositako elementuetatik erorri diren eta jarduera ekonomiko bati lotuta egon diren ondare irabaziak. |
| Bigarrena. | Mendekotasun egoera Sakontzen mailaketaren arabera baloratzearren behin-behineko ondorioak. |
| Hirugarrena. | Kapital higikorraren etekinen gaineko atxikipenei eta ondare irabazien gainekoei buruz sartutako aldaketen erregimen iragankorra. |
| Laugarrena. | 329/2003 Dekretuak VI. kapituluan jasotako xedapenen arabera eman diren laguntza publikoen salbuespina. |
| Bosgarrena. | 2006-2007 aldko etorkizuneko kirolarien-tzako laguntza publikoen salbuespina. |
| Seigarrena. | Aurreikuspen plan aseguratuuen arteko mobilizazioak. |
| Zazpigarrena. | 2007ko zergaldian langile lekualdatuen araubide bereziaren arabera tributatzea aukeratzeko epea. |

I. TITULUA

LANGILE TOKIALDATUEN ERREGIMEN BEREZIA

1. artikula. Zergadun ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako erregimen bereziaren edukia.

1. Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako erregimen berezia aplikatzeak berarekin ekarriko du Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren zorra lurralde espanyiarrean lortutako errentengatik bakarrik zehaztea, 2004ko martxoaren 5eko 5/04 Errege Dekretu Legegileak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen testu bateratua onartzen duenak, establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentetarako jasotako arauei jarraituta, salbu aipatu testu bateratuak I. kapituluko 5., 6., 8., 9., 10. eta 11. artikuluetan xedatutakoak.

2. Bereziki, erregea hauek aplikatuko dira:

a) Erregimen hau aukeratzen duten zergadunek batzuk besteetatik bereizita tributatuko dute kargapeko errentaren sor-tzapen oso edo partzial bakoitzeko, haien artean batere konpentsiaziorik gabe.

b) Errenta bakoitzaren oinarri likidagarria horietako bakoitzerako kalkulatuko da, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 23. artikuluan jasotakoaren arabera.

| | |
|------------------------------------|---|
| Artículo 131. | Importe del fraccionamiento en la modalidad de signos, índices o módulos en las actividades agrícolas, ganaderas y de pesca en circunstancias excepcionales. |
| Artículo 132. | Declaración e ingreso. |
| Artículo 133. | Entidades en régimen de atribución de rentas. |
| DISPOSICIONES ADICIONALES. | |
| Primera. | Parejas de hecho. |
| Segunda. | Fomento de la actividad pesquera. |
| Tercera. | Participaciones en fondos de inversión cotizados. |
| Cuarta. | Movilización entre planes individuales de ahorro sistemático. |
| DISPOSICIONES TRANSITORIAS. | |
| Primera. | Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 y que hubieran estado afectos a una actividad económica. |
| Segunda. | Efectos transitorios de la valoración de la situación de dependencia realizada de conformidad con la escala Sakontzen. |
| Tercera. | Régimen transitorio de las modificaciones introducidas en materia de retenciones sobre los rendimientos del capital mobiliario y sobre ganancias patrimoniales. |
| Cuarta. | Exención de ayudas públicas prestadas al amparo de lo previsto en el Capítulo VI del Decreto 329/2003. |
| Quinta. | Exención de ayudas públicas prestadas a deportistas promesa de la temporada 2006/2007. |
| Sexta. | Movilizaciones entre planes de previsión asegurados. |
| Séptima. | Plazo del ejercicio de la opción para tributar por el régimen especial de trabajadores desplazados en el período impositivo 2007. |

TÍTULO I

RÉGIMEN ESPECIAL APPLICABLE A LOS TRABAJADORES DESPLAZADOS.

Artículo 1. Contenido del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

1. La aplicación del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes implicará la determinación de la deuda tributaria del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas exclusivamente por las rentas obtenidas en territorio español, con arreglo a las normas establecidas en el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente, salvo lo dispuesto en los artículos 5, 6, 8, 9, 10 y 11 del capítulo I del citado texto refundido.

2. En particular, se aplicarán las siguientes reglas:

a) Los contribuyentes que opten por este régimen especial tributarán de forma separada por cada devengo total o parcial de la renta sometida a gravamen, sin que sea posible compensación alguna entre aquéllas.

b) La base liquidable de cada renta se calculará para cada una de ellas de acuerdo con lo establecido en el artículo 23 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

c) Kuota osoa kalkulatzeko, oinarri likidagarriari Ez-egoilariaren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 24.1. artikuluan jasotako karga tasak aplikatuko zaizkio.

d) Kuota diferentziala kalkulatzeko, kuota osoari Ez-egoilariaren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 25. artikuluan jasotako kuotako kenkariak gutxituko zaizkio. Aipatu 25. artikularen b) letran jasotako ondorioetarako, ondorengo 3. apartatuan aipatutako konturako ordainketak ez ezik, Ez-egoilariaren Errentaren gaineko Zergaren kontura ordaindutako kuotak ere kenkaridunak izango dira.

3. Erregimen berezi honen konturako ordainketak direlata egindako atxikipenak eta konturako sarrerak Ez-egoilariaren Errentaren gaineko Zergaren araudiak jasotakoaren arabera egingo dira. Dena den, erregelamendu honek 101.2.a) artikuluan jasotako zirkunstantziak gertatzen direnean, atxikitza behartuta egongo dira zergadunek zerbitzua ematen duten entitate egoilarrak edo establezimendu iraunkorrik, horiek lurralte Spainiarrean lortzen dituzten errenteit dagokienez.

Aurreko paragrafoan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak direla-eta erregelamendu honek 126. artikuluan jasotako obligazio formalak betetzeko, Ez-egoilariaren Errentaren gaineko Zerga ordaintzean establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errenteit dagokienez aurreikusitako aitorpen ereduak erabiliko dira.

4. Erregimen berezi hau aplikaziozkoa zaien zergadunak behartuta daude Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkezu eta izenpetzera, Ogasuneko eta Finantzako foru diputatuak onartzen duen eredu erabilita. Izan ere, eredu nola, non eta noiz aurkezu zehaztuko du aipatu diputatuak, eta haren edukia Ez-egoilariaren Errentaren gaineko Zergarako aurreikusitako aitorpen ereduei lotuko zaie.

Autolikidazioa aurkeztearekin batera, zerga zorra zehaztu behar dute zergadunek, eta Ogasuneko eta Finantzatarako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epeetan ordaindu behar dute. Aitorpene itzultzekoa bada, Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 113. artikuluan jasotakoaren arabera egingo da itzulketa.

5. Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek lurralte Spainiarreko ondasun higiezinen gainean egindako eskualdaketei, haien erregimen berezi hau aplikatzea aukeratzen badute, aplikaziozkoa izango zaie Ez-egoilariaren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 24.2 artikuluan jasotakoa.

2. artikulua. Erregimen bereziaren indarraldia.

Erregimen berezi hau zergadunak Spainian zerga egoitza erosten duen zergaldian eta ondorengo bost zergaldietan aplikatuko da, erregelamendu honek 4. eta 5. artikuluetan jasotakoa eragotzi gabe.

3. artikulua. Aukera gauzatzea.

1. Erregimen berezi honetara biltzeko aukera gauzatze-kotan, komunikazio bat zuzendu behar zaio Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari, gehienez sei hilabeteko epean zergaren foru arauak 4.3.a) artikuluan aipatutako jarduerak hasten direnetik aurrera. Horretarako, komunikazioa Espainiako Gizarte Segurantzako altan jasota egon behar da edo, hala badagokio, jatorrizko gizarte segurantzako legeriara biltzeko aukera ematen dion dokumentazioan.

c) La cuota íntegra se obtendrá aplicando a la base liquida los tipos de gravamen previstos en el artículo 24.1 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

d) La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota íntegra en las deducciones en la cuota a que se refiere el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. A los efectos previstos en la letra b) del citado artículo 25, además de los pagos a cuenta a que se refiere el apartado 3 siguiente, también resultarán deducibles las cuotas satisfechas a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. Las retenciones e ingresos a cuenta en concepto de pagos a cuenta de este régimen especial se practicarán de acuerdo con lo establecido en la normativa del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No obstante, cuando concurren las circunstancias previstas en el artículo 101.2.a) de este Reglamento, estarán obligados a retener las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes, en relación con las rentas que éstos obtengan en territorio español.

El cumplimiento de las obligaciones formales previstas en el artículo 126 de este Reglamento, por las retenciones e ingresos a cuenta a que se refiere el párrafo anterior, se realizará mediante los modelos de declaración previstos para el Impuesto sobre la Renta de no Residentes para las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

4. Los contribuyentes a los que resulte de aplicación este régimen especial estarán obligados a presentar y suscribir la autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el modelo que se apruebe por el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, que establecerá la forma, el lugar y los plazos de su presentación, y cuyo contenido se ajustará a los modelos de declaración previstos para el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Al tiempo de presentar su autoliquidación, los contribuyentes deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, la forma y los plazos que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas. Si resultara una cantidad a devolver, la devolución se practicará de acuerdo con lo señalado en el artículo 113 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

5. A las transmisiones de bienes inmuebles situados en territorio español realizadas por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que opten por la aplicación de este régimen especial les resultará de aplicación lo previsto en el artículo 24.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Artículo 2. Duración.

Este régimen especial se aplicará durante el período impositivo en el que el contribuyente adquiera su residencia fiscal en España, y durante los cinco períodos impositivos siguientes, sin perjuicio de lo establecido en los artículos 4 y 5 de este Reglamento.

Artículo 3. Ejercicio de la opción.

1. El ejercicio de la opción de tributar por este régimen especial deberá realizarse mediante una comunicación dirigida al Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en el plazo máximo de seis meses desde la fecha de inicio de las actividades a que se refiere el artículo 4.3.a) de la Norma Foral del Impuesto, la cual deberá constar en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que le permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen.

2. Aukera hori gauzatzeko, erregelamendu honek 6. artikuluan aipatutako komunikazioa aurkeztu behar da.

3. Aukera hau ezin izango dute gauzatu erregelamendu honek 108. artikuluan jasotako lan etekinen gaineko atxikipenen edo konturako sarreren procedura berezira bildu diren zergadunak.

4. Gipuzkoako Foru Aldundiak, erregelamendu honek 6.3 artikuluan xedatutakoaren arabera, beste lurralte batetik, foru eremukoia izan edo erkidea izan, etorri diren eta zerga egoitza Gipuzkoan hartzen duten zergadunek gauzatutako aukera onartuko du, baldin eta egoitza Gipuzkoara aldatzeak ondorioa izan aurreko lehen zergaldian aplikaziozkoa izan bazitzaien titulu honetan araututakoaren erregimen baliokidea eta titulu honetan jasotako gainerako baldintzak betetzen badira.

Erregelamendu honek 2. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, aplikazio epea konputatzeko kontuan hartu behar dira edozein lurraldetan, foru eremukoia izan edo erkidea izan, titulu honetan araututakoaren erregimen berezi baliokide bat aplikatu den zergaldi guziak.

4. artikulua. Erregimenari uko egitea.

1. Erregimen berezi hau aukeratu duten zergadunek hori aplikatzeari uko egin diezaiokete ukoak ondorioa izango duen urte naturala hasi aurreko azaro eta abenduan.

2. Uko egiteko prozedura honi jarraituko zaio:

a) Lehendabizi, atxikitzaileari aurkeztuko dio erregelamendu honek 107. artikuluan jasotako datu komunikazioa, eta hark horren kopia zigilatua itzuliko dio.

b) Bigarrenik, Zerga Administrazioan aurkeztuko du erregelamendu honek 6. artikuluan jasotako komunikazioa, aurreko letran aipatutako komunikazioaren kopia zigilatuarekin batera.

3. Erregimen berezi honi uko egiten dioten zergadunek ezin izango dute berriro aplikatzea aukeratu.

5. artikulua. Erregimenetik kanpo geratzea.

1. Erregimen berezi hau aplikatzea aukeratu duten eta aukera gauzatu ondoren aplikatzeko baldintzetako bat betetzen ez duten zergadunak erregimenetik kanpo geratuko dira. Kanpoan geratzeak ez-betetzea gertatzen den zergaldian izango du ondorioa.

2. Erregimenetik kanpo geratutako zergadunek zirkuntzantzia horren berri eman behar diote Zerga Administrazioari hilabeteko epean, aplikatzeko baldintzak bete ez zirenetik, erregelamendu honek 6. artikuluan aipatutako komunikazio eredua erabilita.

3. Atxikipenak eta konturako sarrerak Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergaren arauetarri jarraituz egingo dira, zergadunak atxikitzaileari erregimen berezia aplikatzeko baldintzak bete ez dituela jakinarazten diotenetik aurrera, aurreko apartatuan jasotako komunikazioaren kopia aurkeztuta. Era berean, atxikitzaileari aurkeztuko dio erregelamendu honek 107. artikuluan jasotako datu komunikazioa.

Dena den, atxikitzaileak dakienean zergaren foru arauak 4.3 artikuluaren d), e) edo f) letretan jasotako baldintzak ez direla bete, atxikipenak eta konturako sarrerak Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergaren arauetarri jarraituz egingo dira ez-betetzearen berri izaten duenetik aurrera.

2. La opción se ejercitará mediante la presentación de la comunicación a que se refiere el artículo 6 de este Reglamento.

3. No podrán ejercitar esta opción los contribuyentes que se hubieran acogido al procedimiento especial para determinar las retenciones o ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo previsto en el artículo 108 de este Reglamento.

4. La Diputación Foral de Gipuzkoa, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6.3 de este Reglamento, admitirá la opción ejercitada por aquellos contribuyentes que adquieran la residencia fiscal en Gipuzkoa procedentes de otro territorio, foral o común y a los que en el periodo inmediatamente anterior a aquél en que el cambio de residencia a Gipuzkoa ha surtido efectos les fue de aplicación un régimen equivalente al regulado en este título, y se cumplan el resto de requisitos previstos en el mismo.

A los efectos de lo previsto en el artículo 2 de este Reglamento para el cómputo del plazo de aplicación, se deberán tener en cuenta todos los períodos impositivos en los que se haya aplicado un régimen especial equivalente al regulado en el presente título en cualquier territorio, foral o común.

Artículo 4. Renuncia al régimen.

1. Los contribuyentes que hubieran optado por este régimen especial podrán renunciar a su aplicación durante los meses de noviembre y diciembre anteriores al inicio del año natural en que la renuncia deba surtir efectos.

2. La renuncia se efectuará de acuerdo con el siguiente procedimiento:

a) En primer lugar, presentará a su retenedor la comunicación de datos prevista en el artículo 107 de este Reglamento, quien le devolverá una copia sellada de aquélla.

b) En segundo lugar, presentará ante la Administración tributaria la comunicación prevista en el artículo 6 de este Reglamento y adjuntará la copia sellada de la comunicación a que se refiere la letra anterior.

3. Los contribuyentes que renuncien a este régimen especial no podrán volver a optar por su aplicación.

Artículo 5. Exclusión del régimen.

1. Los contribuyentes que hubieran optado por la aplicación de este régimen especial y que, con posterioridad al ejercicio de la opción, incumplan alguna de las condiciones determinantes de su aplicación quedarán excluidos de dicho régimen. La exclusión surtirá efectos en el período impositivo en que se produzca el incumplimiento.

2. Los contribuyentes excluidos del régimen deberán comunicar tal circunstancia a la Administración tributaria en el plazo de un mes desde el incumplimiento de las condiciones que determinaron su aplicación, mediante el modelo de comunicación a que se refiere el artículo 6 de este Reglamento.

3. Las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán con arreglo a las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, desde el momento en que el contribuyente comunique a su retenedor que ha incumplido las condiciones para la aplicación de este régimen especial, adjuntando copia de la comunicación a que se refiere el apartado anterior. Al mismo tiempo, presentará a su retenedor la comunicación de datos prevista en el artículo 107 de este Reglamento.

No obstante, cuando el retenedor conozca el incumplimiento de las condiciones previstas en las letras d), e) ó f) del artículo 4.3 de la Norma Foral del Impuesto, las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán con arreglo a las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas desde el momento en que tenga conocimiento del incumplimiento.

Atxikipen tasa berria erregelamendu honek 106.2 artikuluaren jasotakoari jarraituz kalkulatuko da.

4. Erregimen berezi honetatik kanpo geratutako zergadunek ezin izango dute berriro aplikatzea aukeratu.

6. artikulua. Zerga Administrazioari komunikatzea eta erregimena kreditatzea.

1. Erregimena aplikatzeko aukera Ogasun eta Finantza Departamentuari jakinarazita gauzatuko da.

Aipatu komunikazioan jasota utzi behar dira, besteak beste: Langilearen identifikazioa, enplegatzalearen eta, hala badago-kio, zerbitzuak hartzen dituen eta Espainian egoilar den enpresa edo entitatearen edo establezimendu iraunkorren identifikazioa; lurralte espainiarrean sartu izanaren data; Espainiako Gizarte Segurantzako altan edo jatorrizko gizarte segurantzaren legeriari eustea ahalbideratzen duen dokumentazioan agertzen den jardueraren hasiera data; eta garatu nahi den jardueraren azalpen xehatua.

Era berean, agiri hauek aurkeztu behar dira:

a) Espainian enplegatzale batekin lan edo estatutu harremen arrunt edo berezia hasten denean, enplegatzaleak egindako frogagiria, non espresuki aitortuko den zergadunarekin dagoen lan edo estatutu harremana dagoela, zergaren foru arauak 4.3.a) artikulan jasotako baldintzak betetzen direla, Espainiako Gizarte Segurantzako altan agertzen den jardueraren hasiera data, lan zentroa eta horren helbidea, lan kontratuaren iraupena eta Espainian benetan egingo den lana.

b) Enplegatzaleak Espainian egoilar den enpresa edo entitate bati edo lurralte espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor bati zerbitzuak emateko agindutako lekualdaketa denean, azken horiek egindako frogagiria, non espresuki aitortuko den hiaezeritzeko emango zaizkiela eta zergaren foru arauak 4.3.a) artikulan zerbitzu horien prestaziorako jasotako baldintzak betetzen direla. Aipatu frogagiriarekin batera, beste hauek aurkeztuko dira: Enplegatzalearen lekualdaketako gutunaren kopia, Espainiako Gizarte Segurantzako altan edo jatorrizko gizarte segurantzaren legeriari eustea ahalbideratzen duen dokumentazioan agertzen den jardueraren hasiera data, lan zentroa eta horren helbidea, lekualdaketako aginduaren iraupena eta lana benetan Espainian egitearen aitorpena.

2. Behin komunikazioa azterturik, bidezkoa bada Zerga Administrazioak frogagiria luzatuko dio langileari, komunikazioa aurkeztu ondorengo hamar laneguneko gehieneko epean. Frogagirian, zergadunak erregimen berezi honen aplikazioa aukeratu duela adieraziko da.

Frogagiriaren bidez justifikatuko da, atxikipena edo konturako sarrera egitera behartutako pertsona edo entitateen aurrean, erregimen berezi honetako zergaduna izatea. Horretarako, agiriaren ale bat emango zaie.

3. Gipuzkoako zerga egoitza beste lurralte batetik, foru eremukoa izan edo erkidea izan, etorrira eskuratu eta erregelamendu honek 3.4 artikulan jasotzen dituen zergadunak direnean, frogatu beharko dute egoitza Gipuzkoara aldatzeak ondorioa izan aurreko lehen zergaldian titulu honetan jasotakoaren erregimen berezia aplikaziozkoia izan zitzaiela, titulu honetan jasotako gainerako baldintzak betetzen dituztela eta, azkenik, zein foru lurraldetatik edo lurralte erkidetatik aldatu duten egoitza Gipuzkoara.

El cálculo del nuevo tipo de retención se efectuará de acuerdo con lo previsto en el artículo 106.2 de este Reglamento.

4. Los contribuyentes excluidos de este régimen especial no podrán volver a optar por su aplicación.

Artículo 6. Comunicaciones a la Administración tributaria y acreditación del régimen.

1. La opción por la aplicación del régimen se ejercitará mediante comunicación al Departamento de Hacienda y Finanzas.

En la citada comunicación se hará constar, entre otros datos, la identificación del trabajador, del empleador y, en su caso, de la empresa o entidad residente en España o del establecimiento permanente para el que se presten los servicios, la fecha de entrada en territorio español y la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen, así como una exposición detallada de la actividad que va a desarrollar.

Asimismo, se adjuntará la siguiente documentación:

a) Cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial, o estatutaria con un empleador en España, un documento justificativo emitido por el empleador en el que se exprese el reconocimiento de la relación laboral o estatutaria con el contribuyente, el cumplimiento de los requisitos previstos en el artículo 4.3.a) de la Norma Foral del Impuesto, la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España, el centro de trabajo y su dirección, la duración del contrato de trabajo y que el trabajo se realizará efectivamente en España.

b) Cuando se trate de un desplazamiento ordenado por su empleador para prestar servicios a una empresa o entidad residente en España o a un establecimiento permanente situado en territorio español, un documento justificativo emitido por estos últimos en el que se exprese el reconocimiento de la prestación de servicios para aquéllos y el cumplimiento de los requisitos previstos en el artículo 4.3.a) de la Norma Foral del Impuesto en la prestación de estos servicios, al que se adjuntará copia de la carta de desplazamiento del empleador, la fecha de inicio de la actividad que conste en el alta en la Seguridad Social en España o en la documentación que permita, en su caso, el mantenimiento de la legislación de Seguridad Social de origen, el centro de trabajo y su dirección, la duración de la orden de desplazamiento y que el trabajo se realizará efectivamente en España.

2. La Administración tributaria, a la vista de la comunicación presentada, expedirá al contribuyente, si procede, en el plazo máximo de los 10 días hábiles siguientes al de la presentación de la comunicación, un documento acreditativo en el que conste que el contribuyente ha optado por la aplicación de este régimen especial.

Dicho documento acreditativo servirá para justificar, ante las personas o entidades obligadas a practicar retención o ingreso a cuenta, su condición de contribuyente por este régimen especial, para lo cual les entregará un ejemplar del documento.

3. Cuando se trate de contribuyentes que adquieren su residencia fiscal en Gipuzkoa procedentes de otro territorio, foral o común, a los que se refiere el artículo 3.4 de este Reglamento, deberán acreditar que, en el período impositivo inmediatamente anterior al que el cambio de residencia a Gipuzkoa surta efectos, les fue de aplicación un régimen especial equivalente al previsto en este título, el cumplimiento de los restantes requisitos previstos en este título, así como el territorio foral o común desde el que efectúan el cambio de residencia a Gipuzkoa.

II. TITULUA

ERRENTA SALBUETSIAK

7. artikulua. Langilea kaleratu edo lana uzteagatik ematen diren kalte-ordainak.

Zergaren foru arauak 9.4 artikuluan aipatzen duen salbuespenaz gozatzeko, ezinbestekoa izango da langileak benetan inolako loturarak ez edukitzea enpresarekin. Kontrako frogarik ezean, lotura hori ez dagoela ulertuko da langilea, kaleratua izan edo lana utzi ondorengo hiru urteetan, berriro lanean hasten denean enpresa berarentzat edo Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan jasotakoaren arabera horrekin lotuta dagoen beste batentzat, baldin eta, enpresen arteko lotura baziide-sozietatearen arteko harremanarenengatik definituz gero, partaidetzak %25ekoa edo handiagoa bada edo, bestela, %5ekoa edo handiagoa Europar Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentaraunaren III. tituluan jasotako baloreen merkatu arautuetako batean negoziaziora onarturiko baloreak izanez gero.

8. artikulua. Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin lotutako sari garrantzitsuak eta literatur, arte edo zientziarekin lotutakoak salbuestea.

1. Zergaren foru arauak 9.8 artikuluan aipatzen duen salbuespenaren ondorioetarako, honako sariak definitzen dira:

a) Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin lotutako sari garrantzitsua: Gipuzkoako Lurralde Historikoko herri erakundeek pertsona bati edo batzuei ondasunak edo eskubideak ematea, giza eskubideak sustatzen eta lantzen egindako lana aitortzeko, betiere Gipuzkoa zuzenago eta kohesiotatuago bat eraikitzen laguntzearren.

b) Literatur, arte edo zientzia sari garrantzitsua: Pertsona bati edo batzuei inolako kontraprestaziorik gabe ondasunak edo eskubideak ematea obra literario, artistiko edo zientifikoen balioa edo arlo horietan oro har egindako jarduera edo lanaren meritua aitortzeko.

2. Sari emaileak ezingo du saritutako lanaren edo lanen ustiaketa ekonomikoa egin, ez eta horretan interesatuta egon ere.

Bereziki, sariak ez du inoiz ere ekarriko, ezta exijituko ere, saritutako lanaren edo lanen gaineko jabetza eskubideak laga edo mugatzea, jabetza intelektual edo industrialetik eratorritakoak barne.

Obraren zabalkunde publiko hutsak ez du baldintza hori urratuko irabazi asmorik gabe egiten bada gehienez ere sei hilabeteko epean.

3. Deialdia egin aurretik amaitu diren obrei edo egindako jarduerei emango zaie beti saria.

Bekak, laguntzak eta, oro har, artikulu honen 1. apartatuan aipatu diren obra edo lanak egin aurretik edo egin alala finantzatza zuzenduriko zenbatekoak ez dira salbuetsitako saritzat hartuko.

4. Deialdiak honako baldintzak bete behar ditu:

a) Partaideei inolako mugarik ez jartzea sariaren berezko funtsarekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik.

b) Deialdiaren iragarkia *Estatuko Aldizkari Ofizialean*, deialdia egiten duen autonomia erkidegokoan edo beste lurralde historikoetako batean argitaratzea.

TÍTULO II

RENTAS EXENTAS

Artículo 7. Indemnizaciones por despido o cese del trabajador.

El disfrute de la exención prevista en el artículo 9.4.º de la Norma Foral del Impuesto quedará condicionado a la real y efectiva desvinculación del trabajador con la empresa. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se da dicha desvinculación cuando en los tres años siguientes al despido o cese, el trabajador vuelva a prestar servicios a la misma empresa o a otra empresa vinculada a aquélla en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, siempre que en el caso en que la vinculación se defina en función de la relación socio-sociedad la participación sea igual o superior al 25 por 100 o al 5 por 100, si se trata de valores admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en el título III de la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004, relativa a los mercados de instrumentos financieros.

Artículo 8. Exención de premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos o científicos.

1. A efectos de la exención prevista en el artículo 9.8.º de la Norma Foral del Impuesto, tendrá la consideración de:

a) Premio relevante relacionado con la defensa y promoción de los derechos humanos, la concesión por parte de instituciones públicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa de bienes o derechos a una o varias personas, en recompensa o reconocimiento por su labor en favor de la defensa y promoción de los Derechos Humanos, que contribuya así a la construcción de una Gipuzkoa más justa y cohesionada.

b) Premio relevante literario, artístico o científico, la concesión de bienes o derechos a una o varias personas, sin contraprestación, en recompensa o reconocimiento al valor de obras literarias, artísticas o científicas, así como al mérito de su actividad o labor, en general, en tales materias.

2. El concedente del premio no podrá realizar o estar interesado en la explotación económica de la obra u obras premiadas.

En particular, el premio no podrá implicar ni exigir la cesión o limitación de los derechos de propiedad sobre la obra u obras premiadas, incluidos los derivados de la propiedad intelectual o industrial.

No se considerará incumplido este requisito por la mera divulgación pública de la obra, sin finalidad lucrativa y por un período de tiempo no superior a seis meses.

3. En todo caso, el premio deberá concederse respecto de obras ejecutadas o actividades desarrolladas con anterioridad a su convocatoria.

No tendrán la consideración de premios exentos las becas, ayudas y, en general, las cantidades destinadas a la financiación previa o simultánea de obras o trabajos relativos a las materias citadas en el apartado 1 de este artículo.

4. La convocatoria deberá reunir los siguientes requisitos:

a) No establecer limitación alguna respecto a los participantes por razones ajena a la propia esencia del premio.

b) Que su anuncio se haga público en el *Boletín Oficial del Estado*, de la Comunidad Autónoma convocante o de alguno de los Territorios Históricos.

Salbuespna eskuratu ahal izateko, atzerrian edo nazioarteko erakundeetan deitzen diren literatur, arte edo zientzia sari garrantzisuek apartatu honetako a) letran aipatu den baldintza baino ez dute bete beharko, bai eta sariaren garrantzia eta publicitatea frogatu ere.

5. Salbuespna Zerga Administrazioak aitoru behar du. Aitorpen hori hauek eskatu behar dute, aurreko apartatuetan jasotako baldintzak bete izanaren frogagiriak aurkeztuta:

- a) Oro har, saria deitu duen pertsonak edo entitateak.
- b) Saritutako pertsonak, baldin eta artikulu honen 1. apartatuko b) letran jasotako sariak izanik Gipuzkoatik kanpo deitu badira.

Saria eman aurretik aurkeztu beharko da eskaera, eta apartatuto honetako b) letraren kasuan, hora lortu den ekitaldia aitoratzeko ezarrita dagoen arauzko epea hasi baino lehen.

Espedientea ebazteko, bidezko jotzen diren txostenak eskatu ahal izango dira.

Proceduraren ebazpna gehienez sei hilabetetan jakinaraziko da. Behin epe hori igarota ebazpna jakinarazi gabe, eskaera ez dela onartu uler daiteke.

Salbuespenaren aitorpenak balioa izango du geroko deialdiarako, baldin eta horiek ez baditzte aldatzen salbuespna ematean kontuan hartutako terminoak.

Geroko deialdiek termino horiek aldatzen baditzte edo horiek aplikatzeko baldintzetako bat betetzen ez bada, Zerga Administrazioak horiek aplikatzeko eskubidea aldaketa edo ezbetetzea gertatu denetik aurrera galtzea aitoruko du.

Artikulu honen 1. apartatuko b) letran aipatutako sarien kasuan, salbuespna beste zerga administrazio batek aitortu badu, lurralde historiko honetan izango ditu ondorioak.

6. Zerga Administrazioak sariaren salbuespna aitorzen duenean, aurreko 5. apartatuan a) letran aipatzen diren pertsonek edo entitateek honako datu hauek jakinarazi behar dizkiote Zerga Administrazioari saria eman etaurrego hilabetearen barruan: Zein datatan eman den saria, zein sari mota den eta zeintzuk izan diren sarituak.

Salbuetsiak izan diren sarien salbuespna hurrengo deialdietai ere aplikatzen jarraitzeko, nahikoa izango da aurreko paragrafoan aipatu den komunikazioa egitea eta honako hau aurkeztea harekin batera: Deialdia arautzen duten oinarrrien ale bat eta, hala badagokio, artikulu honen 4. apartatuko b) letran jasotako baldintza bete izanaren frogagiria.

9. artikulua. Kirolariei emandako diru laguntzak salbuestea.

Zergaren foru arauak 9.15 artikuluan aipatzen duenaren ondorioetarako, kirolariei ematen zaizkien prestaketako programei lotutako diru laguntzak zergatik salbuetsiko dira, urteko 60.100 euroko mugapean, baldintza hauek betetzen baditzte:

- a) Beren onuradunek goi mailako kirolari izaera aitorria edukitzea aplikaziozko legeriaren arabera.
- b) Kirol gaietan eskudun diren erakundeek zuzenean edo zeharka finantzatzea laguntza horiek.

Para acceder a la exención, los premios literarios, artísticos o científicos relevantes que se convoquen en el extranjero o por Organizaciones Internacionales sólo tendrán que cumplir el requisito contemplado en la letra a) de este apartado y, además, acreditar la relevancia del premio y su publicidad.

5. La exención deberá ser declarada por la Administración tributaria. Esta declaración deberá ser solicitada, con aportación de la documentación que acredite el cumplimiento de los requisitos previstos en los apartados anteriores, por:

- a) La persona o entidad convocante del premio, con carácter general.

b) La persona premiada, cuando se trate de premios de la letra b) del apartado 1 de este artículo convocados fuera del Territorio Histórico.

La solicitud deberá efectuarse con carácter previo a la concesión del premio o, en el supuesto de la letra b) de este apartado, antes del inicio del período reglamentario de autoliquidación del ejercicio en que se hubiera obtenido.

Para la resolución del expediente podrán solicitarse los informes que se consideren oportunos.

El plazo máximo para notificar la resolución del procedimiento será de seis meses. Transcurrido dicho plazo sin que se haya notificado la resolución, la solicitud podrá entenderse desestimada.

La declaración tendrá validez para sucesivas convocatorias siempre que éstas no modifiquen los términos que hubieran sido tomados en consideración a efectos de conceder la exención.

En el supuesto en que las sucesivas convocatorias modificasen dichos términos, o se incumpla alguno de los requisitos exigidos para su aplicación, la Administración tributaria declarará la pérdida del derecho a su aplicación desde que dicha modificación o incumplimiento se produzca.

En el caso de premios a los que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo, cuando la declaración de exención haya sido realizada por otra Administración tributaria, la misma tendrá efectos en este Territorio Histórico.

6. Cuando la Administración tributaria haya declarado la exención del premio, las personas o entidades a que se refiere la letra a) del apartado 5 anterior, vendrán obligadas a comunicar a la Administración tributaria, dentro del mes siguiente al de concesión, la fecha de ésta, el premio concedido y los datos identificadores de quienes hayan resultado beneficiados por el mismo.

Para poder seguir aplicando la exención en sucesivas convocatorias de premios ya declarados exentos, bastará que se formule la comunicación a que se refiere el párrafo anterior, acompañando a la misma un ejemplar de las bases de la convocatoria del premio, así como, en su caso, la documentación acreditativa del cumplimiento del requisito previsto en la letra b) del apartado 4 de este artículo.

Artículo 9. Exención de las ayudas de contenido económico a los deportistas.

A efectos de lo previsto en el artículo 9.15.^º de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas, con el límite de 60.100 euros anuales, las ayudas económicas a deportistas ajustadas a los programas de preparación que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que sus beneficiarios tengan reconocida la condición de deportistas de alto nivel, conforme a la legislación que resulte de aplicación.
- b) Que sean financiadas, directa o indirectamente, por las Instituciones competentes en materia de deportes.

10. artikula. Nazioarteko bake edo gizatasunezko misioetan parte hartzeagatik jasotako izaera publikoko aparteko haborokinak eta prestazioak salbuestea.

Zergaren foru arauak 9.16 artikulan aipatzen duenaren ondorioetarako, nazioarteko bake edo gizatasunezko misioetan parte hartzen duten kideei ordaindutako zenbateko publikoak zergatik salbuetsita daude, baldin eta gisa honetakoak badira:

a) Edozein eratako aparteko haborokinak, nazioarteko bake misio bat betetzeagatik ordaintzen direnean.

b) Nazioarteko bake edo gizatasunezko misioan zehar jasandako kalte fisiko edo psíquicoengatik ordaintzen diren kalte-ordin edo prestazioak.

11. artikula. Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak salbuestea.

1. Zergaren foru arauak 9.17 artikulan jasotako ondorioetarako, salbuetsita daude atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak, baldintza hauek betetzen direnean:

1.— Lan horiek Espanian egoitzarik ez duen enpresa edo entitate batentzat egin behar dira edo, bestela, atzerrian finkaturik dagoen establezimendu iraunkor batentzat. Bereziki, baldin eta lanak hartzen dituen entitateak lotura bat badu langilea enplegatu duen entitatearekin edo haren zerbitzuak jasotzen dituen enpresarekin, ulertuko da entitate ez-egoiliarrarentzat egin direla Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 16.5 artikulan jasotakoaren arabera entitate ez-egoiliarrari talde barruko zerbitzua eman zaiola uste daitekeenean aipatu zerbitzuak entitate hartzaleari abantaila edo erabilgarritasunen bat dakarkiolako edo ekar diezaiokeelako.

2.— Lanak egiten diren lurraldean zerga honen antzeko edo pareko zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori paradisu fiskaltzat hartuta ez egotea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da lanak egiten diren herrialde edo lurraldeak nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmena sinatura duenean Espaniarekin eta hitzarmen horretan informazioa elkarri trukatzeko klausula jasotzen denean.

2. Salbuespina urteko 60.100 eurokoa izango da gehienez. Atzerrian egindako lanengatik jasotako ordainsaria kalkulatzeko, langileak atzerrian benetan eman dituen egun kopurua hartuko da kontuan, bai eta atzerrian emandako zerbitzuei dagozkien berariazko ordainsariak ere.

Egun bakotzean atzerrian egindako lanengatik sortutako etekinak kalkulatzeko, aipatu lanen berariazko ordainsariak alde batera utzita, proportzionalki banatzeko irizpidea erabiliko da urtearen egun kopuru osoa kontuan hartuta.

3. Atzerrian destinaturik dauden zergadunentzat, salbuespen hori bateraezina izango da erregelamendu honek 13.A.3.b) artikulan tributaziotik kanpo uzten dituen soberakinen araubidearekin, atzerrian jasotako errenten zenbatekoa edozein dela ere. Zergadunak salbuespen honen ordez soberakinen araubidea aplikatzea hautatu ahal izango du.

4. Langilea atzerrira aldatzeak bera enplegatu duen enpresa edo entitateak nazioz gaindiko zerbitzu prestazio bat egiteagatik gertatu behar du. Enpresa edo entitate horrek Espanian eduki behar du egoitza.

Artículo 10. Exención de las gratificaciones extraordinarias y las prestaciones de carácter público percibidas por la participación en misiones internacionales de paz o humanitarias.

A efectos de lo previsto en el artículo 9.16.^º de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas las cantidades de carácter público satisfechas a los miembros de misiones internacionales de paz o humanitarias, por los siguientes motivos:

a) Las gratificaciones extraordinarias de cualquier naturaleza que se correspondan con el desempeño de la misión internacional de paz o humanitaria.

b) Las indemnizaciones o prestaciones satisfechas por los daños físicos o psíquicos que se hubieran sufrido durante la misión internacional de paz o humanitaria.

Artículo 11. Exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero.

1. A efectos de lo previsto en el artículo 9.17.^º de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentos los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

1.^º Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad no residente en España o un establecimiento permanente radicado en el extranjero. En particular, cuando la entidad destinataria de los trabajos esté vinculada con la entidad empleadora del trabajador o con aquélla en la que preste sus servicios, se entenderá que los trabajos se han realizado para la entidad no residente cuando, de acuerdo con lo previsto en el artículo 16.5 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, pueda considerarse que se ha prestado un servicio intragrupo a la entidad no residente porque el citado servicio produzca o pueda producir una ventaja o utilidad a la entidad destinataria.

2.^º Que en el territorio en que se realicen los trabajos se aplique un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a la de este Impuesto y no se trate de un país o territorio considerado como paraíso fiscal. Se considerará cumplido este requisito cuando el país o territorio en el que se realicen los trabajos tenga suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición internacional que contenga cláusula de intercambio de información.

2. La exención tendrá un límite máximo de 60.100 euros anuales. Para el cálculo de la retribución correspondiente a los trabajos realizados en el extranjero, deberán tomarse en consideración los días que efectivamente el trabajador ha estado desplazado al extranjero, así como las retribuciones específicas correspondientes a los servicios prestados en el extranjero.

Para el cálculo del importe de los rendimientos devengados cada día por los trabajos realizados en el extranjero, al margen de las retribuciones específicas correspondientes a los citados trabajos, se aplicará un criterio de reparto proporcional teniendo en cuenta el número total de días del año.

3. Esta exención será incompatible, para los contribuyentes destinados en el extranjero, con el régimen de excesos excluidos de tributación previsto en el artículo 13.A.3.b) de este Reglamento, cualquiera que sea su importe. El contribuyente podrá optar por la aplicación del régimen de excesos en sustitución de esta exención.

4. El desplazamiento al extranjero del trabajador se debe efectuar en el ámbito de una prestación de servicios transnacional por parte de la empresa o entidad empleadora del trabajador desplazado. La empresa o entidad empleadora referida deberá ser residente en España.

12. artikulua. Lurralde mailako herri administrazioek emandako diru lagunza publikoak salbusestea.

1. Zergaren foru arauak 9.28 artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, salbuetsita daude lurralde mailako herri administrazioek araudi hauen edo horien ordezko araudien babesean emandako diru lagunza publikoak:

a) 10/2000 Legea, abenduaren 27koa, Gizarte Eskubideen Gutunarena, oinarrizko errentari dagokion guztian.

b) 3/2002 Legea, martxoaren 27koa, ikastolak legez arautu aurretik haietan eskolak eman zitzuten pertsonei aitortza eta konpentsazioa emateko.

c) 124/2005 Dekretua, maiatzaren 31koa, garaparen aldeko lankidetza eta lagunza fondoaren kargura euskal koorantzei emandako laguntzei buruzkoa.

d) 255/2006 Dekretua, abenduaren 19koa, seme-alabak dituzten familientzako diru laguntzak arautzen dituena.

e) 118/2007 Dekretua, uztailaren 17koa, lana eta familia bateratzeko neurriei buruzkoa. Nolanahi, haren IV. kapituluan jasotako laguntzak kanpoan geratzen dira, onuradunak jarduera ekonomikoaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bidez zehazten dituenean.

f) 199/1999 Dekretua, apirilaren 20koa, gizarte larrialdiko laguntzei buruzkoa.

g) 316/2002 Dekretua, abenduaren 30ekoa, «Etxebizitza Hutsaren Programa» sustatu eta bultzatzen duena, errentariei dagokienez.

h) Agindua, 2007ko otsailaren 15ekoa, Etxebizitzako eta Gizarte Arazoetako sailburuarena, hiru urtetik beherako seme-alabak dituzten familiei laguntzeko eta hiru urtetik beherako haurren arreta zentroen sarea sendotzeko diru laguntzak ematea arautu eta deitzen duena.

i) Agindua, 2006ko abenduaren 29koa, Etxebizitzako eta Gizarte Arazoetako sailburuarena, etxebizitza erosteko finantza neurriei buruzkoa.

j) Agindua, 2006ko abenduaren 29koa, Etxebizitzako eta Gizarte Arazoetako sailburuarena, etxebizitza birgaitzeko finantza neurriei buruzkoa.

k) 51/2005 Foru Dekretua, abuztuaren 2koa, adinekoak Bidasoaldeko eta Oarsoaldeko egoitzetan sartzeko banakako diru laguntzen oinarriak onartzeko.

l) 58/1989 Foru Dekretua, abenduaren 5ekoa, etxez etxeko zerbitzu intentsiboari buruzkoa.

m) 33/2004 Foru Dekretua, apirilaren 20koa, egoera zai-lean dauden haurren babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei buruzkoa.

n) 89/2004 Foru Dekretua, azaroaren 16koa, adineko ezinduentzako eta pertsona ezgaituentzako harrera familien programa arautzeko.

ñ) 35/1999 Foru Dekretua, martxoaren 23koa, adingabeen babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei eta gizarte arriskuan dauden pertsona edo familienei buruzkoa.

o) 72/2000 Foru Dekretua, uztailaren 18koa, «Sendian» Programa onartzen duena, adineko pertsona ezinduak beren kargura dituzten familiei laguntzeko.

Artículo 12. Exención de ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales.

1. A efectos de lo previsto en el artículo 9.28.^º de la Norma Foral del Impuesto, estarán exentas las ayudas públicas prestadas por las Administraciones Públicas territoriales al amparo de las normativas que se relacionan a continuación o de aquéllas que las sustituyan:

a) Ley 10/2000, de 27 de diciembre, de Carta de derechos sociales en todo lo relativo a la Renta Básica.

b) Ley 3/2002, de 27 de marzo, relativa al reconocimiento y compensación a quienes impartieron docencia en ikastolas con anterioridad a su normalización jurídica.

c) Decreto 124/2005, de 31 de mayo, por el que se regulan las ayudas a los/las cooperantes vascos/as con cargo al Fondo para la Cooperación y Ayuda al Desarrollo.

d) Decreto 255/2006, de 19 de diciembre, por el que se regulan las ayudas económicas a las familias con hijos e hijas.

e) Decreto 118/2007, de 17 de julio, por el que se regulan las medidas de conciliación de la vida laboral y familiar, salvo las ayudas previstas en su capítulo IV cuando su beneficiario determine el rendimiento neto de su actividad económica por el método de estimación directa.

f) Decreto 199/1999, de 20 de abril, por el que se regulan las ayudas de emergencia social.

g) Decreto 316/2002, de 30 de diciembre, por el que se promueve e impulsa el «Programa de Vivienda Vacía», en lo que respecta a los arrendatarios.

h) Orden de 15 de febrero de -2007, del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales, por la que se regula y convoca la concesión de subvenciones para el apoyo a las familias con niños y niñas menores de tres años y para la consolidación de la red de centros de atención a la infancia para menores de tres años.

i) Orden de 29 de diciembre de 2006, del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales, sobre medidas financieras para la compra de vivienda.

j) Orden de 29 de diciembre de 2006, del Consejero de Vivienda y Asuntos Sociales, sobre medidas financieras para la rehabilitación de vivienda.

k) Decreto Foral 51/2005, de 2 de agosto, por el que se aprueban las bases reguladoras para la concesión de ayudas económicas individuales para el ingresos de personas mayores en las residencias de Bidasoaldea y Oarsoaldea.

l) Decreto Foral 58/1989, de 5 de diciembre, regulador del Servicio Intensivo a Domicilio.

m) Decreto Foral 33/2004 de 20 de abril, que regula la concesión de ayudas económicas destinadas a favorecer protección, desarrollo personal e integración social de menores en situación de dificultad.

n) Decreto Foral 89/2004, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el programa de familias de acogida de personas mayores dependientes y personas con discapacidad.

ñ) Decreto Foral 35/1999, de 23 de marzo, por el que se regula la concesión de ayudas económicas destinadas a favorecer la protección, desarrollo personal e integración social de los menores y las ayudas para personas o familias en riesgo social.

o) Decreto Foral 72/2000, de 18 de julio, por el que se aprueba el programa «sendian» de apoyo a familias con personas mayores dependientes a su cargo.

p) 11/2004 Foru Dekretua, otsailaren 24koa, ezgaitasuna edo mendekotasuna duten pertsonentzako banakako laguntzak arautzen dituena.

q) 55/2002 Foru Dekretua, urriaren 1eko, mugikortasuneko arazo handiak dituztelako garraio publiko arrunta erabili ezin dutenek ordezko garraiobide bezala taxia erabil dezaten laguntzak onartzen dituena.

r) 23/2007 Foru Agindua, abuztuaren 30eko, etorkizuneko kirolariak izendatzeko araudia onartzen duena.

s) Genero indarkeriaren aurkako osoko babesari buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren 27. artikulua.

2. Era berean, salbuetsita daude beste lurralte historikoek salbuetsitzat hartutako antzeko laguntzak.

III. TITULUA

ERRENTAREN ZEHAZTAPENA

I. KAPITULUA. LAN ETEKINAK

13. artikulua. Joan-otorriko gastuetarako eta mantenu eta egonaldiko ohiko gastuetarako dietak eta diru esleipenak.

A. Erregela orokorrak:

1. Bidai gastuetarako dietak eta diru esleipenak, salbu joan-otorriko gastuak eta ostalaritza establezimenduetan egin ohi diren mantenu eta egonaldikoak, lanaren etekintzat hartuko dira artikulu honetan adierazten diren baldintzak eta mugak betetzen dituztenean.

2. Joan-otorriko gastuetarako diru esleipenak.

Enpresak edo emplegu emaileak ematen dituen diru kopuruak lantegi, tailer, bulego edo lantokitik kanpo lan egiten duen enplegatu edo langilearen joan-otorriko gastuak konpentsatzeko direnean hark lana beste toki batean egin behar duelako, zergatik salbuetsita daude honako baldintza eta zenbateko hauetan:

a) Enplegatu edo langileak garraiobide publikoak erabilten dituenean, faktura edo antzeko agiri bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.

b) Bestelako kasuetan, egindako kilometro bakoitzeko 0,29 euro konputatuz ateratzen den zenbateko, joan-otorria benetan egin dela frogatzen bada beti ere, gehi justifikatzen diren bidesari eta aparkamendu gastuak.

3. Mantenu eta egonaldi gastuetarako diru esleipenak.

Enpresak edo emplegu emaileak jatetxe, hotel eta gainerako ostalaritza establezimenduetan egin ohi diren mantenu eta egonaldi gastuak konpentsatzeko ematen dituen diru kopuruak zergatik salbuesten dira, baldin eta gastu horiek jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udalerritik kanpo sortuak badira.

Hurrengo b) letran aurreikusten diren kasuetan izan ezik, joan-otorria eta egonaldia modu jarraituan egiten bada bederatzi hilabetetik gorako epean, kopuru horiek ez dira zergatik salbuetsiko. Ondorio horietarako, ez dira deskontatuko opor garaia, gaixoaldia edo destino aldatzera behartzen ez duten zirkunstantziak.

a) Jatetxe, hotel eta gainerako ostalaritza establezimenduetan egin ohi diren mantenu eta egonaldi gastuetarako diru esleipenak honako hauek izango dira bakar-bakarrik:

p) Decreto Foral 11/2004, de 24 de febrero, por el que se regula la concesión de ayudas individuales a personas con discapacidad o en situación de dependencia.

q) Decreto Foral 55/2002 de 1 de octubre, por el que se aprueban ayudas para utilización del taxi, como medio alternativo de transporte a personas con graves problemas de movilidad.

r) Orden Foral 23/2007, de 30 de agosto, por la que se aprueba la normativa reguladora de la designación de deportistas promesa.

s) Artículo 27 de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género.

2. Asimismo, quedarán exentas las ayudas análogas declaradas exentas por los otros Territorios Históricos.

TÍTULO III

DETERMINACIÓN DE LA RENTA

CAPÍTULO I. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

Artículo 13. Dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia.

A. Reglas generales:

1. Se considerarán rendimientos del trabajo las dietas y asignaciones para gastos de viaje, excepto los de locomoción y los normales de manutención y estancia en establecimientos de hostelería que cumplan los requisitos y límites señalados en este artículo.

2. Asignación para gastos de locomoción.

Se exceptúan de gravamen las cantidades destinadas por la empresa o empleador a compensar los gastos de locomoción del empleado o trabajador que se desplace fuera de la fábrica, taller, oficina, o centro de trabajo, para realizar su trabajo en lugar distinto, en las siguientes condiciones e importes:

a) Cuando el empleado o trabajador utilice medios de transporte público, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.

b) En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,29 euros por kilómetro recorrido, siempre que se justifique la realidad del desplazamiento, más los gastos, que se justifiquen, de peaje y aparcamiento.

3. Asignaciones para gastos de manutención y estancia.

Se exceptúan de gravamen las cantidades destinadas por la empresa o empleador a compensar los gastos normales de manutención y estancia en restaurantes, hoteles y demás establecimientos de hostelería, devengadas por gastos en municipio distinto del lugar del trabajo habitual del perceptor y del que constituya su residencia.

Salvo en los casos previstos en la letra b) siguiente, cuando se trate de desplazamiento y permanencia por un período continuado superior a nueve meses, no se exceptuarán de gravamen dichas asignaciones. A estos efectos, no se descontará el tiempo de vacaciones, enfermedad u otras circunstancias que no impliquen alteración del destino.

a) Se considerarán como asignaciones para gastos normales de manutención y estancia en hoteles, restaurantes y demás establecimientos de hostelería, exclusivamente las siguientes:

1.— Gaua jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udale-rritik kanpo pasatu duenean, honako hauek:

— Egonaldi gastuengatik: Frogatzen diren kopuruak.

— Mantenu gastuengatik: Eguneko 53,34 euro, bidaia lurralte españolaaren barruan egin bada edo, eguneko 91,35 euro, atzerrira egindako bidaia izanez gero.

2.— Gaua jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udale-rritik kanpo pasatu ez duenean, eguneko 26,67 eurotik gorakoak ez diren mantenu gastuetarako kopuruak, lurralte españolaaren barruan egin bada bidaia edo, eguneko 48,08 eurotik gorakoak ez direnak, atzerrira egindako bidaia denean.

Aire konpainietako hegaldiko langileen kasuan, ohiko mantenu gastuetarako diru esleipenak izango dira egunean 36,06 euroko kopurua gainditzen ez dutenak, bidaia lurralte españolaaren barruan egiten bada edo, eguneko 66,11 euroko kopurua gainditzen ez dutenak, atzerrira egindako bidaia denean. Egun berean bi zirkunstantziak batera gertatzen badira, egindako hegaldi kopuru handienari dagokion zenbatekoa aplikatuko da.

Aurreko paragrafoetan adierazitakoaren ondorioetarako, ordaintzaileak bidaiaaren eguna eta tokia eta, era berean, haren arrazoi edo zergatia frogatu beharko du.

b) Zergapetu gabeko dietatzat honako zenbateko hauek hartuko dira:

1.— Atzerrian destinaturik dauden Espaniako funtzionario publikoek, indarrean dagoen lejeria aplikatuta eta maiatzaren 24ko 462/2002 Errege Dekretuak 25. artikuluaren 1 eta 2 apartatuetan jasotako kalte-ordinaren ondorioz, Espanian destinaturik baleude lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean jasotako soberakina.

2.— Atzerrian destinaturik dauden Herri Administrazioaren langileek Espanian destinaturik baleude soldata, hirurteko, osagarri edo pizgarriengatik lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean jasotako soberakina. Ondorio horietarako, lansarien arloan esku duen organoak erabakiko du nola berdindu daitzkeen langile horien soldatak Espanian destinaturik baleude.

3.— Beste herri administrazio batzuetako funtzionario eta langileek jasotzen duten soberakina, baldin eta bere zenbatekoan urtarrilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuak, atzerrian destinaturik dauden funtzionarioen soldata erregimena arautzeak, 4., 5. eta 6. artikuluetan aipatutako helburuetarako erabiltzen bada edo, bestela, soldata berdinak gainditzen ez baditu.

Tratamendu hori bera aplikatuko zaio, orobat, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Publikoaren zerbitzura ari diren funtzionarioek edo kontratupeko langileek atzerriko euskal ordezkarietan destinaturik egoteagatik jasotzen duten soberakinari.

4.— Enpresetako enplegatuek, atzerrian destinaturik ego-nik, soldata, egunsari, antzinatasun edo aparteko ordainsariengatik, irabazietatik datorrena barne, famili laguntzagatik, edo beste edozein kontzepturengatik, hala nola, kargu, enplegu, kategoria edo lanbideagatik, Espanian destinaturik baleude lortuko lituzketen ordainsarien guztien jasotako soberakina.

Letra honetan ezarritakoa bateraezina izango da erregelamendu honek 11. artikuluan atzerrian egindako lanengatik jasotako lan etekinetarako aurreikusten duen salbuespenarekin.

1.º— Cuando se haya pernoctado en municipio distinto del lugar de trabajo habitual y del que constituya la residencia del perceptor, las siguientes:

— Por gastos de estancia, los importes que se justifiquen.

— Por gastos de manutención, 53,34 euros diarios, si corresponden a desplazamiento dentro del territorio español, ó 91,35 euros diarios, si corresponden a desplazamiento a territorio extranjero.

2.º— Cuando no se haya pernoctado en municipio distinto del lugar de trabajo habitual y del que constituya la residencia del perceptor, las asignaciones para gastos de manutención que no excedan de 26,67 ó 48,08 euros diarios, según se trate de desplazamiento dentro del territorio español o al extranjero, respectivamente.

En el caso del personal de vuelo de las compañías aéreas, se considerarán como asignaciones para gastos normales de manutención las cuantías que no excedan de 36,06 euros diarios, si corresponden a desplazamiento dentro del territorio español, ó 66,11 euros diarios si corresponden a desplazamiento a territorio extranjero. Si en un mismo día se produjeran ambas circunstancias, la cuantía aplicable será la que corresponda según el mayor número de vuelos realizados.

A los efectos indicados en los párrafos anteriores, el pagador deberá acreditar el día y lugar del desplazamiento, así como su razón o motivo.

b) Tendrán la consideración de dieta exceptuada de gravamen las siguientes cantidades:

1.º— El exceso que perciban los funcionarios públicos españoles con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendrían en el supuesto de hallarse destinados en España, como consecuencia de la aplicación de la legislación vigente y la indemnización prevista en los apartados 1 y 2 del artículo 25 del Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio.

2.º— El exceso que perciba el personal al servicio de la Administración Pública con destino en el extranjero sobre las retribuciones totales que obtendría por sueldos, trienios, complementos o incentivos, en el supuesto de hallarse destinado en España. A estos efectos, el órgano competente en materia retributiva acordará las equiparaciones retributivas que puedan corresponder a dicho personal si estuviese destinado en España.

3.º— El exceso percibido por los funcionarios y el personal al servicio de otras Administraciones Públicas, en la medida que tengan la misma finalidad que los contemplados en los artículos 4, 5 y 6 del Real Decreto 6/1995, de 13 de enero, por el que se regula el régimen de retribuciones de los funcionarios destinados en el extranjero o no excede de las equiparaciones retributivas, respectivamente.

Este mismo tratamiento le será de aplicación al exceso percibido por los funcionarios o personal laboral al servicio de la Administración Pública Vasca destinados en las delegaciones del País Vasco en el extranjero.

4.º— El exceso que perciban los empleados de empresas, con destino en el extranjero, sobre las retribuciones totales que obtendrían por sueldos, jornales, antigüedad, pagas extraordinarias, incluso la de beneficios, ayuda familiar o cualquier otro concepto, por razón de cargo, empleo, categoría o profesión en el supuesto de hallarse destinados en España.

Lo previsto en esta letra será incompatible con la exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero a que se refiere el artículo 11 de este Reglamento.

4. Aurreko apartatuetan aurreikusitako erregimena aplikagarria izango zaie, orobat, lan zentro mugikor edo ibiltariak dituzten empresetan lan egiteko kontratatzan diren langileen joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako kopuruei, beti ere langilea bizi ohi den udalerria ez beste batera joateko emanen baldin badira.

5. artikulu honetan zergapetzen ez diren zenbatekoak Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak berrikusi ahal izango ditu.

6. Joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako diru esleipenek artikulu honetan aurreikusten diren mugak gainditzen dituztenean, zergari lotuta egongo dira, eta lan etekin direla joko da.

B. Erregela bereziak:

1. Empresari zerbitzuak eskaini arren, horrek ez badizkio langileari propio ordaintzen joan-etorri eta mantenu gastuak, menpeko lan harreman berezietatik eratorritako lan etekinak lortzen dituen zergadunak hurrengo zenbatekoak gutxitu ditzake bere sarreratik etekin garbia kalkulatzeko, baldin eta joan-etorriak benetan egin direla frogatzen badu:

a) Joan-etorriko gastuengatik:

— Garraiobide publikoak erabiltzen direnean, factura edo antzeko agiri bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.

— Bestelako kasuetan, egindako kilometro bakoitzeko 0,29 euro konputatuz ateratzen den zenbatekoa, gehi justifikatzen diren bidesari eta aparkamendu gastuak.

b) Mantenu gastuengatik, 26,67 edo 48,08 euro, según eta bidaia lurralte espanyiarraren barruan egiten den edo atzerrirako bidaia den.

Ondorio horietarako, egonaldi gastuak empresak ordaindu beharko ditu beti, eta artikulu honetako A letraren 3. apartatuko a) letran esandakoaren arabera arautuko dira.

2. Lanpostua beste udalerri batera aldatzeagatik zergadunari ordaintzen zaizkion zenbatekoak ez dira zergapeturik egongo, baldin eta aldaketa horrek egoitza aldatzea badakar eta zergadunak jasotzen dituen zenbatekoak zergadunaren eta bere familiaren lokomozieta eta mantenu gastuak ordaintzeko nahiz altzari eta etxeko tresnak tokiz aldatzeko badira bakarrik.

3. Hauteskunde mahaietako kideek jasotzen dituzten zenbatekoak legeria aplikagarriaren arabera salbuetsiko dira zergatik.

14. artikulua. Denboran zehar era irregular nabarmenean lortutako lan etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sortze aldiaren zehaztapena.

1. Zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan jasotako %50eko integrazio portzentajea aplicatzeko, lan etekinak denboran zehar era irregular nabarmenean lortutakotzat joko dira honako hauek bakarrik direnean, beti ere zergaldi bakar batigozten bazaizkio:

a) Beste lantoki batera aldatzeagatik enpresak enplegatuei ordaindutako zenbatekoak, betiere erregelamendu honek 13. artikuluan jasotzen dituen kopuruak gainditzen badituzte.

b) Gizarte Segurantzaren edo klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren kalte-ordinak, eta, era berean, umezurtzen eskolek eta antzeko erakundeek ordaindutako prestazioak, ehungoktan altxatuta ordaintzen direnean eta elbarritasunik eragiten ez duten lesioak direnean.

4. El régimen previsto en los apartados anteriores será también aplicable a las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia que perciban los trabajadores contratados específicamente para prestar sus servicios en empresas con centros de trabajo móviles o itinerantes, siempre que aquellas asignaciones correspondan a desplazamientos a municipio distinto del que constituya la residencia habitual del trabajador.

5. Las cuantías exceptuadas de gravamen en este artículo serán susceptibles de revisión por el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

6. Las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia que excedan de los límites previstos en este artículo estarán sujetas a gravamen, en concepto de rendimientos del trabajo.

B. Reglas especiales:

1. Cuando los gastos de locomoción y manutención no les sean resarcidos específicamente por las empresas a quienes presten sus servicios, los contribuyentes que obtengan rendimientos del trabajo que se deriven de relaciones laborales especiales de carácter dependiente podrán minorar sus ingresos, para la determinación de sus rendimientos netos, en las siguientes cantidades, siempre que justifiquen la realidad de sus desplazamientos:

a) Por gastos de locomoción:

— Cuando se utilicen medios de transporte público, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.

— En otro caso, la cantidad que resulte de computar 0,29 euros por kilómetro recorrido, más los gastos, que se justifiquen, de peaje y aparcamiento.

b) Por gastos de manutención, los importes de 26,67 o 48,08 euros diarios, según se trate de desplazamiento dentro del territorio español o al extranjero.

A estos efectos, los gastos de estancia deberán estar en todo caso resarcidos por la empresa y se regirán por lo previsto en la letra a) del apartado 3 de la letra A de este artículo.

2. Estarán exceptuadas de gravamen las cantidades que se abonen al contribuyente con motivo del traslado de puesto de trabajo a municipio distinto, siempre que dicho traslado exija el cambio de residencia y correspondan, exclusivamente, a gastos de locomoción y manutención del contribuyente y de sus familiares durante el traslado y a gastos de traslado de su mobiliario y enseres.

3. Estarán exceptuadas de gravamen las cantidades percibidas por los miembros de las mesas electorales de acuerdo con lo dispuesto en la legislación aplicable.

Artículo 14. Rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del período de generación.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único periodo impositivo:

a) Las cantidades satisfechas por la empresa a los empleados con motivo del traslado a otro centro de trabajo que excedan de los importes previstos en el artículo 13 de este Reglamento.

b) Las indemnizaciones derivadas de los regímenes públicos de la Seguridad Social o Clases Pasivas, así como las prestaciones satisfechas por Colegios de Huérfanos e Instituciones similares, en los supuestos de abono a tanto alzado, así como en los supuestos de lesiones no invalidantes.

c) Enpresek edo ente publikoek, elbarritasunik eragiten ez duten lesioengatik edo ezintasun iraunkorragatik, bere maila guztietan, ordaindutako prestazioak.

d) Langile edo funtzionarioen heriotzagatik eta ehorzketa gastuengatik ematen diren prestazioak, dela publikoak dela umezurtzen eskolek, antzeko erakundeek, enpresek eta ente publikoek ordaindutakoak, zergaren foru arauak 9.23 artikuluan aipatutako muga salbuetsia gainditzen dutenean.

e) Soldaten osagarriak, pentsioak edo iraupen mugagabeo urtealdiak konpentsatu edo zuzentzeko, nahiz lan baldintzak aldatzeagatik ordaintzen diren zenbatekoak.

f) Lan harremana elkarren arteko adostasunez indargabeteagatik enpresak langileari ordaindutako zenbatekoak.

g) Zerga honetan salbuetsita ez dauden literatur, arte edo zientzia sariak. Ondorio horietarako, ez dira saritzat hartuko jabetza intelectual edo industrialaren eskubideak lagatzetik datozen kontraprestazio ekonomikoak, edo horien ordezko gisa ematen direnak.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan jasotako %50aren integrazio ehu-nekoa aplikatuko zaie haien jardueraren zirkunstanzia objektiboak direla-eta denbora tarte laburretan etekin mota hori lortzen duten zergadunek jasotako etekin handiei, baldin eta denbora tarte hori igarota ezin badute etekin gehiago lortu aipatu jarduera dela-eta.

Aurreko paragrafoan jasotakoa Diputatuen Kontseiluak zehaztutako moduan eta baldintzetan aplikatuko da.

3. Lanaren etekinek bi urtetik gorako sorteza aldia dute-nean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluaren lehen paragrafoan aipatzen dituen %60 edo %50eko integrazio portzentajeak aplikatuko dira bakarrik, baldin eta sorteza aldiari dagokion urte kopurua, datatik datara konputatuta, zergaldi zatikatuen kopuruarekin zatitzetik ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan eta bost urtetik gorakoa bigarrenean.

4. Nahiz eta sorteza aldia bi urtetik gorakoa dela agerian egon ezin denean zehatz-mehatz finkatu, hiru urteko dela joko da.

5. Inoiz ere ez zaizkie aplikatuko zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan jasotako integrazio portzentajeak, langilea kaleratu edo lana uzteagatik ematen diren eta zerga honetan salbuetsitako kopuruak gainditzen dituzten kalte-ordinen zenbatekoei, baldin eta errenta moduan jaso badira.

15. artikulua. Lan etekin jakin batzuei aplikagarri zaizkien portzentajeak.

1. Zergaren foru arauak 19.2.b) artikuluan jasotako %60ko integrazio portzentajea 18.a) artikuluan aipatzen diren eta kapital moduan jasotzen diren eragiketa hauei aplikatuko zaie, salbu aipatu azken artikulu horren 6. zenbakian xedatutako:

— Kontingentzia bakoitzarengatik jasotzen den lehen prestazioari, aurrenko ekarpena egin denetik bi urte baino gehiago igaro direnean. Prestazioak elbarritasun edo mendekotasuna-rengatik jasotzen badira, ez da exijituko bi urteko epea.

c) Las prestaciones satisfechas por lesiones no invalidantes o incapacidad permanente, en cualquiera de sus grados, por empresas y por entes públicos.

d) Las prestaciones por fallecimiento y por gastos de entierro o sepelio que excedan del límite exento de acuerdo con el artículo 9.23.^º de la Norma Foral del Impuesto, de trabajadores o funcionarios, tanto las de carácter público como las satisfechas por Colegios de Huérfanos e instituciones similares, empresas y por entes públicos.

e) Las cantidades satisfechas en compensación o reparación de complementos salariales, pensiones o anualidades de duración indefinida o por la modificación de las condiciones de trabajo.

f) Las cantidades satisfechas por la empresa a los trabajadores por la resolución de mutuo acuerdo de la relación laboral.

g) Los premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.

2. Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, también se considerará de aplicación el porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, a aquellos rendimientos de elevada cuantía percibidos por contribuyentes que, por las circunstancias objetivas de la actividad que desempeñan, obtengan este tipo de rendimientos en períodos reducidos de tiempo, no siendo posible, transcurrido este período de tiempo, la obtención de nuevos rendimientos por la citada actividad.

La aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior se efectuará en los términos y con los requisitos que se determinen por parte del Consejo de Diputados.

3. Cuando los rendimientos del trabajo con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, sólo serán aplicables los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 contenidos en el párrafo primero del artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

4. Cuando conste que el período de generación sea superior a dos años pero no sea posible determinar exactamente el referido período se considerará que el mismo es de tres años.

5. En ningún caso se aplicarán los porcentajes de integración previstos en el artículo 19.2.a) de la Norma Foral del Impuesto a los importes de las indemnizaciones por despido o cese que superen las cuantías que gocen de exención en este Impuesto, que sean percibidas en forma de renta.

Artículo 15. Porcentajes de integración aplicables a determinados rendimientos del trabajo.

1. El porcentaje de integración del 60 por 100 previsto en el artículo 19.2 b) de la Norma Foral del Impuesto, resultará aplicable a las siguientes prestaciones, contempladas en el artículo 18.a), excluidas las previstas en el número 6.^º, de dicha Norma Foral, percibidas en forma de capital:

— A la primera prestación que se perciba por cada una de las diferentes contingencias, siempre que hayan transcurrido más de dos años desde la primera aportación. El plazo de dos años no resultará exigible en el caso de prestaciones por invalidez o dependencia.

— Kontingentzia berarengatik jasotako aurreko prestazioaz geroztik bost urte iraganda jasotzen diren ondorengo prestazioei, ordaindutako ekarpenek artikulu honen 4. apartatuan jasotakoaren arabera nahikoak diren aldizkakotasun eta erregulartasuna dutenean.

Horretarako, lehendabiziko prestaziotzat hartuko da kapital moduan zergaldi berean kontingentzia bakoitza gertazeagatik jasotzen diren kopuruen zenbateko osoa. Erregela bera aplikatuko zaie aurreko paragrafoan aipatzen diren ondorengo prestazioei.

Apartatu honetan finkatutako tratamendua gaixotasun larria eta iraupen luzeko langabezia gertatzen direnean ere aplikatuko dira.

2. Baldin eta prestazioak zergaren foru arauaren 18.a) artikulan jasota badaude eta mota guztiako errentak eta kapital moduko kobruak nahastuta jasotzen badira, 19.2.b) eta c) artikulan jasotako portzentajeak kapital moduan egindako kobruei aplikatuko zaizkie bakarrik. Bereziki, prestazioak errenta moduan behin kobratzen hasi eta errenta hori modu aurreratuan berreskuratzten bada, prima edo ekarpen bakoitzak errenta eratzean duen antzinatasunaren arabera aplikatuko zaizkio lortutako etekinari behar diren integrazio portzentajeak.

3. Zergaren foru arauak 19.2.b) artikulan jasotako %60ko integrazio portzentajea kontingentziak gertazeagatik jasotako lehen kopuruari aplikatuko zaio, bai eta arrazoi berberengatik aurreko kopurua jaso denetik bost urte iraganda jasotzen diren ondorengo kopuruei ere, ordaindutako ekarpenek artikulu honen 4. apartatuan jasotakoaren arabera nahikoak diren aldizkakotasun eta erregulartasuna dutenean.

Horretarako, jasotako lehen kopurutzat hartuko da zergaldi berean kapital moduan jasotako kopuruen zenbateko osoa. Erregela bera aplikatuko zaie aurreko paragrafoan aipatutako kopuruen ordainketa jarraituei.

4. Ordaindutako ekarpenek aldizkakotasun eta erregulartasun nahikoa dutela ulertuko da, zergaren foru arauak 16.2.b) artikulan jasotakoaren ondorioetarako, iraupenaren batez besteko aldia handiagoa denean haien jaso direnetik lehendabiziko ekarpenaren datara bitartean iragandako urte kopuruaren erdia baino.

Ekarpenen batez besteko iraupen-aldia kalkulatzeko, ekarpen bakoitza bere iraupenaren urte kopuruarekin biderkatuko da lehenik eta, guztienean batura egin ondoren, emaitza ordaindutako ekarpenen batura osoarekin zatituko da.

5. Prestazioei lotuta dauden pertsonei egotzi zaizkien aseguru kolektiboetarako ekarpenak egiten badira, zergaren foru arauak 19.2.c) artikuluaren a») eta b») letratan jasotako %25eko portzentajea aplikatzeko, ulertuko da kontratuaren indarraldian barruan ordaindu diren primek aldizkakotasun eta erregulartasun nahikoa dutela, behin lehendabiziko prima ordaindu zenetik zortzi urte baino gehiago iraganda, primen batez besteko iraupen-aldia lau urtetik gorakoa izan denean.

Primen batez besteko iraupen-aldia kalkulatzeko, prima bakoitza bere iraupen-aldiaren urte kopuruarekin biderkatuko da lehenik eta, guztienean batura egin ondoren, ordaindutako primen batura osoarekin zatituko da emaitza.

— A las sucesivas prestaciones percibidas transcurridos cinco años desde la anterior prestación percibida por la misma contingencia, cuando las aportaciones satisfechas guarden una periodicidad y regularidad suficientes en los términos previstos en el apartado 4 de este artículo.

A estos efectos se entenderá por primera prestación el conjunto de cantidades percibidas en forma de capital en un mismo periodo impositivo por el acaecimiento de cada contingencia. La misma regla se aplicará a las sucesivas prestaciones a que se refiere el párrafo anterior.

El tratamiento establecido en este apartado será también de aplicación a las cantidades percibidas en los supuestos de enfermedad grave y desempleo de larga duración.

2. En el caso de las prestaciones contempladas en el artículo 18.a) de la Norma Foral del Impuesto que se perciban de forma mixta combinando rentas de cualquier tipo con cobros en forma de capital, los porcentajes previstos en su artículo 19.2 b) y c) sólo resultarán aplicables a los cobros efectuados en forma de capital. En particular, cuando una vez comenzado el cobro de las prestaciones en forma de renta se recupere la renta anticipadamente, el rendimiento obtenido será objeto de aplicación de los porcentajes de integración que correspondan en función de la antigüedad que tuviera cada prima o aportación en el momento de la constitución de la renta.

3. El porcentaje de integración del 60 por 100 previsto en el artículo 19.2 b) de la Norma Foral del Impuesto resultará aplicable, igualmente, a la primera cantidad percibida por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias, así como a las sucesivas cantidades percibidas transcurridos cinco años desde la anterior percepción por dichos motivos cuando las aportaciones satisfechas guarden una periodicidad y regularidad suficientes en los términos previstos en el apartado 4 de este artículo.

A estos efectos se entenderá por primera cantidad percibida el conjunto de las cuantías percibidas en forma de capital en un mismo periodo impositivo. La misma regla se aplicará a las sucesivas percepciones de cantidades a que se refiere el párrafo anterior.

4. Se entenderá que las aportaciones satisfechas guardan una periodicidad y regularidad suficientes, a efectos de lo dispuesto en el artículo 19.2.b) de la Norma Foral del Impuesto, cuando el periodo medio de permanencia sea superior a la mitad del número de años transcurridos entre la fecha de la percepción y la fecha de la primera aportación.

El periodo medio de permanencia de las aportaciones será el resultado de calcular el sumatorio de las aportaciones multiplicadas por su número de años de permanencia y dividirlo entre la suma total de las aportaciones satisfechas.

5. En el supuesto de aportaciones a seguros colectivos que se hayan imputado a las personas a quienes se vinculen las prestaciones, y a efectos de la aplicación del porcentaje del 25 por 100 previsto en las letras a») y b») del artículo 19.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guardan una periodicidad y regularidad suficientes cuando, habiendo transcurrido más de ocho años desde el pago de la primera prima, el periodo medio de permanencia de las primas haya sido superior a cuatro años.

El periodo medio de permanencia de las primas será el resultado de calcular el sumatorio de las primas multiplicadas por su número de años de permanencia y dividirlo entre la suma total de las primas satisfechas.

6. Prestazioei lotuta dauden pertsonei egotzi zaizkien aseguru kolektiboetarako ekarpenak egiten badira, zergaren foru arauak 19.2.c) artikuluaren b») letran jasotako %25eko integrazio portzentajea edozein lanetarako erabateko ezintasun iraunkorren eta elbarritasun handiaren kalte-ordainei aplikatuko zaie, eta kasu bietan pentsio plan eta fondoei buruzko araudian ezarritakoari jarraituko zaio.

7. Kapital moduan jasotako prestazioak zergaren foru arauak 18.a).6 artikuluuan aipatutako bizi aseguruen kontratu-tatik datozenean eta kontratu horiek aldizkako nahiz aparteko primak dituztenean, etekin osotik prima bakoitzari zein zati dagokion kalkulatzeko etekin oso hori zatidura honetatik ateratzen den ponderazio koefizientearekin biderkatuko da:

— Zatikizun gisa, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte iragandako urte kopurua primarekin biderkatuz ateratzen den emaitza jarriko da.

— Zatitzaile gisa, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte iragandako urte kopurua prima bakoitzarekin biderkatetik ateratzen diren biderkaduren batura jarriko da.

8. Zergaren foru arauak 19.2 artikuluuan jasotakoaren ondorioetarako, entitate asegurazaleak ordaindu den prima bakoitzari dagozkion zenbateko ordainduen zatia bereiziko du.

16. artikulua. Akzioen gaineko aukerak: Integracio porzentajeen aplikazio mugak.

Baldin eta zergaren foru arauak 20.1 artikuluuan aipatutako akzioen gainean aukeratzeko eskubidea erabiltzean lan etekinak lortzen badira, %60 edo %50eko integrazio portzentajeak ez zaizkio aplikatuko 20.000 euro etekinaren sorrerako urte kopuruarekin biderkatuz ateratzen den kopurua gainditzen duen etekinaren zenbatekoari.

Aurreko paragrafoan aipatutako zenbatekoa gainditzen bada, soberakina osorik konputatuko da.

Horretarako, ulertuko da lan etekin horien sortzealdia bi edo bost urtetik gorakoa dela eta ez direla aldizka edo noizean behin lortzen, eskubide hori etekinak lortu direnetik hurrenez hurren bi edo bost urte baino gehiago iraganda bakarrik gauzatu daitekeen eta, gainera, urtero lortzen ez direnean.

II. KAPITULUA. JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK

1. SEKZIOA. Arau orokorrak.

17. artikulua. Jarduera bati atxikitako ondare elementuak.

1. Ondare elementu hauek zergadunaren jarduera ekonomikoari atxikitzen joko dira, kontuan hartu gabe titularitatea bi ezkontideek edo izatezko bikoteko bi kideek duten:

a) Zergadunak jarduera garatzeko erabiltzen dituen ondasun higiezinak.

b) Jardueran aritzen diren langileei zerbitzu ekonomiko eta soziokulturalak ematea helburu duten ondasunak. Ez dira jarduerari atxikitzen hartuko aisiaaldi eta olgetarako ondasunak edo, oro har, jarduera ekonomikoaren titularraren erabilera pribatukoak.

6. En el supuesto de aportaciones a seguros colectivos que se hayan imputado a las personas a quienes se vinculen las prestaciones, el porcentaje de integración del 25 por 100 establecido en la letra b») del artículo 19.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, resultará aplicable a las indemnizaciones por invalidez absoluta y permanente para todo trabajo y por gran invalidez, en ambos casos en los términos establecidos por la normativa reguladora de los planes y fondos de pensiones.

7. En el caso de cobro de prestaciones en forma de capital derivadas de los contratos de seguro de vida contemplados en el artículo 18.a) 6.^a de la Norma Foral del Impuesto, cuando los mismos tengan primas periódicas o extraordinarias, a efectos de determinar la parte del rendimiento total obtenido que corresponde a cada prima, se multiplicará dicho rendimiento total por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

— En el numerador, el resultado de multiplicar la prima correspondiente por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

— En el denominador, la suma de los productos resultantes de multiplicar cada prima por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

8. A efectos de lo previsto en el artículo 19.2 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad aseguradora desglosará la parte de las cantidades satisfechas que corresponda a cada una de las primas pagadas.

Artículo 16. Opciones sobre acciones: Límite de aplicación de porcentajes de integración.

En los supuestos de rendimientos del trabajo que se pongan de manifiesto con ocasión del ejercicio del derecho de opciones sobre acciones a que se refiere el artículo 20.1 de la Norma Foral del Impuesto, los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 no se aplicarán sobre la cuantía del rendimiento que excede del importe que resulte de multiplicar la cantidad de 20.000 euros por el número de años de generación del rendimiento.

En el supuesto de que se rebase la cuantía a que se refiere el párrafo anterior, el exceso se computará en su totalidad.

A tales efectos, se considerará que dichos rendimientos del trabajo tienen un periodo de generación superior a dos o a cinco años y que no se obtienen de forma periódica o recurrente, cuando el ejercicio de dicho derecho sólo pueda efectuarse transcurridos, respectivamente, más de dos o de cinco años contados desde la fecha de su concesión, si, además, no se conceden anualmente.

CAPÍTULO II. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

SECCIÓN 1.^a Normas Generales.

Artículo 17. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica.

1. Se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica desarrollada por el contribuyente, con independencia de que su titularidad, en su caso, resulte común a ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho, los siguientes:

a) Los bienes inmuebles en los que se desarrolle la actividad del contribuyente.

b) Los bienes destinados a los servicios económicos y socioculturales del personal al servicio de la actividad, no considerándose afectos los bienes de esparcimiento y recreo o, en general, de uso particular del titular de la actividad económica.

c) Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare elementuak. Inoiz ez dira jarduera ekonomikoari atxikitza har­tuko entitate baten fondo propioetan parte hartzea eta hirugra‑rrenei kapitalak lagatzea ordezkatzenten duten aktiboa.

2. Ondare elementuak jarduera ekonomiko batu atxikita daudela joko da zergadunak jarduera horren xedeetarako baka‑rrrik erabiltzen dituenean.

Ez dira jarduerari atxikita egongo:

1.— Aldi berean jarduera ekonomikoetarako eta premia pribatuetarako erabiltzen direnak, salbu eta, azken kasu horretan, erabilera hori osagarria eta guztiz garrantzirik gabea denean artikulu honen 4. apartatuan esandakoaren arabera.

2.— Zergadunaren titulartasunpean egon arren jarduera ekonomiko horrengatik berak eraman behar duen kontabilitatean edo erregistro ofizialean agertzen ez diren elementuak, beti ere kontrakoa frogatzen ez bada.

3.— Ondare elementuak jardueraren xederako partzialki baino erabiltzen ez direnean, jardueran benetan erabiltzen den zatia bakarrik egongo da atxikita. Zentzu horretan, ondare elementuen zatiak jarduerari atxikita egongo dira gainontzekotik bereizita eta independenteki aprobetxatu daitezkeenean. Ondare elementu zatiezinak inoiz ez dira partzialki atxikirik egongo.

4.— Ulertuko da jarduera ekonomikoa garatzeko eskuratu‑tako ibilgetuaren ondasunak premia pribatuetarako erabiltzen direla eta erabilera hori osagarria eta guztiz garrantzirik gabea dela, baldin eta zergadunak erabilera pertsonalerako erabiltzen baditu lanordu edo lanegunetatik kanpo jarduera etenda dagoen bitartean.

Turismo ibilgailuak eta beren atoiak, ziklomotoreak, moto‑zikletak eta kirol edo aisiarako aireontzi nahiz itsasontziak aurreko paragrafoan xedatutakotik kanpo geratuko dira, ondoko hauek izan ezik:

a) Merkantziak garraiatzeko ibilgailu mistoak.

b) Kontraprestazio baten bitartez bidaiaiariak garraiatzeko ibilgailuak.

c) Kontraprestazio baten bitartez gidari edo pilotuak prestatzeko ibilgailuak.

d) Merkataritzako ordezkari edo agenteek arrazoi profesionalengatik egin beharreko joan-erorrieta‑rako erabilitako ibilgailuak.

e) Ohikotasunez eta ordain truke erabiltzeko lagatzen direnak.

f) Zaintza zerbitzuetan erabilitakoak.

Ondorio horietarako, turismo ibilgailuak, atoiak, ziklomo‑toreak eta motozikletak martxoaren 2ko 339/1990 Errege Dekretu Legegileak, Trafiko, Ibilgailu Motordunen Zirkulazio eta Bide Segurtasunari buruzko Legearen Testu Bateratua onar‑tzeakoak, I. eranskinean hala definitzen dituenak izango dira, bai eta, era berean, eranskin horretan ibilgailu misto moduan definiuta daudenak ere eta, edozein kasutan, noranahiko ibilgai‑luak edo «jeep» motatakoak.

18. artikulua. Amortizazio askatasuna.

Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araua indarrean sartu ondoren eskuratutako ibilgetu materialaren elementuei zein zenbatekotan aplikatuko zaien foru arau horrek 50. artikuluan arautzen duen amortizazio askatasuna kalkulatzeko, eragiketa hauxe egin beharko da: Eskuratze prezioa ken gutxieneko amortizazio kuotak edo, bestela, ken benetan egin direnak.

c) Cualesquiera otros elementos patrimoniales que sean necesarios para la obtención de los respectivos rendimientos. En ningún caso tendrán esta consideración los activos representativos de la participación en fondos propios de una entidad y de la cesión de capitales a terceros.

2. Sólo se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica aquéllos que el contribuyente utilice para los fines de la misma.

No se entenderán afectos:

1.º— Aquéllos que se utilicen simultáneamente para actividades económicas y para necesidades privadas, salvo que la utilización para estas últimas sea accesoria y notoriamente irrelevante de acuerdo con lo previsto en el apartado 4 de este artículo.

2.º— Aquéllos que, siendo de la titularidad del contribuyente, no figuren en la contabilidad o registros oficiales de la actividad económica que esté obligado a llevar el contribuyente, salvo prueba en contrario.

3.º— Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate. En este sentido, sólo se considerarán afectas aquellas partes de los elementos patrimoniales que sean susceptibles de un aprovechamiento separado e independiente del resto. En ningún caso serán susceptibles de afectación parcial elementos patrimoniales indivisibles.

4.º— Se considerarán utilizados para necesidades privadas de forma accesoria y notoriamente irrelevante los bienes del inmovilizado adquiridos y utilizados para el desarrollo de la actividad económica que se destinen al uso personal del contribuyente en días u horas inhábiles durante los cuales se interrumpe el ejercicio de dicha actividad.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a los automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores, motocicletas, aeronaves o embarcaciones deportivas o de recreo, salvo los siguientes supuestos:

a) Los vehículos mixtos destinados al transporte de mercancías.

b) Los destinados a la prestación de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.

c) Los destinados a la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.

d) Los destinados a los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales.

e) Los destinados a ser objeto de cesión de uso con habitualidad y onerosidad.

f) Los utilizados en servicios de vigilancia.

A estos efectos, se considerarán automóviles de turismo, remolques, ciclomotores y motocicletas los definidos como tales en el Anexo I del Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el texto articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial, así como los definidos como vehículos mixtos en dicho anexo y, en todo caso, los denominados vehículos todo terreno o tipo «jeep».

Artículo 18. Libertad de amortización.

La cuantía que podrá beneficiarse de la libertad de amortización regulada en el artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades respecto de los elementos del inmovilizado material adquiridos con posterioridad a la entrada en vigor de dicha Norma Foral será la diferencia entre el precio de adquisición y las cuotas de amortización mínimas o, en su caso, las efectivamente practicadas.

Ekitaldiren batean edo bat baino gehiagotan etekin garbia kalkulatzeko erabilitako metodo edo modalitateak amortizazio kuoten kengarritasuna espresuki onartzen ez duenean, benetan egindako kuotatzat hartuko dira epealdi horiei dagozkien gutxieneko amortizazioak.

Ondorio horietarako, gutxieneko amortizazio kuotak ondoko honen emaitza izango dira: Sozietaeen gaineko Zergaren araudiak jasotako koefizienteen gehienezko amortizazio epetik eratorritako koefizientea ondare elementuari aplikatuta ateratzen direnak.

19. artikulua. Eragiketa bolumena.

Erregelamendu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, eragiketa bolumen osotzat hartuko da zergadunak bere jarduera enpresarial edo profesional guztietan egindako ondasun salmenta eta zerbitzu prestazioetan lortutako kontraprestazioen zenbatekoa, betiere Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgargua kenduta.

20. artikulua. Jarduera bati atxikitako ondare elementuak eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziak kalkulatzea.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek garatutako jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuak eskualdatzeagatik ondare irabaziak sortzen direnean, eta horiei Sozietaeen gaineko zergaren foru arauak 15.11 artikuluan xedatutakoa aplikagarri zaienean, erregela hauek hartuko dira kontuan:

a) Ondare elementuak horiek eskuratu ondoren jarduera ekonomikoei atxikita egon direnean, horiei noiz gelditu diren atxikita hartuko da eskrapen unetzat Sozietaeen gaineko Zergaren Foru Arauak 15.11.a) artikuluan jasotakoa geroago aplikatzearren ondorioetarako.

b) Zergadunek jardueraren etekin garbia amortizazioen berariazko kenkarirako aukera ematen ez duen metodo edo modalitatearen arabera kalkulatu duten zergaldietan, amortizaziotzat hartuko da dena delako ondare elementuari Sozieta Zergaren araudiak aipatutako gehieneko amortizazio epearen koefizientea aplikatzetik ateratzen dena, Sozietaeen gaineko Zergaren Foru Arauak 15.11.a) artikuluan jasotakoa aplikatzeko.

21. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

1. Sozietaeen gaineko Zergaren Foru Arauaren 22. artikuluan jasotzen den aparteko mozkinen berrinbertsioa aplikagarria gertatzen denean, berrinbertitu diren ondare elementuek bost urtez egon beharko dute ondarean, berrinbertsioa egiten denetik aurrera, eta hiru urtez ondasun higikorren kasuan, non eta haien erabilgarritasun aldia, Sozietaeen gaineko Zergaren Foru Arauaren araudiak jasotzen duen gehieneko amortizazio epea aplikatuz kalkulatua, txikiagoa ez den. Beharrezkoa izango da, dena den, ondare elementu horiek Errenta Zergaren zergadunek garatutako jarduera ekonomikoei atxikita egotea eta zergadun horiek etekin garbia kalkulatzeko erabiltzen duten metodo edo modalitateak aukerarik ez ematea amortizazioen berariazko kenkaria egiteko.

2. Sozietaeen gaineko Zergaren Foru Arauak 22. artikuluan berrinbertitzeko ezartzen duen epean zergadunak erabakitzentz badu ez duela eskualdaketen lortutakoaren pareko zenbatetako berrinbertituko, lortu den zergaldiari egotzi beharko dio integratu gabeko errenta-zatia.

En los supuestos en que en alguno o en varios ejercicios el rendimiento neto se determine por métodos o modalidades que no admitan expresamente la deducibilidad de las cuotas de amortización, se entenderá por cuotas efectivamente practicadas las amortizaciones mínimas relativas a dichos períodos.

A estos efectos, se entenderá por cuotas de amortización mínimas las resultantes de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el coeficiente derivado del período máximo de amortización de los coeficientes a los que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 19. Volumen de operaciones.

A efectos de lo previsto en el presente Reglamento se entenderá como volumen de operaciones el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el recargo de equivalencia, en su caso, obtenido por el contribuyente en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en su actividad.

Artículo 20. Cálculo de las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas.

Cuando proceda la aplicación de lo dispuesto en el artículo 15.11 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas desarrolladas por contribuyentes 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 económicas en un momento posterior al de su adquisición, y a efectos de la posterior aplicación de lo previsto en el artículo 15.11.a) 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 contribuyentes hubieran determinado el rendimiento neto de la actividad mediante un método o modalidad que no admite la deducción específica de las amortizaciones, se tomará como tal, a efectos de aplicar lo dispuesto por el artículo 15.11.a) 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 de los coeficientes a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 21. Reinversión de beneficios extraordinarios.

1. En los supuestos en que resulte aplicable la reinversión de beneficios extraordinarios prevista en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el requisito de permanencia de los elementos patrimoniales objeto de la reinversión, que estuviesen sujetos a actividades económicas, desarrolladas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto mediante un método o modalidad que no admite la deducción específica de las amortizaciones, será de cinco años, o tres si se trata de bienes muebles, desde que se materialice la reinversión, excepto que su vida útil sea inferior, calculada según el período máximo de amortización de los coeficientes a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

2. Si durante el plazo de reinversión señalado en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el contribuyente decidiese no reinvertir una cantidad igual al importe de la transmisión, deberá imputar la parte de renta no integrada al período impositivo de su obtención.

Aurreko paragrafoaren arabera oinarri ezargarrian sartu behar den errentako kuota osoaren zatia erabaki hori hartzen den zergaldiko kuotarekin batera ordaindu beharko da, bidezko gerta litzkeen berandutza interesak gehituta.

3. Berrinbertsioa ez bada egiten Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 22. artikuluan ezarritako epean, zergadunak lortu den zergaldiari egotzi beharko dio integratu gabeko errenta zatia.

Aurreko paragrafoaren arabera oinarri ezargarrian sartu behar den errentako kuota osoaren zatia, berrinbertitzeko epea amaitzen den zergaldiko kuotarekin batera ordaindu beharko da, bidezko gerta litzkeen berandutza interesak gehituta.

22. artikulua. Errentak esleitzen ari diren entitateak enpresa txiki eta ertaintzat hartzea.

1. Errentak esleitzen dituen entitateak jarduera ekonomiko bat egiten badu, jarduera horri dagozkion etekinek izaera bera izango dute entitateko bazkide, oinordeko, komunero edo partaideentzat, jarduerari atxikitako produkzio bideen eta giza baliabideen antolaketan beren kontura, zuzenean, pertsonalki eta ohikotasunez esku hartzen dutenean.

Dena den, esleitutako etekinak kapital etekintzat hartuko dira bazkide, oinordeko, komunero edo partaideek ez badute antolaketa horretan esku hartzen eta entitatean duten partaidezta kapitala jartzera bakarrik mugatzen bada. Kasu horretan, eta kontrakoa frogatzen ez den bitartean, ulertuko da gehienez jarritako kapitalaren %15 egotz daitekeela.

2. Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren II. kapituluan enpresa txiki eta ertainen erregimen bereziaz xedatutako aplikatzearen ondorioetarako, eta haren 49. artikuluan ezarritako baldintzak betetzeari begira, bakar-bakarrak entitate horiek egindako jarduera ekonomikoen multzoa hartuko da kontuan Errenta Zergaren Foru Arauak etekin garbia kalkulatzeko aurreikusten dituen modalitate bakoitzeko erre-gela bereziekin bat etorriz gero.

23. artikulua. Denboran zehar modu irregular nabarmenez lortutako jarduera ekonomikoen etekinak, eta zatika jasotako etekinak.

1. Zergaren foru arauak 26.7 artikuluaren jasotako %50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, honako hauek bakarrik hartuko dira jarduera ekonomikoetatik etorrira denbo-ran zehar modu irregular nabarmenez lortutako etekintzat, betiere zergaldi bakar bati egozten zaizkionean:

a) Ibilgetuaren elementu amortizaezinak erosteko jasotako kapital subentzioak.

b) Jarduera ekonomikoak uzteagatik jasotako kalte-ordainak eta laguntzak.

c) Zerga honetan salbuetsita ez dauden literatur, arte edo zientzia sariak. Ondorio horietarako, ez dira saritzat hartuko jabetza intelektual edo industrialaren eskubideak lagatzetik datozen kontraprestazio ekonomikoak edo horien ordezko gisa ematen direnak.

d) Iraupen mugagabea duten eskubide ekonomikoen ordez jasotako kalte-ordinak.

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 correspondiente al período impositivo en que se adopte la decisión.

3. En caso de no realizar la reinversión dentro del plazo señalado en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el contribuyente deberá imputar la parte de renta no integrada 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 correspondiente al período impositivo en que venza el plazo de reinversión.

Artículo 22. Consideración de pequeñas y medianas empresas de las entidades en atribución de rentas.

1. Cuando una entidad en régimen de atribución de rentas desarrolle una actividad económica, los rendimientos correspondientes a dicha actividad tendrán esta misma naturaleza para los socios, herederos, comuneros o partícipes de la entidad que intervengan de forma habitual, personal y directa en la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y recursos humanos afectos a la actividad.

No obstante, los rendimientos atribuidos tendrán la calificación de rendimientos del capital para los socios, herederos, comuneros o partícipes que no realicen la mencionada intervención y su participación en la entidad se limite a la mera aportación de un capital. En este supuesto se considerará, salvo prueba en contrario, que el rendimiento imputable es, como máximo, del 15 por 100 del capital aportado.

2. En orden a la aplicación de lo dispuesto en el capítulo II del título VIII de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades sobre el régimen especial de las pequeñas y medianas empresas, y a efectos del cumplimiento de los requisitos establecidos en su artículo 49, cuando proceda de conformidad con las reglas especiales de determinación del rendimiento neto de cada una de las modalidades previstas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrá en cuenta exclusivamente el conjunto de las actividades económicas ejercidas por dichas entidades.

Artículo 23. Rendimientos de actividades económicas obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo y rendimientos percibidos de forma fraccionada.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el artículo 26.7 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos de actividades económicas obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Subvenciones de capital para la adquisición de elementos del inmovilizado no amortizables.

b) Indemnizaciones y ayudas por cese de actividades económicas.

c) Premios literarios, artísticos o científicos que no gocen de exención en este Impuesto. No se consideran premios, a estos efectos, las contraprestaciones económicas derivadas de la cesión de derechos de propiedad intelectual o industrial o que sustituyan a éstas.

d) Las indemnizaciones percibidas en sustitución de derechos económicos de duración indefinida.

2. Jarduera ekonomikoek etekin garbiek bi urtetik gorako sortzealdia dutenean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauak 26.7 artikuluan jasotako %60 edo %50eko integrazio portzentajeak aplikaziozkoak izango dira bakarrik baldin eta sortzealdiaren urte kopurua, datatik datara konputatuta, zergaldi zatikatuken kopuruarekin zatitzetik ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehendabiziko kasuan eta bost urtetik gorakoa bigarrenean.

3. Sortzealdia bi urtetik gorakoa dela agerian egon arren, ezin bada zehatz-mehatz finkatu, hiru urteko dela joko da.

24. artikulua. Jarduera ekonomikoek etekinak zehazteko metodoak.

1. Zergaren foru arauak 26. artikuluan xedatutakoaren arabera, jarduera ekonomikoek etekinak zehazteko ondorengo metodoak izango dira:

1.—Zuzeneko zenbatespna. Hona hemen modalitateak:

- Arrunta.
- Erraztua.

2.—Zenbatespen objektiboa. Hona hemen modalitateak:

- Zeinu, indize edo moduluak.
- Hitzarmenak.

2. Zergadunek aurreko metodoak erabiliko dituzte kontuan hartuz aplikazio mugak, bateraezintasunari eta uko egiteari buruzko arauak, eta ondorengo artikuluetan jasotako gainerako xedapenak.

2. SEKZIOA. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzea

1. azpisekzioa. Erregela orokorrak

25. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko arau orokorrak.

1. Jarduera ekonomikoak burutzen dituzten zergadunek zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren arabera kalkulatu ahal izango dute beren jardueren etekin garbia, baldin eta ondoko baldintza hauek betetzen badituzte:

a) Zergadunak garatutako jarduera guztien eragiketa bolu-mena, etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren arabera kalkulatzen direnena sartu gabe, urteko 600.000 eurotik gorakoa ez izatea.

b) Zergadunak espresuki aukeratzea modalitate hau bere jarduera guztien etekin garbia kalkulatzeko, errengelamendu honek 36. artikuluan xedatutakoaren kaltetan gabe.

2. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko ezartzen den gehienezko eragiketa bolumena modalitate hau aplikatzen hasi aurreko lehen urteari dagokiona izango da.

Aurreko lehen urtean ez bada inolako jarduera ekonomikorik egin, etekin garbia modalitate honen arabera kalkulatuko da baldin eta zergadunak modalitate hau aukeratzen badu ondorengo artikuluan esandakoari jarraikiz.

Aurreko lehen urtean jarduera bat hasi bada, eragiketa bolumena urtebetera eramango da.

2. Cuando los rendimientos de actividades económicas con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, sólo serán aplicables los porcentajes de integración del 60 ó 50 por 100 previstos en el artículo 26.7 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o cinco años, respectivamente.

3. Cuando conste que el período de generación sea superior a dos años, pero no sea posible determinar exactamente el referido período, se considerará que el mismo es de tres años.

Artículo 24. Métodos de determinación de los rendimientos de las actividades económicas.

1. De acuerdo con lo previsto en el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto, existirán los siguientes métodos de determinación de los rendimientos netos de las actividades económicas:

1.º—Estimación directa, que tendrá las siguientes modalidades:

Normal.

—Simplificada.

2.º—Estimación objetiva, que tendrá las siguientes modalidades:

—Signos, índices o módulos.

—Convenios.

2. Los contribuyentes aplicarán los métodos anteriores teniendo en cuenta los límites de aplicación, las reglas de incompatibilidad y de renuncia, y demás disposiciones contenidas en los artículos siguientes.

SECCIÓN 2.^a Aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa

Subsección 1.^a Reglas generales

Artículo 25. Normas generales de la modalidad simplificada del método de estimación directa.

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas, podrán aplicar la modalidad simplificada del método de estimación directa para determinar el rendimiento neto de sus actividades, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) El volumen de operaciones para el conjunto de las actividades económicas desarrolladas por el contribuyente, excluidas aquéllas en las que el rendimiento neto se determine por el método de estimación objetiva, no supere 600.000 euros anuales.

b) El contribuyente opte expresamente por la aplicación de esta modalidad para determinar el rendimiento neto de todas sus actividades, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 36 de este Reglamento.

2. El importe del volumen de operaciones que se establece como límite para la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa, será el del año inmediato anterior a aquél en que deba aplicarse esta modalidad.

Cuando en el año inmediato anterior no se hubiese ejercido actividad alguna, se determinará el rendimiento neto por esta modalidad, siempre que el contribuyente opte por la aplicación de la misma en los términos previstos en el artículo siguiente.

Cuando en el año inmediato anterior se hubiese iniciado una actividad, el importe del volumen de operaciones correspondiente se elevará al año.

26. artikulua. *Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzea.*

1. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren aplikazioa ondorioak izan behar dituen urte naturaleko martxoaren 1a baino lehen aukeratuko da; jarduera hasten baldin bada, aukera hori zentsuan alta emateko aitorpenean adieraziko da.

2. Artikulu honen 1. apartatuan aipatzen den aukerak modalitatea aplikagarria den hurrengo urteetarako ere izango du balioa, non eta zergadunak, aipatu 1. apartatuan jasotako epean, espresuki adierazten ez duen zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko aukera atzera egiten duela.

3. artikulu honen aurreko apartatuetan aipatu den zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko nahiz modalitate horretan atzera egiteko, Zentsu Aitorpenaren 036 eredu erabiliko da uztailaren 27ko 75/2004 Foru Dekretuak, enpresariak, profesionalek eta beste zergapeko batzuek zerga ondorioetarako aurkezta behar dituzten zentsu aitorpenak arautzeoak, esandakoari jarraikiz.

4. Aurreko apartatuetan jasotakoa eragotzi gabe, eta bakar-bakarrik erregelamendu honek 29. artikuluan jasotako erregela bereziak aplikatza aukeratzera doanean, zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua erabili ahal izango du basogintzako jarduera egiten duen zergadunak, eitaldi bakoitzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztean.

27. artikulua. *Esleipen erregimenean dauden entitateak.*

1. Zergaren foru arauak 11. artikuluan jasotako entitateek jarduera ekonomikoak garatzen dituztenean, haien etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren arabera kalkulatu ahal izango da, baldin eta:

1.— Bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiak zerga honen pertsona fisiko zergadunak badira.

2.— Entitateak erregelamendu honek 25. artikuluan jarritako baldintzak betetzen baditu.

2. Oinordeko, komunero edo partaide guztiak aukeratu beharko dute modalitate erraztua aplikatza, modalitate hori erabiltzeko aukera atzera egitea eta, orobat, zergaren foru arauak 29.2 artikuluan aipatutako gasto kenkaridunak kuantifikatzeko erregela bereziak aplikatza, erregelamendu honek 26. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztiak aplikatu beharko dituzte erregela orokor edo berezi berberak, etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuan zehaztean.

Etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuaren arabera kalkulatzeko aplikatutako arauak ez badira berdinak bazkide, oinordeko, komunero edo partaide guztientzat, etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuaren metodoaren erregela orokorreai jarraituz kalkulatuko da.

3. Modalitate erraztua bazkide, oinordeko, komunero edo partaideen egoera indibidualak alde batera utzita aplikatuko da.

4. Etekin garbia kasu bakoitzean aplikagarri diren arau edo itunen arabera esleituko zaie bazkide, oinordeko, komunero edo partaideei eta, horiek ez badira agerikoak Administracioarentzat, etekin garbia zati berdinetan esleituko da.

Artículo 26. *Opción a la modalidad simplificada del método de estimación directa.*

1. La opción a la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa deberá efectuarse antes del día 1 de marzo del año natural en que deba surtir efecto. En el caso de inicio de actividad dicha opción se manifestará en la declaración de alta en el censo.

2. La opción a que se refiere el apartado 1 de este artículo tendrá vigencia para los años siguientes en que pudiera resultar aplicable la modalidad, salvo que el contribuyente revoque de modo expreso, en el plazo previsto en el citado apartado 1, la opción a la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa.

3. La opción y la revocación de la opción a la modalidad simplificada del método de estimación directa a que se refieren los apartados anteriores de este artículo deberá efectuarse mediante el modelo 036 de Declaración Censal, de acuerdo con lo previsto en el Decreto Foral 75/2004, de 27 de julio, por el que se regulan las declaraciones censales que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios.

4. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores, y exclusivamente cuando vaya a optar por la aplicación de las reglas especiales previstas en el artículo 29 de este Reglamento, el contribuyente que desarrolle la actividad forestal podrá efectuar la opción por la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa en la presentación de la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente a cada ejercicio.

Artículo 27. *Entidades en régimen de atribución.*

1. La modalidad simplificada del método de estimación directa será aplicable para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas desarrolladas por las entidades a que se refiere el artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto, siempre que:

1.º— Todos sus socios, herederos, comuneros o partícipes sean personas físicas contribuyentes por este Impuesto.

2.º— La entidad cumpla los requisitos previstos en el artículo 25 de este Reglamento.

2. La opción por la aplicación de la modalidad simplificada, la revocación de la opción a la aplicación de la citada modalidad, así como, en su caso, la opción por la aplicación de las reglas especiales de cuantificación de gastos deducibles a los que se refiere el artículo 29.2 de la Norma Foral del Impuesto, deberá efectuarse por todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, conforme a lo dispuesto en el artículo 26 de este Reglamento.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, todos los socios, herederos, comuneros o partícipes deberán aplicar las mismas reglas, generales o especiales, en la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada.

En el supuesto de que las reglas aplicadas para la determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada no sean idénticas para todos los socios, herederos, comuneros o partícipes, procederá determinar el rendimiento neto de conformidad con las reglas generales del método de estimación directa simplificada.

3. La aplicación de la modalidad simplificada se efectuará con independencia de las circunstancias que concurran individualmente en los socios, herederos, comuneros o partícipes.

4. El rendimiento neto se atribuirá a los socios, herederos, comuneros o partícipes, según las normas o pactos aplicables en cada caso y, si éstos no constaran a la Administración en forma fehaciente, se atribuirá por partes iguales.

28. artikulua. Modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren arteko bateraezintasuna zuzeneko zenbatespenean.

1. Erregelamendu honek 36. artikuluan xedatutakooa eragotzi gabe, jardueretako baten etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntaren arabera kalkulatzen duten zergadunek modalitate arrunta erabiliz kalkulatu beharko dute beren jarduera guztien etekin garbia.

Alabaina, urtean zehar jarduera ekonomikoren bat hasten denean, aurreko paragrafoan jasotako erregelak ez du urte horretarako ondoriorik izango jarduera horri dagokionez.

2. Erregelamendu honek 36. artikuluan xedatutakooa eragotzi gabe, zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko baldintzak betetzen dituzten zergadunek modalitate horren arabera kalkulatu nahi badute beren jardueretako baten etekin garbia, modalitate hori aukeratu beharko dute jarduera guztietarako.

2. azpisekzioa. Erregela bereziak

29. artikulua. Baso jardueren etekin garbia zehazteko erregela bereziak, zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz.

1. Zergaren foru arauak 29.2 artikuluan jasotakoa garatze aldera, baso jarduerarako, erregela berezi hauek aplikatu behar dira etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez zehazteko:

a) Lehenik, sarrerak kalifikatu eta kuantifikatuko dira, zergaren foru arauak izaera orokorrean jasotako erregelak aplikatuta. Hortik kanpo geratuko dira jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak.

b) Gastu kenkaridunak nekez frogatu eta baloratu daitezkeenean, aurreko a) letran aipatu diren sarrerei %58,50eko porcentajea bakarrik aplikatuz konputatuko dira.

Ustiatu diren azalerak zergadunak basoberritzen dituenean, aurreko paragrafoan adierazitako gastu kenkaridunen portzentajea a) letran aipatu diren sarreren %70 izango da.

Basoberritza artikulu honen 2. apartatuan jasota dauden baldintza eta epeetan egingo da.

c) Ondoren, aurreko letretan aipatutako sarrera eta gastu horien arteko diferentzia kalkulatuko da. Hala badagokio, diferentzia horri emango zaio zergaren foru arauak bi edo bost urtetik gorako epean sortzen diren baina aldizka edo noizean behin lortuta ez dauden jarduera ekonomikoaren etekin garbitarako jasotzen duen tratamendua.

d) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik datozen irabazi eta galerak gehitu edo gutxituko dira, dagokionaren arabera, zergaren foru arauak 26.5 artikuluan ezarritakoari jarraituta; jardueraren etekin garbia izango da emaitza.

2. Mozketarako baimena ematen denetik hasi eta bi urteko epean basoberritu behar dira ustiatutako azalerak. Basoberritza Gipuzkoako Foru Aldundiko Landa Ingurunearen Garapenerako Departamentuko Basozaintzako eta Natura Inguruneko Zerbitzuak luzaturiko ziurtagiria aurkeztuta frogatuko da.

Gertatzen bada, aurreko paragrafoan xedatutakoaren haritik, basoberritza ez dela burutzen ustiatutiko azalera mozten den urte berean, zergadunak mozketa egiten den ekitaldiko autolikidazioan adierazi beharko du basoberritza lehen aipatu baldintza eta epeetan egiteko asmoa duela.

Artículo 28. Incompatibilidad de las modalidades simplificada y normal del método de estimación directa.

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 36 de este Reglamento, los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la modalidad normal del método de estimación directa, determinarán el rendimiento neto de todas sus actividades por la modalidad normal.

No obstante, cuando se inicie durante el año alguna actividad económica, no surtirá efecto para ese año la regla prevista en el párrafo anterior respecto a la referida actividad.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 36 de este Reglamento, los contribuyentes que, reuniendo los requisitos para la aplicación de la modalidad simplificada del método de estimación directa, deseen determinar el rendimiento neto de alguna de sus actividades por la citada modalidad, deberán optar por la aplicación de esta modalidad por la totalidad de las actividades.

Subsección 2.^a Reglas especiales

Artículo 29. Reglas especiales para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa para la actividad forestal.

1. En desarrollo de lo dispuesto en el artículo 29.2 de la Norma Foral del Impuesto, para la actividad forestal, la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa se llevará a cabo con arreglo a las reglas especiales que se relacionan a continuación:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, aplicando las reglas establecidas con carácter general en la Norma Foral del Impuesto.

b) Los gastos deducibles, en atención a su difícil justificación y valoración, se computarán mediante la aplicación exclusiva del porcentaje del 58,50 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

Cuando el contribuyente proceda a la repoblación de las superficies explotadas, el porcentaje de gastos deducibles previsto en el párrafo anterior consistirá en el porcentaje del 70 por 100 respecto de los ingresos mencionados en la letra a) anterior.

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

c) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en las letras anteriores. Dicha diferencia recibirá, cuando proceda, el tratamiento previsto en la Norma Foral del Impuesto para los rendimientos netos de la actividad económica cuyo período de generación sea superior a dos ó a cinco años, y no se obtengan de forma periódica o recurrente.

d) Finalmente, se sumarán o restarán, según proceda, las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 26.5 de la Norma Foral del Impuesto, resultando el rendimiento neto de la actividad.

2. La repoblación de las superficies explotadas se deberá efectuar en el plazo de dos años desde la concesión del permiso de corta, y se justificará mediante la presentación del certificado correspondiente emitido por el Servicio Forestal y del Medio Natural del Departamento de Desarrollo del Medio Rural de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

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

3. Aurreko apartatuan ustiaturiko azalerak basoberritzeko ezartzen diren baldintzak betetzen ez badira, zergadunak autoliquidazio osagarri bat aurkeztu beharko du artikulu honen 1.b) apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako gastu kenkaridunen portzentajea aplikatu zen zergaldiari dagokionez.

Ondorio horietarako, zergadunak berriro kalkulatu beharko du aurreko paragrafoan aipatu den urtean baso jarduerak eman duen etekin garbia, eta horretarako, artikulu honen 1. apartatuko b) letran jasotako gastu kenkaridunen portzentajea aplikatuko du. Ateratzen den kuota eta berandutza interesak ordaintzera beharturik egongo da.

Autoliquidazio osagarria aurkezteko epea baldintzak bete ez diren egunean hasi eta horiek bete gabe gelditu diren zergaldia aitortzeko arauzko epea amaitzen den egunean bukatuko da.

3. SEKZIOA. Zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea

1. azpisekzioa. Zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzea

30. artikulua. Zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzeko arau orokorrak.

1. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikagarria izango zaie, banan-banan hartuta, erregelamendu honek 38. artikulan jasotzen dituen jarduera guztiei, baldin eta zergadunek modalitate hori aplikatzea aukeratzen badute.

2. Zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikaziozkoa zaien jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko, sekzio honetako 2. azpisekzioan xedatutakori jarraituko zaio.

31. artikulua. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea aukeratzea.

1. Zeinu, indize edo moduluen modalitatearen aplikazioa ondorioak izan behar dituen urte naturaleko martxoaren 1a baino lehen aukeratuko da; jarduera hasten baldin bada, aukera hori zentsuan alta emateko aitorpenean adieraziko da.

2. artikulu honen 1. apartatuan aipatutako aukerak modalitatea aplikagarria den hurrengo urteetarako ere izango du balioa, non eta zergadunak, aipatu 1. apartatuan aurreikusitako epean, espresuki adierazten ez duen zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzeko aukeran atzera egiten duela.

3. Aurreko apartatuetan aipatu den zeinu, indize edo moduluen modalitatea aukeratzeko nahiz modalitate horretan atzera egiteko, Zentsu Aitorpenaren 036 eredu erabiliko da, uztailaren 27ko 75/2004 Foru Dekretuak, empresariekin, profesionalekin eta beste zergapeko batzuek zerga ondorioetarako aurkeztu behar dituzten zentsu aitorpenak arautzeoak, esandako-ari jarraikiz.

32. artikulua. Zeinu, indize edo moduluen modalitatetik kanpo geratzea.

1. Erregelamendu honek 38. artikulan ezartzen dituen kopuruen mugak gainditzea aski izango da zeinu, indize edo moduluen modalitatetik kanpo geratzeko.

Muga horiek gainditzen diren urte naturala amaitu eta ondoko lehen urtean sortuko ditu bere ondorioak kanpoan geratzreak.

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

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

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

SECCIÓN 3.^a Modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva

Subsección 1.^a Aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva

Artículo 30. Normas generales de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva.

1. La modalidad de signos, índices o módulos se aplicará a cada una de las actividades económicas, individualmente consideradas, que se determinan en el artículo 38 de este Reglamento, cuando los contribuyentes opten a la aplicación de dicha modalidad.

2. Para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas a las que sea de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva se operará de conformidad con lo previsto en la subsección 2.^a de esta sección.

Artículo 31. Opción a la modalidad de signos, índices o módulos.

1. La opción de la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos deberá efectuarse antes del día 1 de marzo del año natural en que deba surtir efecto. En el caso de inicio de actividad dicha opción se manifestará en la declaración de alta en el censo.

2. La opción a que se refiere el apartado 1 de este artículo tendrá vigencia para los años siguientes en que pudiera resultar aplicable la modalidad, salvo que el contribuyente revoque de modo expreso, en el plazo previsto en el citado apartado 1, la opción a la modalidad de signos, índices o módulos.

3. La opción y la revocación de la opción a la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos a que se refieren los apartados anteriores deberá efectuarse mediante el modelo 036 de Declaración Censal, de acuerdo con lo previsto en el Decreto Foral 75/2004, de 27 de julio, por el que se regulan las declaraciones censales que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios.

Artículo 32. Exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos.

1. Será causa determinante de la exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos el haber superado los límites de las magnitudes establecidas en el artículo 38 de este Reglamento.

La exclusión producirá efectos el año inmediato posterior a aquél en que se produzca dicha circunstancia.

2. Zeinu, indize edo moduluen modalitatetik kanpo gertzeak berarekin ekarriko du jarduera ekonomikoen etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntaren arabera zehazteko beharra, non eta zergadunak modalitate erraztua aukeratzen ez duen erregelamendu honek 26. artikuluan xedatutakoaren arabera.

33. artikulua. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea Balio Erantsiaren gaineko Zergarekin koordinatza.

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezi erraztuari edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziari uko egiten bazaio, zergadunak ezingo du aukeratu, berak egiten dituen jarduera guztietarako, zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea, ez eta aukera horretan atzera egin ere.

2. Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergan jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko zergadunak erabiltzen duen metodo edo modalitateak ez du garrantzirik izango zergadunak Balio Erantsiaren gaineko Zerga kalkulatzeko aukeratzen dituen erregimenei dagokienez.

34. artikulua. Kontabilitate eta erregistro betebeharrok.

Zergaren foru arauak 115.4 artikuluan jasotakoak ez du eragotziko Balio Erantsiaren gaineko Zergarako ezarrita dauden zerga obligazioak betetzen ote diren egiatzatzeko frogagiri nahiz erregistroak egin, gorde edo eramatea.

35. artikulua. Egozpen erregimenean dauden entitateak.

1. Zergaren foru arauak 11. artikuluan aipatutako entitateek jarduera ekonomikoak garatzen dituztenean, haien etekin garbia Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatean kalkulatu ahal izango da, baldin eta baziak, oinordeko, komunero edo partaide guztiak zerga honen zergadun pertsona fisikoak badira.

2. Zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzeko aukera eta, orobat, modalitate horretan atzera egiteko erabakia, baziak, oinordeko, komunero edo partaide guztiak hartu beharko dute, foru dekretu honek 31. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Modalitate horren aplikazioa ez badute baziak, oinordeko, komunero edo partaide guztiak aukeratzen, edo horiek guztiak ez badute atzera egiten, etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntari jarraituz kalkulatuko da.

3. Zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea baziak, oinordeko, komunero edo partaideen egoera individualak alde batera utzita aplikatuko da.

4. Etekin garbia kasu bakoitzean aplikagarri diren arau edo itunen arabera esleituko zaie baziak, oinordeko, komunero edo partaideei, eta horiek ez badira agerikoak Administracioarentzat, esleipena zati berdinaten egingo da.

36. artikulua. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea eta zuzeneko zenbatespena bateragariak izatea.

Gertatzen bada zergadunak jarduera ekonomiko bat baino gehiago egiten dituela eta horietako batzuen etekina zeinu, indize edo moduluen arabera kalkula daitekeela, zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatu beharko die jarduera guztiei, baina burutzen dituen gainerako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren bitartez kalkulatzea eragotzi gabe.

Alabaina, urtearen barruan jarduera ekonomikoren bat hasten denean, aurreko paragrafoan jasotako arauak ez du urte horretarako ondoriorik izango.

2. La exclusión de la modalidad de signos, índices o módulos supondrá la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas por la modalidad normal del método de estimación directa, salvo que el contribuyente opte por la modalidad simplificada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 26 del presente Reglamento.

Artículo 33. Coordinación de la modalidad de signos, índices o módulos con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. La renuncia al régimen especial simplificado o al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido supondrá la imposibilidad de optar, o en su caso la revocación de la opción, a la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva por todas las actividades económicas ejercidas por el contribuyente.

2. El método o modalidad que el contribuyente utilice para la determinación del rendimiento neto de sus actividades económicas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, no tendrá trascendencia con respecto a las opciones a realizar por el contribuyente en relación con los regímenes de determinación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 34. Obligaciones contables y registrales.

Lo dispuesto en el artículo 115.4 de la Norma Foral del Impuesto se entenderá sin perjuicio de la emisión, conservación o llevanza de los justificantes o registros que permitan comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 35. Entidades en régimen de atribución.

1. La modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas será aplicable para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas desarrolladas por las entidades a que se refiere el artículo 11 de la Norma Foral del Impuesto, siempre que todos sus socios, herederos, comuneros o participes sean personas físicas contribuyentes por este Impuesto.

2. La opción por la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva, así como la revocación de la opción a la aplicación de la citada modalidad, se formulará, por todos los socios, herederos, comuneros o participes, conforme a lo previsto en el artículo 31 de este Reglamento.

En el supuesto de que la opción, o la revocación de la opción, no se formule por todos los socios, herederos, comuneros o participes, el rendimiento neto se determinará por la modalidad normal del método de estimación directa.

3. La aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva se efectuará con independencia de las circunstancias que concurran individualmente en los socios, herederos, comuneros o participes.

4. El rendimiento neto se atribuirá a los socios, herederos, comuneros o participes, según las normas o pactos aplicables en cada caso y, si éstos no constaran a la Administración en forma fehaciente, se atribuirá por partes iguales.

Artículo 36. Compatibilidad de la modalidad de signos, índices o módulos con el método de estimación directa.

Los contribuyentes que ejerzan varias actividades económicas, siendo el rendimiento de algunas de las mismas susceptible de determinarse por la modalidad de signos, índices o módulos, deberán optar para la aplicación de dicha modalidad por todas ellas, sin perjuicio de que el rendimiento neto de las restantes actividades que ejerza el contribuyente se determine por el método de estimación directa.

No obstante, cuando se inicie durante el año alguna actividad económica, no surtirá efecto para ese año la regla prevista en el párrafo anterior.

2. azpisekzioa. Etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize eta moduluen modalitatean zehaztea

37. artikulua. Jarduera independenteak.

1. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzearen ondorioetarako, jarduera independenteak erregelamendu honek 38. artikulan berariaz jasotakoak izango dira.

2. Jarduera bakoitzaren barruan sartzen diren eragiketa ekonomikoen zehaztapena Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren arauei jarraituaz egin beharko da, aplikaziozkoak diren neurrian.

38. artikulua. Zeinu, indize edo moduluen modalitatearen aplikazio eremua.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea jarraian zerrendatzen diren jarduerei edo jarduera sektoreei aplikatuko zaie, betiere horietako bakoitzerako ezartzen diren kopuruak gainditzen ez badira:

Subsección 2.^a Determinación del rendimiento neto en la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva

Artículo 37. Actividades independientes.

1. A efectos de la aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos, se considerarán actividades independientes cada una de las recogidas específicamente en el artículo 38 de este Reglamento.

2. La determinación de las operaciones económicas incluidas en cada actividad deberá efectuarse de acuerdo con las normas del Impuesto sobre Actividades Económicas, en la medida en que resulten aplicables.

Artículo 38. Ámbito de aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos.

1. La modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas será aplicable a las siguientes actividades o sectores de actividad, siempre que no superen las magnitudes específicas que se establecen para cada una de ellas:

| Taldea edo epigrafea (JEZ) Grupo o epigrafe IAE | Jarduera ekonomikoa | Actividad económica | Magnitudea / Magnitud |
|--|--|---|-------------------------------|
| División 0 saila | Abeltzaintza independentea. Abereak hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzua. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezik kanpo dauden nekazari eta abeltzainek eginiko beste zerbitzu eta lan osagarri batzuk. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezian sar daitekeen nekazaritza edo abeltzaintza jarduera. | Ganadería independiente. Servicio de cría, guarda y engorde de ganado. Otros trabajos y servicios accesorios prestados por agricultores o ganaderos que estén excluidos del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido. Agrícola o ganadera susceptible de estar incluida en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido. | 10 langile personas empleadas |
| — | Baxurako arrantza. | Pesca de bajura. | ----- |
| 647.1 | Txikizka saltzea edozein motatako janari eta edariak establezimendu saltzaileduetan. | Comercio al por menor de cualquier clase de productos alimenticios y de bebidas en establecimientos con vendedor. | 3 langile personas empleadas |
| 647.2 | Txikizka saltzea autozerbitzu erregimenean edo erregimen mistoan edozein motatako janari eta edariak, 120 metro karratuko azalera baino gutxiagoko saltokia duten establezimenduetan. | Comercio al por menor de cualquier clase de productos alimenticios y de bebidas en régimen de autoservicio o mixto en establecimientos cuya sala de ventas tenga una superficie inferior a 120 metros cuadrados. | 3 langile personas empleadas |
| 662.2 | Txikizka saltzea edozein motatako artikuluak, janari eta edariak barne, 661 taldean eta 662.1 epigrafean zehaztu ez diren establezimenduetan. | Comercio al por menor de toda clase de artículos, incluyendo alimentación y bebidas, en establecimientos distintos de los especificados en el grupo 661 y en el epígrafe 662.1. | 3 langile personas empleadas |
| 663.1 | Txikizka saltzea merkataritzako establezimendu finko batetik kanpo, elikagaiak, edari eta izozkiak barne. | Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de productos alimenticios, incluso bebidas y helados. | 2 langile personas empleadas |
| 663.2 | Txikizka saltzea merkataritzako establezimendu finko batetik kanpo, ehun eta jantzi gaiak. | Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de artículos textiles y de confección. | 2 langile personas empleadas |

| <i>Taldea edo epigrafea (JEZ) Grupo o epígrafe IAE</i> | <i>Jarduera ekonomikoa</i> | <i>Actividad económica</i> | <i>Magnitudea / Magnitud</i> |
|--|--|---|-------------------------------|
| 663.3 | Txikizka saltzea merkataritzako establezimendu finko batetik kanpo, oinetakoak, larruak eta larrugaiak. | Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de calzado, pieles y artículos de cuero. | 2 langile personas empleadas |
| 663.4 | Txikizka saltzea establezimendu finko batetik kanpo, drogería, kosmetika eta, oro har, kimikazko produktuak. | Comercio al por menor fuera de un establecimiento permanente de artículos de droguería y cosméticos y de productos químicos en general. | 2 langile personas empleadas |
| 663.9 | Txikizka saltzea merkataritzako establezimendu finko batetik kanpo, beste edozein motatako merkatalgaiak, beste inon sailkatu gabeak, salbu salgai jartzen diren artikulu edo produktuei Balio Erantsiaren gaineko Zergaren baliokidetasun errekgarguaren erregimen berezia aplikagarri ez bazaie. | Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente de otras clases de mercancías n.c.o.p., excepto cuando tengan por objeto artículos o productos a los que no sea de aplicación el régimen especial del recargo de equivalencia del Impuesto sobre el Valor Añadido. | 2 langile personas empleadas |
| 671.4 | Bi sardeskako jatetxeak. | Restaurantes de dos tenedores | 10 langile personas empleadas |
| 671.5 | Sardeska bakarreko jatetxeak. | Restaurantes de un tenedor. | 10 langile personas empleadas |
| 672.1, 2 y 3 | Kafetegiak. | Cafeterías. | 8 langile personas empleadas |
| 673.1 | Kategoría bereziko kafetegi eta tabernak. | Cafés y bares de categoría especial. | 8 langile personas empleadas |
| 673.2 | Bestelako kafetegi eta tabernak. | Otros cafés y bares. | 8 langile personas empleadas |
| 675 | Kiosko, barraka eta antzeko lokalak. | Servicios en quioscos, cajones, barracas u otros locales análogos | 3 langile personas empleadas |
| 676 | Txokolate, izozki eta hortxata dendak. | Servicios en chocolaterías, heladerías y horchaterías. | 3 langile personas empleadas |
| 681 | Izar bat edo biko hotel eta moteletan ostatu ematea. | Servicio de hospedaje en hoteles y moteles de una o dos estrellas. | 15 langile personas empleadas |
| 682 | Hostal eta pentsioetan ostatu ematea. | Servicio de hospedaje en hostales y pensiones | 12 langile personas empleadas |
| 683 | Arroztegi eta apopilo etxeetan ostatu ematea eta zerbitzu berbera eskaintza landa turismoko ostattuetan hauek nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzaren jarduera osagarri ez direnean. | Servicio de hospedaje en fondas y casas de huéspedes, así como el de alojamientos turísticos agrícolas que no sean declarados como actividad complementaria a una actividad agrícola, ganadera o forestal. | 12 langile personas empleadas |
| 691.1 | Etxeko elektragailuak konpontzea | Reparación de artículos eléctricos para el hogar. | 3 langile personas empleadas |
| 691.2 | Ibilgailu automobil, txirringa eta bestelako ibilgailuak konpontzea. | Reparación de vehículos automóviles, bicicletas y otros vehículos. | 6 langile personas empleadas |
| 691.9 | Oinetakoak konpontzea. | Reparación de calzado. | 2 langile personas empleadas |
| 691.9 | Bestelako kontsumo gaiaik, beste inon sailkatu gabeak, konpontzea (oinetakoien konponketa eta artelanen, altzarien, zaharkinen eta musika tresnen zaharberrikuntza izan ezik). | Reparación de otros bienes de consumo n.c.o.p. (excepto reparación de calzado, restauración de obras de arte, muebles, antigüedades e instrumentos musicales). | 2 langile personas empleadas |

| <i>Taldea edo epigrafea (JEZ) Grupo o epigrafe IAE</i> | <i>Jarduera ekonomikoa</i> | <i>Actividad económica</i> | <i>Magnitudea / Magnitud</i> |
|--|--|---|---|
| 721.2 | Autotaxi bidezko garraioa. | Transporte por autotaxis. | 3 ibilgailu edozein egunetan vehículos cualquier día del año |
| 721.3 | Bidaиarien erreпide bidezko garraioa. | Transporte de viajeros por carretera. | 5 ibilgailu edozein egunetan vehículos cualquier día del año. |
| 722 | Merkantzien erreпide bidezko garraioa | Transporte de mercancías por carretera | 5 ibilgailu edozein egunetan vehículos cualquier día del año |
| 751.5 | Ibilgailuak koipeztatu eta garbitzea. | Engrase y lavado de vehículos. | 6 langile personas empleadas |
| 757 | Mudanza zerbitzua. | Servicio de mudanzas. | 5 ibilgailu edozein egunetan vehículos cualquier día del año |
| 933.9 | Irakaskuntzarekin zer ikusia duten bestelako jarduerak burutzea, hala nola hizkuntzak, jostungintza, mekanografia eta takigrafia irakastea, edo azterketak, oposaketak eta horien antzeko beste batzuk, beste inon sailkatu gabeak, prestatzent laguntzea. | Otras actividades de enseñanza, tales como idiomas, corte y confección, mecanografía, taquigrafía, preparación de exámenes y oposiciones y similares n.c.o.p. | 5 langile personas empleadas |
| 967.2 | Kirol hobekuntzarako eskolak eta zerbitzuak. | Escuelas y servicios de perfeccionamiento del deporte. | 3 langile personas empleadas |
| 971.1 | Janzkiak, arropak eta etxeko artikulu erabiliak tintatu, lehorrean garbitu, ikusi eta lisatzea. | Tinte, limpieza en seco, lavado y planchado de ropas hechas y de prendas y artículos del hogar usados. | 5 langile personas empleadas |
| 972.1 | Emakumezko eta gizonezkoen ileapainketa zerbitzuak. | Servicios de peluquería de señora y caballero. | 9 langile personas empleadas |
| 972.2 | Apaindura areto eta institutuak. | Salones e institutos de belleza. | 7 langile personas empleadas |
| 973.3 | Dokumentuak fotokopiagailuz kopiatzeko zerbitzuak. | Servicios de copias de documentos con máquinas fotocopiadoras. | 5 langile personas empleadas |

2. artikulu honetan aipatzen den langile kopurua zehazteko, aurreko lehen urtean jardueran aritu den denboraren batez besteko ponderatua kalkulatu behar da.

Soldataapean daudenak nahiz ez daudenak hartuko dira langile enplegatutzat.

Soldataapean ez dagoen pertsona empresaria da, baldin eta jardueran benetan lan egiten badu, ondorio hauetarako jardueraren zuzendaritza, antolaketa eta plangintza lanak barne hartuta eta, oro har, jardueraren titularitateari lotutako lanak.

Ezkontidea edo izatezko bikote laguna eta harekin bizi diren adingabeko seme-alabak ere halakotzat hartuko dira, baldin eta, jardueran benetan arituta, soldatapeko langileak ez badira ondorengo apartatuan jasotzen denaren arabera.

Soldatapeko langiletzat hartuko da jardueran aritzen den beste edozein pertsona.

2. El personal empleado a que se refiere este artículo se determinará por la media ponderada correspondiente al período en que se haya ejercido la actividad durante el año inmediato anterior.

El personal empleado comprenderá tanto el asalariado como el no asalariado.

Persona no asalariada es el empresario, siempre que efectivamente trabaje en la actividad, incluyéndose, a estos efectos, las tareas de dirección, organización y planificación de la actividad y, en general, las inherentes a la titularidad de la actividad.

También tendrán esta consideración su cónyuge o pareja de hecho e hijos menores que con él convivan, cuando, trabajando efectivamente en la actividad no tengan la consideración de personal asalariado según se establece en este apartado.

Persona asalariada es cualquier otra que trabaje en la actividad.

Partikularki, soldatapeko langiletzat hartuko dira bere ezkontidea edo izatezko bikote laguna eta, adingabeak direnean, zergadunarekin bizi diren bere seme-alabak, baldin eta lan kontratua egon eta Gizarte Segurantzaren erregimen orokorra afiliazioa izan arren, zergadunaren jarduera enpresarialean iraunkortasunez lan egin ohi badu.

Apartatu honetan lehendabiziko paragrafoan aipatutako batez besteko ponderatua zehazteko, erregela hauek erabiliko dira:

— Kontuan hartuko den ordu kopuru bakarra aurreko lehen urtean jardueran egindakoa izango da.

— Jarduera batean aritzen denak urtean gutxienez 1.800 ordu egiten dituenean soldatapekoa ez den langile bezala konputatuko da. Urtean egindako ordu kopurua 1.800etik beherakoa denean, soldatapekoa ez den langilearen ordu kopurua kalkulatzeko urtean benetan egindako ordu kopuruaren eta 1.800 orduen arteko proportzioa hartuko da.

Unitatetik beherako konputua onartuko da baldin eta zergaren aitorpenarekin batera aurkezten badira urteko 1.800 ordu baino gutxiago egiten direla une bakoitzean frogatzenten duten dokumentuak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa xedatuta ere, enpresaria denean, unitatetik beherako konputua bakarrik onartuko da ekitaldian zirkunstantzia hauetako bat gertatu denean:

— Jardueraren alta edo baja urte naturalaren barruan, Jarduera Ekonomiko gaineko Zergan.

— Nork bere kontura edo besteren kontura beste jarduera bat egitea.

— Aldi baterako ezintasuna dakarten egoerak.

— Jarduera etetea zergadunari leporatu ezin zaizkion zirkunstantzia bereziengatik.

Era berean, unitatetik beherako konputua onartuko da enpresariaren erretiroa, erabateko ezintasuna edo elbarritasun handia frogatzenten denean. Kasu horietan, jardueraren zuzendaritza, antolaketa eta plangintza lanak eta, oro har, jardueraren titularitateari lotutako lanak kuantifikatzeko, enpresaria urteko 0,25 pertsona gisa konputatuko da, salbu benetako dedikazio handiagoa edo txikiagoa frogatzenten bada.

— Jarduera batean aritzen denak dagokion hitzarmen kolektiboan langile bakoitzerako finkatutako urteko ordu kopurua egiten duenean, edo hitzarmen horren ezean, 1.800 ordu lan egiten baditu, soldatapeko langile bezala konputatuko da. Urtean egindako ordu kopurua txikiagoa edo handiagoa denean, soldatapeko langilearen ordu kopurua kalkulatzeko benetan egindako ordu kopuruaren eta hitzarmen kolektiboan finkatutako orduen arteko proportzioa hartuko da, edo bestela, egindako ordu kopuruaren eta 1.800 orduen arteko proportzioa.

Jardueraren lehen urtean, hasieran dauden langile edo ibilgailuen kopurua hartuko da kontuan.

Merkantziaren errepide bidezko garraio jardueraren magnitudea konputatzeko (JEZaren 722 epigrafea), jarduera nagusia eta edozein jarduera osagarri egiteko erabiltzen diren ibilgailuak hartuko dira kontuan.

Ondorio horiei begira, jarduera bat osagarritzat hartuko da bere sarrera kopuru osoa jarduera nagusiaren kopuru osoaren %40 baino handiagoa ez denean.

En particular, tendrán la consideración de personal asalariado el cónyuge o pareja de hecho y los hijos menores del contribuyente que convivan con él, siempre que existiendo el oportunuo contrato laboral y la afiliación al Régimen General de la Seguridad Social, trabajen habitualmente y con continuidad en la actividad empresarial desarrollada por el contribuyente.

A efectos de determinar la media ponderada referida en el párrafo primero de este apartado, se aplicarán las siguientes reglas:

— Sólo se tomará en cuenta el número de horas trabajadas durante el período en que se haya ejercido la actividad durante el año inmediatamente anterior.

— Se computará como una persona no asalariada la que trabaje en la actividad al menos 1.800 horas/año. Cuando el número de horas de trabajo al año sea inferior a 1.800, se estimará como cuantía de la persona no asalariada la proporción existente entre el número de horas efectivamente trabajadas en el año y 1.800.

El cómputo inferior a la unidad estará condicionado a la aportación, junto con la declaración del Impuesto, de los documentos que en cada caso justifiquen de forma fehaciente la realización de un número de horas menor que 1.800 horas/año.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, tratándose del empresario, únicamente se admitirá el cómputo inferior a la unidad cuando se hubiese producido durante el ejercicio alguna de las siguientes circunstancias:

— Alta o baja de la actividad durante el año natural en el Impuesto sobre Actividades Económicas,

— Realización por cuenta propia o ajena de otra actividad,

— Situaciones determinantes de incapacidad temporal y,

— Paralización de la actividad por circunstancias excepcionales no imputables al contribuyente.

Asimismo, se admitirá el cómputo inferior a la unidad cuando se acredeite la jubilación, incapacidad permanente absoluta o gran invalidez del empresario. En estos supuestos, para la cuantificación de las tareas de dirección, organización y planificación de la actividad y, en general, las inherentes a la titularidad de la actividad, se computará al empresario en 0,25 personas/año, salvo cuando se acredeite una dedicación efectiva superior o inferior.

— Se computará como una persona asalariada la que trabaje el número de horas anuales por trabajador fijado en el convenio colectivo correspondiente o, en su defecto, 1.800 horas/año. Cuando el número de horas de trabajo al año sea inferior o superior, se estimará como cuantía de la persona asalariada la proporción existente entre el número de horas efectivamente trabajadas y las fijadas en el convenio colectivo o, en su defecto, 1.800.

En el primer año de ejercicio de la actividad se tendrá en cuenta el número de personas empleadas o de vehículos al inicio de la misma.

Para el cómputo de la magnitud correspondiente a la actividad de «Transporte de mercancías por carretera» (epígrafe 722 del IAE) se considerarán los vehículos que se utilicen para el desarrollo de la actividad principal y de cualquier actividad accesoria.

A estos efectos se considerará actividad accesoria aquella cuyo volumen de ingresos no supere el 40 por 100 del volumen correspondiente a la actividad principal.

39. artikulua. Etekin garbia zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluuen modalitatean kalkulatzea.

1. Zergadunek modalitate hau aplikagarri duen jarduera bakoitzagatik kalkulatu beharko dute dagokion etekin garbia.

2. artikulu honen 1. apartatuan aipatzen den etekin garbia zergadunak berak kalkulatu beharko du jarduera bakoitzari Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak ekitaldi bakoitzeko onartzen dituen zeinu, indize edo moduluak egotziz eta berak ezartzen dituen instrukzioak aplikatuz.

3. Modalitate honetan dagoen jarduera urtarilaren 1az geroztik hasi bada edo abenduaren 31 baino lehen amaitu, zergadunak proportzionalki aplikatuko ditu zeinu, indize edo moduluak, urte naturalean zehar jardueran aritu den denbora kontuan hartuz.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa ez da denboraldiko jarduetan aplikatuko.

4. Edonola ere, modalitate honen erregelak aplikatzu ateratzen den etekin garbiari jarduera ekonomikoei atxikita dauden elementuak besterenganatzeagatik izandako irabaziak edo galerak gehitu edo kenduko zaizkio, zergaren foru arauak 26.5 artikuluan xedatutakoari jarraikiz.

5. Zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluuen modalitatea aplikatzeak inoiz ez ditu zergapetu gabe utzik jarduera ekonomikoaren benetako etekinak.

Jarduera ekonomikoaren benetako etekinaren eta etekin garbia zehazteko modalitate hau egoki aplikatzu ateratzen denaren artean alderik sortzen bada, egokitzen den kueta ordaindu edo itzuli beharko da, eta ezingo da sarrera epez kanpo egiteagatik errekargurik exijitu, ezta berandutza interesik edo zigorrik ere.

40. artikulua. Zeinu, indize edo moduluak murriztea eta etekina gutxitzea aparteko egoerak direla eta.

1. Zeinu, indize edo moduluuen modalitatea aplikagarri duten jarduera ekonomikoetan sute, uholde, hondorapen edo antzeko beste egoera apartekoak gertatzen direnean eta horiek sektore edo zona jakin batean eragiten dutenean, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak zeinu, indize edo moduluak murriztea baimendu dezake salbuespen gisa.

2. Zeinu, indize edo moduluuen modalitatea aplikagarria duten jarduera ekonomikoetan sute, uholde, hondorapen edo ekipo industrialaren matxura handiak gertatzen direnean anomaliasun egoera larriak ekarriz jardueraren garapenean, aipatu kalte horien ondorioz zeinu, indize edo moduluak murriztea nahi duten interesatuek idatzi bat aurkeztu beharko diote Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasuneko zuzendari nagusiari eta bertan egoera horiek gertatu direla adierazi. Horrekin batera, egoki irizten dituzten frogak aurkeztuko dituzte eta, hala badagokio, jasandako kalteengatik jaso beharreko kalte-ordainen aipamena ere egingo dute.

Aurkezteko epea hogeita hamar egunekoia izango da, kalteak gertatzen diren egunetik aurrera.

Kalte horiek egiazkoak direla behin ziurtatu ondoren erabakiko da zeinu, indize edo moduluuen murrizpena, eta zein epealdiri aplikatuko zaion ere adieraziko da.

Artículo 39. Determinación del rendimiento neto en la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva.

1. Los contribuyentes determinarán, con referencia a cada actividad a la que resulte aplicable esta modalidad, el rendimiento neto correspondiente.

2. La determinación del rendimiento neto a que se refiere el apartado 1 de este artículo se efectuará por el propio contribuyente, mediante la imputación a cada actividad de los signos, índices o módulos y la aplicación de las instrucciones que, para cada ejercicio, sean aprobados mediante Orden Foral del Diputado o de la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

3. En los casos de iniciación con posterioridad al día 1 de enero o cese antes del día 31 de diciembre de una actividad aco-gida a esta modalidad, los signos, índices o módulos se aplicarán por el contribuyente, en su caso, proporcionalmente al periodo de tiempo en que tal actividad se haya ejercido durante el año natural.

Lo establecido en el párrafo anterior no será de aplicación a las actividades de temporada.

4. En todo caso, al rendimiento neto resultante de la aplicación de las reglas de esta modalidad, se sumarán o restarán las ganancias o pérdidas derivadas de la enajenación de elementos afectos a las actividades económicas de conformidad con lo dispuesto en artículo 26.5 de la Norma Foral del Impuesto.

5. La aplicación de la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva nunca podrá dejar sin someter a gravamen los rendimientos reales de la actividad económica.

En el supuesto de producirse diferencia entre el rendimiento real de la actividad económica y el derivado de la correcta aplicación de esta modalidad de determinación del rendimiento neto, se procederá al ingreso o devolución de la cuota resultante, sin que resulten exigibles el recargo por ingreso fuera de plazo, los intereses de demora o las sanciones.

Artículo 40. Reducción de los signos, índices o módulos y minoración del rendimiento neto por circunstancias excepcionales.

1. Cuando el desarrollo de actividades económicas a las que resulte de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos se viese afectado por incendios, inundaciones, u otras circunstancias excepcionales que afectasen a un sector o zona determinada, el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas podrá autorizar, con carácter excepcional, la reducción de los signos, índices o módulos.

2. Cuando el desarrollo de actividades económicas a las que resulte de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos se viese afectado por incendios, inundaciones, hundimientos o grandes averías en el equipo industrial, que supongan anomalías graves en el desarrollo de la actividad, los interesados que deseen que se reduzcan los signos, índices o módulos por razón de dichas alteraciones deberán presentar ante la Dirección General de Hacienda de la Diputación Foral de Gipuzkoa, escrito en el que se ponga de manifiesto el hecho de haberse producido dichas circunstancias, aportando, al mismo tiempo, las pruebas que se estimen oportunas y haciendo mención, en su caso, de las indemnizaciones a percibir por razón de tales alteraciones.

El plazo de presentación será de treinta días, a contar desde la fecha en que se produzcan las alteraciones.

Acreditada su efectividad, se acordará la reducción de los signos, índices o módulos que proceda, con indicación del período de tiempo al que resulte de aplicación.

Ebazteko epea bi hilabetekoia izango da idazkia aurkezten den egunetik aurrera. Zergadunari egotzi dakizkion atzerapenak ez dira horretarako kontuan izango.

Murritzpen horrek ondorioak izango ditu baimentzen den unetik aurrera egin behar diren eta kalteak gertatu diren urteko ordainketa zatikatuetan.

3. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikagarri duten enpresa jardueretan sute, uholde, hondorapen edo antzeko beste egoera apartekoak gertatzen direnean, eta horiek jardueraren ohiko prozesuarekin zer ikusirik ez duten gastuak sorrarazten dituztenean, interesatuek gastu horien zenbatekoan gutxitu ahal izango dute ateratzen den etekin garbia. Horretarako, zergadunek idatzi bat aurkezu beharko diote Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasuneko zuzendari nagusiari eta bertan aparteko egoera horiek gertatu direla adierazi. Horrekin batera, egoki irizten dituzten frogak aurkeztuko dituzte eta, hala badagokio, kalteengatik jaso beharreko kalteordainen aipamena ere egingo dute.

Aurkeztek epea hogeita hamar egunekoa izango da, aparteko egoerak gertatu diren egunetik aurrera. Zerga Administracioak etekinaren murritzpena eragin duen zioa benetakoia den ala ez egiaztatuko du, eta gauza bera egingo du haren zenbatekoarekin.

Zenbaki honetan jasotako gutxipena bateraezina izango da, ondare elementu berberentzat, artikulu honen 2. apartatuan jasotakoarekin.

III. KAPITULUA. KAPITALAREN ETEKINAK

1. SEKZIOA. Kapital higiezinaren etekinak

41. artikulua. Etxebizitzetatik eratorritako kapital higiezinaren etekintzat hartzea.

Zerga honen ondorioetarako, zergaren foru arauak 35.1 artikuluan jasotakoaren arabera etxebizitzetatik eratorritako kapital higiezinaren etekinak sartuta daude etxebizitzen edo horien usufruktu eskubide errealeen titularrek lortutako etekinen arteen, 2002ko abenduaren 30eko 316/02 Dekretuak, Etxebizitza Hutsaren Programa sustatu eta bultzatzekoak, jasotako xedapenetara biltzen direnean edo Sozietateen gaineko Zergaren arauadiak jasotako etxebizitza errentamenduan aritzen diren entitateen erregimen berezira bildutako sozietateei etxebizitzak laga edo alokatzen dizkietean.

42. artikulua. Etxebizitzatik eratorriak ez direnkapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen gastuak.

Zergaren foru arauak 35.2. artikuluan aipatzen dituen kasuetan, etekin garbia kalkulatzeko ondoko hauek hartuko dira gastu kenkariduntzat: Etekina lortzeko beharrezkoak izan diren gastu guztiak eta etekin horren sortzaile diren ondasun eta eskubideetan erabileraren edo denboraren poderioz eragindako narriaduraren zenbatekoa. Dena den, gastu kenkaridunen batuak ez du ekarriko, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

Bereziki, aurreko paragrafoan aipatzen diren gastuen artean honako hauek sartuko dira:

a) Etekinen sortzaile diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak erosi, birgaitu edo hobetzeko inbertitzen diren besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak.

El plazo para la resolución será de dos meses, a contar desde la fecha de presentación del escrito, sin que a estos efectos computen las dilaciones imputables al contribuyente.

Esta reducción surtirá efectos en los pagos fraccionados que deban efectuarse a partir del momento en que fuese autorizada y que correspondan al año en que se produjeron las alteraciones.

3. Cuando el desarrollo de actividades empresariales a las que resulte de aplicación la modalidad de signos, índices o módulos se viese afectado por incendios, inundaciones, hundimientos u otras circunstancias excepcionales que determinen gastos extraordinarios ajenos al proceso normal del ejercicio de aquélla, los interesados podrán minorar el rendimiento neto resultante en el importe de dichos gastos. Para ello, los contribuyentes deberán presentar ante la Dirección General de Hacienda de la Diputación Foral de Gipuzkoa escrito en el que se ponga de manifiesto el hecho de haberse producido dichas circunstancias excepcionales, aportando, al mismo tiempo, las pruebas que se estimen oportunas y haciendo mención, en su caso, de las indemnizaciones a percibir por razón de tales circunstancias excepcionales.

El plazo de presentación será de treinta días, a contar desde la fecha en que se produzcan las circunstancias excepcionales. La Administración tributaria verificará la certeza de la causa que motiva la reducción del rendimiento y el importe de la misma.

La minoración prevista en este apartado será incompatible, para los mismos elementos patrimoniales, con la recogida en el apartado 2 de este artículo.

CAPÍTULO III. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL

SECCIÓN 1.^a Rendimientos del capital inmobiliario

Artículo Consideración de rendimiento del capital inmobiliario procedente de viviendas.

A efectos de este Impuesto se incluyen entre los rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a que se refiere el artículo 35.1 de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos obtenidos por los titulares de las viviendas o de los derechos reales de usufructo que recaigan sobre las mismas, que se acojan a lo dispuesto en el Decreto 316/2002, de 30 de diciembre, por el que se promueve e impulsa el «Programa de Vivienda Vacía», o que las cedan o alquilen a sociedades que se beneficien del régimen especial de Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas regulado en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 42. Gastos deducibles de los rendimientos del capital inmobiliario no procedentes de vivienda.

En los supuestos contemplados en el artículo 35.2 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gasto deducible para la determinación del rendimiento neto, todos los gastos necesarios para su obtención y el importe del deterioro sufrido por el uso o transcurso del tiempo en los bienes o derechos de los que procedan los rendimientos. No obstante, la suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a rendimiento neto negativo.

En particular, se considerarán incluidos entre los gastos a que se refiere el párrafo anterior:

a) Los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación.

b) Estatukoak ez diren zerga eta errekarguak eta, era berean, estatuko tasak eta errekarguak, beren izena edozein dela ere, baldin eta konputatutako etekinetan edo horiek sortzen dituzten ondasun eta eskubideetan eragiten badute eta zigortzaileak ez badira edo, bestela, zerga obligazioak berandu beteagatik ezarri ez badira.

c) Hirugarren batek zuzeneko edo zeharkako kontraprestazio gisa, edo zerbitzu pertsonalengatik, hala nola administrazio, zaintza, atezaientza edo antzekoengatik, sortutako zenbatekoak.

d) Eskubideak errentan edo azpierrentan eman, laga edo eratzeagatik sortutakoak, eta ondasun, eskubide edo etekinen defentsa juridikoari dagozkion gastuak.

e) Saldo kobragaitzak, beti ere zirkunstantzia hori behar bezala frogatzen bada. Baldintza hau betetzen dela ulertuko da:

— Zorduna konkurtso egoeran egotea.

— Zergadunak kobratzeko egin duen lehen kudeaketatik zergaldiaren amaiera bitartean sei hilabete baino gehiago igaro direnean inolako krediturik berritu gabe.

Saldo kobragaitz bat kenkaria egin ondoren kobratzen bada, sarrera bezala konputatuko da kobrantza egin den ekitaldian.

f) Artapen eta konponketa gastuak. Halakotzat hartuko dira ondoko hauek:

— Ondasun materialen ohiko erabilera mantentzeko noizean behin egiten direnak, hala nola instalazioen margoketa, entokadura edo konponketa.

— Berogailu instalazioak, igogailuak, segurtasun atea eta abar bezalako elementuak aldatzeko egiten diren gastuak.

Ondasunak handitu edo hobetzena zuzendutako zenbatekoak ez dira kontzeptu honengatik kenkaridunak izango.

g) Etekinak sortzen dituzten ondasun edo eskubideen gainerako aseguru kontratuak egiteko (erantzukizun zibilekoak, suteen aurkakoak, lapurretaakoak, kristal apurketakoak edo antzeko beste batzuk) ordaintzen diren primak.

h) Zerbitzu eta horniduretarako zenbatekoak.

Ondorengo artikuluan ezartzen diren baldintzetan amortiziorako zuzentzen diren zenbatekoak.

43. artikulua. Etxebizitzatik eratorriak ez diren kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen amortizazio gastuak.

1. Zergaren foru arauak 35.2. artikuluan aipatzen dituen kasuetan, kapital higiezinaren etekin garbia kalkulatzeko, gastu kenkariduntzat hartuko dira ondasun higiezina eta honekin batera lagatako ondasunak amortizatzera zuzenduriko zenbatekoak, baldin eta beren benetako balio-galerarekin bat badatoz.

2. Amortizazioek honako kasu hauetan beteko dute benetaktasun baldintza:

a) Ondasun higiezinak badira: Ordaindutako erosketa kostuari %3 aplikatuz ateratzen den emaitza urte bakoitzean gainditzen ez dutenean, lurzoruan kostua konputuan sartu gabe.

Lurzoruan balioa ez bada ezagutzen, erosketa kostua urte bakoitzeko lurzoruan eta eraikuntzaren balio katastralen artean hainbanatz kalkulatuko da.

b) Los tributos y recargos no estatales, así como las tasas y recargos estatales, cualquiera que sea su denominación, siempre que incidan sobre los rendimientos computados o sobre los bienes o derechos productores de los mismos y no tengan carácter sancionador o deriven del retraso en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

c) Las cantidades devengadas por terceros en contraprestación directa o indirecta o como consecuencia de servicios personales, tales como los de administración, vigilancia, portería o similares.

d) Los ocasionados por la formalización del arrendamiento, subarrendamiento, cesión o constitución de derechos y los de defensa de carácter jurídico relativos a los bienes, derechos o rendimientos.

e) Los saldos de dudoso cobro siempre que esta circunstancia quede suficientemente justificada. Se entenderá cumplido este requisito:

— Cuando el deudor se halle en situación de concurso.

— Cuando entre el momento de la primera gestión de cobro realizada por el contribuyente y el de la finalización del período impositivo hubiesen transcurrido más de seis meses, y no se hubiese producido una renovación de crédito.

Cuando un saldo dudoso fuese cobrado posteriormente a su deducción, se computará como ingreso en el ejercicio en que se produzca dicho cobro.

f) Los gastos de conservación y reparación. A estos efectos tendrán esta consideración:

— Los efectuados regularmente con la finalidad de mantener el uso normal de los bienes materiales, como el pintado, revoco o arreglo de instalaciones.

— Los de sustitución de elementos, como instalaciones de calefacción, ascensor, puertas de seguridad u otros.

No serán deducibles por este concepto las cantidades destinadas a ampliación o mejora de los bienes.

g) El importe de las primas de contratos de seguro, bien sean de responsabilidad civil, incendio, robo, rotura de cristales u otros de naturaleza análoga, sobre los bienes o derechos productores de los rendimientos.

h) Las cantidades destinadas a servicios o suministros.

i) Las cantidades destinadas a la amortización en las condiciones establecidas en el artículo siguiente.

Artículo 43. Gastos de amortización deducibles de los rendimientos de capital inmobiliario no procedentes de vivienda.

1. En los supuestos contemplados en el artículo 35.2 de la Norma Foral del Impuesto, para la determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades destinadas a la amortización del inmueble y de los demás bienes cedidos con el mismo, siempre que respondan a su depreciación efectiva.

2. Se considerará que las amortizaciones cumplen el requisito de efectividad:

a) Tratándose de inmuebles cuando, en cada año, no excedan del resultado de aplicar el 3 por 100 sobre el coste de adquisición satisfecho, sin incluir en el cómputo el del suelo.

Cuando no se conozca el valor del suelo, éste se calculará prorrataiendo el coste de adquisición satisfecho entre los valores catastrales del suelo y de la construcción de cada año.

b) Ondasun higikorrik badira, urtebetetik gorako epean erabil daitezkeenak eta ondasun higiezinarekin batera laga direnak: Ordaindu diren erosketa-kostuei gutxieneko koeficienteak aplikatz ateratzen den emaitza urtean gainditzen ez dutenean. Koeficiente horiek gehienezko amortizazio epeak aplikatz aterako dira Sozietateen gaineko Zergaren araudian jasotzen den taularen arabera.

3. Etekink ondasun eskubideen edo erabilera edo gozamen ahalmenen titularitatetik datozenean, erosketa kostua amortizatu daiteke.

Kasu horretan, amortizazioa ondoko erregelea hauen emaitza izango da:

a) Eskubide edo ahalmenaren iraupena mugatua denean, eskubide edo ahalmenaren erosketa kostua hark irauten duen urte kopuruarekin zatitz ateratzen dena.

b) Eskubide edo ahalmena biziartekoa denean, erosketa kostuari %3 aplikatz ateratzen den emaitza.

4. Inoiz ere amortizazioen batura ez da handiagoa izango dena delako ondasun edo eskubidearen truke ordaindutako erosketa balioa baino.

44. artikulua. Denboran zehar modu irregular nabarmenez lortutako etxebizitzatik eratorriak ez diren kapital higiezinaren etekinak eta zatika jasotako etekinak, eta sortzealdiaren zehaztapena.

1. Zergaren foru arauak 33.3. artikuluaren lehendabiziko paragrafoan jasotako %50eko integracio portzentajea aplikatzeko, kapital higiezinaren etekinak denboran zehar modu irregular nabarmenez lortutakotzat joko dira honako hauek bakanrik direnean, beti ere zergaldi bakar bati egozten bazaizkio:

a) Negozio lokalen errentamendu kontratua eskualdatu edo lagaz lortutako kopuruak.

b) Ondasun higiezinean eragindako kalteak direla-eta errentariak, azpiorentariak edo lagapen hartzaleak emandako kalte-ordinak.

2. Zergaren foru arauak 35.2 artikuluan jasotako kapital higiezinaren etekinek bi urtetik gorako sortzealdia dutenean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauak 33.3 artikuluaren lehendabiziko paragrafoan jasotako %60 edo %50eko integracio portzentajeak aplikatuko dira, baldin eta sortzealdiaren urte kopurua, datatik datara konputatuta, zatikapenaren zergaldien kopuruarekin zatitz ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehendabiziko kasuan eta bost urtetik gorakoa bigarrenean.

3. Sortzealdia bi urtetik gorakoa dela agerian egon arren, ezin bada zehatz-mehatz finkatu, hiru urtekoa dela joko da.

2. SEKZIOA. Kapital higikorren etekinak

45. artikulua. Aseguru kontratuen erabilpen partziala.

Gertatzen bada aseguru kontratuetan erabilpen partziala egiten dela, kapital higikorren etekina kalkulatzeko ulertuko da berreskuratu den kopurua lehenago ordaindu diren primei dagokiela, haien errentagarritasuna barne.

46. artikulua. Errenta geroratuak eratu arte lortutako errentagarritasuna zergapetzea.

Zergaren foru arauak 39.1.d) artikuluaren lehen paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, errenta geroratuak eratu arte lortzen den errentagarritasuna zergapeturik egongo da honako erregelea hauen arabera:

b) Tratándose de bienes de naturalezamobiliaria, susceptibles de ser utilizados por un período superior al año y cedidos conjuntamente con el inmueble: Cuando, en cada año, no excedan del resultado de aplicar a los costes de adquisición satisfechos los coeficientes mínimos que resulten de los períodos máximos de amortización a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

3. En el caso de que los rendimientos procedan de la titularidad de derechos reales o facultades de uso o disfrute, podrá amortizarse el coste de adquisición satisfecho.

La amortización, en este supuesto, será el resultado de las reglas siguientes:

a) Cuando el derecho o facultad tuviese plazo de duración determinado, el que resulte de dividir el coste de adquisición del derecho o facultad por el número de años de duración del mismo.

b) Cuando el derecho o facultad fuese vitalicio, el resultado de aplicar al coste de adquisición satisfecho el porcentaje del 3 por 100.

4. En ningún caso, la suma de las amortizaciones efectuadas podrá exceder del valor de adquisición satisfecho del bien o derecho de que se trate.

Artículo 44. Rendimientos del capital inmobiliario no procedentes de vivienda obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del periodo de generación.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el párrafo primero del artículo 33.3 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital inmobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Importes obtenidos por el traspaso o la cesión del contrato de arrendamiento de locales de negocio.

b) Indemnizaciones percibidas del arrendatario, subarrendatario o cessionario por daños o desperfectos en el inmueble.

2. Cuando los rendimientos del capital inmobiliario a los que se refiere el artículo 35.2 de la Norma Foral del Impuesto tengan un período de generación superior a dos años y se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 ó del 50 por 100 establecidos en el párrafo primero del artículo 33.3 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

3. Cuando conste que el período de generación sea superior a dos años pero no sea posible determinar exactamente el referido período, se considerará que el mismo es de tres años.

SECCIÓN 2.^a Rendimientos del capital mobiliario

Artículo 45. Disposición parcial en contratos de seguro.

En el caso de disposición parcial en contratos de seguro, para calcular el rendimiento del capital mobiliario se considerará que la cantidad recuperada corresponde a las primas satisfechas en primer lugar incluida su correspondiente rentabilidad.

Artículo 46. Tributación de la rentabilidad obtenida hasta el momento de la constitución de las rentas diferidas.

A efectos de lo previsto en el primer párrafo del artículo 39.1.d) de la Norma Foral del Impuesto, la rentabilidad obtenida hasta la constitución de las rentas diferidas se someterá a gravamen de acuerdo con las siguientes reglas:

1. Errentagarritasuna eratzen den errentaren uneko balio finantzario-aktuarialak eta ordaindutako primen zenbatekoak elkarren artean duten aldea izango da.

2. Errentagarritasun hori linealki banatuko da biziarteko errenta kobrazen den lehen 10 urteetan zehar. Aldi baterako errenta denean, linealki banatuko da hark irauten duen urteen artean, eta 10 urtez gehienez.

47. artikula. Errenta modura jasotzen diren jubilazio edo elbarritasun prestazioengatik aseguru kontratu jakin batzuek bete beharreko baldintzak.

Zergaren foru arauak 39.1.d) artikuluaren bigarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu ahal izateko, honako baldintza hauek bete beharko dira:

1. Prestazioak jasotzeako aukera ematen duten gertakizunak 2002ko azaroaren 29ko 1/02 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio plan eta fondoen Legearen testu bateratuari buruzkoak, jasoak ditu 8.6 artikulan, haietarako aurreikusitakoaren arabera.

2. Aseguru kontratuak bere horniduretan mugimenduren bat izan duela ulertuko da, baldin eta betetzen ez badira 2002ko azaroaren 29ko 1/02 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio plan eta fondoen Legearen testu bateratuari buruzkoak, eta hori hori garatzen duen araudia eskubide ekonomikoen erabilerari buruz ezartzen dituzten mugak, enpresen aldetik pentsio komisioak hartzera eramatzen duten aseguru kolektiboei dago-kienez.

48. artikula. Kapital higikorraren zenbait etekinetan kenkaridunak diren gastuak.

Kapital higikorraren etekinak laguntza teknikoa eskaintzeagatik edo ondasun higikor, negozio nahiz meatzeak errentan edo azpierrentan emateagatik lortzen direnean etekin garbia kalkulatzeko (zergaren foru arauaren 42.2 artikulan egiten da horien aipamena), erregeramendu honen 42. eta 43. artikuluetan jasotakoak hartuko dira gastu kenkariduntzat. Ondorio horietarako, ez da aplikatuko erregeramendu honek 42. artikuluaren lehen paragrafoan gastu kenkaridunetarako ezarritako muga.

49. artikula. Zergaren foru arauak 40 artikulan jasotakoaren arabera denboran zehar modu irregular nabarmenez lortutako kapital higikorraren etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sortzealdiaren zehaztapena.

1. Zergaren foru arauak 42.3 artikuluaren lehendabiziko paragrafoan jasotako %50eko integracio portzentajea aplikatzeko, kapital higikorraren etekinak denboran zehar modu irregular nabarmenez lortutakotzat joko dira honako hauek bakanrik direnean, beti ere zergaldi bakar batiegozten bazaizkio:

a) Errentamendu kontratua eskualdatu edo lagaz lortutako zenbatekoak.

b) Errentamendu kasuetan, kalteak direla-eta errentariak edo azpierrentariak emandako kalte-ordinak.

2. Kapital higikorraren etekinek bi urtetik gorako sortzealdia dutenean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauak 42.3 artikuluaren lehendabiziko paragrafoan jasotako %60 edo %50eko integracio portzentajeak aplikatuko dira baldin eta sortzealdiaren urte kopurua, datatik datara konputatuta, zatikapen zergaldien kopuruarekin zatitzat ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehendabiziko kasuan eta bost urtetik gorakoa bigarrenean.

3. Sortzealdia bi urtetik gorakoa dela agerian egon arren, ezin bada zehatz-mehatz finkatu, hiru urtekoa dela joko da.

1º. La rentabilidad vendrá determinada por la diferencia entre el valor actual financiero-actuarial de la renta que se constituye y el importe de las primas satisfechas.

2º. Dicha rentabilidad se repartirá linealmente durante los 10 primeros años de cobro de la renta vitalicia. Si se trata de una renta temporal, se repartirá linealmente entre los años de duración de la misma con el máximo de 10 años.

Artículo 47. Requisitos exigibles a determinados contratos de seguro con prestaciones por jubilación e invalidez, percibidas en forma de renta.

Para la aplicación de lo previsto en el segundo párrafo del artículo 39.1.d) de la Norma Foral del Impuesto, habrán de concurrir los siguientes requisitos:

1.º Las contingencias por las que pueden percibirse las prestaciones serán las previstas en el artículo 8.6 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, en los términos establecidos para éstos.

2.º Se entenderá que se ha producido algún tipo de movilización de las provisiones del contrato de seguro cuando se incumplan las limitaciones que, en relación con el ejercicio de los derechos económicos, establece la disposición adicional primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre y su normativa de desarrollo, respecto a los seguros colectivos que instrumenten compromisos por pensiones de las empresas.

Artículo 48. Gastos deducibles en determinados rendimientos del capital mobiliario.

Para la determinación del rendimiento neto del capital mobiliario derivado de la prestación de asistencia técnica, arrendamientos de bienes muebles, negocios o minas y subarrendamientos a que se refiere el artículo 42.2 de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de gastos deducibles los previstos en los artículos 42 y 43 de este Reglamento. A estos efectos no será de aplicación el límite de gastos deducibles previsto en el primer párrafo del artículo 42 de este Reglamento.

Artículo 49. Rendimientos del capital mobiliario a que se refiere el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, rendimientos percibidos de forma fraccionada y determinación del periodo de generación.

1. A efectos de la aplicación del porcentaje de integración del 50 por 100 previsto en el párrafo primero del artículo 42.3 de la Norma Foral del Impuesto, se consideran rendimientos del capital mobiliario obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, exclusivamente, los siguientes, cuando se imputen en un único período impositivo:

a) Importes obtenidos por el traspaso o la cesión del contrato de arrendamiento.

b) Indemnizaciones percibidas del arrendatario o subarrendatario por daños o desperfectos, en los supuestos de arrendamiento.

2. Cuando los rendimientos del capital mobiliario con un período de generación superior a dos años se perciban de forma fraccionada, se aplicarán los porcentajes de integración del 60 por 100 o del 50 por 100 establecidos en el párrafo primero del artículo 42.3 de la Norma Foral del Impuesto, en caso de que el cociente resultante de dividir el número de años correspondiente al período de generación, computados de fecha a fecha, entre el número de períodos impositivos de fraccionamiento, sea superior a dos o a cinco, respectivamente.

3. Cuando conste que el período de generación sea superior a dos años pero no sea posible determinar exactamente el referido período se considerará que el mismo es de tres años.

IV. KAPITULUA. ONDARE IRABAZIAK ETA GALERAK

50. artikulua. *Erosketa balioaren zehaztapena.*

1. Hala dagokionean, eskualdatzen diren ondare elementuen erosketa balioari fiskalki kenkaridunak diren amortizazioen zenbateko gutxituko zaio eta, edozein kasutan, gutxieneko amortizazioa konputatuko da, amortizazio hori gastutuz hartzen denentz kontuan hartu gabe.

Ondorio horietarako, gutxieneko amortizazioa honako hau izango da: Dagokion ondare elementuari Sozietateen gaineko Zergaren araudiak aipatzen duen gehieneko amortizazio epetik eratorritako portzentajea edo, bestela, kasu bakoitzean dagoion portzentajea finkoa aplikatz ateratzen den zenbatekoa.

2. Ondare elementua zergaren foru arauak 27. artikuluan aipatzen duen desafektazioaren ondoren eskualdatzen direnean, horien erosketa-balioa desafektazioaren egunari dagokion eguneratze koefizientea aplikatz ateratzen den zenbatekoa.

3. Ondare irabazien edo galeren zenbatekoa zergaren foru arauak 49. artikuluan ezartzen dituen balorazio arau bereziak aplikatz zehazten denean, eguneratze koefizienteak aipatu foru arauaren 47.2 artikuluan ezarritako eran aplikatuko dira. Aipatu koefizienteak erosketa balioa kalkulatzeko, kontuan izan beharreko zenbateko positibo eta negatiboak gertatzen diren urteetakoak izango dira.

51. artikulua. *Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertzeagatik.*

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziak zergapetu gabe egongo dira, baldin eta eskualdaketen lortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat erosteko berrinbertitzen bada artikulu honetan ezarritako baldintzetan. Eskualdatzen den etxebizitza erosteko zergadunak besteren finantzaketa erabili behar izan badu, eskualdatze balioari eskualdaketen unean amortizatu gabe dagoen maileguaren tronko gutxituz ateratzen dena hartuko da, ondorio hauetarako bakarrik, lortutako zenbateko osotzat.

Ondorio hauetarako, etxebizitza birgaitza erosketarekin parekatzen da zergaren foru arauak 90.6 artikuluan ezarritako eran.

Etxebizitza ohiko bezala kalifikatzeko, zergaren foru arauak 90.8 artikuluan eta erregeleamendu honek 69. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

2. Salmentan lortutako zenbateko osoa gehienez ere bi urteko epea igaro aurretik berrinbertitu beharko da, eskualdatu den egunetik aurrera, aldi bakarrean edo ondoz ondoko alditan.

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

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa ez bada salmentaren urte berean egiten, zergadunak, ondare irabazia lortzen den ekitaldiko zergaren autolikidazioan, agerian utzi beharko du inbertitzeko asmoa duela adierazitako baldintza eta epeetan.

Era berean, berrinbertsioagatiko salbuespen eskubidea salmentan lortutako zenbatekoek ere emango dute baldin eta, ohiko etxebizitza saldu aurreko bi urteko epean ohiko etxebizitza berri bat erosi ondoren, zenbateko horiek etxebizitza berriaren prezioa ordaintzeko erabiltzen badira.

CAPÍTULO IV. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

Artículo 50. *Determinación del valor de adquisición.*

1. El valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos se minorará, cuando proceda, en el importe de las amortizaciones fiscalmente deducibles, computándose en todo caso la amortización mínima, con independencia de la efectiva consideración de ésta como gasto.

A estos efectos, se considerará como amortización mínima la cantidad resultante de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el porcentaje resultante del período máximo a que se refiere la normativa del Impuesto sobre Sociedades, o el porcentaje fijo que corresponda según cada caso.

2. El valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos con posterioridad a su desafectación a que se refiere el artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto se actualizará mediante la aplicación del coeficiente de actualización que corresponda a la fecha de la citada desafectación.

3. Cuando se determine el importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales por la aplicación de las normas específicas de valoración establecidas en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto, resultarán de aplicación los coeficientes de actualización en los términos del artículo 47.2 de la citada Norma Foral correspondientes a los años en que se produzcan los importes positivos y negativos a tener en cuenta para el cálculo del valor de adquisición.

Artículo 51. *Exención por reinversión en vivienda habitual.*

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

A estos efectos, se asimila a la adquisición de vivienda su rehabilitación, en los términos previstos en el artículo 90.6 de la Norma Foral del Impuesto.

Para la calificación de la vivienda como habitual, se estará a lo dispuesto en el artículo 90.8 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo 69 de este Reglamento.

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

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

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

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

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

4. artikulu honetan ezartzen diren baldintzetako edozein ez betetzeak ondare irabazia zergapetzea ekarriko du berarekin.

Horrelakoetan, zergadunak ondare irabazia lortu den urteari egotziko dio salbuetsi ez den zatia, eta horretarako, autoliquidazio osagarría egingo du, dagozkion berandutza interesak barne. Autoliquidazio osagarría aurkeztekoea epea baldintzak bete ez diren egunean hasi eta baldintzak bete gabe gelditu diren zergaldisko autoliquidazioa aurkeztekoea arauzko epearren amaiera bitartekoia izango da.

52. artikulua. Bazkide kopurua, ondarea eta partaidetzen gehieneko portzentajea frogatzea inbertsio kolektiboko eraundean.

1. Zergaren foru arauak 50. artikuluan sozietae izaera duen inbertsio kolektiboko erakundeei exijitutako gutxieneko akziodun kopurua honela zehaztuko da:

a) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituen eta zergaren foru arauak 50.1 artikuluan aipatzen dituen inbertsio kolektiboko erakundetarako, erakundeak 1309/2005 Errege Dekretuak, Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduari buruzkoak, 25. artikuluan jasotakoaren arabera Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalari eskualdaketa edo itzulketaren aurretik bidali dion hiruhilabeteko azken txostenean jasota agertzen den akziodun kopurua.

b) Zergaren foru arauak 50.2 artikuluan jasotako inbertsio kolektiboko erakundeetarako, Spainian establezimendua duen eta inbertsio kolektiboko erakundeak edo horren entitate kudeatzaileak horretarako izendatu duen entitate merkaturatzale bakar batek Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalari eskualdaketa edo itzuljeta dataren aurretik merkaturatutako atal edo azpifondo bakoitzari buruz bidali dion urteko azken komunikazioan jasota agertzen den akziodun kopurua. Aurretik jasotakoaren eta ondorengo apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, komunikazio horretan ondoko hauek jaso beharko dira: Atal edo azpifondo bakoitzaren akziodunen kopuru osoa, erakunde, atal edo azpifondoaren ondare osoa, eta aurreko datuen data; era berean, gehienez urtebeteko baliagarritasun epea izango du aipatu datatik aurrera.

Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalak informazio hori jendaurrean jarriko du, eta letra honetan aipatutako informazioaren beharkizun teknikoak eta komunikazio prozedurak zehaztuko ditu.

2. Sozietae izaera duen inbertsio kolektiboko erakunden batek esku hartzen duen eragiketei dagokienez zergaren foru arauak 50. artikuluan jasotako gerorapen erregimenera bildu nahi duen zergadunak agiri bidez zera jakinarazi beharko die, eragiketa agintzerakoan, eskualdaketa edo itzulketako eta erosketa edo harpidetzako eragiketak egiten dituzten entitateei: Inoiz ere ez duela parte hartu eragiketaren aurreko hamabi hilabeteen barruan inbertsio kolektiboko erakundearen kapitalaren %5ean baino gehiagotan. Aipatu entitateek zerga betebeharren iraungitze epearren barruan zergadunek jakinarazitako dokumentazioa gorde beharko dute, behar izanez gero Zerga Administrazioaren esku jartzeko.

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

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

En tal caso, el contribuyente imputará la parte de la ganancia patrimonial no exenta al año de su obtención, practicando autoliquidación complementaria, con inclusión de los correspondientes intereses de demora. Esta autoliquidación complementaria se presentará en el plazo que medie entre la fecha en que se produzca el incumplimiento y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

Artículo 52. Acreditación del número de socios, patrimonio y porcentaje máximo de participación en instituciones de inversión colectiva.

1. El número mínimo de accionistas exigidos en el artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto a las instituciones de inversión colectiva con forma societaria se determinará de la siguiente forma:

a) Para las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva a que se refiere el artículo 50.1 de la Norma Foral del Impuesto, el número de accionistas que figure en el último informe trimestral, anterior a la fecha de transmisión o reembolso, que la institución haya remitido a la Comisión Nacional del Mercado de Valores de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 25 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por Real Decreto 1.309/2005.

b) Para las instituciones de inversión colectiva incluidas en el artículo 50.2 de la Norma Foral del Impuesto, el número de accionistas que conste en la última comunicación anual a la Comisión Nacional del Mercado de Valores, anterior a la fecha de transmisión o reembolso, que se efectúe por una única entidad comercializadora con establecimiento en España designada a tal efecto por la institución de inversión colectiva o su gestora, referida a cada compartimento o subfondo registrado. A los efectos anteriores y de lo previsto en el siguiente apartado, esta comunicación deberá expresar el número total de accionistas de cada compartimento o subfondo, el patrimonio total de la institución, compartimento o subfondo, la fecha a la que se refieren los datos anteriores y tendrá un periodo máximo de validez de un año contado desde dicha fecha de referencia.

La Comisión Nacional del Mercado de Valores hará pública dicha información y precisará los requisitos técnicos y procedimientos de comunicación de la información señalada en esta letra.

2. El contribuyente que quiera acogerse al régimen de diferimiento previsto en el artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto para las operaciones en las que intervenga alguna institución de inversión colectiva con forma societaria, deberá comunicar documentalmente, en el momento de ordenar la operación, a las entidades a través de las cuales se realicen las operaciones de transmisión o reembolso y adquisición o suscripción que no ha participado en algún momento dentro de los doce meses anteriores a la fecha de la operación en más del 5 por 100 del capital de la institución de inversión colectiva correspondiente. Las referidas entidades deberán conservar a disposición de la Administración tributaria durante el periodo de prescripción de las obligaciones tributarias la documentación comunicada por los contribuyentes.

V. KAPITULUA. BALORE EDO PARTAIDETZA HOMOGENEOAK

53. artikulua. Balore edo partaidezta homogeneoen konzeptua.

Zerga honen ondorio soiletarako, balore edo partaidezta homogeneotzat hartuko dira jaulkitzaile berarengandik erorri eta eragiketa finantzario berekoak direnak edo asmo bakar bat erantzuten diotenak, finantzaketaren lorpen sistematikoa barne, baldin eta eskualdaketa izaera eta erregimen berberak badituzte eta beren titularrei eskubide eta betebeharren antzeko eduki funtsezko ematen badiete.

Dena den, baloreen multzo baten homogeneotasunari ez dio eragingo haien artean ondokoak direla-eta balizko hainbat differentzia egoteak: Zenbateko unitarioa; zirkulazioan jartzeko datak; materiala eman edo prezioak finkatzeko datak; merkatuan jartzeko prozedurak, barne hartuta inbertsiogileen beraizkako kategoriei zuzendutako tarte edo blokeak egotea; edo, izaera osagarria duen beste edozein aspektu. Partikularki, jaulkipena segidako tartetan zatikatzeak edo jaulkiparen zabalkuntza aurreikusteak ez du aldatuko homogeneotasuna.

VI. KAPITULUA. ARABERA EGOZTEA

54. artikulua. Etekinak denboraren arabera egoztea.

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek Sozietaeten gaineko Zergaren Foru Arauan eta berau garatzen duten arauetan etekinak denboraren arabera egoztekо jasotzen diren irizpideak aplikatuko dizkiete beren jardueretatik datozen erreitei, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan jasotako berezitasunak eta hurrengo apartatuan ezarritakoa eragotzi gabe. Era berean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak 59. artikuluaren 3. eta 4. apartatuetan xedatutakoa ere aplikatuko da bertan aipatzen diren kasuetan egotzi gabeko erreitei dagokienez.

2.

1.— Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzen dutenean, kobraintza eta ordainketa irizpidea aukeratu dezakete jarduera horietarako, sarrera eta gastuak denboraren arabera egozte aldera, betiere zergaren foru arauak 59.2.d) artikulan aipatzen dituen baldintzak betetzen badira.

Irizpide hori Zerga Administrazioak onartua dela ulertzeko, autolikidazioan adieraztea baino ez da behar, eta gutxienez hiru urtez heldu beharko zaio hari.

2.— Apartatu honetan jasotako aukerak eraginkortasuna galduko du baldin eta aukera egin ondoren zergadunak etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrauntari jarraituz zehaztu behar badu.

3. Etekinak hainbat urtetan sortutako egile eskubideen ustiapena lagatzetik datozenean, eskubideak sortu ahala egotzi ahal izango du zergadunak horien konturako aurrerakina.

4. Denboraren arabera egoztekо irizpidea edo etekina zehazteko metoda aldatzeak inoiz ere ez du berarekin ekarriko gasto edo sarreraren bat konputatzen gabe geratzea edo beste ekitaldi batean berriro egoztea. Bidezko erregularizazioa aurretik egitea ezinbestekoa izango da egozen irizpidea aldatzek.

CAPITULO V. VALORES O PARTICIPACIONES HOMOGÉNEOS

Artículo 53. Concepto de valores o participaciones homogéneos.

A los exclusivos efectos de este Impuesto, se considerarán valores o participaciones homogéneas procedentes de un mismo emisor aquéllos que formen parte de una misma operación financiera o respondan a una unidad de propósito, incluida la obtención sistemática de financiación, sean de igual naturaleza y régimen de transmisión, y atribuyan a sus titulares un contenido sustancialmente similar de derechos y obligaciones.

No obstante, la homogeneidad de un conjunto de valores no se verá afectada por la eventual existencia de diferencias entre ellos en lo relativo a su importe unitario; fechas de puesta en circulación, de entrega material o de fijación de precios; procedimientos de colocación, incluida la existencia de tramos o bloques destinados a categorías específicas de inversores; o cualesquier otros aspectos de naturaleza accesoria. En particular, la homogeneidad no resultará alterada por el fraccionamiento de la emisión en tramos sucesivos o por la previsión de ampliaciones.

CAPITULO VI. IMPUTACIÓN TEMPORAL.

Artículo 54. Imputación temporal de rendimientos.

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas aplicarán a las rentas derivadas de dichas actividades, exclusivamente, los criterios de imputación temporal previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y sus normas de desarrollo, sin perjuicio de las especialidades contenidas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de lo previsto en el apartado siguiente. Asimismo, resultará aplicable lo previsto en los apartados 3 y 4 del artículo 59 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en relación con las rentas pendientes de imputar en los supuestos previstos en los mismos.

2.

1.º— Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas a las que apliquen para la determinación de su rendimiento neto, la modalidad simplificada del método de estimación directa, podrán optar para dichas actividades, por el criterio de cobros y pagos para efectuar la imputación temporal de los ingresos y gastos siempre que se cumplan los requisitos mencionados en el artículo 59.2.d) de la Norma Foral del Impuesto.

Dicho criterio se entenderá aprobado por la Administración Tributaria por el solo hecho de así manifestarlo en la correspondiente autoliquidación y deberá mantenerse durante un plazo mínimo de tres años.

2.º— La opción señalada en este apartado perderá su eficacia si, con posterioridad a la opción, el contribuyente debiera determinar el rendimiento neto con arreglo a la modalidad normal del método de estimación directa.

3. En el caso de los rendimientos derivados de la cesión de la explotación de los derechos de autor que se devenguen a lo largo de varios años, el contribuyente podrá optar por imputar el anticipo a cuenta de los mismos a medida que vayan devengándose los derechos.

4. En ningún caso, los cambios de criterio de imputación temporal o de método de determinación del rendimiento neto comportarán que algún gasto o ingreso quede sin computar o que se impute nuevamente en otro ejercicio, debiendo practicarse la oportuna regularización con carácter previo al cambio de criterio de imputación.

5. Zergadunak atzerrira egoitza aldatuz gero zergadun izateari uzten badio, zergaren foru arauak 59.3 artikulan jasotakoaren arabera, egoitza aldatu aurreko tokian zerga honengatik aitoru beharreko azken zergaldiai dagokion oinarri ezargarrrian integratu behar dira egoztek dauzkan errenta guztia. Gainera, hala badagokio, autoliquidazio osagarri bat egin behar du, zigorrik, berandutzen interes eta inolako errekargurik gabe, hiru hilabeteko epean zergadunak egoitza aldatzeagatik zergadun izateari uzten dionetik aurrera.

VII. KAPITULUA. GAUZA BIDEZKO ERRENTAK

55. artikulua. Enpresako jantokiengatik sortutako gas-tuak gauza bidezko ordainketatzat ez hartzea.

1. Zergaren foru arauak 17.2.a) artikulan ezarritakoaren ondorioetarako, zerbitzu prestazioaren zuzeneko eta zeharkako formulak, lan legeriak onarturikoak, enpresako jantokietan enplegatuei prezio beheratuarekin egiten zaizkien produktu entregatzat hartuko dira baldintza hauek betetzen dituztenean:

1.—Zerbitzuaren prestazioa enplegatu edo langilearen lanegunetan egitea.

2.—Zerbitzuaren prestazioa enplegatu edo langileak erre-gelamendu honek 13. artikuluaren arabera zergatik salbuesten diren mantenu dietak sortarazten dituen egunetan ez egitea.

2. Zerbitzuaren prestazioa zeharkako formulen bidez egiten denean, aurreko apartatuan exijitzen diren baldintzez gainera, honako hauek bete beharko dira:

1.—Zeharkako formulen zenbatekoa ezingo da egunean 9 eurotik gorakoa izan. Eguneko zenbatekoa handiagoa bada, soberakina gauza bidezko ordainketa izango da. Ogasuneko eta Finantzako foru diputatuak aldatu ahal izango du zenbateko hori.

2.—Enplegatu edo langileari zerbitzua emateko janari-txartelak edo antzeko agiriak, txartelak edo ordaintzeko beste edozein bitarteko elektroniko ematen bazaizkio, hau hartu beharko da kontuan:

a) Zenbatuta eta hartzalearen izen-deiturak adierazita egin beharko dira, eta enpresa emailea eta, paperean ematen direnean, zenbateko nominala jasoko dira bertan.

b) Transferiezinko izango dira, eta egun batean kontsumitu gabeko zenbatekoa ezin izango da beste egun baterako metatu.

c) Horien zenbatekoa ezingo da ez enpresatik ez hirugaren batengandik berreskuratu.

d) Ostalaritzta establezimenduetan baino ezingo dira era-bili.

e) Txartelak ematen dituen enpresak enplegatu edo lan-gile bakoitzari emandako agirien zerrenda bat eduki eta gorde beharko du, eta bertan adierazi:

—Janari-txartelak edo antzeko agiriak badira, agiri zenba-kia, emate eguna eta zenbateko nominala.

—Txartelak edo ordaintzeko beste edozein bitarteko elek-troniko bada, agiri zenbakia eta egun bakoitzean emandako kopurua (egun horiek adierazita).

56. artikulua. Langileen seme-alabei haur hezkuntzako lehen zikloaren zerbitzua emateko erabilitako kopuruak.

Zergaren foru arauak 17.2.b) artikulan langileen gizarte eta kultur zerbitzuetara zuzendutako ondasunei buruz jaso dituen zeharkako formulen ondorioetarako, ez da gauza bidezko ordainsaritzat hartuko urteko 1.000 euro gainditzen ez duen kopurua.

5. En el caso de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia al extranjero, de acuerdo con lo previsto en el artículo 59.3 de la Norma Foral del Impuesto, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último período impositivo que deba declararse por este Impuesto, practicándose, en su caso, autoliquidación complementaria, sin sanción, ni intereses de demora ni recargo alguno, en el plazo de tres meses desde que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia.

CAPÍTULO VII. RENTAS EN ESPECIE

Artículo 55. Gastos por comedores de empresa que no constituyen retribución en especie.

1. A efectos de lo previsto en el artículo 17.2.a) de la Norma Foral del Impuesto, tendrán la consideración de entrega a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, las fórmulas directas e indirectas de prestación del servicio, admitidas por la legislación laboral, en las que concurren los siguientes requisitos:

1.º Que la prestación del servicio tenga lugar durante días hábiles para el empleado o trabajador.

2.º Que la prestación del servicio no tenga lugar durante los días que el empleado o trabajador devenga dietas por manutención exceptuadas de gravamen de acuerdo con lo previsto en el artículo 13 de este Reglamento.

2. Cuando la prestación del servicio se realice a través de fórmulas indirectas, tendrán que cumplirse, además de los requisitos exigidos en el apartado anterior, los siguientes:

1.º La cuantía de las fórmulas indirectas no podrá superar la cantidad de 9 euros diarios. Si la cuantía diaria fuese superior, existirá retribución en especie por el exceso. Esta cuantía podrá modificarse por el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

2.º Si para la prestación del servicio se entregasen al empleado o trabajador vales-comida o documentos similares, tarjetas o cualquier otro medio electrónico de pago se observará lo siguiente:

a) Deberán estar numerados, expedidos de forma nominativa y en ellos deberá figurar la empresa emisora y, cuando se entreguen en soporte papel, además, su importe nominal.

b) Serán intransmisibles, y la cuantía no consumida en un día no podrá acumularse a otro día.

c) No podrá obtenerse, ni de la empresa ni de terceros, el reembolso de su importe.

d) Sólo podrán utilizarse en establecimientos de hostelería.

e) La empresa que los entregue deberá llevar y conservar relación de los entregados a cada uno de sus empleados o trabajadores, con expresión de:

—En el caso de vales-comida o documentos similares, número de documento, día de entrega e importe nominal.

—En el caso de tarjetas o cualquier otro medio electrónico de pago, número de documento y cuantía entregada cada uno de los días con indicación de estos últimos.

Artículo 56. Cantidads destinadas al servicio de primer ciclo de educación infantil a hijos de trabajadores.

A los efectos de las fórmulas indirectas previstas en el artículo 17.2.b) de la Norma Foral del Impuesto, sobre bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado, no se considerará retribución en especie la cantidad que no supere el importe de 1.000 euros anuales.

57. artikulua. Lanean diharduten langileei akzio edo partaidetzak ematea.

1. Zergaren foru arauak 17.2.c) artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, lanean diharduten langileei ematen zaizkien akzio edo partaidetzak ez dira gauzen bidezko lan etekintzat hartuko honako kasuak direnean:

1.— Akzio edo partaidetzak sozietate batek ematen dizkiean bere langile aktiboei.

2.— Akzio edo partaidetzak Merkataritza Kodearen 42. artikuluko baldintzak betetzen dituen sozietate talde batenak direnean eta talde horretako sozietate batek ematen dizkienean azpitalde bereko sozietateetan ari diren eta zerga hau ordaintzen duten langileei. Akzio edo partaidetza horiek taldeko sozietate nagusiarenak badira, akzio edo partaidetzak talde horretako sozietateetan ari diren eta zerga hau ordaintzen duten langileei ematen zaizkienean.

Aurreko bi kasuetan, akzio edo partaidetzak langileak diharduen sozietateak berak nahiz taldeko beste sozietate batek eman ditzake,edo bestela akzioen titularra den ente publikoak, sozietate estatalak edo herri administrazioak.

2. Aurreko apartatuan aurreikusitako aplikatu ahal izateko honako beharkizun hauek bete beharko dira:

1.— Eskaintza enpresak edo, egonez gero, sozietate taldeak erabiltzen duen ordainketa politika orokorraren barruan egitea, eta langileen partaidetza bultzatzea enpresan.

2.— Langile bakotzak eta, honekin batera, ezkontideek edo izatezko bikote lagunek edo laugarren milarainoko senideek ez edukitzea, zuzenean edo zeharka, %5etik gorako partaidetza lan egiten duen sozietatean edo taldeko beste edozeinetan.

3.— Tituluak bost urtez mantentzea gutxienez.

Aurreko 3. zenbakian aipatzen den epea ez betetzeak bera-rekin ekarriko du behar den zenbatekoa eta dagozkion berandutza interesak ordaintzea. Horretarako, autolikidazio osagarria aurkeztuko da baldintza bete ez den egunean hasi eta baldintza bete gabe gelditu den zergaldian autolikidazioa aurkezteko arauzko epearen amaiera bitartean.

58. artikulua. Langileria eguneratu, trebatu eta erreziklatzera zuzendutako kopuruak.

Zergaren foru arauak 17.2.d) artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, instituzioek, enpresek edo enplegu-emaileek beren langileak eguneratu, trebatu eta birziklatzeko agindu eta beraiek zuzenean ordaintzen dituzten ikasketak ez dira gauza bidezko ordainketatzat hartuko beren jardueraren garapenagatik edo lanpostuen ezaugariengatik beharrezkoak gertatzen direnean, beste pertsona edo entitate espezializatuek prestatauk izanik ere. Kasu horietan, lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako ordainketak erregelamendu honek 13. artikuluan ezarritakoari jarraituz arautuko dira.

59. artikulua. Sozietateen sortzaile edo sustatzaileen eskubideak.

Gertatzen bada sozietate baten sortzaile edo sustatzaileek zerbitzu pertsonalaren ordainketa gisa beretza gordetzen dituzten eduki ekonomikoko eskubide bereziak entitatearen mozkinen portzentajea bat direla, horien balorazioa, gutxienez, aipatu eskubideei mozkinetan aitortzen zaien partaidetza bera ahalbidetzen duen kapital sozialaren balio baliokidearen %35ekoa izango da.

Artículo 57. Entrega de acciones o participaciones a trabajadores en activo.

1. No tendrán la consideración de rendimientos del trabajo en especie, a efectos de lo previsto en el artículo 17.2.c) de la Norma Foral del Impuesto, la entrega de acciones o participaciones a los trabajadores en activo en los siguientes supuestos:

1.º— La entrega de acciones o participaciones de una sociedad a sus trabajadores en activo.

2.º— Asimismo, en el caso de los grupos de sociedades en los que concurren las circunstancias previstas en el artículo 42 del Código de Comercio, la entrega de acciones o participaciones de una sociedad del grupo a los trabajadores en activo, contribuyentes por este Impuesto, de las sociedades que formen parte del mismo subgrupo. Cuando se trate de acciones o participaciones de la sociedad dominante del grupo, la entrega a los trabajadores en activo, contribuyentes por este Impuesto, de las sociedades que formen parte del grupo.

En los dos casos anteriores, la entrega podrá efectuarse tanto por la propia sociedad a la que preste sus servicios el trabajador, como por otra sociedad perteneciente al grupo o por el ente público, sociedad estatal o Administración pública titular de las acciones.

2. La aplicación de lo previsto en el apartado anterior exigirá el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1.º— Que la oferta se realice dentro de la política retributiva general de la empresa o, en su caso, del grupo de sociedades y que contribuya a la participación de los trabajadores en la empresa.

2.º— Que cada uno de los trabajadores, conjuntamente con sus cónyuges, parejas de hecho o familiares hasta el cuarto grado, no tengan una participación, directa o indirecta, en la sociedad en la que prestan sus servicios o en cualquier otra del grupo, superior al 5 por 100.

3.º— Que los títulos se mantengan, al menos, durante cinco años.

El incumplimiento del plazo a que se refiere el número 3.º anterior motivará la obligación de ingresar la cantidad procedente, con los correspondientes intereses de demora. A este fin se presentará autoliquidación complementaria en el plazo que medie entre la fecha en que se incumpla el requisito y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se produzca dicho incumplimiento.

Artículo 58. Cantidads destinadas a la actualización, la capacitación y reciclaje del personal.

No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a efectos de lo previsto en el artículo 17.2.d) de la Norma Foral del Impuesto, los estudios dispuestos por Instituciones, empresas o empleadores y financiados directamente por ellos para la actualización, capacitación o reciclaje de su personal, cuando vengan exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo, incluso cuando su prestación efectiva se efectúe por otras personas o entidades especializadas. En estos casos, las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia se regirán por lo previsto en el artículo 13 de este Reglamento.

Artículo 59. Derechos de fundadores o promotores de sociedades.

Los derechos especiales de contenido económico que se reserven los fundadores o promotores de una sociedad como remuneración de servicios personales, cuando consistan en un porcentaje sobre los beneficios de la entidad, se valorarán, como mínimo, en el 35 por 100 del valor equivalente de capital social que permita la misma participación en los beneficios que la reconocida a los citados derechos.

60. artikula. Langileak teknologia berrietan trebatzeko kopuruak.

Ez dira gauza bidezko ordainsaritzat hartuko emplegatzaileek langileak teknologia berrietan trebatzeko erabiltzen dituzten kopuruak, zergaren foru arauak 17.2.e) artikuluan jasotakoaren arabera. Gastu horien artean sartuta daude Interneteko lotura egin, erraztu edo finantzatzeko kopuruak, eta Interneten loturarako behar diren ekipoak eta terminalak erosteko dohanik edo prezio beheratuez maileguak edo diru laguntzak eskaini edo ematetik eratorritako gastuak (software eta periferikoak lotuta), bai eta langileek haien lantokiz eta ordutegiz kango era-bili ahal dituztenean ere.

61. artikula. Heriotza edo elbarritasun arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboaren primak.

Zergaren foru arauak 17.2.i) artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, ez dira gauza bidezko ordainsaritzat hartuko heriotza edo elbarritasun arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko kontratuaren primak, 500 euroko mugaino.

VIII. KAPITULUA. AURREZPENAREN ERRENTA

62. artikula. Aurrezpenaren errenta, eta kapital propioak zergadunarekin lotutako entitateei lagaz lortu diren etekinak.

Beti aurrezpenaren oinarrian integratuko dira kapital propioak zergadunarekin lotutako entitateei lagaz lortu diren kapital higikorraren etekinak, finantza entitateetatik jasotako etekinak direnean eta entitate ordaintzailearekin lotutakotzat hartzenten diren pertsonen antzeko ezaugarriak dituzten beste kolektiboa batzuei eskainitakoetatik desberdinak ez direnean. Aipatu integrazioa zergaren foru arauaren 65.b) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako egindo da.

IV. TITULUA

OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA

63. artikula. Aurreikuspen plan aseguratuak.

1. Zergaren foru arauak 72.5.b artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, ulertuko da aseguru kontratu batek estaldura nagusia erretiroa izateko beharkizuna betetzen duela, baldintza hau egiaztatzen denean: Urte bakoitzaren amaieran lortutako erretiro eta mendekotasunerako hornikuntza matematikoen balioa gutxienez izatea heriotza edo ezgaitasun kapitalerako planaren hasieratik ordaindutako primen baturaren hirukoitza.

2. Aurreikuspen plan aseguratuak aurrerapenez erabiltzea pentsio planen araudian jasotako kasuetan baimenduko da bakarrik.

Eskrapen aurreraturako eskubidea baloratzeko, hornidura matematikoaren zenbatekoa konputatuko da, eta hornidura horri ezin izango zaio aplikatu zigorrik, gasturik edo deskonturik.

Dena den, entitateari lotutako inbertsioak badaude, aurrerapenez erabiltzeko eskubidea horretarako atxikitako aktiboen merkatuko balioaz baloratuko da.

3. Aurreikuspen plan aseguratu baten hartzaleak hartzale den beste aurreikuspen plan aseguratu batera edo batzuetara aldatu dezake bere hornidura matematiko osoa edo horren zati bat, edo, bestela, partaide den sistema banakakoaren edo elkartuaren pentsio plan batera edo batzuetara. Behin kontingentzia gertatuta, bakarrik planaren baldintzek horretarako aukera emanen badute aldatu ahal izango da hornidura.

Artículo 60. Cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías.

No tendrán la consideración de retribuciones en especie, a los efectos de lo previsto en el artículo 17.2.e) de la Norma Foral del Impuesto, las cantidades que los empleadores destinen para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías. Se incluyen entre dichas cantidades las destinadas a proporcionar, facilitar o financiar su conexión a Internet, así como los derivados de la entrega gratuita, o a precios rebajados, o de la concesión de préstamos y ayudas económicas para la adquisición de los equipos y terminales necesarios para acceder a aquélla, con su «software» y periféricos asociados, incluso cuando el uso de los mismos por los empleados se pueda efectuar fuera del lugar y horario de trabajo.

Artículo 61. Primas de seguro colectivo temporal de riesgo puro para muerte o invalidez.

A efectos de lo dispuesto en el artículo 17.2.i) de la Norma Foral del Impuesto, no se considerará retribución en especie el importe de las primas correspondientes a contratos de seguro colectivo temporal de riesgo puro para el caso de muerte o invalidez, hasta el límite de 500 euros.

CAPÍTULO VIII. RENTA DEL AHORRO

Artículo 62. Renta del ahorro y rendimientos obtenidos por la cesión a entidades vinculadas de capitales propios.

A efectos de lo establecido en el artículo 65.b) de la Norma Foral del Impuesto, los rendimientos de capital mobiliario obtenidos por la cesión de capitales propios a entidades vinculadas con el contribuyente se integrarán, en todo caso, en la renta del ahorro, cuando se trate de rendimientos percibidos de entidades financieras y no difieran de los que hubieran sido ofertados a otros colectivos de similares características a las de las personas que se consideran vinculadas a la entidad pagadora.

TITULO IV

BASE LIQUIDABLE GENERAL

Artículo 63. Planes de previsión asegurados.

1. A efectos de lo dispuesto en el artículo 72.5.b) de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que un contrato de seguro cumple el requisito de que la cobertura principal sea la de jubilación cuando se verifique la condición de que el valor de las provisiones matemáticas para jubilación y dependencia alcanzadas al final de cada anualidad representen al menos el triple de la suma de las primas pagadas desde el inicio del plan para el capital de fallecimiento e incapacidad.

2. Sólo se permitirá la disposición anticipada de los planes de previsión asegurados en los supuestos previstos en la normativa de planes de pensiones.

El derecho de disposición anticipada se valorará por el importe de la provisión matemática a la que no se podrán aplicar penalizaciones, gastos o descuentos.

No obstante, en el caso de que la entidad cuente con inversiones afectas, el derecho de disposición anticipada se valorará por el valor de mercado de los activos asignados.

3. El tomador de un plan de previsión asegurado podrá movilizar la totalidad o parte de su provisión matemática a otro u otros planes de previsión asegurados de los que sea tomador, o a uno o varios planes de pensiones del sistema individual o asociado de los que sea participe. Una vez alcanzada la contingencia, la movilización sólo será posible si las condiciones del plan lo permiten.

Horretarako, hartzale edo onuradunak helburuko entitate aseguratziale edo kudeatzailera jo behar du, eta eskaerarekin batera adierazi behar du zeintzuk diren mobilizazioa egingo duen sorburuko aurreikuspen plan aseguratu eta sorburuko aseguru entitatea eta, hala badagokio, mobilizatuko den zenbatetako. Eskaerarekin batera aseguru entitateari zuzendutako komunikazioa joango da, horrek traspasoa agindu dezan, eta hartzale edo onuradunak aseguru entitateari emandako baimena ere jasoko da horrek haren izenean sorburuko aseguru entitateari eskuat diezaion hornidura matematikoa mobilizatu dezala eta hori egiteko behar den informazio finantzario eta fiskal guztia eman dezala.

Baldin eta hitzarmen edo kontraturik badago bitartekarien bidez edo beste entitate batzuetako sare komertzialen bidez mobilizazio eskaerak egiteko, eskaera establezimendu horietako edozeinetan aurkeztea entitate aseguratziale edo kudeatzialeak egindakotzat hartuko da.

Gehienez bi laneguneko epean, helburuko entitate aseguratziale edo kudeatzialeak beharreko dokumentazio osoa edukitzen duenetik aurrera, horrek eskaera jakinarazi behar dio sorburuko aseguru entitateari, mobilizaziorako arauzko baldintzak bete izana egiaztatzearekin batera. Eta gutxienez honakoak adierazi behar dizkio: Helburuko aurreikuspen plan aseguratua, helburuko aseguru entitatea eta transferentziarako kontuaren datuak; edo, bestela, helburuko pentsio plana, atxikita dagoen helburuko pentsio fondo, helburuko fondoaren entitate kudeatziale eta gordailuzaina, eta transferentziarako kontuaren datuak jakinaraziko dizkio.

Gehienez bost laneguneko epean, sorburuko aseguru entitateak dokumentazioa jasotzen duenetik aurrera, horrek banku transferentzia agindu behar du eta helburuko entitate aseguratziale edo kudeatzialeari traspasorako behar den dokumentazio finantzario eta fiskal osoa bidali.

Sorburuko aseguru entitatea aldi berean helburuko aurreikuspen plan aseguratuaren entitate aseguratzialea edo helburuko pentsio planaren kudeatzalea bada, hartzaleak eskaeran adierazi behar ditu mobilizatu nahi duen zenbatetako eta traspasoa hartuko duen aurreikuspen plan aseguratua edo, bestela, helburuko pentsio plana eta atxikita dagoen helburuko pentsio fondo. Sorburuko aseguru entitateak gehienez hiru laneguneko epean eman behar du transferentzia agindua, eskaera aurkezten denetik aurrera.

Hornidura matematikoa baloratzeko, mobilizazioa gauzatzen den eguna hartuko da kontuan. Dena den, aseguru kontruan mobilizazioa gauzatu aurreko lan eguna har daiteke kontuan hornidura baloratzeko.

Entitateak berari atxikitako inbertsioak baditu, aldatzeko hornidura matematikoaren balioa aktiboen merkatuko balioa izango da.

Aldaketaren zenbatekoari ezin izango zaio zigorrik, gasturik edo deskonturik aplikatu.

Apartatu honetan aipatutako mobilizazioak egiteko, erabil daiteke Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta Pentsio Plan eta Fondoaren Erregelamenduari buruzko 2004ko otsailaren 20ko 304/04 Errege Dekretua aldatzen duen 2007ko martxoaren 30eko 439/07 Errege Dekretuko 49.3 artikuluaren azken aurreko paragrafoan baimenduta dagoen sistema.

Artikulu honen 1. apartatuan jasotako baldintza betetzeko, aurreikuspen plan aseguratu batetik beste aurreikuspen plan aseguratu batera edo pentsio plan batetik aurreikuspen plan ase-

A tal fin, el tomador o beneficiario deberá dirigirse a la entidad aseguradora o gestora de destino, acompañando a su solicitud la identificación del plan de previsión asegurado de origen desde el que se realizará la movilización y la entidad aseguradora de origen, así como, en su caso, el importe a movilizar. La solicitud incorporará una comunicación dirigida a la entidad aseguradora de origen para que ésta ordene el traspaso, e incluirá una autorización del tomador o beneficiario a la entidad aseguradora o entidad gestora de destino para que, en su nombre, pueda solicitar a la entidad aseguradora de origen la movilización de la provisión matemática, así como toda la información financiera y fiscal necesaria para realizarlo.

En el caso de que existan convenios o contratos que permitan gestionar las solicitudes de movilización a través de mediadores o de las redes comerciales de otras entidades, la presentación de la solicitud en cualquier establecimiento de éstos se entenderá realizada en la entidad aseguradora o gestora.

En el plazo máximo de dos días hábiles desde que la entidad aseguradora o entidad gestora de destino disponga de la totalidad de la documentación necesaria, ésta deberá, además de comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos reglamentariamente para dicha movilización, comunicar la solicitud a la entidad aseguradora de origen, con indicación, al menos, del plan de previsión asegurado de destino, entidad aseguradora de destino y datos de la cuenta a la que debe efectuarse la transferencia, o, en otro caso, indicación del plan de pensiones de destino, fondo de pensiones de destino al que esté adscrito, entidad gestora y depositaria del fondo de destino, y los datos de la cuenta a la que debe efectuarse la transferencia.

En un plazo máximo de cinco días hábiles a contar desde la recepción por parte de la entidad aseguradora de origen de la solicitud con la documentación correspondiente, esta entidad deberá ordenar la transferencia bancaria y remitir a la entidad aseguradora o gestora de destino toda la información financiera y fiscal necesaria para el traspaso.

En caso de que la entidad aseguradora de origen sea, a su vez, la aseguradora del plan de previsión asegurado de destino o la gestora del plan de pensiones de destino, el tomador deberá indicar en su solicitud el importe que desea movilizar, en su caso, y el plan de previsión asegurado destinatario del traspaso, o, en otro caso, el plan de pensiones destinatario y el fondo de pensiones de destino al que esté adscrito. La entidad aseguradora de origen deberá emitir la orden de transferencia en el plazo máximo de tres días hábiles desde la fecha de presentación de la solicitud.

Para la valoración de la provisión matemática se tomará como fecha el día en que se haga efectiva la movilización. No obstante, el contrato de seguro podrá referir la valoración al día hábil anterior a la fecha en que se haga efectiva.

En el caso de que la entidad cuente con inversiones afectas, el valor de la provisión matemática a movilizar será el valor de mercado de los activos asignados.

No se podrán aplicar penalizaciones, gastos o descuentos al importe de esta movilización.

Las movilizaciones a que se refiere este apartado se podrán efectuar a través del sistema que para ello se autoriza en el penúltimo párrafo del artículo 49.3 del Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero.

Para el cumplimiento del requisito previsto en el apartado 1 de este artículo, en los supuestos de movilización de un plan de previsión asegurado a otro plan de previsión asegurado o de un

guratu batera mobilizatzu gero, aseguru kontratu berriaren primak eta hornidura matematikoa bakarrik konputatuko dira. Horretarako, sorburuko aurreikuspen plan aseguratuau, artikulu honen 1. apartatuan jasotako baldintza ere bete beharko da mobilizazioaren momentuan.

64. artikulua. Jarduera ekonomikoaren titularrak enpresen gizarte aurreikuspeneko tresna gisa jarduten duten borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak.

Jarduera ekonomikoaren titularrak oinarri ezargarri orokoretik murritz ahal izango ditu, zergaren foru arauak 73.1.b) artikulan jasotako eran, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak honako baldintzak betetzen direnean:

a) Ekarpenak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egitea eta bera aldi berean bazkide babesle eta onuradun gisa agertzea.

b) Jarduera ekonomikoaren titularrak enplegatutako langileak edukitza, enpleguko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei kontribuzio edo ekarpen enpresarialak egitea eta azken horiek langile guztiei eragitea.

Ondorio horietarako, enplegatutako langiletzat hartzen da besteren kontura edo soldataapean aritzen den langilea bazkide babeslearekin lan harreman bat dela medio lotuta dagoenean, lan harreman berezia duten langileak barne hartuta.

Ondorengo baldintzak betetzen direnean ulertuko da jardueraren titularrak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako kontribuzioek langile guztiei eragiten dietela:

a') Jarduera ekonomikoaren titularra bazkide babeslea izatea.

b') Enplegatutako langile guztiak jardueraren titularra bazkide babesle duen gizarte aurreikuspen enpresarialeko entitate batera bilduta egotea edo biltzeko moduan izatea, bertan sartzeko bi urtetik gorako antzinatasuna eskatu gabe.

c') Kontribuzio enpresarialak akordio kolektiboaren edo antzeko xedapenen bidez finkatutako irizpideen arabera egin beharko dira edo, bestela, jardueraren titularra bazkide babesle duen borondatezko gizarte aurreikuspen enpresarialeko entitateak ezarriak dituen zehaztapenen arabera. Irizpide horiek proportzionaltasuna gorde behar dute zenbait parametro zenbakarrirekin, hala nola soldataarekin, adinarekin, antzinatasunarekin, langileen ekarpenen zenbatekoarekin edo bestelakoekin, eta proportzionaltasun horrek, bere aldetik, jarduera ekonomikoaren titularrari eta enplegatutako langile guztiei eragin beharko die.

65. artikulua. Autoliquidazio osagarriak aurkeztekoepea, gizarte aurreikuspeneko sistemen eskubide konsolidatuak erabiltzean.

Zergaren foru arauak 72.10 eta 74.4 eta 3.c) artikuluetan eta zortzigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuko azken paragrafoan jasotakoaren ondorioetarako, gizarte aurreikuspeneko sistematen konsolidatutako eskubideak aurrerapenez erabiltze-agatik oinarri ezargarrian oker egin diren murizpenak lehengoratzeko asmoz, autoliquidazio osagarriak aurkeztu beharko dira erabilpen aurreratuaren egunetik aurrerapenez erabili diren zergaldiko autoliquidazioaren arauzko epearen mugara bitarteko epean.

plan de pensiones a un plan de previsión asegurado, se computarán sólo las primas y la provisión matemática del nuevo contrato de seguro. A estos efectos, en el plan de previsión asegurado de origen, en el momento de la movilización también deberá cumplirse el requisito previsto en el apartado 1 de este artículo.

Artículo 64. Aportaciones propias del titular de la actividad económica a entidades de previsión social voluntaria que actúen como instrumento de previsión social empresarial.

El titular de la actividad económica podrá reducir, en los términos previstos en el artículo 73.1.b) de la Norma Foral del Impuesto, su base imponible general en el importe de las aportaciones propias que efectúe a entidades de previsión social voluntaria cuando se cumplan los requisitos siguientes:

a) Que las aportaciones se efectúen a entidades de previsión social voluntaria de los que a su vez sea socio protector y beneficiario.

b) Que el titular de la actividad económica tenga personal empleado y realice contribuciones o aportaciones empresariales a entidades de previsión social voluntaria de empleo que afecten al colectivo de trabajadores.

A estos efectos, se considera personal empleado al trabajador por cuenta ajena o asalariado vinculado al socio protector por relación laboral, incluido el personal con relación laboral de carácter especial.

Y se entenderá que las contribuciones que realiza el titular de la actividad a entidades de previsión social voluntaria, afectan al colectivo de trabajadores, cuando se cumplan los requisitos siguientes:

a') Que el titular de la actividad económica sea el socio protector.

b') Que la totalidad del personal empleado esté acogido o en condiciones de acogerse a una entidad de previsión social empresarial de la que el titular de la actividad sea socio protector, sin que pueda exigirse una antigüedad superior a dos años para acceder a aquél.

c') Las contribuciones empresariales se deberán realizar conforme a criterios establecidos mediante acuerdo colectivo o disposición equivalente o según lo previsto en las especificaciones de la entidad de previsión social voluntaria empresarial de la que el titular de la actividad sea socio protector, y guardarán una proporcionalidad con parámetros cuantificables como el salario, edad, antigüedad, importe de las aportaciones del personal empleado u otros, proporcionalidad que deberá afectar al titular de la actividad económica y a la totalidad del personal empleado en la misma.

Artículo 65. Plazo de presentación de las autoliquidaciones complementarias en la disposición de derechos consolidados de sistemas de previsión social.

A efectos de lo previsto en los artículos 72.10, 74.4 y en el apartado 3.c) y en el último párrafo del apartado 4 de la disposición adicional octava de la Norma Foral del Impuesto, las autoliquidaciones complementarias para reponer las reducciones en la base imponible indebidamente practicadas por la disposición anticipada de los derechos consolidados en sistemas de previsión social se presentarán en el plazo que medie entre la fecha de dicha disposición anticipada y la finalización del plazo reglamentario de autoliquidación correspondiente al período impositivo en el que se realice la disposición anticipada.

66. artikulua. Ekitaldiko oinarri ezargarrian murriztu ez diren soberakinen zerga tratamendua.

1. Partaideek, mutualistek, aseguratuek eta baziodeek zera esku ahal izango dute: Zergaren foru arauak 73.3. eta 74.2. artikuluetan eta zortzigarren xedapen gehigarriaren 3.b) apartatuan jasotakoaren arabera oinarri ezargarri orokorrean murriztu ez diren kopuruak ondorengo bost ekitaldietan murriztu ahal izatea.

2. Mugak gainditzeagatik edo oinarri ezargarri orokorra nahikoa ez izateagatik ekarpenak murriztu ezin izan diren ekitaldiko Pertsona Fisikoaren Errentaren gainekeko Zergaren autoliquidazioan egin beharko da eskaera.

3. Soberakin hori gertatzen den zergaldian aldi berean gertatzen direnean zergadunaren ekarpenak eta sustatzaileak edo baziode babesleak egotzitako kontribuzioak, batzuei eta besteei dagokien soberakinaren zatia hurrenez hurreneko ekarpen eta kontribuzioen zenbatekoen proportzioan zehaztuko da.

4. oinarri ezargarri orokorrari konpentsaziozko pentsioen zenbatekoa eta urteko mantenua gutxitzean emaitza positibo ateratzen den lehen ekitaldian egotziko dira, ondorengo bost ekitaldien barruan, soberakinak. Soberakinak egotziko badira, bete behar dira zergaren foru arauak 72., 73. eta 74. artikuluetan eta zortzigarren xedapen gehigarrian jarritako baldintza eta mugak.

5. Ekitaldian egindako ekarpenak eta aurreko zergaldietako soberakinen egozpenak aldi berean gertatzen direnean, ulertuko da aurreko urteetako ekarpenak murriztu direla lehenik.

V. TITULUA

KUOTAREN KENKARIAK

I. KAPITULUA. KENKARIAK EZGAITASUN ETA MENDEKOTASUNARENGATIK

67. artikulua. Minusbaliotasun maila frogatzea.

1. Zergaren foru arauak 24. eta 84. artikuluetan aipatutako ezgaitasuna zuzenbidean onartutako edozein bide erabiliz frogatu ahal izango zaio Zerga Administrazioari.

Dena den, ezgaitasunaren legezko izaera kasu hauetan har-tuko da frogatutzat:

a) Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutu Nazionalak edo autonomia erkidegoetako organoak ziurtatua denean.

Zentzu horretan, ziurgiriaiak ez dira ondorio horietarako bereziki zertain eginak izan, eta aipatutako organoek luzatutako beste edozein agiri ere baliagarria izan daiteke, baldin eta ber-tan argi eta garbi adierazten bada zein den ezgaitasun maila eta nolako lotura duen zergaren foru arauak 24. eta 84 artikuluetan hurrenez hurren aipatutako baremoekin.

b) Gizarte Segurantzak edo Klase Pasiboen Erregimen Bereziak ezintasun iraunkorra dela-eta aitortutako prestazioa jasotzen denean, baldin eta hura aitortzeko zergaren foru arauak 24. eta 84. artikuluetan aipatutako minusbaliotasun edo ezgai-tasun maila exijitzen bada.

Artículo 66. Tratamiento fiscal de los excesos que no han sido objeto de reducción en la base imponible del ejercicio.

1. Los partícipes, mutualistas, asegurados y socios podrán solicitar que las cantidades aportadas que no hubiesen sido objeto de reducción en la base imponible general según lo previsto en los artículos 73.3, 74.2 y en la disposición adicional Octava.3.b) de la Norma Foral del Impuesto, lo sean en los cinco ejercicios siguientes.

2. La solicitud deberá realizarse en la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio en que las aportaciones realizadas no hayan podido ser objeto de reducción por exceder de los límites establecidos o por insuficiencia de base imponible general.

3. Cuando en el período impositivo en que se produzca dicho exceso concurran aportaciones del contribuyente y contribuciones imputadas por el promotor o socio protector, la determinación de la parte del exceso que corresponde a unas y otras se realizará en proporción a los importes de las respectivas aportaciones y contribuciones.

4. La imputación de los excesos se realizará al primer ejercicio, dentro de los cinco ejercicios siguientes, en el que el resultado de minorar la base imponible general en el importe de las pensiones compensatorias y anualidades por alimentos sea positivo. Esta imputación se llevará a cabo respetando las condiciones y los límites establecidos en los artículos 72, 73, 74 y en la disposición adicional Octava de la Norma Foral del Impuesto.

5. Cuando concurran aportaciones realizadas en el ejercicio con imputaciones de excesos de períodos impositivos anteriores, se entenderán reducidas, en primer lugar, las aportaciones correspondientes a años anteriores.

TITULO V

DEDUCCIONES DE LA CUOTA

CAPÍTULO I. DEDUCCIONES POR DISCAPACIDAD Y POR DEPENDENCIA

Artículo 67. Acreditación del grado de minusvalía.

1. La condición de discapacitado a que se refieren los artículos 24 y 84 de la Norma Foral del Impuesto podrá acreditarse ante la Administración tributaria por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho.

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

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

A este respecto no será preciso que las certificaciones estén expedidas especialmente a este efecto, siendo válido también cualquier documento expedido por los referidos órganos en el que conste, de forma indubitable, el grado de discapacidad y su relación con los baremos a que se hace referencia, respectivamente, en los artículos 24 y 84 de la Norma Foral del Impuesto.

b) Se perciba prestación reconocida por la Seguridad Social o por el Régimen Especial de Clases Pasivas, como consecuencia de incapacidad permanente, siempre que para su reconocimiento se exija el grado de minusvalía o de discapacidad a que se refieren los artículos 24 y 84 de la Norma Foral del Impuesto.

Bereziki, honako kasutan joko da %33ko edo hortik gorako minusbaliotasun maila frogatuta dagoela: Ezintasun iraunkor osoagatik, erabatekoagatik edo elbarritasun handiagatik pentsio bat aitortua duten Gizarte Segurantzako pentsiodunen kasuan, eta lanerako ezintasun iraunkorragatik edo baliaezintasunagatik jubilazio edo erretiro pentsio bat aitortua duten klase pasiboa-tako pentsiodunen kasuan.

Edozein modutara ere, ezintasunaren aitorpen judiziala Kode Zibilean jasotako arrazoengatik ematen bada, zerga honetan %65eko edo hortik gorako minusbaliotasun maila duten pertsona ezgaituentzat aurreikusita dauden berariazko xedapenak aplikatuko dira.

2. Zergaren foru arauak 24.3 eta 84. artikuluetan aipatzen dituen hobariak edo kenkariak izateko, ezgaitasuna ekarri duten zirkunstantziak zergaren sortzapen egunean gertatzen direla frogatu beharko da.

Dena den, minusbaliotasun edo ezgaitasunaren izaera iraunkorra espresuki jasotzen denean edo horien kalifikazioaren balio epea zergaren sortzapen dataren barruan dagoenean, ez da exijituko minusbaliotasun edo ezgaitasunaren frogagiria sortzapen datari buruzkoa izatea.

68. artikulua. Mendekotasun maila frogatzea.

1. Zergaren foru arauak 85. artikuluan jasotako adineko mendeko pertsonatzat hartuko dira mendekotasun egoera 2007ko apirilaren 20ko 504/07 Errege Dekretuak jasotakoaren arabera onartu zaien 60 urtetik gorako pertsonak. Aipatu errege dekretuak onartu du, hain zuzen, Autonomia pertsonala sustatu eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeari buruzko 2006ko abenduaren 14ko 39/06 Legeak ezarritako mendekotasun egoera baloratzeko baremoa.

2. Mendeko pertsona izatea eta mendekotasun maila jakin bat edukitzea frogatzeko, Foru Aldundiko organo eskudunaren ziurtagiria, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuarena edo autonomia erkidegoetako dena delako organoaren ziurtagiria aurkezta behar da.

Zentzu horretan, ziurtagiriak ez dira ondorio horietarako bereziki zertain eginak izan, eta aipatutako organoek luzatutako beste edozein agiri ere baliagarria izan daiteke, baldin eta bertan argi eta garbi adierazten bada zein den mendekotasun maila eta nolako lotura duen artikulu honen 1. apartatuan aipatutako baremoekin.

3. Zergaren foru arauak 85. artikuluan aipatutako kenkariak egiteko, frogatu behar da mendekotasun egoera zergaren sortzapen egunean bertan badagoela.

4. artikulu honen 1. apartatuan jasotakoa jasota ere, zergaren foru arauak 85.1 artikuluaren azken paragrafoan aipatutako kenkaria egin dezake 1997ko abenduaren 15eko 809/97 Foru Aginduan xedatutako Sakontzen mailaketaren arabera mendekotzat hartuta dauden baina 504/2007 Errege Dekretuak jasotako mendekotasunaren balorazio baremoa aplikatuta halakotzat hartuak ez diren 60 urtetik gorako pertsonek.

Apartatu honetan aipatutako mendeko pertsona izatea frogatzeko, Foru Aldundiko organo eskudunaren ziurtagiria aurkezta behar da.

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

En todo caso, la declaración judicial de incapacidad por las causas establecidas en el Código Civil determinará la aplicabilidad de las disposiciones específicas de este Impuesto previstas a favor de las personas discapacitadas con grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

2. Para disfrutar de las bonificaciones o deducciones a que se refieren los artículos 24.3 y 84 de la Norma Foral del Impuesto deberá acreditarse que las circunstancias determinantes de la discapacidad concurren en la fecha de devengo del Impuesto.

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

Artículo 68. Acreditación del grado de dependencia.

1. Tendrá la condición de persona mayor en situación de dependencia a que se refiere el artículo 85 de la Norma Foral del Impuesto, aquella persona mayor de 60 años cuya situación de dependencia haya sido reconocida en virtud de lo previsto en el Real Decreto 504/2007, de 20 de abril, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

2. La condición de persona en situación de dependencia y su grado de dependencia se deberán justificar mediante certificación del órgano competente de la Diputación Foral, del Instituto de Mayores y Servicios Sociales o del órgano correspondiente de las Comunidades Autónomas.

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

3. Para disfrutar de las deducciones a que se refiere el artículo 85 de la Norma Foral del Impuesto deberá acreditarse que la situación de dependencia existe a la fecha de devengo del Impuesto.

4. No obstante lo previsto en el apartado 1 de este artículo, aquellas personas mayores de 60 años que, habiendo sido calificadas como en situación de dependencia en virtud de la «Escala Sakontzen» de valoración, prevista en la Orden Foral 809/97 de 15 de diciembre, no recibieran tal calificación por aplicación del Baremo de Valoración de la Dependencia previsto en el Real Decreto 504/2007 citado anteriormente, podrán aplicar la deducción a que se hace referencia en el último párrafo del artículo 85.1 de la Norma Foral del Impuesto.

La condición de persona en situación de dependencia a que se refiere este apartado se deberá justificar mediante certificación del órgano competente de la Diputación Foral.

II. KAPITULUA. KENKARIA OHIKO ETXEBIZITZA EROSTEAGATIK

69. artikulua. *Ohiko etxebizitzaren kontzeptua.*

1. Izaera orokorrez ohiko etxebizitzatzat hartuko da zergadunak gutxienez hiru urteko epe jarraituan egoitza gisa daukan.

Hala ere, etxebizitza ohikoa izan dela joko da, epe hori igaro ez arren, zergaduna hiltzen denean,edo ezinbestez etxebizitzaz aldatzera behartzen duten zirkunstantziak gertatzen direnean, hala nola: Etxebizitza ez egokitzea zergadunaren edo harekin bizi den ondorengo edo aurreko ahaidearen, ezkontidearen edo izatezko bikoteko lagunaren ezintasun mailara edo zergaren kuota osoan kenkaria egiteko eskubidea ematen duen pertsonarenera, senar-emaztegaiak ezkontzea, senar-emazteak banantzea, izatezko bikotea desegitea, lantokia aldatzea, lehen enplegua lortu edo aldatzea, edo arrazoitutako antzeko beste egoerak gertatzea.

Ohiko etxebizitza kontzeptutik kanpo geratuko dira lorategiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak, garajeak eta, oro har, etxebizitzatik bertatik kanpo dauden beste eranskin edo elementu guztiak, salbu elementu horiek etxebizitzarekin batera finka erregistratzen badute.

Famili unitateko kideek ondasun higiezin hiritar bat baino gehiago dutenean jabetzan, horietako bakar bat hartuko da ohiko etxebizitzatzat. Horretarako, famili unitateak bere bizitza interesen eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen gune nagusitzat duena hartuko da ohikotzat.

2. Etxebizitza bat zergadunaren ohiko etxebizitza izateko, zergadunak berak benetan eta modu iraunkorrean bizi behar du bertan, hamabi hilabeteko epean etxebizitza erosí edo obrak amaitu direnetik aurrera.

Dena den, etxebizitza batek ohiko izaera galdu ez duela ulertuko da honelako zirkunstantzietan:

a) Zergaduna hiltzen denean,edo etxebizitzan biziak derrigorrez eragozten duten bestelako zirkunstantziak gertatzen direnean, artikulu honen 1. apartatuan jasotakoari jarraikiz.

b) Zergadunak kargua edo enplegua dela-eta ohiko etxebizitza duenean eta berak erositako etxebizitza erabiltzen ez denean. Hori gertatzen denean, lehen aipatutako hamabi hilabeteko epea kargua edo enplegua uzten duenetik aurrera kontatuko da.

Lokalak etxebizitza gisa gaitzen badira, etxebizitza lehen aldiz erabili edo okupatzeko lizentzia ematen denetik aurrera hasiko da kontatzen apartatu honen lehen paragrafoan aipatutako hamabi hilabeteko epea.

3. Aurreko apartatuetan jasotako salbuespenak aplikagariak direnean, ohiko etxebizitzaren erosketari dagokion kenkaria etxebizitza derrigorrez aldatzea dakarten edo bertan biziak eragozten duten zirkunstantziak gertatu arte egingo da, salbu zergadunak kargu edo enplegua dela-eta ohiko etxebizitza daukanean. Azken kasu honetan, kenkariak egiten jarraitu dezake kontzeptu horregatik, egoera horrek iraun eta etxebizitza erabilten ez den bitartean.

Ondorio horietarako, aurrekoarekin parekatuko da zergadunak etxebizitzaren beharra konpentsatzeko kopuruak jasotzen dituenean eta, gainera, etxebizitza famili unitatetik kanpoko pertsonen erabilia ez denean.

CAPÍTULO II. DEDUCCIÓN POR ADQUISICIÓN DE VIVIENDA HABITUAL

Artículo 69. *Concepto de vivienda habitual.*

1. Con carácter general, se considera vivienda habitual aquella edificación en la que el contribuyente resida durante un plazo continuado de, al menos, tres años.

No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo el carácter de habitual cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda, tales como la inadecuación de la vivienda al grado de discapacidad del contribuyente o de un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que conviva con el contribuyente, o de alguna persona que genere el derecho a practicar la deducción de la cuota íntegra de este Impuesto, celebración de matrimonio, separación matrimonial, extinción de la pareja de hecho, traslado laboral, obtención del primer empleo o de otro empleo, u otras circunstancias análogas justificadas.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual, los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y, en general, los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha, excepto en los casos en que los mismos formen con la vivienda una finca registral única.

En los supuestos en los que los miembros de la unidad familiar sean titulares de más de un bien inmueble urbano se entenderá que sólo uno de ellos tiene la consideración de vivienda habitual. A tal efecto, tendrá esta consideración aquélla en la que la unidad familiar tenga su principal centro de intereses vitales, relaciones personales, sociales y económicas.

2. Para que una vivienda constituya la residencia habitual del contribuyente debe ser habitada de manera efectiva y con carácter permanente por el propio contribuyente, en un plazo de doce meses, contados a partir de la fecha de adquisición o terminación de las obras.

No obstante, se entenderá que la vivienda no pierde el carácter de habitual cuando se produzcan las siguientes circunstancias:

a) Cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente impidan la ocupación de la vivienda, en los términos previstos en el apartado 1 de este artículo.

b) Cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo y la vivienda adquirida no sea objeto de utilización, en cuyo caso el plazo de doce meses antes indicado comenzará a contarse a partir de la fecha del cese en el cargo o empleo.

En el caso de habilitación de locales como vivienda, el plazo de doce meses referido en el primer párrafo de este apartado empezará a computar a partir de la fecha del otorgamiento de la licencia de primera utilización u ocupación.

3. Cuando sean de aplicación las excepciones previstas en los apartados anteriores, la deducción por adquisición de vivienda habitual se practicará hasta el momento en que se den las circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda o impidan la ocupación de la misma, salvo cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo, en cuyo caso podrá seguir practicando deducciones por este concepto mientras se mantenga dicha situación y la vivienda no sea objeto de utilización.

A estos efectos se asimilarán los supuestos en que el contribuyente perciba cantidades para compensar la necesidad de vivienda y además la vivienda adquirida no se encuentre utilizada por personas ajenas a su unidad familiar.

4. Zergaren foru arauak 44.3.b) eta 51. artikuluetan jasota salbuespenak aplikatzeko bakarrik, zergaduna ohiko etxebizitza eskualdatzen ari dela ulertuko da artikulu honetan jasotakoaren arabera eraikin hori une horretan bere ohiko etxebizitza denean edo, bestela, eskualdatu aurreko bi urteetako edozein egunetara arte halakotzat hartu denean.

70. artikulua. Ohiko etxebitzaren erosketarekin parekatutako kasuak.

1. Ondorengo kasu hauek ohiko etxebitzaren erosketaren parekoak izango dira:

a) Etxebizitza handitzea, baldin eta estali gabeko zatia estaliz edo beste edozein modu erabiliz bizitzeko azalera gehinten bada modu iraunkorrean eta urteko sasoi guztietan.

b) Etxebizitza eraikitza, subjektu pasiboak obren gastuak zuzenean ordaintzen dituenean edo haien sustatzaileari aldez aurretik konturako zenbatekoak ordaintzen dizkionean, baldin eta obrak inbertsioa hasi zenetik lau urteko epea igaro baino lehen amaitzen badira.

c) Ohiko etxebizitza izango den ondasun higiezinaren azalera eskubidea erostea, hori herri titularitateko lurzoru baten gainean eratu denean.

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

Era berean, kontzeptu honen barruan sartuta daude letra honetako azken aurreko paragrafoan aipatu diren pertsonetako batek errentari, azpierrentari edo usufruktudun gisa okupatutako etxebizitzetan egiten diren egokitze lan eta instalazioak.

Egokitze lan eta instalazioak beharrezkoak izan behar dira, ezgaituen edo mendetasuneko pertsonen irisgarritasuna eta komunikazio sentsoriala errazten dutelako eta duintasunez moldatzeko aukera ematen dietelako. Aipatu beharra frogatzeko, erregelamendu honetako 67.1.a) eta 68.2 artikuluetan hurrenez hurren aipatutako organoetako batek egin behar du hari buruzko ziurtagiria.

Aipatu obrak honako hauek eginak behar dira izan: Ezgaitua edo mendetasuneko pertsona den zergadunak, ezgaitu edo mendekotasuneko pertsona batekin bizi den zergadunak - hau da, aurreko edo ondorengo ahaide batekin, ezkontidearekin edo izatezko bikoteko lagunarekin-, zergaren foru arauak 84. edo 85. artikuluan, hurrenez hurren, jasotako kenkarria egiteko eskubide ematen dion ezgaitu edo mendeko pertsona batekin bizi den zergadunak eta, azkenik, beren ohiko etxebitzaren elementu erkideak aldatzeko lanak ordaintzera behartuta dauzen jabekideek.

Letra honetan jasotako ondorioetarako, mendetasuneko pertsonatzat hartuko dira zergaren foru arauak 85.1 artikuluan jasotakoaren arabera halakotzat hartzen den pertsona guztiak.

2. Epaiak onartutako konkurtsoaren ondorioz, sustaizaileak eraikuntza lanak artikulu honen 1. apartatuko b) letran aipatutako lau urteko epea bukatu aurretik amaitzen ez baditu edo etxebizitzak ezin baditu epe berean eman, aipatu epea beste lau urtez luzatuko da.

4. A los exclusivos efectos de la aplicación de las exenciones previstas en los artículos 44.3.b) y 51 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que el contribuyente está transmitiendo su vivienda habitual cuando, con arreglo a lo dispuesto en este artículo, dicha edificación constituya su vivienda habitual en ese momento o hubiera tenido tal consideración hasta cualquier día de los dos años anteriores a la fecha de transmisión.

Artículo 70. Supuestos asimilados a adquisición de vivienda habitual.

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

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

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

c) La adquisición del derecho de superficie del inmueble que vaya a constituir su vivienda habitual, cuando el mismo se haya constituido sobre un suelo de titularidad pública.

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

Asimismo, se incluyen dentro de este concepto las obras e instalaciones de adecuación que se efectúen en viviendas ocupadas a título de arrendatario, subarrendatario o usufructuario por alguna de las personas señaladas en el penúltimo párrafo de esta letra.

Las obras e instalaciones de adecuación deberán ser necesarias para la accesibilidad y comunicación sensorial que facilite el desenvolvimiento digno y adecuado de las personas discapacitadas o en situación de dependencia, necesidad que se deberá acreditar mediante certificación emitida por uno de los órganos a que se refieren el artículo 67.1.a) y el artículo 68.2, respectivamente, del presente Reglamento.

Las mencionadas obras deberán efectuarse por el contribuyente discapacitado o en situación de dependencia, por el contribuyente que conviva con un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que tenga la condición de discapacitado o dependiente, por el contribuyente que conviva con una persona discapacitada o dependiente que le origine el derecho a aplicar la deducción contemplada en el artículo 84 u 85, respectivamente, de la Norma Foral del Impuesto, así como por los copropietarios obligados a abonar las obras de modificación de los elementos comunes de su vivienda habitual.

A los efectos de lo previsto en esta letra, se considerará persona dependiente toda aquella que tenga tal consideración de conformidad con lo previsto en el artículo 85.1 de la Norma Foral del Impuesto.

2. Si como consecuencia de concurso judicialmente declarado, el promotor no finalizase las obras de construcción antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo o no pudiera efectuar la entrega de las viviendas en el mismo plazo, dicho plazo quedará ampliado en otros cuatro años.

Hori gertatzen denean, aurreko artikuluaren 2. apartatuko lehen paragrafoan aipatutako hamabi hilabeteko epea etxebizitza ematen den egunetik aurrera hasiko da.

Apartatu honetan jasotako epe luzapenak ondorioa izateko, hasierako epea bete ez den zergaldiko aitorpenarekin batera zergadunak aurkeztu beharko ditu etxebizitzaz ibertsioen frogagiriak nahiz aipatu egoeretako bat gertatu izanaren beste edozein frogagiri.

Apartatu honetan aipatutako kasuetan, zergaduna ez dago diru sarrerarik egitera behartuta eraikitze lanak amaitzeko lau urteko epe orokorra ez-betetzeagatik.

3. Zergadunari leporatu ezin zaizkion eta obren etena dakinaren salbuespeneko bestelako zirkunstantziengatik, obra horiek artikulu honen 1. apartatuko b) letran aipatutako lau urteko epea iragan aurretik amaitu ezin direnean, zergadunak epea luzatzeko esku diezaiokoa Zerga Administrazioari, lau urteko epea bete ez den egunaren ondorengo hilabetearen barruan.

Eskaeran epea ez betetzearen arrazoia agertu behar dira, bai eta eraikuntza lanak amaitzeko behar den denbora ere. Azken epe hori ezingo da lau urtetik gorakoa izan.

Aurreko paragrafoan jasotakoaren ondorioetarako, zergadunak frogagiriak aurkeztu beharko ditu.

Zergadunak aurkeztutako dokumentazioa ikusirik, Zerga Administrazioak epea luzatzea bidezkoa den eta zenbat luztatuko dion erabakiko du. Azkenean erabakitako epea ez da zergadunak eskatutakoarekin lotuta joango derrigorrez.

Hiru hilabeteko epean espresuki ebaazten ez diren luzapen eskaerak ezetsitzat hartuko dira.

Epearan ez betetzea gertatu den ondoko lehen egunetik aurrera hasiko da luzapenaldia.

4. Ez dira etxebizitza erosketatzat hartuko:

a) Artapen edo konponketa gastuak, erregelamendu honek 42. artikulan jasotakoari jarraikiz.

b) Hobekuntzak.

c) Garajeko plaza, lorategi, parke, igerileku eta kirol instalazioen erosketa eta, oro har, eranskinak edo erregelamendu honek 69.1 artikulan jasotakoaren arabera ohiko etxebizitzaren kontzeptuaren barruan sartzen ez den beste edozein elementu.

5. Birgaikuntzatzat hartuko dira jabeak bere ohiko etxebizitan egindako obrak, baldin eta ebaZen batek jarduketa babestutzat kalifikatu edo aitoritu baditu Eusko Jaurlaritzaren 2002ko abenduaren 30eko 317/02 Dekretuak, ondare hiritartua eta eraikia birgaitzeko jarduketa babestuei buruzkoak, xedatutakoaren arabera, edo, hala badagokio, babesteko jarduketatzat kalifikatu badira 2005eko uztailaren 1eko 801/05 Errege Dekretuak edo antzekoa den ordezko araudi batek ezarritakoari jarraikiz.

Aurreko paragrafoan jasotako ondorioetarako, jabeak ohiko etxebizitzan egindako obratzat hartuko dira zergadunak bere lokal batean etxebizitzaz gisa gaitzeko asmoz egindako lanak, betiere zergadunaren ohiko etxebizitzaz izango bada erregelamendu honek 69. artikulan jasotakoaren arabera.

En estos casos, el plazo de doce meses a que se refiere el párrafo primero del apartado 2 del artículo anterior comenzará a contarse a partir de la entrega.

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

En los supuestos a que se refiere este apartado, el contribuyente no estará obligado a efectuar ingreso alguno por razón del incumplimiento del plazo general de cuatro años de finalización de las obras de construcción.

3. Cuando por otras circunstancias excepcionales no imputables al contribuyente y que supongan paralización de las obras, no puedan éstas finalizarse antes de transcurrir el plazo de cuatro años a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo, el contribuyente podrá solicitar, dentro del mes siguiente a la fecha del incumplimiento del plazo de cuatro años, a la Administración tributaria la ampliación del plazo.

En la solicitud deberán figurar tanto los motivos que han provocado el incumplimiento del plazo como el período de tiempo que se considera necesario para finalizar las obras de construcción, el cual no podrá ser superior a cuatro años.

A efectos de lo señalado en el párrafo anterior, el contribuyente deberá aportar la justificación correspondiente.

A la vista de la documentación aportada la Administración tributaria decidirá tanto sobre la procedencia de la ampliación solicitada, como con respecto al plazo de ampliación, el cual no tendrá que ajustarse necesariamente al solicitado por el contribuyente.

Se entenderán desestimadas las solicitudes de ampliación que no fuesen resueltas expresamente en el plazo de tres meses.

La ampliación que se conceda comenzará a contarse a partir del día inmediato siguiente a aquél en que se produzca el incumplimiento.

4. No se considerará adquisición de vivienda:

a) Los gastos de conservación o reparación, en los términos previstos en el artículo 42 de este Reglamento.

b) Las mejoras.

c) La adquisición de plazas de garaje, jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas y, en general, los anexos o cualquier otro elemento siempre que no forme parte del concepto de vivienda habitual de conformidad con lo dispuesto en el artículo 69.1 de este Reglamento.

5. Se considerará rehabilitación aquellas obras realizadas por el propietario en su vivienda habitual, cuando haya sido dictada resolución calificando o declarando a las mismas como actuación protegida en virtud de lo dispuesto en el Decreto del Gobierno Vasco 317/2002, de 30 de diciembre, sobre actuaciones protegidas de rehabilitación del patrimonio urbanizado y edificado o, en su caso, haber sido calificada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 801/2005, de 1 de julio, o normas análogas que lo sustituyan.

A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior, tienen también la consideración de obras realizadas en su vivienda habitual por el propietario, las ejecutadas por el contribuyente en un local de su propiedad con el fin de habilitarlo como vivienda, siempre que la misma vaya a constituir vivienda habitual del contribuyente en los términos previstos en el artículo 69 de este Reglamento.

71. artikula. Etxebizitza kontua.

1. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatuko dira kreditu entitateetan, beste edozein ezarpen mota batetik bereizitako kontuetan, gordailatutako diru kopuruak, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza eroskeko erabiltzen badira sei urte baino lehen.

Dena den, gordailatutako kopuruak beste etxebizitza kontubatean ezarri arren ez da betetzat hartuko azkena baldintza hori.

2. Kenkarirako eskubidea ondoko kasuotan galduko da:

a) Zergadunak kenkarirako eskubidea sortu duten eta etxebizitza kontuan gordailatu diren kopuruak bere ohiko etxebizitza erostea ez diren helburuetarako erabiltzen dituenean eta, zergaren sortzapena gertatu baino lehen, kopuru horiek kreditu entitate bereko edo beste entitate bateko beste kontu batean osorik birjarri edo aldatzen ez direnean. Kopuruen zati bat erabiliz gero, zergadunak erabilitako kopuruak lehendabizi gordailutakoak direla ulertuko da.

b) Kontua ireki zenetik sei urte igaro direnean eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza eroskeko erabili ez direnean.

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

3. Zergadun bakoitzak etxebizitza kontu bakarra izan dezake.

4. Etxebizitza kontuak bereizita identifikatuko dira zergaren autolikidazioan. Gutxienez datu hauek jarri beharko dira:

- Kontuari dagokion entitatea.
- Kontuaren zenbakia.
- Kontuaren irekitze data.
- Kontuaren saldoak ekitaldian izan duen gehikuntza.

72. artikula. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik, eta salbuespna berrinbertitzeagatik.

Ohiko etxebizitzaren berrinbertsio salbuespna aukeratzen bada, zergaren foru arauak 90.3 artikuluan jasotako 36.000 euroko zifra gutxitzeo, zergadunak ondare irabazi salbuesstiaren %18 egotzi behar du, lehendabizi, etxebizitzaren salmenta ekitaldian.

73. artikula. Familiaren etxebizitzara zuzendutako kopuruak ordaintzeko betebeharra, epaileak erabakita.

1. Epaileak erabakita, zergadunari bakarrik ezarri bazaio familiaren etxebizitzarenagatik zergaren foru arauak 90.1. artikuluan aipatutako diru kopurueta bat ordaintzeko betebeharra, hark eskubidea izango du autolikidazioan artikulu horretan aipatutako kenkaria egiteko.

Kasu horretan, kenkariek zergaren foru arauak 90. artikuluan aipatutako zergadun honen 36.000 euroko zifra gutxituko dute. Era berean, zergaren foru arauak eta erregelamendu honek jarritako gainerako baldintzak eta mugak aplikatuko dira.

2. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatu eta bakoitzaren autolikidazioan egingo da norberari dagokion proportzioan, zergaren foru arauak 90. artikuluan jasotako ehunekoak eta muga aplikatuta.

Artículo 71. Cuentas vivienda.

1. Se asimilan a la adquisición de vivienda habitual las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas separadas de cualquier otro tipo de imposición, siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se destinen, antes del transcurso de seis años, a la adquisición de la vivienda habitual.

No obstante, no se considerará cumplido este último requisito, por la mera imposición, en otra cuenta vivienda, de las cantidades depositadas.

2. Se perderá el derecho a la deducción:

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

b) Cuando transcurran seis años, a partir de la fecha en que fue abierta la cuenta, sin que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se hayan destinado a la adquisición de vivienda habitual.

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

3. Cada contribuyente sólo podrá mantener una cuenta vivienda.

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

- Entidad en la que se ha abierto la cuenta.
- Número de la cuenta.
- Fecha de apertura de la cuenta.
- Incremento del saldo de la cuenta correspondiente al ejercicio.

Artículo 72. Deducción por adquisición de vivienda habitual y exención por reinversión.

En el supuesto de que se opte por la exención por reinversión en vivienda habitual, a efectos de la minoración de la cifra de 36.000 euros prevista en el artículo 90.3 de la Norma Foral del Impuesto, el contribuyente vendrá obligado a imputar en el ejercicio de la enajenación de la misma, en primer lugar, el 18 por 100 de la ganancia patrimonial exenta

Artículo 73. Obligación de satisfacer cantidades destinadas a la vivienda familiar por decisión judicial.

1. En los supuestos en los que por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de satisfacer, por la vivienda familiar, alguna de las cantidades a que se refiere el artículo 90.1 de la Norma Foral del Impuesto a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere dicho artículo.

En este supuesto las cantidades deducidas minorarán la cifra de 36.000 euros a que se refiere el artículo 90 de la Norma Foral del Impuesto, de este contribuyente. Igualmente se aplicarán el resto de condiciones y límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto y en el presente Reglamento.

2. Si tal obligación correspondera a ambos contribuyentes, la deducción se prorratará entre ellos y se practicará en la autoliquidación de cada uno en la proporción que corresponda, con los porcentajes y el límite establecidos en el artículo 90 de la Norma Foral del Impuesto.

III. KAPITULUA. KENKARIA JARDUERA EKONOMIKO BAT HASTEKO INBERTSIOAN KREDITU ENTITATEETAN EGITEN DIREN GORDAILUENGATIK

74. artikulua. Kenkaria egiteko baldintzak.

1. Zergadunek kenkaria egin ahal izango dute kreditu entitateetan, beste edozein motatako ezarpenetatik bereizitako kontuetan, gordailatzen diren kopuruengatik, baldin eta erabilten badira jarduera ekonomiko bat hasteko behar diren gastu eta inbertsioak gauzatzeko, zergaren foru arauak hoげita batgaren xedapen gehigarrian eta artikulu honen ondorengo apartuetan jasotako beharkizun eta zirkunstanzia betez.

2. Aurreko apartatuan aipatutako kontuaren saldoa bakarbakarrik erabili beharko da, hiru urte igaro baino lehen hora ireki denetik, jarduera ekonomiko bat abiatzeko edo bazkide fundatzaile gisa Sozietaeten gaineko Zergari lotutako entitate sortu berri baten partaidezak harpidetzeko.

Kenkari horren ondorioetarako, jarduera ekonomikoa egi-ten dela ulertuko da baldin eta zergaduna ez bada lehenago aritu, zuzenean edo zeharka, berri gisa egindakoaren antzokoizaera duen jarduera batean.

3. Honako gastu eta inbertsioak jotzen dira, besteari beste, jarduera ekonomiko bat hasteko beharrezkotzat:

a) Bakarrik jarduerari lotutako ibilgetu material eta inmateriala erostea, zergaren foru arauak 27. artikuluan jasotakoari jarraituz.

b) Eraketa gastuak eta lehen aldiz finkatzeko gastuak.

4. Baldin eta kontuaren saldoa erabilten bada Sozieta-teen gaineko Zergari lotutako entitate sortu berri baten partaidezak harpidetzeko, partaidezak ezin izango dira inter vivos moduan eskualdatu horiek erosi edo harpidetu ondorengo bi urteetan barruan. Gainera, entitate sortu berriak baldintza hauek bete beharko ditu:

a) Ondare sozietatetzat hartzeko zirkunstanzia ezin izango dira gertatu entitatea eratu ondorengo bi urteen barruan.

b) Entitate sortu berriak aurreko 3. apartatuan aipatutako gastu eta inbertsioetara zuzendu beharko ditu gehienez urtebe-teko epean, balio osoz eratu denetik aurrera, kenkarira bildu-tako bazkideek jarri dituzten fondoak.

5. Kenkarirako eskubidea ondoko kasuotan galduko da:

a) Zergadunak kenkari eskubidea sortu duten eta artikulu honetan aipatutako kontuan gordailatu diren kopuruak aurreko apartatuan aipatutakoez besteko helburuetarako erabilten dituenean eta kopuru haien kreditu entitate bereko edo beste entitate bateko beste kontu batean osorik birjarri edo aldatzen ez direnean. Kopuruuen zati bat erabiliz gero, zergadunak erabili-ko kopuruak lehendabizi gordailatutakoak direla ulertuko da.

b) Kontua ireki zenetik hiru urte igaro direnean, kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak artikulu honen 2. apartatuan jasotako helbururako erabili gabe.

c) Zergadunak hasitako jarduera ekonomikoak kenkari honetarako eskubidea sortzen duten baldintzak betetzen ez dituenean.

d) Partaidezak zergadunaren ondarean irauteko epea edo entitate sortu berriari jarritako baldintzak betetzen ez direnean.

CAPÍTULO III. DEDUCCIÓN POR DEPÓSITOS EN ENTIDADES DE CRÉDITO PARA LA INVERSIÓN EN EL INICIO DE UNA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Artículo 74. Requisitos para la aplicación de la deducción.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción por las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas separadas de cualquier otro tipo de imposición, destinadas a la realización de los gastos e inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica, con arreglo a los requisitos y circunstancias contempladas en la disposición adicional vigésimoprimera de la Norma Foral del Impuesto y en los apartados siguientes de este artículo.

2. El saldo de la cuenta a que se refiere el apartado anterior deberá destinarse exclusivamente, antes del transcurso de tres años a partir de la fecha de apertura de la misma, a la puesta en marcha de una nueva actividad económica o a la suscripción de las participaciones como socio fundador de una entidad de nueva creación sujeta al Impuesto sobre Sociedades.

A efectos de esta deducción, se entenderá que se ejerce una nueva actividad económica cuando el contribuyente no hubiese ejercido con anterioridad, directa o indirectamente, alguna actividad de similar naturaleza a la desarrollada como nueva.

3. Se incluirán como gastos e inversiones necesarios para el inicio de una nueva actividad, entre otros, los siguientes:

a) La adquisición de inmovilizado material e inmaterial exclusivamente afecto a la actividad, en los términos dispuestos en el artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto.

b) Gastos de constitución y de primer establecimiento.

4. Cuando el saldo de la cuenta se destine a la suscripción de participaciones en una entidad de nueva creación sujeta al Impuesto sobre Sociedades, las participaciones no podrán ser objeto de transmisión «inter vivos» durante los dos años siguientes a su adquisición o suscripción. Además, la entidad de nueva creación deberá cumplir las siguientes condiciones:

a) No podrán concurrir durante los dos años siguientes a la constitución de la entidad las circunstancias para tener la consideración de sociedad patrimonial.

b) La entidad de nueva creación deberá destinar, en el plazo máximo de un año a contar desde su válida constitución, los fondos aportados por los socios que se hubieran acogido a la deducción a los gastos e inversiones a los que se hace referencia en el apartado 3 anterior.

5. Se perderá el derecho a la deducción:

a) Cuando el contribuyente disponga de cantidades depositadas en la cuenta a que se refiere este artículo que hayan generado derecho a la deducción para fines diferentes a los señalados en el apartado anterior y no se repongan o no se aporten íntegramente a otra cuenta de la misma o de otra entidad de crédito con anterioridad al devengo del impuesto. En caso de disposición parcial se entenderá que las cantidades dispuestas son las primeras depositadas.

b) Cuando transcurran tres años, a partir de la fecha en que fue abierta la cuenta, sin que las cantidades que hayan generado el derecho a deducción se hayan destinado a la finalidad prevista en el apartado 2 de este artículo.

c) Cuando la actividad económica iniciada no cumpla las condiciones que determinan el derecho a la deducción por este concepto.

d) Cuando se incumpla el plazo de permanencia de las participaciones en el patrimonio del contribuyente, o las condiciones establecidas a la entidad de nueva creación.

6. Zergadun bakoitzak kontu bakarra eduki ahal izango du artikulu honen 2. apartatuan jasotako helburura zuzendutako diru kopuruak gordailatzeko, eta kenkari hau behin bakarrik gozatuko du zergadun bakoitzak.

7. Mota horretako kontuak bereizita identifikatuko dira zergaren autolikidazioan. Gutxienez datu hauek jarri beharko dira:

- Zein entitatetan ireki den kontua.
- Kontuaren zenbakia.
- Kontuaren irekitze data.
- Kontuaren saldoak ekitaldian izan duen gehikuntza, aurreko ekitaldiaren aldean.

I. KAPITULUA. KENKARI ESKUBIDEA GALTZEA

75. artikulua. Kenkari eskubidea galtzea.

Zergaren foru arauak 90. eta 91. artikuluetan eta hogeita batgarren xedapen gehigarrian jasotako kenkarietan, horiek aplikatu ondorengo zergaldietan egindako kenkarirako eskubidea osorik edo zati batean galtzen denean, zergaduna behartuta egongo da beharkizunak bete ez diren ekitaldian sortutako kuota likidoari ondoko kopuruak gehitzera: Okerreko kenkarien zenbatekoak, eta Zergen Foru Arau Orokorrak aipatutako berandutza interesak.

VI. TITULUA

ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA. AUTOLIKIDAZIOAK

76. artikulua. Autolikidatzeko betebeharrak.

1. Zergadunak Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu eta sinatzena behartuta daude zergaren foru arauaren 104. artikulan eta erregelamendu honetan ezarritakoaren arabera.

2. Autolikidazio ereduak eta autolikidazio modalitate erraztu edo berezien erabilera, era berean, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak onartuko ditu, eta horrexek finkatuko ditu aurkezpen modu, tokiak eta epeak nahiz euskarri telematikoen bitartez autolikidazioak aurkezteko kasuak eta baldintzak.

Zergadunek beraiei buruz eskatzen diren datu guztiak bete beharko dituzte autolikidazioetan, bai eta finkatuta dauden eta finkatzen diren dokumentu eta frogagiriek batera aurkeztu ere.

3. Baterako tributazioa aukeratzen denean, famili unitatean adinez nagusiak diren kideek sinatu eta aurkeztuko dute aitorpena, eta horiek famili unitateko seme-alabak ordezkatuko dituzte Zergen Foru Arau Orokorrak 45. artikulan xedatutakoaren arabera.

4. Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak zehaztutako bitartekoak, prozesu informatikoak edo beste mota batekoak eta zerbitzuak erabiliz edo baliatuz egin daitezke autolikidazioak.

77. artikulua. Autolikidatzeko betebeharrak salbuestea.

1. Zergadunak ez daude behartuta Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkezteria, eurek lortutako errenten jatorria honako hau bakarrik denean:

6. Cada contribuyente sólo podrá mantener una cuenta para depositar las cantidades a destinar a la finalidad prevista en el apartado 2 de este artículo y el disfrute de la presente deducción se efectuará una única vez por cada contribuyente.

7. Este tipo de cuentas deberán identificarse separadamente en la autoliquidación del Impuesto, consignando, al menos, los siguientes datos:

- Entidad en la que se ha abierto la cuenta.
- Número de la cuenta.
- Fecha de apertura de la cuenta.
- Incremento del saldo de la cuenta correspondiente al ejercicio, respecto del ejercicio anterior.

CAPÍTULO IV. PÉRDIDA DEL DERECHO A DEDUCIR

Artículo 75. Pérdida del derecho a deducir.

En las deducciones previstas en los artículos 90 y 91 y en la disposición adicional vigésimoprimera de la Norma Foral del Impuesto, cuando en períodos impositivos posteriores al de su aplicación se pierda el derecho, en todo o en parte, a las deducciones practicadas, el contribuyente estará obligado a sumar a la cuota líquida devengada en el ejercicio en que se hayan incumplido los requisitos, las cantidades indebidamente deducidas más los intereses de demora a que se refiere la Norma Foral General Tributaria.

TITULO VI

GESTION DEL IMPUESTO

CAPÍTULO I. AUTOLIQUIDACIONES

Artículo 76. Obligación de autoliquidar.

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en los términos previstos en el artículo 104 de la Norma Foral del Impuesto y en el presente Reglamento.

2. Los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, que establecerá la forma, lugares y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las autoliquidaciones por medios telemáticos.

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

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

4. Las autoliquidaciones se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios, procesos informáticos o de otro tipo o servicios, en los términos que se establezcan por el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

Artículo 77. Exclusión de la obligación de autoliquidar.

1. No estarán obligados a autoliquidar el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas los contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

a) Lanaren etekin gordinak, urteko 9.000 euroko mugapean banakako tributazioan, salbu ondorengo artikuluaren h) letran jasotako kasuetako batean sartuta badaude. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarentzat aplikatuko da.

b) 9.000 eurotik gorako eta 20.000 euro bitarteko lan etekin gordinak urtean, banaka aitortzekotan. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarentzat aplikatuko da. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarentzat aplikatuko da.

c) Kapitalaren etekin gordinak, salbuetsiak barne, eta ondare irabaziak, batera hartuta horien urteko kopuru gordina 1.600 eurokoa baino handiagoa ez bada.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, konturako ordainketen itzulketa lortzeko, autolikidazioa derrigorrez aurkezu behar da.

78. artikulua. Autolikidatzeko betebeharraren kasu bereziak.

1. Aurreko artikuluaren 1. apartatuko b) letran jasotakoa jasota ere, ondorengo kasu hauetako batean dauden zergadunak Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkezteria behartuta daude:

a) Zergaldiaren barruan ordaintzaile batetik baino gehiagotik edo ordaintzaile beretik lan etekinak jasotzen dituzten zergadunak, baldin eta atxikipena egiterakoan etekin horiek ez badira metatzentz kontzeptu berdinak edo desberdinak ondorioz ordainduak izateagatik, bai eta zergaldiaren barruan lan kontratu bat baino gehiago edo harreman laboral, administratibo edo antzoko bat baino gehiago izenpetu dutenak ere.

b) Kontratu edo lan harreman batean aurreikusitako epea behin amaiturik, enplegu emaile berarentzat lanean jarraitzen duten zergadunak edo zergaldiaren barruan berriro lanean hasten direnak, eta, halaber, beren lan kontratua edo harreman laboral, administratibo edo beste edozein motatako luzatu dutenak.

c) Epaileen aginduz, ezkontidearengandik edo izatezko bikote lagunarengandik pentsio konpentsagarriak edo gurasoenak ez diren urteko mantenerako ordainketak jasotzen dituzten zergadunak.

d) Foru erakundeek onartu ez duten araudi baten arabera kalkulatu diren edo Euskal Autonomia Erkidegoko foru aldun-diren batean ordaindu ez diren lanaren atxikipenak edo konturako sarrerak jasan dituzten zergadunak.

e) Ordainsariak egunbeteko sarika jasotzen dituzten zergadunak.

f) Arrantzietako langileak, baldin eta jasotzen dituzten ordainsariak, osorik edo zati batean, lortutako arrantzaren balioaren partaidetza bat badira.

g) Emaitzen edo antzoko parametroen arabera ordainsari aldakorrak jasotzen dituzten zergadunak, beti ere ordainsari horiek atxikipen portentajea edo konturako sarrera zergaren foru arauak 109. artikuluan jasotako moduan kalkulatzeko kontuan hartu direnak baino handiagoak badira.

h) Salbuespen, hobari, murriketa, kenkari edo beste edozein zerga onuraz gozatzeko ezarrita dauden baldintza, epe edo zirkunstanzietako bat betetzen ez duten zergadunak, baldin eta horrek berarekin badakar Zerga Administrazioari zirkunstanzia horren berri ematea edo erregularizazio edo diru sarreraren bat egin behar izatea.

a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 9.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentren incluidos en alguno de los casos previstos en la letra h) del artículo siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

b) Rendimientos brutos del trabajo superiores a 9.000 euros y hasta el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentre en alguno de los supuestos contemplados en el artículo siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

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

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

Artículo 78. Supuestos especiales de la obligación de autoliquidar.

1. En los supuestos a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, estarán obligados a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, quienes se encuentren en cualquiera de los supuestos siguientes:

a) Contribuyentes que, durante el período impositivo, perciban rendimientos del trabajo procedentes de más de un pagador o bien del mismo pagador pero que por satisfacer rendimientos por conceptos iguales o diferentes, no los acumule a efectos de practicar la retención correspondiente, así como quienes hubiesen suscrito, dentro del período impositivo, más de un contrato de trabajo, o relación laboral, administrativa o de otro tipo.

b) Contribuyentes, que al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación, continuasen prestando sus servicios al mismo empleador o volviesen a hacerlo dentro del período impositivo, así como cuando hayan prorrogado su contrato de trabajo o relación laboral, administrativa o de otro tipo.

c) Contribuyentes que perciban pensiones compensatorias del cónyuge o pareja de hecho, o anualidades por alimentos, diferentes a las percibidas de los padres en concepto de anualidades por alimentos en virtud de decisión judicial.

d) Contribuyentes que hayan soportado retenciones o ingresos a cuenta del trabajo calculados de acuerdo con una normativa diferente a la aprobada por las Instituciones Forales o que no hayan sido ingresadas en alguna Diputación Foral del País Vasco.

e) Contribuyentes que perciban sus retribuciones por peonas o jornales diarios.

f) Trabajadores de embarcaciones de pesca cuando sus retribuciones consistan, total o parcialmente, en una participación en el valor de la pesca capturada.

g) Contribuyentes que perciban retribuciones variables en función de resultados u otros parámetros análogos, siempre que estas retribuciones superen a las tenidas en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención o ingreso a cuenta en los términos del artículo 109 de la Norma Foral del Impuesto.

h) Contribuyentes que incumplan alguna de las condiciones, plazos o circunstancias establecidas para el derecho a disfrutar de alguna exención, bonificación, reducción, deducción o cualesquiera beneficio fiscal que conlleve o implique la necesidad de comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia o de efectuar regularización o ingreso.

2. Aurreko apartatuko a) letratik g) letrara jasotako egote-rekako batean aurkitzeagatik Pertsona Fisikoaren Errrentaren gai-neko Zergaren autolikidazioa aurkezteria behartuta dauden pertsonen honela aukeratu ahal izango dute:

— Zergaren xedapen orokoren arabera ordaintza zerga; edo

— soilik lan etekinak kontuan hartuta ordaintza zerga, ondoko arauetan jarraikiz:

a) Lan etekinetarako finkatutako atxikipen portzentajeen taulak aplikatuko dira, sortutako etekin mota horren zenbateko osoaren gainean, salbu zergaren foru arauaren 9. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita daudenak. Ondorio horietarako, atxikipenari lotutako etekinen zenbatekoak zehazteko arauak kontuan hartuko dira, bai eta zergaren sortzapen egunean indarrean dauden atxikipen taulen finkapen eta aplikazio arauak ere.

b) Lan etekinei egindako atxikipenen eta konturako sarren zenbatekoan gutxituko zaio aurreko a) letran ezzarritakoa aplikatu ondoren ateratzen den kopuruari. Hortik ateratzen den kopurua ordainduko zaio Foru Aldundiari, eta erregelamendu honek 80.2 artikuluan jasotakoaren arabera zatikatu daiteke. Tributatzeko prozedura hau erabiliz gero, inoiz ez da itzul-keztarik egingo.

c) Inoiz ez da aplikatuko gastu kenkaridunik, hobaririk, murrizpenik, kenkaririk, baterako tributazioaren erregelarik edo Pertsona Fisikoaren Errrentaren gaineko Zergaren araudian jasota dagoen beste edozein pizgarririk.

79. artikulua. Autolikidazio proposamena.

1. Foru Aldundiak autolikidazio proposamena bidal die-ziaeke ofizioz autolikidatzera behartutako zergadunei.

Proposamena ez jasotzeak ez du zergaduna salbuetsiko autolikidazioa aurkezteko betebeharretik.

2. Zergadunak uste badu bidalitako autolikidazio proposamenak ongi jasotzen duela bere zerga egoera dagokion zerga honen ondorioetarako, proposamena izenpetu edo baiezta dezake telematikoki edo telefonoz, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak horretarako erabakitzenten duen prozedurari jarraituta

Apartatu honetan jasotakoaren arabera izenpetu edo baiez-tatutako proposamena aurkeztutako autolikidazioa hartuko da ondorio guztietaarako, bereziki erregelamendu honek 80. eta 81. artikuluetan jasotako ondorioetarako.

3. Zergadunak ez badu sinatzen edo ez badio adostasunik ematen aurreko artikuluaren 2. apartatuan jasotakoaren arabera bidalitako autolikidazio proposamenari, jarduketa administrati-boa ez dela egin joko da, eta zergadunak autolikidazioa aurkezu beharko du Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak horretarako erabaki dituen beste prozeduretako bat erabilita.

4. Foru Aldundiak bidalitako autolikidazio proposamena artikulu honen 2. apartatuan jasotakoaren arabera izenpetu edo baiezta duen zergadunari ezingo zaio zigorrik ezarri proposamean adierazi diren datuak direla eta.

80. artikulua. Autolikidazioa eta zerga zorraren ordain-keta.

1. Zergadunek, autolikidazioa aurkeztearekin batera, zerga zorra zehaztu behar dute, eta Ogasuneko eta Finantze-tarako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epeetan ordaindu.

2. Los contribuyentes que estén obligados a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por encontrarse en alguna de las situaciones previstas en las letras a) a g) del apartado anterior, podrán optar entre:

— Tributar de acuerdo con las disposiciones generales del Impuesto, o

— Tributar, teniendo en cuenta exclusivamente los rendimientos del trabajo, según las siguientes reglas:

a) Se aplicarán las tablas de porcentajes de retención, establecidas para los rendimientos del trabajo, sobre el importe total de este tipo de rendimientos devengados, excepto los que se encuentren exentos de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, se tendrán en cuenta las reglas de determinación del importe de los rendimientos sometidos a retención y las de fijación y aplicación de las tablas de retención vigentes a la fecha del devengo del Impuesto.

b) La cantidad resultante como consecuencia de la aplicación de lo establecido en la letra a) anterior, se minorará en el importe de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados sobre los rendimientos del trabajo. La cantidad resultante será la que deberá ingresar en la Diputación Foral y podrá fraccionarse de conformidad con lo previsto en el artículo 80.2 de este Reglamento. En ningún caso procederá devolución alguna como consecuencia de la utilización de este procedimiento de tributación.

c) En ningún caso serán de aplicación gastos deducibles, bonificaciones, reducciones, deducciones, reglas de tributación conjunta o cualquier otro incentivo previsto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Artículo 79. Propuestas de autoliquidación.

1. La Diputación Foral, de oficio, podrá remitir a los contribuyentes obligados a autoliquidar, una propuesta de autoliquidación.

La falta de recepción de la misma no exonerará al contribuyente del cumplimiento de su obligación de presentar autoliquidación.

2. Cuando el contribuyente considere que la propuesta de autoliquidación remitida refleja su situación tributaria a efectos de este Impuesto, podrá suscribirla o confirmarla por medios telemáticos o telefónicos, de conformidad con el procedimiento que el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas habilite para ello.

La propuesta suscrita o confirmada con arreglo a lo previsto en este apartado, tendrá la consideración de autoliquidación presentada a todos los efectos, especialmente a los previstos en los artículos 80 y 81 de este Reglamento.

3. Si el contribuyente no suscribe o presta su conformidad a la propuesta de autoliquidación remitida con arreglo a lo previsto en el apartado 2 anterior, se tendrá por no efectuada la actuación administrativa, quedando el contribuyente obligado a presentar la autoliquidación correspondiente por medio de alguno de los otros procedimientos que el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas haya habilitado para ello.

4. El contribuyente que haya suscrito o confirmado la propuesta de autoliquidación remitida por la Diputación Foral en los términos previstos en el apartado 2 de este artículo, no podrá ser objeto de sanción respecto de los datos incluidos en dicha autoliquidación.

Artículo 80. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.

1. Los contribuyentes, al tiempo de presentar su autoliquidación, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados por el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

2. Autolikidaziotik ateratzen den zenbatekoaren ordainketa bitan zatikatu ahal izango da, batere interesik eta errekarik gabe:

- a) Lehen zatia, zenbatekoaren %60, autolikidazioa aurkezterakoan; eta
- b) Bigarrena, gainerako %40a, autolikidazioa aurkeztu behar den urte bereko azaroaren 10ean gehienez.

Ordainketa prozedura honetara biltzeko, autolikidazioa epean barruan aurkeztu behar da. Autolikidazio osagarrien ordainketa ezingo da aurreko paragrafoan finkatutako prozeduraren arabera zatikatu.

3. Autolikidazio zerbitzu edo modalitate bereziak erabilten badira, autolikidazioaren zenbatekoa hura aurkeztu ondoren egun batean ordaindu daitekeela xedatu daiteke.

81. artikulua. Ofizioz itzultzea.

Zergaren foru arauak 113. artikuluan aipatutako itzulketak eta ordainketa moduak Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak Foru Aginduan erabakitako moduan egingo dira.

II. KAPITULUA. BETEBEHAR FORMALAK, ETA KONTABILITATE ETA ERREGISTRO ALORREKOAK

1. SEKZIOA. Zergadunen betebehar formalak

82. artikulua. Betebehar formal orokorrak.

Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergaren zergadunak behartuta daude preskripzioaren gehieneko epean edo, bestela, bereziki jarritako epean, euren autolikidazioetan jaso beharreko edozein motatako eragiketa, errenta, gastu, sarrera, murrizpen eta kenkarien frogagiri eta egiaztagiriak gordetzen, hala dago-kionean horiek autolikidazio horiekin eta komunikazioekin batera ematera eta, horretarako eskatzen zaienean, Zerga Administrazioko organo eskudunei erakustera.

2. SEKZIOA. Kontabilitate eta erregistro betebeharrauk zuzeneko zenbatespenaren metodoan

83. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntera bildutako zergadunen betebeharrauk.

Etekina zuzeneko zenbatespen metodoaren modalitate arruntaren bitartez zehazten zaien jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek eta errenten esleipen erregimeneko entitateek Merkataritzako Kodean xedatutakoari lotutako kontabilitatea eraman beharko dute, eta baita Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako finkatu edo finkatzen diren erregistro osagariak ere.

84. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztura bilduta dauden edo merkatariza izaerarik gabeko jarduera ekonomikoa egiten duten zergadunen betebeharrauk.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek eta errenten esleipen erregimenean dauden entitateek, baldin eta etekina zuzeneko zenbatespen metodoaren modalitate erraztura bitartez zehazten badute edo beren jarduera ekonomikoak Merkataritzako Kodearen arabera merkataritzza izaerarik ez badu, ondoren erregistro liburuak eraman beharko dituzte:

2. El ingreso del importe resultante de la autoliquidación podrá fraccionarse, sin interés ni recargo alguno, en dos partes:

a) La primera, del 60 por 100 de su importe, en el momento de presentar la autoliquidación, y

b) La segunda, del 40 por 100 restante, no más tarde del 10 de noviembre del mismo año en que deba presentarse la autoliquidación.

Para acogerse a este procedimiento de pago será necesario que la autoliquidación se presente dentro del plazo establecido. No podrá fraccionarse, según el procedimiento establecido en el párrafo anterior, el ingreso de las autoliquidaciones complementarias.

3. En el caso de que se utilicen servicios o modalidades especiales de autoliquidación, podrá disponerse que el ingreso del importe resultante de la autoliquidación se efectúe en un momento posterior a la presentación de ésta.

Artículo 81. Devoluciones de oficio.

Las devoluciones a que se refiere el artículo 113 de la Norma Foral del Impuesto se realizarán a través de los procedimientos y formas de pago que se determinen mediante Orden Foral del Diputado o de la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

CAPÍTULO II. OBLIGACIONES FORMALES, CONTABLES Y REGISTRALES

SECCIÓN 1.^a Obligaciones formales de los contribuyentes

Artículo 82. Obligaciones formales en general.

Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas estarán obligados a conservar, durante el plazo máximo de prescripción o, en su caso, el señalado con carácter especial, los justificantes y documentos acreditativos de las operaciones, rentas, gastos, ingresos, reducciones y deducciones de cualquier tipo que deban constar en sus autoliquidaciones, a aportarlos junto con las mismas, cuando así se establezca y a exhibirlos ante los órganos competentes de la Administración tributaria, cuando sean requeridos al efecto.

SECCIÓN 2.^a Obligaciones contables y registrales en el método de estimación directa

Artículo 83. Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad normal del método de estimación directa.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad normal del método de estimación directa, estarán obligados a llevar contabilidad ajustada a lo dispuesto en el Código de Comercio, así como los registros auxiliares establecidos o que se establezcan a efectos del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 84. Obligaciones de los contribuyentes acogidos a la modalidad simplificada del método de estimación directa o cuya actividad económica no tenga carácter mercantil.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas cuyo rendimiento se determine en la modalidad simplificada del método de estimación directa o cuando la actividad económica realizada no tenga carácter mercantil, de acuerdo con el Código de Comercio, estarán obligados a la llevanza de los siguientes libros registro:

a) Salmenta eta sarreren erregistro liburua. Liburu horretan, jardueraren ondorioz izandako sarrerak jarriko dira eta, gutxienez, datu hauek adieraziko dira:

- Oharpenaren zenbakia.
- Salmenta edo sarrera bakoitzaren sortzapen eguna, denborazko egozpenari buruzko irizpidearen arabera.

— Salmenta edo sarrera jasotzen duen fakturaren edo agiri baliokide edo ordezkoaren zenbakia. Faktura edo fakturazio agiria egiteko betebeharrik ez dagoenean, salmentak eta sarrerak elkarren segidan zenbatuko dira, eta erregistro liburuan dagokien zenbakia jarriko da.

- Oharpenaren kontzeptua.
- Sarreraren zenbatekoa, eragiketan sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zerga bereizita.

b) Erosketa eta gastuen erregistro liburua. Liburu horretan jardueran izandako gastuak jarriko dira, eta, gutxienez, datu hauek adieraziko dira:

- Oharpenaren zenbakia.
- Erosketa edo gasto bakoitzaren sortzapen eguna, denborazko egozpenari buruzko irizpidearen arabera.

— Igorlearen izen-deiturak edo bere sozietatearen izena.

- Gastua sortu duen kontzeptua, behar bezala zehaztuta.
- Gastuen zenbatekoa, eragiketan jasandako Balio Erantsiaren gaineko Zerga bereizita.

c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua. Liburu horretan, zergadunaren jarduera profesionalari atxikitako ibilgetu material eta ez materialaren osagaiak banan-banan erregistratuko dira, erosketa eta gastuen erregistro liburuan inskribatuta ote dauden kontuan hartu gabe. Gutxienez, datu hauek adieraziko dira:

Ibilgetu materialari dagokionez, datu hauek jasoko dira ondasun bakoitzeko:

- Oharpenaren zenbakia.
- Ondasunaren deskripzioa, behar bezala identifikatzentzen laguntzen duten datu guztiak adierazita.
- Erosketa balioa.
- Erabilpenaren hasierako eguna.
- Amortizazio kuota eta, hala dagokionean, errebertsio fondoaren zuzkidura.

Ibilgetu inmaterialari dagokionez, datu hauek jasoko dira ondasun bakoitzeko:

- Oharpenaren zenbakia.
- Elementuaren deskripzioa, behar bezala identifikatzentzen laguntzen duten datu guztiak adierazita.
- Erosketa balioa.
- Elementuaren eman edo erosi den eguna.
- Hala behar denean, amortizazio kuota.

Ibilgetu materialari nahiz ibilgetu inmaterialari dagokionez, ondasun edo eskubidearen irteera ere jasoko da, noiz eta zergatik gertatu den adierazita.

d) Kutxako liburua.

Liburu honetan, kutxako mugimenduak eta jarduera bakoitzari dagokion kontu korronte bankario bakoitzaren mugimenduak bereizita jasoko dira.

a) Libro registro de ventas e ingresos, en el que se consignarán los derivados del ejercicio de su actividad, reflejando al menos los siguientes datos:

- El número de anotación.
- La fecha en que cada una de las ventas o ingresos se hubiera devengado, con arreglo al criterio de imputación temporal que se adopte.

— El número de la factura o documento equivalente o sustitutivo en el que se refleje la venta o ingreso. Cuando no exista obligación de emitir factura o documento de facturación, las ventas e ingresos se numerarán correlativamente, anotándose en el libro registro el número que corresponda en cada caso.

- El concepto por el cual se produce.
- El importe del mismo, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado.

b) Libro registro de compras y gastos, en el que se consignarán los producidos en el ejercicio de su actividad, reflejando al menos los siguientes datos:

- El número de la anotación.
- La fecha en que cada una de las compras o gastos se hubieran producido, con arreglo al criterio de imputación temporal que se adopte.
- Nombre y apellidos o razón social del expedidor.
- El concepto debidamente detallado que produce el gasto.
- El importe de los mismos, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado.

c) Libro registro de bienes de inversión. En dicho libro se registrarán, debidamente individualizados, con independencia de su inscripción en el libro registro de compras y gastos, los elementos del inmovilizado material o inmaterial afectos a la actividad desarrollada por el contribuyente, reflejando al menos los siguientes datos:

En cuanto al inmovilizado material se anotará por cada bien:

- El número de la anotación.
- La descripción del bien, con indicación de todos aquellos datos que permitan su perfecta identificación.
- El valor de adquisición.
- La fecha de comienzo de su utilización.
- La cuota de amortización correspondiente y, en su caso, la dotación al fondo de reversión.

En cuanto al inmovilizado inmaterial se anotará por cada elemento:

- El número de la anotación.
- La descripción del elemento, con indicación de todos aquellos datos que permitan su perfecta identificación.
- El valor de adquisición.
- La fecha de otorgamiento o adquisición del mismo.
- En su caso, la cuota de amortización correspondiente.

Tanto en relación con el inmovilizado material como respecto al inmovilizado inmaterial, se hará constar también la baja del bien o derecho, con expresión de su fecha y motivo.

d) Libro de Caja.

En este libro se anotarán separadamente los movimientos de caja y los movimientos de cada cuenta corriente bancaria dedicada a cada actividad.

Nolanahi ere, datu hauek jasoko dira:

- Kobru edo ordainketa eguna.
- Kobru eta ordainketen arteko bereizketa.
- Mugimendu bakoitzaren zenbatekoa.
- Eragiketaren sorburua edo helburua behar bezala identifikatuko duen kontzeptua.
- Kontu bakoitzaren saldoa.

Era berean, kuxaren eta kontu bankarioen arteko traspasoak ere erregistratuko dira. Horretarako, helburuko kontua, sorburuko kontua nahiz jardueraren titularrak egindako erabilpenak edo sarrerak identifikatuko dira.

Kutxako liburuan, mugimendu bakarrean erregistratu ahal izango da eskudiruz egun batean jasotako kobruen zenbatekoa.

Kutxako liburuan kontu korronteei buruz oharpenak jasotzeari dagokionez, horien ordez diru-etxeak emandako laburpenak erabil daitezke, baldin eta laburpen horiek letra honetan jasotako beharkizunak bete eta kontua jarduera bakarrean egin dako eragiketetarako oso-osorik erabiltzen bada.

85. artikulua. Jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunen betebeharra.

1. Jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunak eta errenten esleipen erregimenean dauden entitateak behartuta egongo dira sarreren erregistro liburua, gastuen erregistro liburua, inbertsio ondasunen erregistro liburua eta kutxako liburua aurreko artikulan jasotako arauei jarraikiz eramatera.

2. Era berean, jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunak eta errenten esleipen erregimenean dauden entitateak behartuta egongo dira fondo horniduren eta osakinen erregistro liburua eramatera, datu hauek adierazita:

- Oharpenaren zenbakia.
- Eragiketaren izaera (fondo hornidura edo osakina).
- Fondo horniduren edo osakinen sorrera edo ordainketa eguna.
- Fondo horniduren eta osakinen zenbatekoa.
- Horniduraren ordaintzailearen edo osakinaren jasotzailearen izen-deiturak edo bere sozietatearen izena.
- Eragiketa jasota dagoen fakturaren edo agiri baliokide edo ordezkaren zenbakia. Faktura, agiri baliokide edo ordezkaria egiteko betebeharrik ez dagoenean, fondaok eta osakinak elkarren segidan zenbatuko dira, eta erregistro liburuan bakoitzaren zenbakia jasoko da.

3. SEKZIOA. Kontabilitate eta erregistro betebeharrazen zenbatespen objektiboaren metodoan

86. artikulua. Zenbatespen objektiboaren metodora bildutako zergadunen betebeharra.

1. Jarduera ekonomikoak garatzen dituzten eta haien etenkin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bitartez kalkulatzen duten zergadunak behartuta egongo dira, metodo horren bitartez etekina kalkulatzen zaien jarduerengatik, liburu edo erregistroak eramatera Pertsona Fisikoaren Errentaren gainerako Zergari dagokionez.

2. Dena den, metodo horretara bildutako zergadunek gorde beharko dituzte enpresarieki eta profesionalek faktura egin eta emateko duten betebeharri buruzko araudiak jasotakoaren arabera egindako fakturak, daten ordenaren arabera zenbatuta eta hiruhilekotan multzokatuta, beraiek jasotako bestelako faktura edo frogagiriak eta, beharrezkoaka, aplikatutako zeinu, indize edo moduluen frogagiriak, horiek onartzen dituen xedapenean jasotakoaren arabera.

En todo caso, se reflejarán los siguientes datos:

- La fecha de cada cobro o pago.
- Distinción entre cobros y pagos.
- El importe de cada movimiento.
- Concepto que identifique suficientemente la procedencia o destino de la operación que se realice.
- Saldo de cada cuenta.

Asimismo, se registrarán los traspasos entre la caja y las diferentes cuentas bancarias, identificando bien la cuenta de destino, bien la cuenta de origen, bien las disposiciones o ingresos que realice el titular de la actividad.

En el libro de caja se podrá registrar en un único movimiento el importe de los cobros correspondientes a un día percibidos en metálico.

Respecto a las anotaciones en el libro de caja relativas a cuentas corrientes, se podrán sustituir éstas por los extractos bancarios que facilite la entidad financiera, cuando los mismos cumplan los requisitos previstos en esta letra y la cuenta se destine exclusivamente a operaciones realizadas con una sola actividad.

Artículo 85. Obligaciones de los contribuyentes que ejerzan actividades profesionales.

1. Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan actividades profesionales estarán obligados a llevar el libro registro de ingresos, el libro registro de gastos, el libro registro de bienes de inversión y el libro de caja con arreglo a las normas contenidas en el artículo anterior.

2. Así mismo los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan actividades profesionales, estarán obligados a llevar el libro registro de provisiones de fondos y suplidós, en el que se anotarán:

- El número de anotación.
- Naturaleza de la operación (provisión o suplido).
- La fecha en que las provisiones o suplidós se hubieran producido o pagado.
- El importe de las provisiones de fondos y suplidós.
- El nombre y apellidos o denominación social del pagador de la provisión o perceptor del suplido.
- El número de la factura o documento equivalente o sustitutivo en el que se refleje la operación. Cuando no exista obligación de emitir factura, documento equivalente o sustitutivo, los fondos y suplidós se numerarán correlativamente, anotándose en el libro registro el número que corresponda en cada caso.

SECCIÓN 3.^a Obligaciones contables y registrales en el método de estimación objetiva

Artículo 86. Obligaciones de los contribuyentes acogidos al método de estimación objetiva.

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas y que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva no estarán obligados a llevar, por las actividades cuyo rendimiento determinen por este método, libros o registros contables en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. No obstante, los contribuyentes acogidos a este método deberán conservar numeradas, por orden de fechas y agrupadas por trimestres, las facturas emitidas de acuerdo a lo previsto en la normativa reguladora del deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, las facturas o justificantes documentales de otro tipo recibidos, así como los justificantes, en su caso, de los signos, índices o módulos aplicados de conformidad con lo que, en su caso, prevea la disposición que los apruebe.

4. SEKZIOA. Berariazko arauak

87. artikula. Errenten egozpenaren erregimenean dau-den entitateak.

Jarduera ekonomikok egiten dituzten errenten egozpenaren erregimeneko entitateek egindako jarduerari dagozkion derri-gorrezko liburu bakarrak eramango dituzte, euren bazkide, oinordeko, komunero edo partaideei dagokienean egin beharreko etekin-egozpena eragotzi gabe.

88. artikula. Erregistro liburuak eramateko betebeha-rraren salbuespna.

Kontabilitatea Merkataritza Kodean jasotakoaren arabera eramatzen duten zergadunak ez daude behartuta kapitulu hone-tako aurreko artikuluetan jasotako erregistro liburuak erama-tera.

5. SEKZIOA. Erregistro liburuak eramateko modua eta diligenziatua

89. artikula. Liburuak bitarteko informatikoez eramatea.

Zerga ondorioetarako eskatzen diren liburuak, fakturazioa eta erregistroak informatikaren bidez eramatzen badira, aurre-koez gain, fitxategi informatiko hauek gorde beharko dira:

a) Aplikazio informatikoez sortutako datuen fitxategiak, hala historikoak nola jatorrizkoak, baldin eta haietatik diligen-ztiatu beharreko liburuak eratortzen badira.

b) Programen fitxategiak, aurreko datuen fitxategiak prozesatzen dituztenak.

90. artikula. Liburuetako oharpenak.

1. Oharpenak edozein prozedurari jarraituz egin ahal izango dira orrieta eta, ondoren, orri horiek hurrenez hurren koadernatu beharko dira, derrigorrezko erregistro liburuak osatzeko.

2. Kapitulu honetan aipatu diren erregistro liburuetan denboraren arabera egingo dira oharpenak, tarte zuririk, tarte-kadurrik, ezabaketarik eta harraskadurarik gabe, eta hiruhileko eta urte naturalei jarraikiz zenbatuko dira beti. Ondoren, kontratu ahala, oharpenetan izandako okerrak edota hutsegiteak zuzendu beharko dira.

3. Enpresari eta profesionalek fakturak egin eta emateko duten betebeharrari buruzko araudiak jasotakoaren arabera faktura, agiri baliokidea edo ordezko agiria egiteko obligaziorik ez dagoenean, eguneko idazpen labugarri bat egin ahal izango da fakturatu gabeko eragiketa guztiak bertan jasotzeko.

Idazpen horretan datu hauek jasoko dira gutxienez:

— Oharpenaren zenbakia.

— Idazpenaren data.

— Fakturarik gabeko eragiketen idazpen labugarria dela aipatzea.

— Zenbatekoa. Eragiketan sortutako Balio Erantsiaren gai-neko Zerga bereizita adieraziko da.

4. Egun berean egindako fakturak, agiri baliokideak edo ordezkoak idazpen orokor labugarri batean idatzi ahal izango dira, baldin eta zenbateko osoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne, 6.000 eurotik gorakoa ez bada. Idazpen horretan fakturen data, zenbakia, oinarri ezargarri orokorra, zerga tasa eta kuota osoa agertuko dira, eragiketan sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zerga bereizita adieraziko delarik.

SECCIÓN 4.^a Normas específicas

Artículo 87. Entidades en régimen de atribución de ren-tas.

Las entidades en régimen de atribución de rentas que desar-rollen actividades económicas llevarán unos únicos libros obli-gatorios correspondientes a la actividad realizada, sin perjuicio de la atribución de rendimientos que corresponda efectuar en relación con sus socios, herederos, comuneros o partícipes.

Artículo 88. Excepción a la obligación de llevar libros registro.

Los contribuyentes que lleven contabilidad de acuerdo a lo previsto en el Código de Comercio, no estarán obligados a lle-var los libros registro establecidos en los artículos anteriores de este capítulo.

SECCIÓN 5.^a Forma de llevanza de libros registro y su diligenciado

Artículo 89. Llevanza con medios informáticos.

Si los libros, facturación o registros fiscalmente exigibles se llevan con medios informáticos, se deberán conservar, además, los ficheros informáticos siguientes:

a) Ficheros de datos, tanto históricos como maestros generados por sus aplicaciones informáticas, de los cuales se deriven los libros a diligenciar.

b) Ficheros de programas, con los cuales se procesan los ficheros de datos anteriores.

Artículo 90. Anotaciones en los libros.

1. Será válida la realización de anotaciones por cualquier procedimiento idóneo sobre hojas que después habrán de ser encuadradas correlativamente para formar los libros registro obligatorios.

2. Las anotaciones realizadas en los libros registro a que se refiere este capítulo se harán por orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras ni raspaduras y se totalizarán en todo caso, por trimestres y años naturales. Deberán sal-varse a continuación, inmediatamente que se adviertan, los errores u omisiones padecidos en las anotaciones realizadas.

3. Cuando de acuerdo con lo establecido en la normativa reguladora del deber de expedir y entregar factura que incumbe a los empresarios y profesionales, no exista obligación de emitir factura, documento equivalente o sustitutivo, se podrá realizar un asiento resumen diario que recoja todas las operaciones para las que no se haya expedido documento de facturación.

En dicho asiento figurarán, como mínimo, los siguientes datos:

— El número de la anotación.

— La fecha del asiento.

— Referencia a que se trata de un asiento resumen de ope-raciones por las que no se ha expedido factura.

— El importe, con separación del Impuesto sobre el Valor Añadido devengado.

4. Las facturas, documentos equivalentes o sustitutivos, emitidos en una misma fecha, podrán anotarse en un asiento resumen global, en el que se hará constar la fecha, números, base imponible global, el tipo impositivo y la cuota global de las mismas, siempre que el importe total, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido, no supere los 6.000 euros.

5. Egun berean jasotako fakturak idazpen laburgarri batean adierazi ahal izango dira, baldin eta haien zenbateko osoa 6.000 eurotik gorakoa ez bada, Balio Erantsiaren gaineko Zerga kanpoan utzita, eta faktura bakoitzean dokumentatutako eragiketen banakako zenbatekoak, BEZA sartu gabe, 500 euroko kopurua gainditzen ez badu. Idazpen horretan honako datuak adierazi beharko dira: Jasotako fakturei hartzaileak esleitutako zenbakiak, oinarri ezgarrien batura osoa eta jasan-dako BEZaren zerga kuota osoa

91. artikulua. Erregistro oharpenen epea.

Erregistroan azaldu behar diren eragiketak erregistro-liburuetan jaso behar dira idatzita, erregelamendu honek VI. tituluaren V. kapituluan aipatutako ordainketa zatikatuak aitortu eta ordaintzeko epea amaitu baino lehen.

Dena den, zergadunak egindako eragiketak, horiei buruzko fakturarik egin ez denean edo bestelako agiri baliokideak edo ordezkarigirak egin direnean, zazpi eguneko epean jaso beharko dira erregistro liburuetan, eragiketak egiten direnetik edo agiriak lutzatu direnetik aurrera, baldin eta epe hori aurreko para-grafoa aipatutakoa baino txikiagoa bada.

92. artikulua. Elkarri lotu gabeko jarduerak.

Jarduera bat baino gehiago egiten dituzten zergadunek eta errenten esleipen erregimenean dauden entitateek jarduera horietako bakoitzeko aparteko liburua egingo dute, eta lehen orrian zein jarduerari dagozkion adieraziko dute.

93. artikulua. Bateragarritasuna beste liburu batzuekin.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan jasotako erregistro edo kontabilitate betebeharak konplitz, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek eta errenten esleipen erregimenean dauden entitateek eraman behar dituzten liburuak edo erregistroak zerga honen ondorioetarako erabili ahal izango dira, baldin eta kapitulu honetan jasotako beharkizunak betetzen baditzute.

94. artikulua. Erregistro liburuuen diligentziatua.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 115. artikuluan jasotakoaren arabera diligentziatu beharreko erregistro liburuak aurkeztu behar dituzten zergapekoek, beren betebeharra konplitzeko, komunikazio bat aurkeztuko diote Gipuzkoako Foru Aldundiari, liburu mota eta elkarri lotu gabeko jarduera bakoitzeko. Datu hauek emango dituzte:

- Ale kopurua.
- Erabilitako orri kopurua.
- Zergaldian egindako idazpen kopurua.
- Azken idazpenaren data.

Datu komunikazioa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioan egingo da.

Ondorio horietarako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazio ereduari atal berezi bat gehituko zaio, subjektu pasiboak erregistro liburuuen diligentziatuaren betebeharra konplitzeko erabili beharko duena.

6. SEKZIOA. Bestelako informazio betebehar formala

95. artikulua. Bestelako informazio betebehar formala.

1. Etxebizitzak erosteko maileguak ematen dituzten entitateek mailegu horiei buruzko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute, ondoko lehen urteko urtarriaren lehen hogeita hamar egun naturalen barruan, maileguei buruzko datu hauek jasota:

5. Podrá anotarse en un asiento resumen global las facturas recibidas en una misma fecha, en el que se harán constar los números de las facturas recibidas asignados por el destinatario, la suma global de la base imponible y la cuota impositiva global del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado, siempre que el importe total del conjunto, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido, no exceda de 6.000 euros, y que el importe individual de las operaciones documentadas en cada una de ellas no supere 500 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido.

Artículo 91. Plazo para las anotaciones registrales.

Las operaciones que hayan de ser objeto de anotación registral deberán hallarse asentadas en los correspondientes libros registro antes de que finalice el plazo para realizar la declaración e ingreso de los pagos fraccionados a que se refiere el capítulo V del título VII de este Reglamento.

No obstante, las operaciones efectuadas por el contribuyente respecto de las cuales no se expidan facturas, o se expedieran otros documentos equivalentes o sustitutivos, deberán anotarse en el plazo de siete días a partir del momento de la realización de las operaciones o de la expedición de documentos, siempre que este plazo sea menor que el señalado en el párrafo anterior.

Artículo 92. Actividades independientes.

Los contribuyentes y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen varias actividades llevarán libros independientes para cada una de ellas, haciendo constar en el primer folio la actividad a que se refieren.

Artículo 93. Compatibilidad con otros libros.

Los libros o registros que, en cumplimiento de las obligaciones registrales o contables establecidas en el Impuesto sobre el Valor Añadido, deban llevar los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las entidades en régimen de atribución de rentas, podrán ser utilizados a efectos de este Impuesto, siempre que se ajusten a los requisitos establecidos en este capítulo.

Artículo 94. Diligenciado de libros-registro.

Los obligados tributarios que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 115 de la Norma Foral reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deban presentar libros-registros a diligenciar, cumplirán su obligación presentando una comunicación a la Diputación Foral de Gipuzkoa, por cada clase de libro y actividad independiente, con los siguientes datos:

- Número de volúmenes.
- Número de folios utilizados.
- Número de asientos realizados en el periodo impositivo.
- Fecha del último asiento realizado.

La comunicación de datos se realizará en la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

A estos efectos, el modelo de autoliquidación del Impuesto sobre las Renta de las Personas Físicas incorporará un apartado especial que deberá utilizar el sujeto pasivo a fin de dar por cumplido el deber de diligenciado de los Libros registro.

SECCIÓN 6.^a Otras obligaciones formales de información

Artículo 95. Otras obligaciones formales de información.

1. Las entidades que concedan préstamos para la adquisición de viviendas deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa en la que deberán constar los siguientes datos relativos a dichos préstamos:

a) Mailegu hartzileen identifikazioa: Izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Maileguaren zenbateko osoa.

c) Mailegu hartzaleek ekitaldiaren barruan interesak eta kapitalaren amortizazioa direla-eta ordaindutako diru kopuruak.

d) Maileguaren eraketa urtea eta iraupenaldia.

2. Kreditu entitateek zergaren foru arauak 90.5.b) artikuluan aipatutako etxebizitza kontuei buruzko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute, ondoko lehen urteko urtarrilaren lehendabiziko hogeita hamar egun naturaletan, datu hauek jasota:

a) Etxebizitza kontuaren titularren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Zergadun bakoitzak etxebizitza kontuan duen titulartasun ehunekoa.

c) Noiz ireki den etxebizitza kontua.

d) Etxebizitza kontuaren ekitaldi bakoitzeko hasiera eta amaiera saldoa.

e) Horretarako onartzen den inprimakian jasotako beste datu batzuk.

3. Langileen sindikatuek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute, ondoko lehen urteko urtarrilaren lehendabiziko hogeita hamar egun naturaletan. Aitorpenean, datu hauek jaso behar dituzte:

a) Afiliatuen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Ordaindutako urteko kuota sindikalaren zenbatekoa.

Aitorpen informatibo hau aurkeztekotan, afiliatuak ados egon behar dira horrekin.

Zergaren foru arauak 95.2 artikuluan jasotakoaren arabera, apartatu honetan aipatutako eredu informatiboa sartutako zerzagunek bakarrik egin dezakete langileen sindikatuen aldeko kuoten kenkaria.

4. Alderdi politikoek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute, ondoko lehen urteko urtarrilaren lehendabiziko hogeita hamar egun naturaletan. Aitorpenean, datu hauek jaso behar dituzte:

a) Herriak aukeratuak izan edo izendapen librekoak izan, antolakunde politikoari derrigorrezko ekarpenak egin dizkioen kargu politikoaren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Ordaindutako derrigorrezko ekarpenaren zenbatekoa.

Aitorpen informatibo honetan sartzekotan, ekarpen egilea ados egon behar da horrekin.

Zergaren foru arauak 23.b) artikuluan jasotakoaren arabera, apartatu honetan aipatutako eredu informatiboa sartutako zerzagunek bakarrik egin lan etekinen gastu kenkariduna.

5. Aurreko apartatuetan aipatutako aitorpen informatiboa Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako moduan eta tokian egingo dira. Era berean, zuzenean ordenagailuz irakur daitekeen euskarrian edo bitarteko telematikoez aurkezteko behar den prozedura eta baldintzak zehaztu ahal izango ditu foru diputatuak.

a) Identificación, con nombre y apellidos y número de identificación fiscal, de los prestatarios de los mismos.

b) Importe total del préstamo.

c) Cantidades que los prestatarios hayan satisfecho en el ejercicio en concepto de intereses y de amortización del capital.

d) Indicación del año de constitución del préstamo y del período de duración del mismo.

2. Las entidades de crédito deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, declaración informativa sobre las cuentas vivienda a las que hace referencia en el artículo 90.5.b) de la Norma Foral del Impuesto, en la que deberán constar los datos siguientes:

a) Nombre, apellidos y NIF de los titulares de la cuenta vivienda.

b) Porcentaje de titularidad de cada contribuyente en la cuenta vivienda.

c) Fecha de apertura de la cuenta vivienda.

d) Saldo inicial y final de la cuenta vivienda en cada ejercicio.

e) Otros datos que figuren en el impreso que a tal efecto se apruebe.

3. Los sindicatos de trabajadores deberán presentar, en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa, en la que deberán constar los datos siguientes:

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los afiliados.

b) Importe de la cuota sindical anual satisfecha.

La inclusión en esta declaración informativa deberá contar con el consentimiento de los afiliados.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 95.2 de la Norma Foral del Impuesto únicamente podrán aplicarse la deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere el presente apartado.

4. Los partidos políticos deberán presentar en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediato siguiente, una declaración informativa, en la que deberán constar los datos siguientes:

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de los cargos políticos de elección popular y de libre designación que hayan efectuado aportaciones obligatorias a la organización política.

b) Importe de la aportación obligatoria efectuada.

La inclusión en esta declaración informativa deberá contar con el consentimiento del aportante.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 23 b) de la Norma Foral del Impuesto únicamente podrán aplicarse el gasto deducible de los rendimientos del trabajo aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere el presente apartado.

5. Las declaraciones informativas a que se refieren los apartados anteriores se efectuarán en la forma y lugar que establezca el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, quien podrá determinar el procedimiento y las condiciones en que proceda su presentación en soporte directamente legible por ordenador o por medios telemáticos.

96. artikula. Babespeko ondareen titular diren zergadunen informazio betebeharrak.

Pertsona ezgaituen ondarea babestu eta Kode Zibila aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, Auzibideratze Zibilaren Legeak eta horri buruzko zerga araudiak erregulatutako ondare babestuaren titularrak diren zergadunek eta, horiek pertsona ezgaituak badira, ondare haien administratzaleek aitorpenea aurkeztu behar dute urte natural bakoitzean jasotako ekarpenei eta egindako erabilpenei buruz. Gainera, identifikazio datuekin batera, informazio hau jaso behar dute aitorpenean:

a) Ekarpeneen eta ondare erabilpenen onuradunen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Jasotako ekarpeneen eta erabilpenen mota, zenbatekoa eta identifikazioa.

Aitorpen informatiboa urte bakoitzeko urtarrilaren lehen hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu behar da, aurreko lehen urtean egindako atxikipenei eta erabilpenei dagokienez.

Aurkezten den lehen aitorpen informatiboarekin batera, babespeko ondarearen eraketaren eskritura publikoaren kopia soila aurkeztu behar da, hasieran hura osatu zuten ondasun eta eskubideen zerrenda jasota. Gainera, babespeko ondarea eratu zenetik lehen aitorpenea aurkeztu arte jasotako ekarpeneen eta egindako erabilpenen zerrenda xehatua ere aurkeztu behar da.

Artikulu honetan aipatutako aitorpen informatiboa zein eredutan eta nola eta non aurkeztu behar den Ogasuneko eta Finantzako foru diputatuak erabakiko du, bai eta ordenagailuz irakur daitekeen euskarian edo bitarteko telematikoez noiz aurkeztu behar den ere.

VII. TITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

I. KAPITULUA. ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK. ARAU OROKORRAK

97. artikula. Aplikazio eremuak.

1. Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta dauden pertsona eta entitateek titulu honetan ezarritako aplikatuko dute, baldin eta zenbateko horiek Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu behar badira hurrengo 2. apartatuan xedatutakoaren arabera.

Dena den, entitate ordaintzaileari Gipuzkoako Sozietaeten gaineko Zergaren araudia aplikagarri zaionean, titulu honetan xedatutako aplikatuko da atxikipenak eta konturako sarrerak izan dituzten errentak honako hauek direnean:

— Administrazio kontseiluetako, horien ordezko batzordeetako eta beste ordezkartzia organoetako administratziale eta kide izateagatik jasotako ordainsariak.

— Edozein entitateren fondo propietan parte hartzeagatik lortutako etekinak, eta obligazio eta antzeko tituluen interesak zein bestelako kontraprestazioak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, autolikidazioak non, nola eta zein epetan aurkezteko arauak zerga ordainazteko eskumena duen administrazioak ezarriko ditu.

Artículo 96. Obligaciones de información de los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos.

Los contribuyentes que sean titulares de patrimonios protegidos regulados por la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad y de modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la normativa tributaria, y, en caso de incapacidad de aquéllos, los administradores de dichos patrimonios, deberán remitir una declaración informativa sobre las aportaciones recibidas y las disposiciones realizadas durante cada año natural en la que, además de sus datos de identificación harán constar la siguiente información:

a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal tanto de los aportantes como de los beneficiarios de las disposiciones realizadas.

b) Tipo, importe e identificación de las aportaciones recibidas así como de las disposiciones realizadas.

La presentación de esta declaración informativa se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero de cada año, en relación con las aportaciones y disposiciones realizadas en el año inmediato anterior.

La primera declaración informativa que se presente deberá ir acompañada de copia simple de la escritura pública de constitución del patrimonio protegido en la que figure la relación de bienes y derechos que inicialmente lo constituyeron, así como de la relación detallada de las aportaciones recibidas y disposiciones realizadas desde la fecha de constitución del patrimonio protegido hasta la de la presentación de esta primera declaración.

El Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas establecerá el modelo, la forma y el lugar de presentación de la declaración informativa a que se refiere este artículo, así como los supuestos en que deberá presentarse en soporte legible por ordenador o por medios telemáticos.

TÍTULO VII

PAGOS A CUENTA

CAPÍTULO I. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA. NORMAS GENERALES

Artículo 97. Ámbito de aplicación.

1. Las personas y entidades que están obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta aplicarán lo previsto en el presente título cuando, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 siguiente, los mismos deban ser ingresados en la Diputación Foral de Gipuzkoa.

No obstante, será de aplicación lo dispuesto en este título, cuando a la entidad pagadora le resulte de aplicación la normativa guipuzcoana reguladora del Impuesto sobre Sociedades, a las retenciones e ingresos a cuenta sobre:

— retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos.

— rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, las normas relativas al lugar, forma y plazo de presentación de las correspondientes autoliquidaciones serán las establecidas por la Administración competente para su exacción.

2. Atxikipenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko dira haiei lotutako etekinak honako hauet direnean:

- a) Gipuzkoan egindako lan edo zerbitzuetatik datozenak.

Lanak edota zerbitzuak lurralte erkidean eta Gipuzkoan edo Gipuzkoan eta beste lurralte historikoetako edozeinetan egiten badira, zerbitzuak Gipuzkoan egiten direla ulertuko da, aukako frogarik ezean, langilearen lantokia lurralte horretan kokatuta dagoenean.

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen Erregimen Publikoetatik, Enpleguaren Institutu Nazionaletik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko fondoetatik, pentsio planetatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetatik datozen pentsio, hartzeko pasibo eta prestazioak, edo enpresen eta beste entitate batzuen prestazio pasiboak, jasotzailearen ohiko egoitza Gipuzkoan dagoenean.

c) Administrazio-kontseiluetako, horien ordezko batzordeetako eta beste ordezkari eta organo batzuetako administratzaile eta kide izateagatik jasotako ordainsariak, entitate ordaintzailearen zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

Entitateak Gipuzkoan exijitzen den Sozietaeten gaineko Zergaren subjektu pasiboak badira eta zerga hori eragiketa bolumenaren arabera exijitzen bazaie, Gipuzkoari dagozkion atxikipenak bolumen horren proportzioan egingo dira. Horretarako, Sozietaeten gaineko Zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

d) Atxikipenak eta konturako sarrerak jarduera ekonomikoen etekinengatik egin badira, Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko dira atxikitzen eta kontura sartzen behartutakoaren ohiko egoitza Gipuzkoan dagoenean. Edozein kasutan ere, atxikipen eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaindutako etekinei badagozkie, Gipuzkoako Foru Aldundiak exijituko ditu.

e) Edozein entitateren fondo propietario parte hartzeagatik lortutako etekinak nahiz obligazio eta antzeko tituluen interes eta bestelako kontraprestazioak, etekin horiek ordaintzen dituzten entitateek Sozietaeten gaineko Zerga Gipuzkoan bakarrik ordaintzen dutenean.

Entitateak Gipuzkoako Foru Aldundiak exijitzen duen Sozietaeten gaineko Zergaren subjektu pasiboak badira eta zerga hori eragiketa bolumenaren arabera exijitzen bazaie, Gipuzkoari dagozkion atxikipenak bolumen horren proportzioan egingo dira. Horretarako, Sozietaeten gaineko Zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

f) Gipuzkoako Foru Aldundiak, udalek eta Gipuzkoako lurralte-administrazioko eta erakunde-administrazioko beste enteek jaulkitako zor eta jesapenen interes eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere.

g) Banku, aurrezki-kutxa, kreditu-kooperatiba eta antzeko entitateek egindako eragiketa pasiboen interesak eta gainerako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu-ettetan edo finantza-ettetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekina jaso duenaren ohiko egoitza edo zerga helbidea Gipuzkoan badago.

h) Kapitalizazio-eragiketetatik eta bizi edo elbarritasun aseguruen kontratuetatik datozen etekinak, baldin eta horien onuradunak edo, erreskate kasuan, aseguru-hartzaileak Gipuzkoan badu ohiko egoitza edo zerga helbidea.

2. Deberán ser ingresados en la Diputación Foral de Gipuzkoa las retenciones o ingresos a cuenta practicados por los siguientes rendimientos:

- a) Los procedentes de trabajos o servicios que se presten en Gipuzkoa.

En el supuesto de que los trabajos o servicios se presten en territorio común y en Gipuzkoa o en Gipuzkoa y en cualquiera de los otros Territorios Históricos, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los servicios se prestan en Gipuzkoa, cuando en este territorio se ubique el centro de trabajo al que esté adscrito el trabajador.

b) Los procedentes de pensiones, haberes pasivos y prestaciones percibidas de los Regímenes Públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas, Instituto Nacional de Empleo, Montepíos, Mutualidades, Fondos de Promoción de Empleo, Planes de Pensiones, Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las prestaciones pasivas de Empresas y otras Entidades, cuando el percepto tenga su residencia habitual en Gipuzkoa.

c) Las retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos, cuando la entidad pagadora tenga su domicilio fiscal en Gipuzkoa.

Tratándose de entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por Gipuzkoa en proporción al volumen de operaciones, las retenciones corresponderán a Gipuzkoa en proporción a dicho volumen. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última autoliquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades.

d) Las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos derivados de actividades económicas, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa. En cualquier caso, se exigirán por la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando correspondan a rendimientos por ella satisfechos.

e) Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares, cuando tales rendimientos sean satisfechos por entidades que tributen exclusivamente por el Impuesto sobre Sociedades en Gipuzkoa.

Tratándose de entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por la Diputación Foral de Gipuzkoa en proporción al volumen de operaciones, las retenciones corresponderán a Gipuzkoa en proporción a dicho volumen. A estos efectos, se aplicará la proporción determinada en la última autoliquidación efectuada por el Impuesto sobre Sociedades.

f) Intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por la Diputación Foral de Gipuzkoa, Ayuntamientos y demás Entes de la Administración territorial e institucional del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cualquiera que sea el lugar en el que se hagan efectivas.

g) Los intereses y demás contraprestaciones de operaciones pasivas de los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y entidades equiparadas a las mismas, así como de las efectuadas en cualquier otro establecimiento de crédito o institución financiera, cuando el percepto del rendimiento tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

h) Los rendimientos derivados de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez cuando el beneficiario de los mismos o el tomador del seguro en caso de rescate, tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

i) Kapital-ezarpenen ondorioz jasotzen diren bizi arteko errentak eta aldi baterako beste batzuk, onuradunaren ohiko egoitza edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

j) Jabetza intelectualetik datozen etekinak, jasotzailea egilea ez bada, eta edozein kasutan, jabetza industrialetik eta laguntza teknikoa ematetik eratorritakoak, horiek ordaintzen dituen pertsona edo entitatearen zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

k) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoak errentan ematetik datozenak, Gipuzkoan kokatuta badaude.

l) Ondasun higiezinen hipoteca bidez bermatutako maileguen interesak badira, berme modura erabilitako ondasunak Gipuzkoan kokatuta daudenean.

Hipotekatutako ondasunak Gipuzkoan eta lurralte erkidean edo beste edozein lurralte historikotan kokaturik badaude, Gipuzkoako Foru Aldundiak atxikipena exijitzeko garaian interesak hainbanatuko ditu hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, non eta lehendik berme-asignazio berezirik ez den egin. Halakorik badago, hainbanaketa egiteko orduan zifra hori erabiliko da oinarri modura.

m) Ondasun higikorren hipotekaz edo lekualdaketarik gabeko bahiaz bermatutako maileguen interesak badira, bermea Gipuzkoan inskribatzen denean.

n) Mailegu soilen interesen kasuan, salerosketan geroratutako prezioen kasuan eta kapitalak merkaturatzearagatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua Gipuzkoan kokatzen denean edo atxikitza behartutakoaren ohiko egoitza edo zerga helbidea lurralte horretan dagoenean.

ñ) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidezak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxikipenak badira, akziodunaren edo partaidearen ohiko egoitza edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

o) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak badira -sari guztia ondasun, producto edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon edo ez-, ordaintzen dituenaren ohiko egoitza edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean. Edozein kasutan ere, atxikipen eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaindutako sarei dagozkienean, berak exijituko ditu.

p) Ondasun higiezinko errentan edo azpierrrentan emateagatik lortutako etekinen atxikipenak eta konturako sarrerak badira, atxikitza eta kontura sartzera behartutakoaren ohiko egoitza edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

q) Atxikipenak eta konturako sarrerak egitearen arrazoia entitateei ordaindu baina, errentak egoztek erregimenaren indarrez, Errentza Zergaren zergadunei egotzi behar zaizkien zenbatekoengatik egiten badira, atxikitza edo kontura sartzera behartutakoaren ohiko egoitza edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

3. Atxikipenak ez dira Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko honako etekinak direnean:

a) Funtzionarioek eta lan nahiz administrazio kontratu-peko langileek Estatuko Administrazioak jasotzen dituzten ordainsari aktibo zein pasiboak, jasotzailea ez den beste pertsona batetik sortutako pentsioak barne, erakunde autonomoetako eta empresa entitate publikoetako funtzionario eta langileek jasotakoak izan ezik.

i) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, cuando el beneficiario de las mismas tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

j) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual cuando el perceptor no sea el autor y, en todo caso, los de la propiedad industrial y de la prestación de asistencia técnica, cuando la persona o entidad que los satisfaga se halle domiciliada fiscalmente en Gipuzkoa.

k) Los procedentes del arrendamiento de bienes, derechos, negocios o minas y análogos, cuando estén situados en Gipuzkoa.

l) Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca inmobiliaria, cuando radiquen en Gipuzkoa los bienes objeto de la garantía.

Cuando los bienes hipotecados estuvieran situados en Gipuzkoa y en territorio común o en cualquier otro Territorio Histórico, la Diputación Foral de Gipuzkoa exigirá la retención prorrataeando los intereses proporcionalmente al valor de los bienes objeto de hipoteca, salvo en el supuesto de que hubiese especial asignación de garantía, en cuyo caso será esta cifra la que sirva de base para el prorratae.

m) Cuando se trate de intereses de préstamos garantizados con hipoteca mobiliaria o prenda sin desplazamiento, cuando la garantía se inscriba en Gipuzkoa.

n) Cuando se trate de intereses de préstamos simples, del precio aplazado en la compraventa y otros rendimientos derivados de la colocación de capitales, cuando el establecimiento se halle situado en Gipuzkoa o la entidad o persona obligada a retener tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en dicho territorio.

ñ) Las retenciones relativas a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, cuando el accionista o participante tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

o) Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a premios que se entreguen como consecuencia 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, cuando el pagador de los mismos tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa. En cualquier caso, se exigirá por la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando correspondan a premios por ella satisfechos.

p) Las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos derivados del arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles, cuando el obligado a retener o a ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

q) Las retenciones e ingresos a cuenta por cantidades abonadas a entidades y que, en virtud del régimen de imputación de rentas, deban imputarse a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando el obligado a retener o ingresar a cuenta tenga su residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa.

3. No corresponderán a la Diputación Foral de Gipuzkoa las retenciones relacionadas con:

a) Las retribuciones, tanto activas como pasivas, incluidas las pensiones generadas por persona distinta del perceptor, satisfechas por la Administración del Estado a los funcionarios y empleados en régimen de contratación laboral o administrativa, salvo los funcionarios y empleados de Organismos autónomos y entidades públicas empresariales.

b) Kapitalak ezartzearen ondorioz jasotzen diren biziarteko nahiz aldi baterako errentak, horietarako eskubidea sortu duen pertsona jasotzailea ez denean eta Estatuko Administracioak ordaintzen dituenean.

4. Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergaren kontura egindako ordainketa zatikatuak titulu honetan jasotakoaren arabera exijituko dira, zergadunaren ohiko bizilekua Gipuzkoan dagoenean.

98. artikulua. Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergaren atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko betebeharra.

1. Erregelamendu honek 101. artikuluan aipatutako pertsona edo entitateek ondorengo artikuluan jasotako errentak ordaintzen dituztenean, atxikipena egin beharko dute eta zenbatetako hori Foru Aldundiari ordaindu, jasotzaileari dagokion Errenta Zergaren konturako ordainketa gisa, erregelamendu honetan jasotako arauetarauitzaz.

Atxikipena eta sarrera egiteko betebeharra egongo da, orobat, erregelamendu honetan ezarritako baldintzei jarraikiz, aktibo finantzarioak eskualdatzen direnean eta inbertsio kolektiboko erakundeak akzio edo partaidetzak eskualdatu nahiz itzultzen direnean.

2. Aipatu errentak gauza bidez ordaintzen direnean, erregelamendu honek 101. artikuluan aipatutako pertsona edo entitateek konturako sarrera bat egin beharko dute, erregelamendu honetan jasotzen diren arauetarauitzaz, jasotzaileari dagokion Errenta Zergaren konturako ordainketa gisa.

3. Erregelamendu honetan jasotakoaren ondorioetarako, atxikitzaileari buruzko erreferentziak konturako sarrerak egitera behartutakoari ere egiten zaizkiola ulertuko da bi konturako ordainketak batera arautu behar direnean.

99. artikulua. Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak.

1. Ondorengo errentak atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta egongo dira:

- a) Lanaren etekinak.
- b) Kapital higikorraren etekinak.
- c) Jarduera ekonomiko hauen etekinak:

- Jarduera profesionalen etekinak.
- Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekinak.
- Baso jardueren etekinak.

— Erregelamendu honek 114.6.2 artikuluan jasotako jarduera enpresarialen etekinak, betiere etekin garbia zenbatespen objektiboaaren metodoaren arabera zehazten bada.

d) Inbertsio kolektiboko erakundeen ondare edo kapitalaren akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzearen ondorioz lortutako ondare irabaziak.

2. Ondoko errentak ere atxikipenari edo konturako sarrerari egongo dira lotuta, beren kalifikazioa edozein dela ere:

a) Hiri ondasun higiezinak errentan edo azpiurrentan ematek datozten etekinak.

Ondorio horietarako, errentan emateari buruzko erreferentziak azpiurrentan emateari ere egiten zaizkiola ulertuko da.

b) Las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales cuando se trate de pensiones cuyo derecho hubiese sido generado por persona distinta del perceptor y el pagador sea la Administración del Estado.

4. Los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se exigirán de conformidad con lo previsto en el presente título y se ingresarán en la Diputación Foral de Gipuzkoa, cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en Gipuzkoa.

Artículo 98. Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Las personas o entidades contempladas en el artículo 101 de este Reglamento que satisfagan o abonen las rentas previstas en el artículo siguiente, estarán obligadas a retener e ingresar en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Reglamento.

Igualmente existirá obligación de retener e ingresar en las operaciones de transmisión de activos financieros y de transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, en las condiciones establecidas en este Reglamento.

2. Cuando las mencionadas rentas se satisfagan o abonen en especie, las personas o entidades citadas en el artículo 101 de este Reglamento estarán obligadas a efectuar un ingreso a cuenta, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Reglamento.

3. A efectos de lo previsto en este Reglamento, las referencias al retenedor se entenderán efectuadas igualmente al obligado a efectuar ingresos a cuenta, cuando se trate de la regulación conjunta de ambos pagos a cuenta.

Artículo 99. Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

1. Estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas:

- a) Los rendimientos del trabajo.
- b) Los rendimientos del capital mobiliario.
- c) Los rendimientos de las siguientes actividades económicas:

- Los rendimientos de actividades profesionales.
- Los rendimientos de actividades agrícolas y ganaderas.
- Los rendimientos de actividades forestales.

— Los rendimientos de las actividades empresariales previstas en el artículo 114.6.2.º de este Reglamento que determinen su rendimiento neto por el método de estimación objetiva.

d) Las ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

2. También estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas, independientemente de su calificación:

a) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

A estos efectos, las referencias al arrendamiento se entenderán realizadas también al subarrendamiento.

b) Jabetza intelectual nahiz industrialetik datozen etekinak, lagunten teknikoa ematetik datozenak, ondasun higiezin, negozio eta meategiak errentan emateagatik lortutakoak, aurreko ondasunak azpierrentan ematetik datozenak eta irudia ustiatzeko eskubidea lagatzeagatik eskuratutakoak.

c) Jokoetan, sarkonetan, zozketetan edo konbinazio aleatoriaetan parte hartzeagatik ematen diren sariak, ondasun, producto edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon ala ez.

100. artikula. Atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra salbuesta.

Ez da derrigorrezkoa izango ondoko errenten gainean atxikipenik edo konturako sarrerarik egitea:

a) Errenta salbuetsiak, alde batera utzita zergaren foru arauak 9.25 artikuluan jasotakoak, eta joan-eterriengastuetarako eta mantenu gasto arruntetarako ematen diren zergapetu gabeko dietak eta diru-esleipenak.

b) Espainiako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak, baldin eta moneta merkatuko esku hartza arautzeko tresna badira, eta Altxorreko Letren etekinak.

Guztiarekin ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek beren bezeroekin Altxorreko Letren eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten dituztenean, behartuta egongo dira atxikipena egitera kontu horien titularrek lortutako etekinengatik.

c) Obligazioak akzio bihurtzeo primak.

d) Atzerriko kontuen etekinak, lurralte espainiarrean egoitza duten kreditu entitateek nahiz establezimendu finantzarioek establezimendu iraunkorren bidez atzerrian ordaindu dituztenean.

e) Entitateak banatzen dituen dibidenduak eta mozkin partaidetzak, baldin eta horiek sortu diren zergaldietan entitate banatzaileak gardentasun fiskaleko erregimenean tributatu badu.

f) Etekin esplizitua duten aktibo finantzarioak eskualda-zeak edo itzultzeak sortutako etekinak, baldin eta beharkizun hauek betetzen baditzute:

1. Kontuko oharpenen bitartez adierazita egotea.

2. Espainiako bigarren mailako balore merkatu batean negoziatuak izatea.

Aktibo finantzario horiek eskualdatu, amortizatu edo itzultzean esku hartzen duten entitate finantzarioak behartuta egongo dira balorearen titularrari egotzitako etekina kalkulatzen eta horren berri titularrari nahiz Zerga Administrazioari ematera. Era berean, lehenago aipatutako eragiketetan esku hartzen duten pertsonei buruzko datuak emango dizkiote Zerga Administrazioari.

Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak letra honetan araututako atxikipen salbuespna gauzatzeko behar den prozeda ezar dezake.

Dena den, f) letra honetan jasotakoa jasota ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek beren bezeroekin aurreko baloreei buruzko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten dituztenean, behartuta egongo dira atxikipena egitera kontu horien titularrek lortutako etekinengatik.

Era berean, atxikipenari lotuta geratuko da kupoiaren mugaeguna iritsi aurreko lehen 30 egunen barruan egindako aktibo finantzarioak eskualdatzeeko eragiketetan kupoi korrikuari dagokion prezioaren zatia, beharkizun hauek betetzen direnean:

b) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen.

c) Los premios que se entreguen como consecuencia 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.

Artículo 100. Excepciones a la obligación de practicar retención o ingreso a cuenta.

No existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta sobre las rentas siguientes:

a) Las rentas exentas, con excepción de la establecida en el artículo 9.25.^º de la Norma Foral del Impuesto, y las dietas y asignaciones para gastos de locomoción y gastos normales de manutención y estancia exceptuados de gravamen.

b) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario y los rendimientos de las Letras del Tesoro.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

c) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

d) 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 territorio español.

e) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye tributó en el régimen de sociedades patrimoniales.

f) Los rendimientos derivados de la transmisión o reembolso de activos financieros con rendimiento explícito siempre que cumplan los requisitos siguientes:

1. Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.

2. Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

Las entidades financieras que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de tales activos financieros, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

El Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas podrá establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en esta letra.

No obstante lo señalado en esta letra f), las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los valores anteriores estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Igualmente, quedará sujeta a retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido en las transmisiones de activos financieros efectuadas dentro de los 30 días inmediatamente anteriores al vencimiento del cupón, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

— Eskuratzalea lurralte espainiarrean egoiliarra ez den pertsona edo entitatea izatea, edo Sozietate Zergaren subjektu pasiboa izatea.

— Balore eskualdatuetatik eratorritako etekin esplizitua atxikitzeko betebeharretik salbuetsita egotea eskuratzaleari dagokionez.

g) Euskal Autonomia Erkidegoan jokoa arautzen duen 1991ko azaroaren 8ko 4/1991 Euskal Autonomia Erkidegoko Jokoaren Legeak edo Zori, enbido eta adur jokoena eta apustuen alderdi penal, administrativo eta fiskala arautzen dituen 1977ko otsailaren 25eko 16/77 Errege Dekretu Legeak jasotakoaren babesean antolatutako jokoena ondorioz ematen diren sariak, bai eta 300 eurotik gorako atxikipen oinarriek ez duten sariak ere.

h) Hiri ondasun higiezinak errentan edo azpiarentan ematetik datozen etekinak, ondorengo kasuotan:

— Enpresek beren langileentzat errentan hartutako etxebizitzak direnean.

— Errentariak errentzaile berberari urtean ordaindutako errentak 900 eurotik gorakoak ez direnean.

— Errentzailearen jarduera 1993ko apirilaren 20ko 1/93 Foru Dekretu Araugileak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bateratua onartzen duenak, jasotako tarifen lehen sektzioaren 861 taldeko epigrafeetako batean sailkatuta dagoenean, edota, bestela, hiri ondasun higiezinak errentan edo azpiarentan emateko ahalbidetzen duen beste edozein epigraferen arabera tributatu beharra izanik, errentan edo azpiarentan ematen diren ondasun higiezinen balio katastralari 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota kalkulatzeko arauak aplikatuta zero kuota ateratzen ez denean.

Ondorio horietarako, errentzaileak beharkizun hori bete duela frogatu beharko dio errentariari, Ogasuneko eta Finantzenko foru diputatuak erabakiko duenaren arabera.

i) Akzio edo partaidetzen jaulkipen prima itzultzearren eta ekarpenak bueltatuz kapitala murriztearen ondorioz sortutako etekinak, salbu banatu gabeko mozkinetatik badatoz, zergaren foru arauak 44.2.a) artikuluaren bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera.

j) Borondatzeko gizarte aurreikuspeneko entitateen, pensio planen, enpresen gizarte aurreikuspeneko planen edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateen alde egindako kontribuzio edo ekarpen enpresarialak, erregelamendu honetan jasotakoaren arabera.

k) Gizarte Segurantzaren aldeko kotizazio gisa, langile autonomoen erregimen berezian eta araudia betez, kooperatibek bazkide langileen edo lanaren estaldura sozial eta asistenzialerako ordaindu dituzten kopuruak.

l) Inbertsio kolektiboko erakundeetako partaidetzak edo akzioak itzuli edo eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziak, zergaren foru arauak 50. artikuluan jasotakoaren arabera konputatzea bidezkoa ez denean, eta, orobat, Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko 2003ko azaroaren 4ko 35/03 Legearen Erregelamenduak, 2005eko azaroaren 4ko 1309/05 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 49. artikuluan araututako fondoetako partaidetzak itzuli edo eskualdatzetik datozenak.

— Que el adquirente sea una persona o entidad no residente en territorio español o sea sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades.

— Que los rendimientos explícitos derivados de los valores transmitidos estén exceptuados de la obligación de retener en relación con el adquirente.

g) Los premios que se entreguen como consecuencia de juegos organizados al amparo de lo previsto en la Ley 4/1991, de 8 de noviembre, reguladora del juego en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en el Real Decreto-Ley 16/1977, de 25 de febrero, por el que se regulan los aspectos penales, administrativos y fiscales de los juegos de suerte, envite o azar y apuestas, así como aquellos cuya base de retención no sea superior a 300 euros.

h) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

— Cuando se trate de arrendamiento de vivienda por empresas para sus empleados.

— Cuando las rentas satisfechas por el arrendatario a un mismo arrendador no superen los 900 euros anuales.

— Cuando la actividad del arrendador esté clasificada en alguno de los epígrafes del grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril, o bien, en algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, y aplicando al valor catastral de los inmuebles destinados al arrendamiento o subarrendamiento las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado grupo 861, no hubiese resultado cuota cero.

A estos efectos, el arrendador deberá acreditar frente al arrendatario el cumplimiento del citado requisito, en los términos que establezca el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

i) Los rendimientos procedentes de la devolución de la prima de emisión de acciones o participaciones y de la reducción de capital con devolución de aportaciones, salvo que procedan de beneficios no distribuidos, de acuerdo con lo previsto en el segundo párrafo del artículo 44.2.a) de la Norma Foral del Impuesto.

j) Las contribuciones o aportaciones empresariales a Entidades de Previsión Social Voluntaria, planes de pensiones, planes de previsión social empresarial o Mutualidades de Previsión Social, en los términos previstos en el presente Reglamento.

k) Las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

l) Las ganancias patrimoniales derivadas del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en instituciones de inversión colectiva cuando de conformidad con lo establecido en el artículo 50 de la Norma Foral del Impuesto no proceda su cómputo, así como las derivadas del reembolso o transmisión de participaciones en los fondos regulados por el artículo 49 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por el Real Decreto 1.309/2005, de 4 de noviembre.

101. artikulua. Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuak.

1. Izaera orokorrez, ondoko hauek daude atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta, betebehar honi lotutako errentak ordaintzen dituzten heinean:

a) Pertsona juridikoak eta gainontzeko entitateak, jabekideen komunitateak eta errentak esleitzeko erregimenean dauzen entitateak barne.

b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, jarduera ekonomikoak egiten dituztenean eta jarduera horietan aritzeagatik errentak ordaintzen dituztenean.

c) Lurralde espanyiarrean egoitzarik ez duten pertsona fisikoa, juridikoak eta gainerako entitateak, bertan establezimendu iraunkorren bidez aritzen direnean.

d) Egoitza lurralde espanyiarrean izan gabe, bertan establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duten pertsona fisikoa, juridikoak eta bestelako entitateak, beraiek ordaintzen dituzten lan etekinei dagokienez, bai eta atxiki edo kontura sartu beharreko beste etekin batzuei dagokienez ere, baldin eta 1999ko apirilaren 26ko 2/99 Foru Arauak, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, 23.2 artikuluan aipatutako errentak lortzeko gastu kengarriak badira.

Ordainketa batean bitartekari soila izatera mugatzen denean, ezingo da esan pertsona edo entitate batek errentak ordaintzen dituenik.

Ordainketa batean bitartekari soila dela ulertuko da hirugaren baten kontura eta honen aginduz diru-kopuru bat ordaintzen denean.

Jarraian adierazten diren eragiketak ez dira sartuko ordainketa bitartekaritza soilarekin zer ikusia duten eragiketetan. Beraz, lehen aipatu diren pertsona eta entitateek honako kasuotan egin beharko dute atxikipena eta konturako sarrera:

— Lurralde espanyiarrean egoiliarrak direnen atzerriko baloreak gordailuzten dituztenean edo balore horientatik eratorritako errenten kobrantzaz arduratzen direnean, baina beti ere errenta horiek aldez aurretik atxikipenik izan ez badute Spainian.

— Beren langileei Gizarte Segurantzaren konturako prestazioak ordaintzen dizkietenean.

— Beren langileei hirugarren batek emandako eskupekoak, serbitzuen ordainsariak edo antzekoak ordaintzen dizkietenean.

— Nekazaritza kooperatiben kasuan, beren bazideen ustialekuetan ekoiztutako produktuak banatu edo komertzializatzen dituztenean

2. Bereziki:

a) Atxikitza behartuta daude entitate egoiliarrak edo establezimendu iraunkorrak, zergadunak horientzat aritzen direnean, baldin eta zergadun horiei ordaintzen zaizkien lan etekinak Sozietaeten gaineko Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan jasotakoaren arabera haiei lotuta dagoen beste entitate batek, egoiliarra izan ala ez, ordaintzen baditu, edo lurralde espanyiarrean kokaturiko establezimendu iraunkorrak atzerrian duen titularrak ordainduak badira.

b) Aktibo finantzarioei buruzko eragiketetan, honako hauek daude atxikitza behartuta.

1. Aktibo finantzarioak amortizatz edo itzuliz lortutako etekinak badira, entitate edo pertsona jaulkitzaleak. Alabaina, eragiketa horiek egitea finantzta entitate baten esku uzten denean, finantzta entitate horrek egin beharko du atxikipena.

Artículo 101. Obligados a retener o ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, estarán obligados a retener o ingresar a cuenta, en cuanto satisfagan rentas sometidas a esta obligación:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

d) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él sin mediación de establecimiento permanente, en cuanto a los rendimientos de trabajo que satisfagan, así como respecto de otros rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refiere el artículo 23.2 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

No se considerará que una persona o entidad satisface rentas cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago.

Se entenderá por simple mediación de pago el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero.

No tienen la consideración de operaciones de simple mediación de pago las que se especifican a continuación. En consecuencia, las personas y entidades antes señaladas estarán obligadas a retener e ingresar en los siguientes supuestos:

— Cuando sean depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas derivadas de dichos valores, siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en España.

— Cuando satisfagan a su personal prestaciones por cuenta de la Seguridad Social.

— Cuando satisfagan a su personal cantidades desembolsadas por terceros en concepto de propina, retribución por el servicio u otros similares.

— Tratándose de Cooperativas Agrarias, cuando distribuyan o comercialicen los productos procedentes de las explotaciones de sus socios.

2. En particular:

a) Están obligados a retener las entidades residentes o los establecimientos permanentes en los que presten servicios los contribuyentes cuando se satisfagan a éstos rendimientos del trabajo por otra entidad, residente o no residente, vinculada con aquéllas en los términos previstos en el artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o por el titular en el extranjero del establecimiento permanente radicado en territorio español.

b) En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

1.º En los rendimientos obtenidos en la amortización o reembolso de los activos financieros, la persona o entidad emisora. No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de esas operaciones, el obligado a retener será la entidad financiera encargada de la operación.

Beren jaulkipena egin ondoren aktibo finantzario bihurtu diren igorpen baliabideak direnean, horien epemuga behin iritsita, fede emaileak egindo du atxikipena edo, bestela, haien kobrantzaz arduratzan den finantza entitateak.

2. Aktibo finantzarioak, aurreko zenbakian aipatu diren igorpen baliabideak barne, eskualdatzean lortutako etekinak badira, eta eskualdaketa hori finantza entitate batek edo gehiagok bideratu badute, eskualdatzailearen izenean diharduen ban-kuak, aurrezki kutxak edo finantza entitateak egingo du atxikipena.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da eskualdatzailearengandik aktibo finantzarioak saltzeko agindua jasotzen duen banku, aurrezki kutxa edo finantza entitatea diharduela haren izenean.

3. Aurreko apartatuetan aipatzen ez diren kasuetan, eragiketan nahitaez esku hartu behar duen fede-emaile publikoak egingo du atxikipena.

c) Estatuko Zorraren baloreak eskualdatzen direnean, eskualdaketen esku hartzen duen Oharpen bidezko Zor Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzaileak egingo du atxikipena.

d) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondareaen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean, honako pertsona edo entitate hauek egongo dira behartuta atxikipena edo konturako sarrera egitera:

1. Inbertsio fondoent partaidetzak itzultzen badira, sozietate kudeatzaileak.

2. Kapital aldakorreko inbertsio sozietate batek, ez burtsan ez baloreak negoziatzeko beste merkatu edo sistema antolatu batean akziorik kotizatzen ez duenak, berriro erosten baditu zergadunak bere kabuz zein merkaturazale baten bitartez sozietateari aurrez erositako akzioak, atxikipena edo konturako sarrera sozietateak berak egingo du. Alabaina, sozietate kudeatzaile batek esku harren badu, honek egingo du atxikipena edo konturako sarrera.

3. Atzerrian helbideraturik dauden inbertsio kolektiboko erakundeak badira, atxikipena edo konturako sarrera akzio edo partaidetzak komertzializatzen dituzten entitateek nahiz komertzializatzeko ahalmena duten bitartekariekin egingo dute, eta subsidiarioki, baloreak harpidedun posibleen artean merkaturatu nahiz banatzen dituzten entitateek, betiere itzulketa egiten dute-nean.

4. Zerbitzuen prestazio libreko erregimenean jarduten duten kudeatzaileak badira, 2004ko apirilaren 6ko 2/04 Foru Arauak, zenbait zerga neurri onartzen dituenak, bosgarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera izendatutako ordezkaria egingo da horretara behartuta.

5. Atxikipena ezin bada egin aurreko zenbakietan adierazitakoaren arabera, eskualdaketa egin duen edo dirua itzuli zaion bazkide edo partaideak konturako ordainketa bat egin beharko du. Ordainketa hori erregelamendu honetako 115., 116. eta 117. artikuluetan jasotako arauetan jarraituz egingo da.

e) Zerbitzuen prestazio libreko erregimenean jarduten diren aseguru entitateek Spainian egindako eragiketetan, atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta egongo da Hainbat zerga neurri buruzko 2004ko apirilaren 6ko 2/04 Foru Arauak laugarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera izendatutako ordezkaria.

f) Atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dago zergaren foru arauak 108.1 artikuluan jasotakoaren arabera fondoek izendatu duten ordezkaria, Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratuta dauden eta lejeria Spainiarri lotuta dauden enpleguko pentsio planek egindako eragike-

Cuando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento estará obligado a retener el fedatario público o institución financiera que intervenga en su presentación al cobro.

2.º En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere el número anterior, cuando se canalice a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

A los efectos de lo dispuesto en este número, 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.

3.º En los casos no recogidos en los apartados anteriores, el fedatario público que obligatoriamente debe intervenir en la operación.

c) En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado deberá practicar retención la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

d) En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, deberán practicar retención o ingreso a cuenta las siguientes personas o entidades:

1.º En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.

2.º En el caso de recompra de acciones por una sociedad de inversión de capital variable cuyas acciones no coticen en bolsa ni en otro mercado o sistema organizado de negociación de valores, adquiridas por el contribuyente directamente o a través de comercializador a la sociedad, la propia sociedad, salvo que intervenga una sociedad gestora; en este caso, será ésta.

3.º En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

4.º En el caso de gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, el representante designado de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional quinta de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

5.º En los supuestos en los que no proceda la práctica de retención conforme a los números anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o partícipe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 115, 116 y 117 de este Reglamento.

e) En las operaciones realizadas en España por entidades aseguradoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, estará obligado a practicar retención o ingreso a cuenta el representante designado de acuerdo con lo dispuesto en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

f) En las operaciones realizadas por fondos de pensiones domiciliados en otro Estado de la Unión Europea que desarrollen planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, conforme a lo previsto en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003,

tetan, beti Europar Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio fondo jardueri eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EE Zuzentarrauak jasotakoari jarraituta.

3. Atxikipena egitera behartuta dauden subjektuek hura ordaintzeko obligazioia ere hartuko dute beren gain, eta ez dira obligazio horretatik salbuetsita geldituko atxikitzeo obligazioa bete ez arren.

Etekina Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaintzen duenean, atxikipena eta sarrera zuzenean egingo da.

102. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

1. Atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, atxikipen oinarriari ondorengo II. kapituluan jasotakoaren arabera dagokion atxikipen tasa aplikatuko zaio. Ordaintzen den zenbateko osoa izango da atxikipen oinarria, eragotzi gabe erregelamendu honek 105. artikuluan lan etekinetarako jasotakoa, 109. artikuluan kapital higikorren etekinetarako xedatutakoa eta 115. artikuluan inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazietarako jasotakoa.

2. Gauza bidez jasotzen diren ordainketengatik egin behar den konturako sarrera kalkulatzeko, erregelamendu honetako araei jarraituta zehaztutako balioari ondorengo III. kapituluan jasotakoaren arabera dagokion portzentajea aplikatuko zaio.

103. artikulua. Atxikitzeo edo kontura ordaintzeko bete-beharra sortzea.

1. Izaera orokorrezz, errentak ordaintzen diren unean sor-tuko da atxikitzeo edo kontura sartzeko betebeharra.

2. Kapital higikorren etekinetan eta inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultze-agatik lortutako ondare irabazietan, erregelamendu honek 113. eta 117. artikuluetan esandakoari jarraituko zaio hurrenez hurren.

104. artikulua. Atxikipenen edo konturako sarreren denboraren araberako egozpena.

Atxikipena edo konturako sarrera izan duten errentak egozko erabili den zergaldiari egotziko dizkiote zergadunek atxikipenak edo konturako sarrerak, noiz egin diren alde batera utzita.

II. KAPITULUA. ATXIKIPENEN KALKULUA

1. SEKZIOA. Lan etekinak.

105. artikulua. Lan etekinen gaineko atxikipenen zenbateko.

1. Lan etekinen gainean egin beharreko atxikipena lan etekinen zenbateko osoari ondoko artean dagokion portzentajea aplikatuz ateratzen den emaitza izango da:

a) Izaera orokorrezz, zergadunaren etekinen eta zirkunstanzia pertsonalen arabera ondoko artikuluan jasotako taulari eta jarraibideen arabera egokitzen den portzentajea.

b) Ordainsariak administrazio kontseiluetako edo horien ordezko batzordeetako administratzaile eta kideek nahiz beste ordezkaritzu organoetako partaideek jasotzen dituztenean, atxikipen portzentajea %35 izango da.

relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, estará obligado a practicar retención e ingreso a cuenta el representante que hayan designado conforme a lo previsto en el artículo 108.1 de la Norma Foral del Impuesto.

3. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral de Gipuzkoa, 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 Gipuzkoa, se efectuará de forma directa.

Artículo 102. Importe de la retención o ingreso a cuenta.

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la base de retención el tipo de retención que corresponda de acuerdo con lo previsto en el capítulo II siguiente. La base de retención será la cuantía total que se satisfaga o abone, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 105 para los rendimientos del trabajo, en el artículo 109 para los rendimientos de capital mobiliario y en el artículo 115 para las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, de este Reglamento.

2. El importe del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor de las mismas, determinado según las normas contenidas en este Reglamento, el porcentaje que corresponda de acuerdo con lo previsto en el capítulo III siguiente.

Artículo 103. Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se satisfagan o abonen las rentas correspondientes.

2. En los supuestos de rendimientos del capital mobiliario y ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, se atenderá a lo previsto, respectivamente, en los artículos 113 y 117 de este Reglamento.

Artículo 104. Imputación temporal de las retenciones o ingresos a cuenta.

Las retenciones o ingresos a cuenta se imputarán por los contribuyentes al período en que se imputen las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, con independencia del momento en que se hayan practicado.

CAPÍTULO II. CÁLCULO DE LAS RETENCIONES

SECCIÓN 1.^a Rendimientos del trabajo

Artículo 105. Importe de las retenciones sobre rendimientos del trabajo.

1. La retención a practicar sobre los rendimientos del trabajo será el resultado de aplicar a la cuantía íntegra de las rentas del trabajo que se satisfagan o abonen el porcentaje que corresponda de los siguientes:

a) Con carácter general el que, en función de la cuantía de los rendimientos y de las circunstancias personales del contribuyente, resulte de acuerdo con la tabla e instrucciones contenidas en el artículo siguiente.

b) Cuando se trate de retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos, el porcentaje de retención será del 35 por 100.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, lan errenta jakin batzuei zergaren foru arauak 19., 20 edo 21. artikuluetan aipatutako portzentajeak aplikagarri zaizkienean, errenta horien zenbateko osoa portzentajea horiek aplikatuz kalkulatuko da.

3. Jasotzaile berberari diruz eta gauzen bidez ordaintzen zaizkionean lan errentak, atxikipena ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da.

4. Atxikipenaren portzentajea aurreikus daitezkeen diruzko nahiz gauzen bidezko ordainsari finko nahiz aldakorrak kontuan hartuz kalkulatuko da.

Alabaina, atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartu behar den oinarrian ez dira sartuko borondatzeko gizarte aurreikuspeneko entitateen bazkide babesleek egindako kontribuzioak, ez eta enpresariekin pentsio planei, enpresen gizarte aurreikuspeneko planei eta gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako kontribuzioak ere, baldin eta oinarri ezargarri orokorra murritzun badute zergaren foru arauak 73.1 artikuluan xedatutakoa aplikatzetik ateratzen den gehieneko mugaraino.

Era berean, atxikipen oinarritik kanpo geratuko dira Gizarte Segurantzaren aldeko kotizazio gisa, langile autonomoen erre-gimen berezian eta araudia betez, kooperatibek bazkide langileen edo lanaren estaldura sozial eta asistentzialerako ordaindu dituzten kopuruak.

Aurreko paragrafoetan aipatutako portzentajea kontraprestazio eta onura guztiei aplikatzean lortzen den zenbatekoa ordaindutako diruzko etekinetatik murritzuko da.

106. artikulua. Atxikipen portzentajeen taula eta aplikaziorako arauak.

1. Atxikipen portzentajeen taula orokorra:

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, si a determinadas rentas del trabajo les resultasen de aplicación los porcentajes a los que se refieren los artículos 19, 20 ó 21 de la Norma Foral del Impuesto, la cuantía íntegra de dichas rentas se obtendrá por la aplicación de los citados porcentajes.

3. Cuando se satisfagan o abonen rentas del trabajo dinerarias y en especie a un mismo perceptor, se practicará retención sobre la totalidad de las contraprestaciones o utilidades satisfechas.

4. El porcentaje de retención se calculará teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie tanto fijas como variables que sean previsibles.

No obstante, no formarán parte de la base a tener en cuenta para calcular el porcentaje de retención las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria ni las contribuciones empresariales a los planes de pensiones, a los planes de previsión social empresarial y a las mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general, hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el artículo 73.1 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Asimismo, no formarán parte de la base de retención las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

El importe resultante de aplicar el porcentaje referido en los párrafos anteriores a la totalidad de las contraprestaciones y utilidades satisfechas se reducirá de los rendimientos dinerarios abonados.

Artículo 106. Tabla de porcentajes de retención y reglas para su aplicación.

1. Tabla general de porcentajes de retención:

| <i>Urteko etekina Importe rendimiento anual</i> | | <i>Ondorengo ahaideen kopurua / Número de descendientes</i> | | | | | | |
|---|------------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------|
| <i>Euros / Euroak</i> | | <i>0</i> | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>Gehiago/ Más</i> |
| <i>Behe muga/ Desde</i> | <i>Goi muga/ Hasta</i> | | | | | | | |
| 0,01 | 10.390,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10.390,01 | 10.810,00 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10.810,01 | 11.260,00 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11.260,01 | 11.750,00 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11.750,01 | 12.280,00 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12.280,01 | 12.870,00 | 5 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12.870,01 | 13.510,00 | 6 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13.510,01 | 14.220,00 | 7 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14.220,01 | 15.010,00 | 8 | 6 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 15.010,01 | 15.900,00 | 9 | 7 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |

| <i>Urteko etekina Importe rendimiento anual</i> | | <i>Ondorengo ahaideen kopurua / Número de descendientes</i> | | | | | | |
|---|-----------------------------|---|----|----|----|----|----|-------------------------|
| <i>Euros / Euroak</i> | | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | <i>Gehiago/ Más</i> |
| <i>Behe muga/ Desde</i> | <i>Goi muga/ Hasta</i> | | | | | | | |
| 15.900,01 | 17.260,00 | 10 | 9 | 7 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 17.260,01 | 18.700,00 | 11 | 10 | 8 | 5 | 2 | 0 | 0 |
| 18.700,01 | 20.620,00 | 12 | 11 | 9 | 7 | 4 | 0 | 0 |
| 20.620,01 | 22.590,00 | 13 | 12 | 10 | 8 | 5 | 2 | 0 |
| 22.590,01 | 24.800,00 | 14 | 13 | 12 | 10 | 7 | 4 | 0 |
| 24.800,01 | 27.140,00 | 15 | 14 | 13 | 11 | 9 | 5 | 0 |
| 27.140,01 | 29.940,00 | 16 | 15 | 14 | 12 | 10 | 7 | 0 |
| 29.940,01 | 33.430,00 | 17 | 16 | 15 | 14 | 12 | 9 | 1 |
| 33.430,01 | 36.110,00 | 18 | 17 | 16 | 15 | 13 | 11 | 4 |
| 36.110,01 | 38.530,00 | 19 | 18 | 17 | 16 | 15 | 12 | 6 |
| 38.530,01 | 41.260,00 | 20 | 19 | 19 | 17 | 16 | 14 | 8 |
| 41.260,01 | 44.420,00 | 21 | 20 | 20 | 19 | 17 | 15 | 10 |
| 44.420,01 | 48.090,00 | 22 | 21 | 21 | 20 | 18 | 17 | 11 |
| 48.090,01 | 51.000,00 | 23 | 22 | 22 | 21 | 20 | 18 | 13 |
| 51.000,01 | 54.420,00 | 24 | 24 | 23 | 22 | 21 | 19 | 15 |
| 54.420,01 | 58.280,00 | 25 | 25 | 24 | 23 | 22 | 21 | 16 |
| 58.280,01 | 62.750,00 | 26 | 26 | 25 | 24 | 23 | 22 | 18 |
| 62.750,01 | 67.440,00 | 27 | 27 | 26 | 25 | 24 | 23 | 19 |
| 67.440,01 | 71.630,00 | 28 | 28 | 27 | 26 | 26 | 24 | 21 |
| 71.630,01 | 76.400,00 | 29 | 29 | 28 | 28 | 27 | 26 | 22 |
| 76.400,01 | 81.820,00 | 30 | 30 | 29 | 29 | 28 | 27 | 24 |
| 81.820,01 | 88.080,00 | 31 | 31 | 30 | 30 | 29 | 28 | 25 |
| 88.080,01 | 95.380,00 | 32 | 32 | 31 | 31 | 30 | 29 | 27 |
| 95.380,01 | 103.990,00 | 33 | 33 | 32 | 32 | 31 | 31 | 28 |
| 103.990,01 | 114.280,00 | 34 | 34 | 33 | 33 | 32 | 32 | 30 |
| 114.280,01 | 126.830,00 | 35 | 35 | 35 | 34 | 34 | 33 | 31 |
| 126.830,01 | 142.330,00 | 36 | 36 | 36 | 35 | 35 | 34 | 32 |
| 142.330,01 | 161.310,00 | 37 | 37 | 37 | 36 | 36 | 35 | 34 |
| 161.310,01 | 186.130,00 | 38 | 38 | 38 | 37 | 37 | 37 | 35 |
| 186.130,01 | 219.970,00 | 39 | 39 | 39 | 38 | 38 | 38 | 37 |
| 219.970,01 | Hortik gora/ En adelante | 40 | 40 | 40 | 39 | 39 | 39 | 37 |

2. Taula aplikatzeko erregela orokorrak.

1.— Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ondorengo ahaideen kopurua zergaren foru arauak 81. artikuluan jasotzen duen kenkarirako eskubidea ematen dutenena izango da. Ondorio horietarako, famili egoera urte naturalaren lehen egunean dagoena izango da edo, bestela, harremana hasi den egunean dagoena, harreman hori data horren ondoren hasi bada.

Atxikipena aplikagarria den zergaldian 30 urte baino gehiago bete behar dituzten ondorengoak ez dira konputatuko, non eta zergaren foru arauaren 84. artikuluan aipatzen den kenkaria egiteko eskubidea ematen ez duten.

2.— Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ordainsarien bolumena jasotako ordainketa osoaren arabera kalkulatuko da. Kontuan hartuko dira, horretarako, zergadunak, arau edo baldintza kontraktual aplikagarriren arabera eta gainerako egoera aurreikusgarriei jarraikiz, urte naturalean zehar normalki jasoko dituen diruzko nahiz gauzen bidezko ordainsariak.

Ordainsari finkoak nahiz aurreikus daitezkeen aldakorrak ere hartuko ditu urteko ordainsari osoak.

Aurreko ordainsarien artean zergaren foru arauak 19., 20. edo 21. artikuluetan xedatutakoa aplikarri duenik baldin badago, atxikipen portzentajea kalkulatzeko, etekin gisa konputatuko da aipatu artikuluetan jasotako portzentajeetatik dago-kiona aplikatuz ateratzen den etekina.

3.— Horrela kalkulatutako atxikipen portzentajea ematen diren ordainsari guztiei aplikatuko zaie. Aurreko ordainsarien artean zergaren foru arauak 19., 20. edo 21. artikuluan xedatutakoa aplikarri duenik baldin badago, kalkulatutako atxikipen portzentajea aplikatuko da aipatu artikuluetan jasotako portzentajeetatik dagokiona aplikatuz ateratzen den etekinaren gai-nean.

Diruz nahiz gauza bidez ematen diren ordainsarien zenbatekoa urtean zehar aldatzen denean, beste portzentajea bat kalkulatuko da izandako aldaketak kontuan hartuz. Portzentaje berria aipatu aldaketak gertatzen diren egunetik aurrera aplikatuko da bakarrik.

Urtebetetik beherako kontratu edo lan harreman batean aurreikusitako epea behin amaiturik, langileak enplegu emaile berberarentzat lanean jarraitzen badu, edo urte naturalaren barruan berriro lanean hasten bada, beste atxikipen portzentajea bat kalkulatuko da lehenik ordaindutako ordainsariak eta urte naturalaren barruan normalki jasoko dituenak kontuan hartuz.

4.— Aurreko apartatuetan xedatutakotik ateratzen den atxikipen portzentajea ezingo da txikiagoa izan %15eko baino etekinak menpekotasunezko lan harreman berezietatik datozenean, ez eta %2koa baino txikiagoa ere urtebetetik beherako kontratu edo lan harremanen kasuan.

Alabaina, aurreko paragrafoan aipatutako %15eko gutxieneko atxikipena ez zaie aplikatuko kartzeletan espeseratuta daudenek lortutako etekinei eta pertsona egaituek izaera bereziko lan harremanen ondorioz jasotako etekinei.

2. Reglas generales para la aplicación de la tabla.

1.^a— El número de descendientes a tener en cuenta para la aplicación de la tabla será el de aquéllos por los que se tenga derecho a la deducción prevista en el artículo 81 de la Norma Foral del Impuesto. A estos efectos, la situación familiar será la existente el día primero del año natural, o el día de inicio de la relación cuando ésta hubiera comenzado con posterioridad a aquella fecha.

No se computarán los descendientes que vayan a cumplir más de 30 años en el período impositivo en el que sea de aplicación la retención, salvo que dichos descendientes originen el derecho a practicar la deducción contemplada en el artículo 84 de la Norma Foral del Impuesto.

2.^a— El volumen de retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla se determinará en función de la percepción íntegra, teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie que, de acuerdo con las normas o estipulaciones contractuales aplicables y demás circunstancias previsibles, vaya normalmente a percibir el contribuyente en el año natural.

La percepción íntegra anual también incluirá tanto las retribuciones fijas como las variables previsibles.

Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 19, 20 ó 21 de la Norma Foral del Impuesto, para el cálculo del porcentaje de retención se computará como rendimiento el resultante de aplicar el porcentaje que corresponda de los señalados en los citados artículos.

3.^a— El porcentaje de retención así determinado se aplicará a la totalidad de las retribuciones que se abonen o satisfagan. Si entre las retribuciones anteriores se incluyese alguna a la que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 19, 20 ó 21 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje de retención calculado se aplicará sobre el rendimiento resultante de aplicar el porcentaje que corresponda de los señalados en los citados artículos.

Cuando durante el año se produzcan variaciones en la cuantía de las retribuciones dinerarias o en especie, se calculará un nuevo porcentaje teniendo en cuenta las alteraciones producidas. Este nuevo porcentaje se aplicará exclusivamente a partir de la fecha en que se produzcan las referidas variaciones.

Si al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación de duración inferior al año el trabajador continúase prestando sus servicios al mismo empleador, o volviese a hacerlo dentro del año natural, se calculará un nuevo porcentaje de retención teniendo en cuenta tanto las retribuciones anteriormente satisfechas como las que normalmente vaya a percibir, siempre dentro del mismo año natural.

4.^a— El porcentaje de retención resultante de lo dispuesto en los apartados anteriores no podrá ser inferior al 15 por 100 cuando los rendimientos se deriven de relaciones laborales especiales de carácter dependiente, ni al 2 por 100 en el caso de contratos o relaciones de duración inferior al año.

No obstante, no será de aplicación el mínimo del 15 por 100 de retención a que se refiere el párrafo anterior a los rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias ni a los rendimientos derivados de relaciones laborales de carácter especial que afecten a personas con discapacidad.

3. Taula aplikatzeko erregela bereziak.

1.— Pentsioak eta hartzeko pasiboak direnean, ondorengo bat duten zergadunentzat taularen zutabeen ezarrita dauden atxikipen portzentajeak aplikatuko dira.

Aplikaziozko den atxikipen portzentajea zehaztearen ondorioetarako, eta horretarako bakarrik, bidezkoa izango da pentsiodunek edo hartzeko pasiboen titularrek jasotako kopuruak urte osokotzat hartea ekitaldian zehar izaera hori bereganatzen badute.

Edonola ere, zergadunak, bere egoera pertsona nolakoa den, atxikipenen taula orokorra aplikatzea aukeratu dezake, baina kasu horretan kopuruak ezingo dira urte osokotzat hartu.

2.— Esku langileen kasuan, emplegu emailearekin duten harremana noizbehinkakoa eta egunekoa denean eta beren ordainsariak peonadaka edo egunsarika jasotzen dituztenean, taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ordainsarien bolu-mena jasotako peonadaren edo egunsariaren zenbatekoa 100ekin biderkatuz kalkulatuko da.

3.— Lan etekinen jasotzaileak, epaileen erabakiz, pentsio konpentsagarri bat ordaindu behar dionean ezkontideari edo izatezko bikote lagunari, bere zenbatekoak atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartu beharreko ordainsarien bolu-mena gutxitu ahal izango du.

Horretarako, zergadunak zirkunstanzia horren berri eman beharko dio bere ordaintzaileari, erregelamendu honek 107. artikulan zehazten den eran, bai eta pentsioari buruzko erabaki judzialaren hitzez hitzezko testigantza erantsi ere.

Arau honetan jasotako murrizpena langileak iraupen mugagabeko kontratu batekin dihardueenan bakarrik aplikatuko da, eta ezingo da inbokatu pentsioa judizialki finkatu den zergalditik aurrera baizik.

Arau honetan jasotzen diren kasuetan %2tik beherako atxikipen portzentajea ateratzen bada, azken hau aplikatuko da.

4. Langile aktibo ezgaituak.

Langile aktibo ezgaituei artikulu honetako 1. apartatuan aipatzen den atxikipenen portzentajeen taula orokorra aplikatuko zaie. Taula orokorra aplikatuta ateratzen den atxikipen portzentajeari ondorengo eskalan adierazitako puntuak gutxituko zaizkio, aipatu langilea egoera hauetako batean aurkitzen denean:

a) Minusbaliotasun maila %33koa edo handiagoa eta %65etik beherakoa duten langile aktibo ezgaituak.

b) Minusbaliotasun maila %33koa edo handiagoa eta %65ekoa baino txikiagoa duten langile aktibo ezgaituak, baldin eta mugikortasun mugatuko egoeran badaude. Mugikortasun mugatua dutela ulertuko da abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuak, minusbaliotasun maila aitorru, ezarri eta kalifikatzeko prozedurari buruzkoak, III. eranskinean jasotzen duen baremoaren A, B edo C letretako egoeretan sartuta daudenean edo baremo horren D, E, F, G edo H letretan 7 puntu edo gehiago lortzen dituztenean.

c) Minusbaliotasun maila %65ekoa edo handiagoa duten langile aktibo ezgaituak.

3. Reglas específicas para la aplicación de la tabla.

1.^a— Tratándose de pensiones y haberes pasivos, serán de aplicación los porcentajes de retención de la columna de la tabla correspondientes a contribuyentes con un descendiente.

A los exclusivos efectos de determinar el porcentaje de retención aplicable, procederá la elevación al año de las cantidades que como tales pensionistas o titulares de haberes pasivos perciban quienes adquieran tal condición durante el ejercicio.

No obstante, el contribuyente podrá optar por la aplicación de la tabla general de retenciones atendiendo a la realidad de sus circunstancias personales, sin que en este caso proceda la elevación al año.

2.^a— Cuando se trate de trabajadores manuales que perciben sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, consecuencia de una relación esporádica y diaria con el empleador, el volumen de las retribuciones a tener en cuenta para la aplicación de la tabla correspondiente será el resultado de multiplicar por 100 el importe de la peonada o jornal diario percibido.

3.^a— Cuando el perceptor de rendimientos del trabajo estuviese obligado a satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge o pareja de hecho, el importe de ésta podrá disminuir el volumen de retribuciones a tener en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención.

A tal fin, el contribuyente deberá poner en conocimiento de su pagador, en la forma prevista en el artículo 107 siguiente, dicha circunstancia, acompañando testimonio literal de la resolución judicial determinante de la pensión.

La reducción prevista en esta regla sólo resultará aplicable cuando el trabajador prestase sus servicios bajo la vigencia de un contrato de duración indefinida y sólo podrá ser invocada a partir del período impositivo siguiente a aquél en que se hubiese fijado judicialmente la pensión.

En los supuestos contemplados en esta regla, si el porcentaje de retención resultante fuese inferior al 2 por 100, se aplicará este último.

4. Trabajadores activos discapacitados.

A los trabajadores activos discapacitados les será de aplicación la tabla general de porcentajes de retención a que se refiere el apartado 1 de este artículo. Este porcentaje de retención que resulte de la aplicación de la tabla general se minorará en los puntos que señala la siguiente escala, según que el referido trabajador se encuentre en alguna de las siguientes situaciones:

a) Trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.

b) Trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 que se encuentren en estado carencial de movilidad reducida, entendiéndose por tal los que se encuentren incluidos en alguna de las situaciones descritas en las letras A, B ó C del baremo que figura como Anexo III del Real Decreto 1.971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de minusvalía o que obtengan 7 o más puntos en las letras D, E, F, G ó H del citado baremo.

c) Trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

| <i>Urteko etekina Importe rendimiento anual</i> | | <i>Ondorengo ahaideen kopurua / Número de descendientes</i> | | | | | | |
|---|------------------------|---|---|---|---|---|---|-------------------------|
| <i>Euros / Euroak</i> | | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | <i>Gehiago/ Más</i> |
| <i>Behe muga/ Desde</i> | <i>Goi muga/ Hasta</i> | | | | | | | |
| 0,01 | 10.390,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10.390,01 | 10.810,00 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10.810,01 | 11.260,00 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11.260,01 | 11.750,00 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11.750,01 | 12.280,00 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12.280,01 | 12.870,00 | 5 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12.870,01 | 13.510,00 | 6 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13.510,01 | 14.220,00 | 7 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14.220,01 | 15.010,00 | 8 | 6 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 15.010,01 | 15.900,00 | 9 | 7 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |

Apartatu honen lehen paragrafoan xedatutakoaren indarrez atxikipen portzentajea gutxitu nahi duten langile aktibo ezinduek ordaintzaileari aurkeztu beharko diote Gizarte Politikako Departamentuak edo beste organo eskudun batek egindako ziurtagiri bat, gutxipen horretarako eskubidea lortzeko eskatutako beharkizunak betzetzen dutela frogatzeko.

107. artikulua. Lan errentak jasotzen dituenak bere datuen berri ematea ordaintzaileari.

1. Erregelamendu honek 106.1 artikuluan jasotako taula aplikatzeko, zergadunek ordaintzaileari jakinarazi beharko dio zenbat ondorengok ematen duten zergaren foru arauaren 81. artikuluan jasotzen den kenkarirako eskubidea eta, hala badagokio, epaileen erabakiz ezkontideari edo izatezko bikote lagunari pentsio konpentsagarri bat ordaintzeko obligazioa duela ere adieraziko dio.

Era berean, zergaren foru arauak 24.3 artikuluan jasotako egoera jakinarazi eta frogatu beharko dute langile aktibo ezgaituek.

2. Ordaintzaileari ez bazaio aurreko apartatuan aipaturiko datuen berri ematen, hark datu horiek kontuan hartu gabe aplikatuko du dagokion atxikipen portzentajea, eta daturik ez emateak edo horien komunikazioa zuzena ez izateak bidezko zigorrak ezartzea ekar dezake, hala badagokio.

3. Aurreko 1. apartatuan aipatzen den datu komunikazioa urte natural bakoitzeko lehen eguna baino lehen edo harremana hasten den unean egingo da.

Zergadunak egindako azken komunikaziotik datuak aldatu ez badira, ez da beharrezkoa izango ordaintzaileari ekitaldi bakoitzean ematea datu horien berri.

4. Zergadunek edozein unetan esku ahal izango diete beren ordaintzaileei erregelamendu honetan jasotakotik ateratzen direnak baino atxikipen portzentajea handiagoak aplikatzea, arau hauei jarraituz:

Los trabajadores activos discapacitados que pretendan minorar el porcentaje de retención en virtud de lo dispuesto en el primer párrafo de este apartado, deberán aportar al pagador un certificado emitido por el Departamento de Política Social u otro órgano competente, en el que se acredite el cumplimiento de los requisitos exigidos para tener derecho a dicha minoración.

Artículo 107. Comunicación de datos del perceptor de rentas del trabajo a su pagador.

1. Los contribuyentes deberán comunicar al pagador el número de descendientes con derecho a la deducción prevista en el artículo 81 de la Norma Foral del Impuesto, así como, en su caso, la existencia de la obligación de satisfacer, por resolución judicial, una pensión compensatoria a su cónyuge o pareja de hecho, al objeto de aplicar la tabla del artículo 106.1 de este Reglamento.

Igualmente, los trabajadores activos discapacitados deberán comunicar y acreditar la situación contemplada en el artículo 24.3 de la Norma Foral del Impuesto.

2. La falta de comunicación al pagador de los datos mencionados en el apartado anterior determinará que éste aplique el porcentaje de retención correspondiente sin tener en cuenta los mismos, sin perjuicio de que dicha omisión o una comunicación inexacta de los referidos datos conlleve, en su caso, la imposición de las sanciones procedentes.

3. La comunicación de datos a la que se refiere el apartado 1 anterior deberá efectuarse con anterioridad al primer día del año natural o en el momento del inicio de la relación.

No será preciso reiterar en cada ejercicio la comunicación de datos al pagador, en tanto no varíen los datos de la última comunicación realizada por el contribuyente.

4. Los contribuyentes podrán solicitar, en cualquier momento, de sus correspondientes pagadores la aplicación de porcentajes de retención superiores a los que resulten de lo previsto en este Reglamento, con arreglo a las siguientes normas:

a) Easkaera idatziz aurkeztuko zaie ordaintzaileei, nomiak prestatzen hasteko behar den aurrerapenaz, eta horiek derri-gorrez erantzun beharko diote eskatutakoari.

b) Eskatutako atxikipen portzentaje berria ezingo da aldatu eskaera egunetik hasi eta urte amaiera bitarteko epean —salbu errejelamendu honetako 106.2 artikuluaren 3. erregelean aipatutako kasuetan-. Zergadunari ondorengo ekitaldian aplikatuko zaio, harik eta aipatu portzentajeari idatziz uko egin edo atxikipen portzentajeari handiagoa eskatzen den arte, eta, beti ere, zirkunstanzien bat aldatzeagatik tasa handiago bat ezartzea beharrezkoa gertatzen ez bada, atxikipen portzentajeen tau-len arabera.

5. Pentsiodunek atxikipen portzentajeen taula orokorraren alde egin dezaketen aukera idatziz aurkeztuko zaio ordaintzaileari edo entitate kudeatzaileari. Urte bakoitzeko abenduan-en barruan egingo da aukera hori edo, bestela, pentsiodun eta hartzeko pasiboaren titular bihurtzen den hilabetearen aurrekoan.

6. Ordaintzaileak zergadunak aurkeztutako frogagiri eta komunikazioak gorde beharko ditu, eta Zerga Adminis-trazioaren esku jarri honek eskatzen dituenean.

108. artikula. Lan etekinen gaineko atxikipenak zehaz-teko prozedura berezia, egoitza aldatzen denean.

1. Zerga honen zergadunak ez diren baina lurralte espai-niarrera aldatuta izaera hori hartuko duten besteren konturako langileek Zerga Administrazioari jakinarazi ahal izango diote zirkunstanzia hori, Ogasun eta Finantza Departamentuko dipu-tatuak onartzen duen komunikazio ereduaren bitartez. Era berean, diputatuak zehatztuko du komunikazioa nola, non eta noiz aurkezu, bai eta horri erantsi beharreko dokumentazioa ere.

Aipatu komunikazioan ondoko hauek adierazi beharko dira: Langilearen eta lan etekinen ordaintzailearen identifikazioa, noiz sartu den lurralte espainiarrean eta noiz hasi den lan pres-tazioa lurraldean ordaintzaile horri dagokionez. Era berean, adierazi beharko da lan harreman horretan ba ote dauden datu objektivoak lan harremanaren ondorioz lurralte espainiarrean ehun eta laurogeita hiru egunetik gorako egonaldia gertatzeari buruz, lan prestazioa lurralte espainiarrean hasten denetik aurrera, lekualdaketa gertatzen den urtearen barruan edo, hori horrela ez bada, ondorengo urtean.

2. Behin komunikazioa eta dokumentazioa azterturik, hala badagokio Zerga Administrazioak frogagiria luzatuko dio langileari, komunikazioa aurkezu ondorengo hamar lanegu-neko gehieneko epean. Frogagirian zerga honen atxikipenak noizdanik aurrera egingo diren adieraziko da.

3. Zerga Administrazioak luzatutako dokumentuaren ale bat emango dio langileak lan etekinen ordaintzaileari, hark han adierazitako datatik aurrera Pertsona Fisikoaren Errentaren gai-neko Zergaren zergaduntzat har dezan, atxikipenak egiteko.

4. Behin dokumentua jasota, atxikitza behartuta dagoe-nak atxikipenak egingo ditu zerga honen araudian xedatutakoaren arabera, aipatu data kontuan hartuz.

5. Interesatuak bera lurraldez aldatu den urtean zerga honen zergadun izaera lortzen ez duenean, zerga honen kontura egindako atxikipenen kenkarria egin ahal izango du Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioan.

a) La solicitud se realizará por escrito presentado a los pagadores, quienes vendrán obligados a atender las solicitudes que se les formulen con antelación suficiente a la confección de las correspondientes nóminas.

b) El nuevo porcentaje de retención solicitado no podrá ser modificado, salvo en los supuestos a que se refiere la regla 3.^a del artículo 106.2 de este Reglamento, en el período de tiempo que medie entre la solicitud y el final del año y será de aplicación al contribuyente durante los ejercicios sucesivos, en tanto no renuncie, por escrito, al citado porcentaje o no solicite un porcentaje de retención superior, y siempre que no se produzca alguna variación de circunstancias que determine un porcentaje superior, según las tablas de porcentajes de retención.

5. La opción por la tabla general de porcentajes de retención que pueden ejercitar los pensionistas deberá realizarse por escrito ante el pagador o entidad gestora correspondiente, en el mes de diciembre de cada año o en el inmediato anterior a aquél en que se adquiera la condición de pensionista o titular de haber pasivo.

6. El pagador deberá conservar los justificantes o comunicaciones aportados por el contribuyente y ponerlos a disposición de la Administración tributaria cuando ésta se los solicite.

Artículo 108. Procedimiento especial para determinar las retenciones sobre los rendimientos del trabajo en el supuesto de cambio de residencia.

1. Los trabajadores por cuenta ajena que no sean contribuyentes por este Impuesto, pero que vayan a adquirir dicha condición como consecuencia de su desplazamiento a territorio español, podrán comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia, mediante el modelo de comunicación que apruebe el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, quien establecerá la forma, lugar y plazo para su presentación, así como la documentación que deba adjuntarse al mismo.

En la citada comunicación se hará constar la identificación del trabajador y del pagador de los rendimientos del trabajo, la fecha de entrada en territorio español y la de comienzo de la prestación del trabajo en este territorio para ese pagador, así como la existencia de datos objetivos en esa relación laboral que hagan previsible que, como consecuencia de la misma, se produzca una permanencia en el territorio español superior a ciento ochenta y tres días, contados desde el comienzo de la prestación del trabajo en territorio español, durante el año natural en que se produce el desplazamiento o, en su defecto, en el siguiente.

2. La Administración tributaria, a la vista de la comunicación y documentación presentadas, expedirá al trabajador, si procede, en el plazo máximo de los diez días hábiles siguientes al de presentación de la comunicación, un documento acreditativo en el que conste la fecha a partir de la cual se practicarán las retenciones por este Impuesto.

3. El trabajador entregará al pagador de los rendimientos de trabajo un ejemplar del documento expedido por la Administración tributaria, al objeto de que este último, a los efectos de la práctica de retenciones, le considere contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a partir de la fecha que se indique en el mismo.

4. Recibido el documento, el obligado a retener, aten-diendo a la fecha indicada, practicará retenciones conforme establece la normativa de este Impuesto.

5. Cuando el interesado no llegue a tener la condición de contribuyente por este Impuesto en el año del desplazamiento, en su autoliquidación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes podrá deducir las retenciones practicadas a cuenta de este Impuesto.

Era berean, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak 30.bis artikulan jasotakoa aplikaziozkoa izan denean eta langileak bera atzerrira aldatu den urtean Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari zergadun izaera lortu ez duenean, zerga horren atxikipenak eta konturako sarrerak Pertsona Fisikoien Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketatzat hartuko dira.

2. SEKZIOA. Kapital higikorraren etekinak

109. artikulua. Kapital higikorraren etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.

Atxikipen oinarriari %18ko tasa aplicatuz aterako da kapital higikorraren etekinei egin beharreko atxikipena.

110. artikulua. Aktibo finantzarioen kontzeptua eta sailkapena.

1. Besteren kapitalak bereganatu eta erabili izana adierazten duten balore negoziagarriak hartzen dira aktibo finantzariotzat, zeinahi eran dokumentatzen direla ere.

2. Etekin implizituko aktibo finantzariotzat hartuko badira, aktibo horien etekina sortu behar da aktiboa jaulkitzean, lehen aldiz merkaturatzean edo endosua egitean ordaindutako zenbaitekoak diferentzia bat izateagatik eragiketa horien epemugan itzultzeko aginduta zegoenaren aldean, betiere eragiketa horien etekina, osorik edo zati batean, modu implizituan finkatu bada besteren kapitalak bereganatzeko erabilitako edozein balore higikorrren bidez.

Jaulkipen, amortizazio edo itzulketa primak etekin implizituen barruan sartzen dira.

Etekin implizituen kontzeptutik kanpo geratzen dira jaulkipen prezioaren gainean egindako hobariak edo kokapen primak, baldin eta merkatuko praktiken barruan sartzen badira eta beren osoan diru-sarrera bat osatzen badute xedapen honetan araututako aktibo finantzarioen jaulkipen edo zirkulazioan parte hartzen duen bitartekari edo merkaturazale finantzarioarentzat.

Igorpen baliabide guztiak, baita merkataritzako eragiketen sortutakoak ere, endosatu edo eskualdatzen diren momentutik etekin implizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira. Endosua edo lagapena hornitzairen kredituak ordaintzeko egiten denean, ordea, ez da halakotzat hartuko.

3. Interesak sortzen dituzten etekinak etekin esplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira. Halakotzat joko dira, era berean, kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik kontraprestazio gisa hitzartzen den beste edozein ordainketa era, betiere aurreko apartatuan etekin implizituei buruz emandako kontzeptuan sartzen ez bada.

4. Etekin mistoko aktibo finantzarioek urtean sortzen duten efektiboa jaulkipenaren unean indarrean dagoen erreferentzia-tasaren berdina edo handiagoa bada, etekin esplizituko aktibo finantzarioen erregimena izango dute, nahiz eta jaulkitzeko, amortizatzeko eta itzultzeo baldintzetan, implizituki, beste etekin gehigarri bat finkatuta izan. Erreferentzia-tasa hori honako hau izango da hiruhileko natural bakoitzean: Aurreko hiruhilekoan Estatuaren bono edo obligazioekin egindako azken enkantuz ateratakobatez besteko prezio ponderatu eta biribilduari dagokion tasa efektiboa %80. Enkanteak izan daitezke hiru urtetarako bonoenak, lau urteko edo hortik beherako epea duten aktibo finantzarioak badira, bost urtetarako bonoenak, lau eta zazpi urte bitarteko epea duten aktibo finantzarioak badira, eta hamar, hamabost edo hogeita hamar

Asimismo, cuando hubiera resultado de aplicación lo previsto en el artículo 30 bis de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, y el trabajador no hubiera adquirido la condición de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes en el año del desplazamiento al extranjero, las retenciones e ingresos a cuenta por dicho Impuesto tendrán la consideración de pagos a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

SECCION 2.^a Rendimientos del capital mobiliario

Artículo 109. Importe de las retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario.

La retención a practicar sobre los rendimientos del capital mobiliario será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 18 por 100.

Artículo 110. Concepto y clasificación de activos financieros.

1. Tienen la consideración de activos financieros los valores negociables representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, con independencia de la forma en que se documenten.

2. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquéllos en los que el rendimiento se genere mediante diferencia entre el importe satisfecho en la emisión, primera colocación o endoso y el comprometido a reembolsar al vencimiento de aquellas operaciones cuyo rendimiento se fije, total o parcialmente, de forma implícita, a través de cualesquiera valores mobiliarios utilizados para la captación de recursos ajenos.

Se incluyen como rendimientos implícitos las primas de emisión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las bonificaciones o primas de colocación, giradas sobre el precio de emisión, siempre que se encuadren dentro de las prácticas de mercado y que constituyan ingreso en su totalidad para el mediador, intermediario o colocador financiero, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regulados en esta disposición.

Se considerará 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 transmita, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

3. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquéllos que generan intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté comprendida en el concepto de rendimientos implícitos en los términos que establece el apartado anterior.

4. Los activos financieros con rendimiento mixto seguirán el régimen de los activos financieros con rendimiento explícito, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al tipo de referencia vigente en el momento de la emisión, aunque en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiese fijado, de forma implícita otro rendimiento adicional. Este tipo de referencia será durante cada trimestre natural el 80 por 100 del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado en la última subasta del trimestre precedente correspondiente a bonos del Estado a tres años, si se tratara de activos financieros con plazo igual o inferior a cuatro años; a bonos del Estado a cinco años, si se tratara de activos financieros con plazo superior a cuatro años pero igual o inferior a siete, y a obligaciones

urtetarako obligazioenak, epe handiagoa duten aktibo finantzarioak izanez gero. Epe bati buruzko erreferentzia-tasa zehazterik ez dagoenean, pentsatutako jaulkipenari gehien hurbiltzen zaion epearena aplikatuko da.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, etekin aldakor edo flotakorra duten aktibo finantzarioak jaulki baldin badira, barruko etekin tasa hartuko da eragiketaren interes efektibotzat, eta etekin esplizituko etekinak baino ez dira kontuan izango. Sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa aldean behin finkatzeko erabilitako parametroaren hasierako balorazioari begiratuko zaio tasa kalkulatzeko.

III. artikulua. Aktibo finantzarioak eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko baldintza fiskalak.

1. Gertatzen bada etekin implizituko titulu edo aktibo finantzarioak nahiz etekin esplizitukoak saldu edo itzuli nahi direla, eta horiek eskualdatu, amortizatu edo itzultzean atxikipena izan behar dutela, derrigorrez egiaztatu beharko da horiek atxikipena egitera behartuta dauden fede emaile edo finantza entitateek parte hartuz eskuratu direla aldez aurretik, eta eragiketaren prezioa ere frogatu beharko da.

Zirkulazioan jarri ondoren igorpen baliabide bat aktibo finantzario bihurtzen denean, lehen endosua edo lagapena fede emaile publiko batek edo finantza entitate batek egin beharko du, non eta endosu hartzalea edo eskuratzalea finantza entitate bat ez den. Fede emaileak edo finantza entitateak aktibo finantzario bat dela adieraziko dute agirian, eta lehen eskuratzalee edo edukitzalea zein den ere azalduko dute.

2. Aurreko apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, pertsona edo entitate jaulkitzaileak, horren izenean diharduen era-kunde finantzarioak, fede emaile publikoak nahiz eskuratzalee edo gordailu egilearen izenean diharduen edo esku hartzduen erakunde finantzarioak, bidezkoia denaren arabera, ziurtagiria luzatu beharko dute ondoko xehetasun hauek adieraziz:

- a) Eragiketaren eguna eta aktiboaren identifikazioa.
- b) Eskuratzalearen izena.
- c) Eskuratzalearen edo gordailu egilearen identifikazio fiskaleko zenbakia.
- d) Eskuratze prezioa.

Ziurtagiriaren hiru ale luzatuko dira. Horietako bi eskuratzaleari emango zaizkio eta, bestea, aldi, pertsona edo entitate ziurtagilearen esku geratuko da.

3. Erakunde finantzarioek edo fede emaile publikoek ez dute aktibo horien eskualdaketan bitartekaritzarik izango edo eskurik hartuko, eskualdatzaileak ez badu eskurapena frogatzen artikulu honetan xedatutakoaren arabera.

4. artikulu honetan aipatutako aktibo finantzarioak jaulkitzen dituzten pertsona edo entitateek ezingo dituzte haien itzuli, edukitzaleak aurrez eskuratu dituenik frogatzen ez duenean aurreko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera egindako ziurtagiriaren bitartez.

Eragiketaz arduratzen diren jaulkitzaileak edo erakunde finantzarioek ez badiote, aurreko paragrafoaren arabera, itzul-ketarik egin behar titulu edo aktiboaren edukitzaleari, kopuru horren pareko gordailua eratu beharko dute eta agintari judizialean esku utzi.

Aktiboak berrerosi, erreskatatu, deuseztatu edo aldez aurretek amortizatzeko, ezinbestekoa izango da erakunde finantzario batek edo fede emaile publiko batek esku hartza edo bitartekari izatea. Aktiboa jaulki duen pertsona edo entitatea eskuratzalee soil gisa geratuko da titulua berriz zirkulazioan jarrit gero.

del Estado a diez, quince o treinta años, si se tratara de activos con plazo superior. En el caso de que no pueda determinarse el tipo de referencia para algún plazo, será de aplicación el del plazo más próximo al de la emisión planeada.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, 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 III. Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.

1. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos financieros con rendimiento implícito y de activos financieros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras obligados a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

Cuando 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 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 o intervenga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- a) Fecha de la operación e identificación del activo.
- b) Denominación del adquirente.
- c) Número de identificación fiscal del citado adquirente o depositante.
- d) 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 a los que se refiere este artículo 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 caso de que vuelva a poner en circulación el título.

5. Tituluaren edukitzaleak eskurapenaren ziurtagiria galduz gero, beste bat jaulkitzeo eskuat ahal izango dio ziurtagiria jaulki zuen pertsona edo entitateari.

Pertsona edo entitate horrek delako ziurtagiria ale bikoiztua dela adierazi beharko du, zein egunetan luzatzan duen ere agerian utziko duelarik.

6. artikulu honetan aurreikusitako ondorioetarako, eskuadaketa musu truke egitekotan, eskuratzalea eskualdatzailearen eskurapen balioan subrogatzan dela ulertuko da, baldin eta kostu hori behar bezala frogatzen bada.

112. artikulua. Kapital higikorraren etekinen gaineko atxikipen oinarria.

1. Oro har, exijitu daitekeen edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da kapital higikorraren etekinen oinarria. Inoiz ere, ondorio horietarako ez da kontuan hartuko zergaren foru arauak 9.25 artikuluan jasotako salbuespena.

2. Aktibo finantzarioak amortizatu, itzuli edo eskuadaltzen direnean, atxikipen oinarria hauxe izango da: Aktibo horien amortizazio, itzulketa edo eskualdatze balioaren eta beren eskurapen edo harpidetza balioaren arteko differentzia positiboa. Eskuratze baliotzat eskurapenaren ziurtagirian ageri dena hartuko da. Ondorio horietarako, eragiketaren gasto osagarriak ez dira gutxituko.

Eskuadatzaileari egin dakioken atxikipenaren kaltetan gabe, entitate jaulkitzaileak aktibo bat eskratzen badu eta aktibo hori berak jaulkitakoa bada, atxikipena eta konturako sarrera tituluaren geroko edozein eskualdaketatan lortutako etekinaren gainean egingo da, amortizazioa kanpo utzita.

3. Atxikitzeo betebeharra erregelamendu honek 100.f) artikuluaren azken paragrafoan jasotakoaren ondorio denean, atxikipen oinarria eskualdatutako balorearen kupoi korrituari dagokion prezioaren zatia izango da.

4. Zergaren foru arauak 40. artikuluan jasotako etekinei foru arau berak 42.3 artikuluan aipatutako portzentajeak aplikazioak bazaizkie, portzentaje horiek kontuan hartuz kalkulatuko da atxikipen oinarria.

5. Aseguru kontratuengatik jasotzen diren zenbatekoan eta kapitalen ezarpenaren ondorioz eskratzen diren biziarteko nahiz aldi-baterako errentetan, zergaren foru arauari jarraituz kalkulatutako oinarri ezargarrian sartu beharreko zenbatekoa izango da atxikipen oinarria.

113. artikulua. Kapital higikorraren etekinen gainean atxikitzeo eta kontura ordaintzeko betebeharra sortzea.

1. Atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta dauden kapital higikorraren etekinak, diruzkoak nahiz gauza bidezkoak, exijigarri egiten diren unean edo, lehenago bada, ordaintzen nahiz entregatzen direnean, sortuko da, izaera orokorrezz, atxikitzeo eta kontura ordaintzeko betebeharra.

Partikularki, interesak exigigarriak izango dira eskrituran edo kontratuari likidazio edo kobrantzarako ezartzen diren mugaegunetan edo, bestela, kontuan beste moduren batez adierazten denean, nahiz eta jasotzaileak horien kobrantza erreklamatu ez edo etekinak eragiketaren tronkoari metatuak egon. Dibidenduak, berriz, banatzeko akordioan ezarritako egunean izango dira exigigarriak, eta horretarako egunik jarri ez bada, orduan akordioa hartu eta hurrengo egunetik aurrera.

2. Kapital higikorraren etekinak aktibo finantzarioak eskuadaltuz, amortizatzuz edo itzuliz lortu badira, atxikitzeo obligazioa aktibo horiek eskuadatu, amortizatu edo itzultzen diren unean sortuko da.

Atxikipena eskuadaketa gauzatzen den egunean egingo da, kobrantzarako hitzartu diren baldintzak edozein direla ere.

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. A los efectos previstos en este artículo, 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.

Artículo 112. Base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario.

1. Con carácter general, constituirá la base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario la contraprestación íntegra exigible o satisfecha. En ningún caso se tendrá en consideración a estos efectos la exención prevista en el artículo 9.25.^º de la Norma Foral del Impuesto.

2. En el caso de amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, constituirá la base de retención la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. Como valor de adquisición se tomará el que figure en la certificación acreditativa de la adquisición. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emitido 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 lo previsto en el último párrafo del artículo 100.f) de este Reglamento, constituirá la base de retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

4. Si a los rendimientos regulados en el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto les fuesen de aplicación los porcentajes a los que se refiere el artículo 42.3 de la misma, la base de retención se calculará teniendo en cuenta tales porcentajes.

5. En las percepciones derivadas de contratos de seguro y en las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, la base de retención será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo a la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 113. Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario.

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de los rendimientos del capital mobiliario, dineros o en especie, sujetos a retención o ingreso a cuenta, 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 liquidación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuenta, aun cuando el perceptor no reclame su cobro o los rendimientos 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 citada fecha.

2. En el caso de rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización o reembolso de activos financieros, la obligación de retener nacerá en el momento de la transmisión, amortización o reembolso.

La retención se practicará en la fecha en que se formalice la transmisión, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

3. SEKZIOA. Jarduera ekonomikoen etekinak

114. artikula. Jarduera ekonomikoen etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.

1. Etekinak jarduera profesional baten kontraprestazio direnean, ordaindutako sarrera osoen gainean %15eko atxikipena aplikatuko da.

Alabaina, zergadunek jarduera profesionala hasi badute, atxikipen tasa %7koa izango da jarduera hasi den zergaldian eta hurrengo bietan, baina beti ere jarduera hasi aurreko urtean inolako jarduera profesionalik egin ez badute.

Aurreko paragrafoan aipatu den atxikipen tasa aplikatzeko, zergadunek zirkunstanzia hori betetzen dela jakinarazi beharko diote etekinen ordaintzaileari, eta honek komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.

Atxikipena %7koa izango da etekinak jasotzen dituztenak honako hauek direnean:

- Udal zergabiltaileak.
- Kanpoko zerbitzu osagarriak erabiltzen dituzten bitartekariak.
- Estatuaren Loteria eta Apustuak entitate publiko enpresarialeko ordezkarri komertzialak.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, jarduera profesionalen etekinen barruan ondoko hauek sartzen direla joko da:

a) Orokorrean, apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Araugileak Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga dela-eta onartutako tarifetako bigarren eta hirugarren sekzioetan jasotako jardueretatik datozenak.

b) Bereziki, ondoko hauek lortutakoak joko dira etekin profesionaltzat:

1.— Idazlanen egileek edo itzultzailaek lortutakoak, jabego intelectual edo industrialetik datozenan. Egile edo itzultzailaek zuzenean argitaratzen dituztenean beren lanak, etekinak jarduera enpresarialei dagozkienan barruan sartuko dira.

2.— Komisionistek lortutakoak. Kontrata egin nahi duten alderdiak hurbiltzera mugatzen direnak joko dira komisionista tzat.

Aldiz, aurreko paragrafoan aipaturiko lana egiteaz gain, merkataritza eragiketa horien arriskua edo mentura ere bere gain hartzen dutenean, komisionisten zereginak egitera ez direla mugatzen joko da, eta orduan jarduera enpresarialei dagozkienan barruan sartuko da etekina.

3.— Irakasleek lortutakoak, edozein izanik ere beren irakaskuntza mota, jarduera hori norberaren etxearen, etxe partikularretan, akademietan edo establezimendu irekian burutzen dutenean. Akademia edo establezimendu propietarioan irakastea jarduera enpresarialtzat hartuko da.

4.— Hitzaldiak, mintegi edo ikastaroetako ponentziak edo antzeko ekintzak, lan harreman baten ondorioz ematen ez direnean.

3. Empresa batetik kobrau eta bertan burutzen dituzten eginkizunengatik elkargo profesionaletan izena ematera behartuta dauden pertsonek jasotzen dituzten kopuruak ez dira jarduera profesionalen etekintzat hartuko, ezta, oro har, harreman laboral edo menpeko baten ondorioz sortutakoak ere. Kopuru horiek lan etekinen barruan sartuko dira.

SECCION 3.^a Rendimientos de actividades económicas

Artículo 114. Importe de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas.

1. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad profesional, se aplicará el tipo de retención del 15 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

No obstante, en el caso de contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, el tipo de retención será del 7 por 100 en el período impositivo de inicio de actividades y en los dos siguientes, siempre y cuando no hubieran ejercido actividad profesional alguna en el año anterior a la fecha de inicio de las actividades.

Para la aplicación del tipo de retención previsto en el párrafo anterior, los contribuyentes deberán comunicar al pagador de los rendimientos la concurrencia de dicha circunstancia, quedando obligado el pagador a conservar la comunicación debidamente firmada.

El tipo de retención será del 7 por 100 en el caso de rendimientos satisfechos a:

- Recaudadores municipales.
- Mediadores de seguros que utilicen los servicios de auxiliares externos.
- Delegados comerciales de la entidad pública empresarial Loterías y Apuestas del Estado.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, se considerarán comprendidos entre los rendimientos de actividades profesionales:

a) En general, los derivados del ejercicio de las actividades clasificadas en las Secciones Segunda y Tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril.

b) En particular, tendrán la consideración de rendimientos profesionales los obtenidos por:

1.^º— Los autores o traductores de obras, provenientes de la propiedad intelectual o industrial. Cuando los autores o traductores editen directamente sus obras, sus rendimientos se comprenderán entre los correspondientes a las actividades empresariales.

2.^º— Los comisionistas. Se entenderá que son comisionistas los que se limitan a acercar o a aproximar a las partes interesadas para la celebración de un contrato.

Por el contrario, se entenderá que no se limitan a realizar operaciones propias de comisionistas cuando, además de la función descrita en el párrafo anterior, asuman el riesgo y ventura de tales operaciones mercantiles, en cuyo caso el rendimiento se comprenderá entre los correspondientes a las actividades empresariales.

3.^º— Los profesores, cualquiera que sea la naturaleza de las enseñanzas, que ejerzan la actividad, bien en su domicilio, casas particulares o en academia o establecimiento abierto. La enseñanza en academias o establecimientos propios tendrá la consideración de actividad empresarial.

4.^º— Conferencias, ponencias en seminarios o cursillos u otras actuaciones análogas que no se presten como consecuencia de una relación laboral.

3. No se considerarán rendimientos de actividades profesionales las cantidades que perciban las personas que, a sueldo de una empresa, por las funciones que realizan en la misma vienen obligadas a inscribirse en sus respectivos colegios profesionales ni, en general, las derivadas de una relación de carácter laboral o dependiente. Dichas cantidades se comprenderán entre los rendimientos del trabajo.

4. Etekinak nekazaritza edo abeltzaintzako jarduera baten kontraprestazio direnean honako atxikipen portzentajeak aplikatuko dira:

- Txerri aziendaren gizentzea eta hegazti-hazkuntza: %1.
- Gainerako kasuak: %2.

Portzentajea horiek ordaindutako etekin osoei aplikatuko zaizkie, diru lagunza arruntak eta kapitalekoak nahiz kalte-ordainak kanpo utzita.

Ondorio horietarako, nekazaritza eta abeltzaintzako jardueratzat ulertuko da produktu naturalak, landareenak nahi abereenak, ustialekutik zuzenean lortzen dituztenak eraldaketa, elaborazio edo manufaktura prozesurik gabe.

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifetan jarduera industrialei dagokien epigrafe batean alta hartzea derrigorrezkoa duen jarduera oro hartzen da eraldaketa, elaborazio edo manufaktura prozesutzat.

Nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren barruan ondoko hauek sartuko dira:

- a) Abeltzaintza independentea.
- b) Nekazariek edo abeltzaineik, beren ustialekuetan ohi-koak diren bitartekoez baliatuz, nekazaritza edo abeltzaintzako lan edo zerbitzu osagarriak eskaintzea.
- c) Abereak hazi, zaindu eta gizentzea.

5. Etekinak baso jarduera baten kontraprestazio direnean, %2ko atxikipena aplikatuko da ordaindutako sarrera osoen gainean, diru lagunza arruntak eta kapitalekoak nahiz kalte-ordainak kanpoan utzita.

6.

1.— Etekinak apartatu honetako 2. zenbakian aurreikusitako jarduera ekonomikoetako baten kontraprestazio direnean, eta jardueraren etekin garbia zembatespen objektiboa metodoan kalkulatzen denean, ordaindutako sarrera osoei %1eko atxikipen tasa aplikatuko zaie.

2.— Apartatu honetan xedatutakoa Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifetako lehen sekzioan biltzen diren ondoko talde eta epigrafeetan sailkatutako jarduera ekonomikoet aplikatuko zaie:

4. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad agrícola o ganadera, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención:

— Actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura: 1 por 100.

— Restantes casos: 2 por 100.

Estos porcentajes se aplicarán sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

A estos efectos se entenderán como actividades agrícolas o ganaderas aquéllas mediante las cuales se obtengan directamente de las explotaciones productos naturales, vegetales o animales y no se sometan a procesos de transformación, elaboración o manufactura.

Se considerará proceso de transformación, elaboración o manufactura toda actividad para cuyo ejercicio sea preceptiva el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se entenderán incluidas entre las actividades agrícolas y ganaderas:

- a) La ganadería independiente.
- b) La prestación, por agricultores o ganaderos, de trabajos o servicios accesorios de naturaleza agrícola o ganadera, con los medios que ordinariamente son utilizados en sus explotaciones.
- c) Los servicios de cría, guarda y engorde de ganado.

5. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad forestal, se aplicará el tipo de retención del 2 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

6.

1.— Cuando los rendimientos sean contraprestación de una de las actividades económicas previstas en el número 2.º de este apartado y se determine el rendimiento neto de la misma con arreglo al método de estimación objetiva, se aplicará el tipo de retención del 1 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

2.— Lo dispuesto en este apartado resultará de aplicación respecto de las actividades económicas clasificadas en los siguientes grupos y epígrafes de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas:

| <i>Jarduera ekonomikoa</i> | <i>JEZaren talde edo epigrafea Grupo o epígrafe IAE</i> | <i>Actividad económica</i> |
|--|---|---|
| Metal arotzeria, metalezko egituren fabrikazioa eta galdaragintza. | 314 y 315 | Carpintería metálica y fabricación de estructuras metálicas y calderería. |
| Burdigintza, sarraigintza, torlojugintza eta alanbregintza gaiak, etxeko tresneria eta metalezko artikuluak, beste inon sailkatu gabeak, egitea. | 316. 2, 3, 4 y 9 | Fabricación de artículos de ferretería, cerrajería, tornillería, derivados del alambre, menaje y otros artículos en metales N.C.O.P. |
| Jantziak eta jantzien osagarriak seriean egitea, salbu gehienbat beste batzuei aginduta egiten denean. | 453 | Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, excepto cuando su ejecución se efectúe mayoritariamente por encargo a terceros. |
| Jantziak eta jantzien osagarriak seriean egitea enpresak berak zuzenean, hirugarrenetzentzat eta beste batzuen aginduz bakarrik egiten duenean | 453 | Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos ejecutada directamente por la propia empresa, cuando se realice exclusivamente para terceros y por encargo. |

| <i>Jarduera ekonomikoa</i> | <i>JEZaren talde edo epigrafea Grupo o epigrafe IAE</i> | <i>Actividad económica</i> |
|--|---|---|
| Eraikuntzarako zurgintza piezak, parketa eta egurrezko egiturak seriean egitea. | 463 | Fabricación en serie de piezas de carpintería, parqué y estructuras de madera para la construcción. |
| Egurrezko altzarigintza | 468 | Industria del mueble de madera. |
| Testu edo irudiak imprimatzea. | 474. 1 | Impresión de textos o imágenes. |
| Igeltserotza eta eraikuntza lan txikiak oro har. | 501. 3 | Albañilería y pequeños trabajos de construcción en general. |
| Instalazio eta montaiak (iturgintzakoak, hotz-berokoak, eta aire girotuzkoak izan ezik) | 504. 1 | Instalaciones y montajes (excepto fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire). |
| Iturgintza, hozkintza, berokuntza eta aire girotuko instalazioak. | 504. 2 y 3 | Instalaciones de fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire. |
| Tximistorratzak eta antzekoak instalatzea. Era guzietako sukaldeak, osagariak barne, muntatu eta instalatzea. Edozein mota eta klasetako igogailuen muntaia eta instalatzea. Instalazio telefonikoak, telegrafikoak, haririk gabeko telegrafikoak eta telebistarenak, edozein motatako eraikin eta eraikuntzetan. Muntaia elektrikoak eta industri instalazio elektrikoak, ez makinaria ez eta instalazio edo muntaiarako elementuak saltzen edo aportatzen ez direnean. | 504. 4, 5, 6, 7 y 8 | Instalación de pararrayos y similares. Montaje e instalación de cocinas de todo tipo y clase, con todos sus accesorios. Montaje e instalación de aparatos elevadores de cualquier clase y tipo. Instalaciones telefónicas, telegráficas, telegráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcciones de cualquier clase. Montajes metálicos e instalaciones industriales completas, sin vender ni aportar la maquinaria ni los elementos objeto de instalación o montaje. |
| Estaldurak eta zoladurak egitea eta isolamenduak jartzea. | 505. 1, 2, 3 y 4 | Revestimientos, solados y pavimentos y colocación de aislamientos. |
| Zurgintza eta sarrailagintza. | 505. 5 | Carpintería y cerrajería. |
| Eraikin eta lokaletan edozein motatako pintura lanak eta paper, ehun edo plastikozko estaldurak egitea, akabera eman eta dekoratzea. | 505. 6 | Pintura de cualquier tipo y clase y revestimientos con papel, tejido o plásticos y terminación y decoración de edificios y locales. |
| Eraikin eta lokaletan igeltsu nahiz eskaiolazko lanak egin eta dekoratzea. | 505. 7 | Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales. |
| Merkantzién errepide bidezko garraioa. | 722 | Transporte de mercancías por carretera. |
| Mudantza zerbitzua. | 757 | Servicio de mudanzas. |

3.— Apartatu honetan aurreikusitako atxikipena ez da aplikaziozkoa izango da, zergaren foru arauak 108.5 artikuluan jasotakoaren arabera, jarduera ekonomikoa egiten duen zergadunak ordaintzaileari jakinarazten radio haren etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoan dauden modalitateetako edozein erabiltzen duela. Jakinarazpen horretan honako datuok adierazi beharko dira:

a) Jakinarazpena egiten duenaren izen-abizenak, zerga helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Jarduera ekonomikoa errentak esleitzeko erregimenean dagoen entitate baten bitartez egiten bada, beharrezkoa izango da, baita ere, entitatearen izena edo sozietae izena eta identifikazio fiskala agertzea eta haren ordezkarri dela adieraztea.

b) Aurreko 2. zenbakian jasotako jarduera ekonomikoetako zein egiten duen, JEZaren epigrafea adierazita.

3.º— No procederá la práctica de la retención prevista en este apartado cuando, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 108.5 de la Norma Foral del Impuesto, el contribuyente que ejerza la actividad económica comunique al pagador que determina el rendimiento neto de la misma con arreglo al método de estimación directa, en cualquiera de sus modalidades. En dichas comunicaciones se hará constar los siguientes datos:

a) Nombre, apellidos, domicilio fiscal y número de identificación fiscal del comunicante. En el caso de que la actividad económica se desarrolle a través de una entidad en régimen de atribución de rentas deberá comunicar, además, la razón social o denominación y el número de identificación fiscal de la entidad, así como su condición de representante de la misma.

b) Actividad económica que desarrolla de las previstas en el número 2.º anterior, con indicación del epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.

c) Jarduera horren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren arabera kalkulatzen duela bere modalitateetako edozein erabilita.

d) Data eta jakinarazten duenaren sinadura.

e) Jakinarazpena jaso behar duen pertsona edo entitatearen identifikazioa.

Gertatzen bada, denborak aurrera egin ondoren, zergadunak berriz ere zenbatespen objektiboaren metodoaren arabera kalkulatzen dituela jardueraren etekinak, atxikitzeo obligazioa sortu baino lehen zirkunstantzia horren berri eman beharko dio ordaintzaileari aurreko a), b), d) eta e) letertan aipatutako datuen batera.

Ordaintzailea beti egongo da behartuta datuen komunikazio guztiak behar bezala sinatura gordetzena.

4.—Aurreko 3. zenbakian aurreikusitako datuak behar bezala jakinarazteko obligazioa ez betetzeak zergen foru arauak 119. artikuluan xedatutakotik eratortzen diren zerga ondorioak izango ditu.

5.—Zenbatespen objektiboaren metodoko aukeran atzera egiten denean Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 33.2 artikuluaren hirugarren paragrafoan jasotzen duen ukoarengatik eta erregelamendu honetako 34. artikuluuan aurreikusitakoagatik, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren autoliquidazioa aurkezten den unetik aurrera ulertuko da zergadunak zuzeneko zenbatespenaren metodoaren arabera kalkulatzen duela bere jarduera ekonomikoaren etekina.

4. SEKZIOA. Ondare irabaziak

115. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxipenen zenbatekoa.

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxipena zehazteko, atxipen oinarriari %18ko portzentajea aplikatuko zaio.

116. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxipen oinarria.

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxipen oinarria zergaren araudia jarraituz kalkulatutako oinarri ezargarrion sartu beharreko zenbatekoa izango da.

117. artikulua. Atxikitzeo betebeharra sortzea.

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen diren unean sortuko da atxikitzeo obligazioa, kobrantzarako hitzartu diren baldintzak edozein direla ere.

118. artikulua. Sarien gaineko atxipenen zenbatekoa.

Dirutan jasotzen diren sariei %18ko atxipen egoingoa zaie.

5. SEKZIOA. Beste errenta batzuk

119. artikulua. Ondasun higiezinen errentamendu eta azpierrrentamenduei egin beharreko atxipenen zenbatekoa.

Hiri ondasun higiezinak errantan edo azpierrrentan emateagatik lortzen diren etekinei, kalifikazioa zeinahi dutela ere, egin behar zaien atxipenaren errentatzailarei ordaindutako kontzeptu guztiei %18ko tasa aplikatzetik aterako da, BEZA kanpoan utzita.

c) Que determina el rendimiento neto de dicha actividad con arreglo al método de estimación directa en cualquiera de sus modalidades.

d) Fecha y firma del comunicante.

e) Identificación de la persona o entidad destinataria de dicha comunicación.

Cuando con posterioridad el contribuyente volviera a determinar los rendimientos de dicha actividad con arreglo al método de estimación objetiva, deberá comunicar al pagador tal circunstancia, junto con los datos previstos en las letras a), b), d) y e) anteriores, antes del nacimiento de la obligación de retener.

En todo caso, el pagador quedará obligado a conservar las comunicaciones de datos debidamente firmadas.

4.—El incumplimiento de la obligación de comunicar correctamente los datos previstos en el número 3.º anterior tendrá las consecuencias tributarias derivadas de lo dispuesto en el artículo 119 de la Norma Foral del Impuesto.

5.—Cuando la revocación de la opción por el método de estimación objetiva se produzca como consecuencia de la renuncia contemplada en el artículo 33.2, párrafo tercero del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido y de lo previsto en el artículo 34 del presente Reglamento, se entenderá que el contribuyente determina el rendimiento neto de su actividad económica con arreglo al método de estimación directa a partir de la fecha en la que se presente la autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

SECCIÓN 4.^a Ganancias patrimoniales

Artículo 115. Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

La retención a practicar sobre las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 18 por 100.

Artículo 116. Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

La base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo con la normativa reguladora del Impuesto.

Artículo 117. Nacimiento de la obligación de retener.

La obligación de retener nacerá en el momento en que se formalice la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, cualesquier que sean las condiciones de cobro pactadas.

Artículo 118. Importe de las retenciones sobre premios.

La retención a practicar sobre los premios en metálico será del 18 por 100 de su importe.

SECCIÓN 5.^a Otras rentas

Artículo 119. Importe de las retenciones sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles.

La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el porcentaje del 18 por 100 sobre todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

120. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. Erregelamendu honetako 99.2.b) artikulan aipatzen den irudia ustiatzeko eskubidea lagatzeagatik lortzen diren etekinei, kalifikazioa zeinahi dutela ere, egin behar zaien atxikipena ordaindutako sarrera osoei %24ko atxikipen tasa aplikatzetik aterako da.

2. Erregelamendu honetako 99.2.b) artikulan aipatzen diren gainerako kontzeptuen etekinei egingo zaien atxikipena, kalifikazioa zeinahi dutela ere, ordaindutako sarrera osoei %18ko atxikipen tasa aplikatzetik aterako da.

III. KAPITULUA. KONTURAKO SARRERAK

121. artikulua. Konturako sarrerak gauza bidezko lan ordainsariengatik.

1. Gauza bidez ematen diren ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa haien balioari erregelamendu honetako aurreko kapituluan arabera dagokion portzentajea aplikatz kalkulatuko da. Balio hori zergaren foru arauak 62. artikulan jasotako arauei jarraituz zehaztuko da.

2. Ez da konturako sarrerak egiteko obligaziorik izango borondatzezko gizarte aurreikuspenerako entitateen baziak babesleek, pentsio planen sustatzaileek eta enpresen gizarte aurreikuspeneko planen hartzaileek ordaindutako kontribuzioei nahiz emplegu-emaileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako zenbatekoengatik, zergadunaren oinarri ezargarri orokorra murritzun dutenean. Zergaren foru arauak 73.1 artikulan xedatutako ordaindutako ordainsariei aplikatzetik ateratzen den gehieneko mugaino geldituko dira oinarritik kanpo.

Era berean, atxikipen oinarritik kanpo geratuko dira Gizarte Segurantzaren aldeko kotizazio gisa, langile autonomoen erregimen berezian eta araudia betez, kooperatibek baziak langileen edo lanaren estaldura sozial eta asistentzialerako ordaindu dituzten kopuruak.

3. Egoitza aldatzen denean konturako sarrera zehaztu eta egiteko, erregelamendu honek 108. artikulan jasotako prozedura berezia erabiliko da.

122. artikulua. Konturako sarrerak kapital higikorraren gauza bidezko ordainketengatik.

Gauza bidezko ordainketengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, ordaintzailearentzat izan den eskuratz balioa edo kostua %20 gehitu behar da, eta emaitzari erregelamendu honen aurreko kapituluko bigarren sekzioan jasotzen duen portzentajea aplikatu.

123. artikulua. Konturako sarrerak jarduera ekonomikoen gauza bidezko ordainketengatik.

Gauza bidezko ordainketengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, bere merkatuko balioari erregelamendu honek aurreko kapituluko hirugarren sekzioan xedatutakotik ateratzen den portzentajea aplikatuko zaio.

124. artikulua. Sarien gaineko konturako sarrerak.

Ondare irabaziak direnean, gauza bidez ordaindutako sariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa honela kalkulatuko da: Erregelamendu honek 118. artikulan jasotzen duen portzentajea aplikatuko zaio ordaintzailearentzat izan den eskuratz balioa edo kontua %20 gehitu ondoren ateratzen den emaitzari.

Artículo 120. Importe de las retenciones sobre otras rentas.

1. La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen a que se refiere el artículo 99.2.b) de este Reglamento, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 24 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

2. La retención a practicar sobre los rendimientos de los restantes conceptos previstos en el artículo 99.2.b) de este Reglamento, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 18 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

CAPÍTULO III. INGRESOS A CUENTA.

Artículo 121. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del trabajo.

1. La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor, determinado conforme a las reglas del artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto, el porcentaje que corresponda de los previstos en el capítulo anterior de este Reglamento.

2. No existirá obligación de efectuar ingresos a cuenta respecto a las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria, por los promotores de planes de pensiones, por los tomadores de planes de previsión social empresarial o las cantidades satisfechas por los empleadores a mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general del contribuyente, hasta el límite máximo resultante de aplicar lo dispuesto en el artículo 73.1 de la Norma Foral del Impuesto a las retribuciones satisfechas.

Así mismo, no formarán parte de la base de retención las cantidades que en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social en el régimen especial de trabajadores autónomos, en cumplimiento de disposiciones normativas, sean satisfechas por las cooperativas para la cobertura social y asistencial de los socios trabajadores o de trabajo.

3. A efectos de la determinación y práctica del ingreso a cuenta en el supuesto de cambio de residencia, será de aplicación el procedimiento especial previsto en el artículo 108 de este Reglamento.

Artículo 122. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando el porcentaje previsto en la sección segunda del capítulo anterior del presente Reglamento, al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

Artículo 123. Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje que resulte de lo dispuesto en la sección tercera del capítulo anterior del presente Reglamento.

Artículo 124. Ingresos a cuenta sobre premios.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por los premios satisfechos en especie, que constituyan ganancias patrimoniales, se calculará aplicando el porcentaje previsto en el artículo 118 del presente Reglamento al resultado de incrementar en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

125. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera.

Erregelamendu honek 119. eta 120. artikuluetan aipatzen dituen gauza bidezko errenten gainean egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa beren merkatuko balioari artikulu horietan zehazten diren portzentajeak aplikatuz kalkulatuko da.

IV. KAPITULUA. ATXIKITZAILEAREN, KONTURAKO SARRERA EGIN BEHAR DUENAREN ETA ATXIKITUAREN BETEBEHARRAK

126. artikulua. Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebehar formalak.

1. Atxiki eta kontura sarrera egitera behartutako subjektuak hiru hilabetean behin aurkeztu beharko du berak atxikitako kopuru en eta egindako konturako sarreren aitorpena, aurreko lehen hiruhileko naturalari dagokionez, bai eta haien zenbatekoa Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu ere.

Dena den, aurreko paragrafoan aipatutako aitorpena eta ordaintza hilean behin egingo da, aurreko hilean atxikitako zenbatekoei eta kontura egindako sarrerei dagokienez, baldin eta atxikitzaileak eta kontura sartzera behartutakoak badaude abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Balio Ertzaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzeoak, 71. artikuluaren 3. apartatuko 1. eta 1.bis zenbakietan jasotzen dituen egoeraren barruan.

Aurreko paragrafoan jasotakoa aplikatuko da herri administraziotzat hartutako atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak direnean ere, Gizarte Segurantza barne, baldin eta ekitaldia hasi baino lehen azkenik onartutako urteko aurrekontua 6 milioi eurotik gorakoa bada, erregelamendu honek 99. artikuluaren 1. apartatuko a) eta c) letratan eta 2. apartatuko c) letran aipatutako errente lotutako atxikipenei eta konturako sarrerei dagokienez.

Atxikipena eta sarrera zuzenean egingo dira, etekina ordaintzen duen entitatea Gipuzkoako Foru Aldundia denean.

Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak aitorpen negatiboa aurkeztuko du baldin eta, atxikipena edo konturako sarrera jasan behar duten errentak ordaindu arren, horien zenbateko dela-eta inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez badu. Aitorzen den zergaldian atxikipena edo konturako sarrera jasan behar duen errentarik ordaindu ez denean, ez da aurkeztu beharko aitorpen negatiborik.

2. Atxikitzaileak eta kontura ordaintzera behartutakoak aurreko lehen urtean egindako atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpena aurkeztuko behar dute. Laburpen horretan, bere identifikazio datuez gainera, jasotzaileen zerrenda jasotzea eta honako datu hauek agertzea eskatu ahal izango da:

- a) Izen-deiturak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Bazkide, partaide edo onuradunaren zerga helbidea edo ohiko egoitza, kontuan hartuta entitateak edo pertsona fisikoak diren.
- d) Lortutako errenta, adierazita kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera nahiz errentaren sorrera-ekitaldia eta zenbatekoagatik atxikipena edo konturako sarrerarik izan ez duten errentak. Beste hauetakoak: Errenta salbuetsiak eta joan-etorriko gastuen dietak eta ordainsariak, eta zergapetu gabeko mantenu eta egonaldiako gastu arruntak.

Artículo 125. Ingreso a cuenta sobre otras rentas.

La cuantía del ingreso a cuenta sobre las rentas en especie a las que se refieren los artículos 119 y 120 del presente Reglamento se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje previsto en los mismos.

CAPÍTULO IV. OBLIGACIONES DEL RETENEDOR, DEL OBLIGADO A INGRESAR A CUENTA Y DEL RETENIDO

Artículo 126. Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

1. El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar trimestralmente declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta practicados que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Diputación Foral de Gipuzkoa.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará mensualmente en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta efectuados que correspondan por el mes inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refieren los números 1.º y 1.º bis del apartado 3 del artículo 71 del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Lo dispuesto en el párrafo anterior resultará igualmente aplicable cuando se trate de retenedores u obligados a ingresar a cuenta que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, cuyo último Presupuesto anual aprobado con anterioridad al inicio del ejercicio supere la cantidad de 6 millones de euros, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta correspondientes a las rentas a que se refieren las letras a) y c) del apartado 1 y la letra c) del apartado 2 del artículo 99 del presente Reglamento.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral de Gipuzkoa, se efectuará de forma directa.

El retenedor u obligado a ingresar a cuenta presentará declaración negativa cuando, a pesar de haber satisfecho rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, no hubiera procedido, por razón de su cuantía, a la práctica de retención o ingreso a cuenta alguno. No procederá presentación de declaración negativa cuando no se hubieran satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta.

2. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá presentar un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados en el año inmediato anterior. En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Número de Identificación Fiscal.
- c) Domicilio fiscal o residencia habitual según se trate de entidades o personas físicas, del socio, partícipe o beneficiario.
- d) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado, incluyendo las rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta por razón de su cuantía, así como las rentas exentas y las dietas y asignaciones para gastos de locomoción, y gastos normales de manutención y estancia exceptuados de gravamen.

e) Zergaren foru arauak 19., 20. 21. eta 42.3 artikuluetan xedatutakoaren arabera aplikatu diren integrazio portzentajeak.

f) Ordaintzaileak atxipen portzentajea aplikatzeko kontuan hartu dituen zirkunstanzia pertsonal eta familiarrak.

g) Atxipen edo konturako sarrera.

h) Aurreko ekitaldian sortuak izanik ordaintzaileari itzuli zaizkion zenbatekoak.

i) Ondoko gastu kenkaridunak: Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitateei egindako kotizazioak; eskubide pasiboengatik edo umezurtzen elkargoei edo antzeko erakundeei egindako kotizazioengatik egindako gutxi-penen zenbatekoak; indarrean dagoen araudiarri jarraituaz zergadunek Gizarte Segurantzari dagozkion kontingentzieng ordainketa bere gain hartu duten entitate edo erakundeei ordaintzen dizkien zenbatekoak, baldin eta ordaintzaileak aurrez etekinetatik kendu baditu.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharra lurrarde espiniarrean helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkatuta dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen baditzute edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzan badira.

3. Atxikitaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak atxipenaren edo konturako ordainketen ziurtagiria eman beharko dio zergadunari, eta behar den frogagiria ere luzatuko dio aurreko apartatuan aipatzen den urteko laburpenean hari buruz sartu behar diren gainerako datuak azalduz.

Ziurtagiri horiek zerga honen autolikidazioa aurkezteko epea hasi baino lehen jarri beharko dira zergadunaren esku.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharra lurrarde espiniarrean helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkatuta dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen baditzute edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzan badira.

4. Ordaintzaileek errentak ordaintzerakoan egindako atxipenaren edo konturako sarreren berri eman beharko diete zergadunei, aplikatu den portzentajea adieraziz.

5. artikulu honetan aipatzen diren aitorpen eta ziurtagiriak zein eredutan, non eta nola egingo diren Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakiko du errenta mota bakoitzera, eta berak ere ezarri ahal izango du aurreko 2. apartatuan jasotako datuen artean aitorpenetan sartzekoak direnak. Atxikitaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak derrigorrez bete beharko ditu aitorpenetan berari buruz eskatzen diren datuak.

Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakitako moduan, tokian eta epeetan aitortu eta ordaindu beharko da.

Era berean, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakiko du zein kasu eta baldintzetan nahiz non, nola eta zein epeetan aitortu eta ordainduko diren artikulu honetan aipatutako aitorpen telematikoak eta ziurtagiriak.

e) Porcentajes de integración aplicados con arreglo a lo previsto en los artículos 19, 20, 21 y 42.3 de la Norma Foral del Impuesto.

f) Circunstancias personales y familiares que hayan sido tenidas en cuenta por el pagador para la aplicación del porcentaje de retención correspondiente.

g) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.

h) Cantidades reintegradas al pagador procedentes de rentas devengadas en ejercicios anteriores.

i) Gastos deducibles correspondientes a las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y las detacciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o instituciones similares, así como las cantidades que satisfagan los contribuyentes a las entidades o instituciones que de conformidad con la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social, siempre que hayan sido deducidos por el pagador de los rendimientos.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en el territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas 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 expedir en favor del contribuyente certificación acreditativa de las retenciones practicadas o de los ingresos a cuenta efectuados, según modelo aprobado al efecto por la Administración tributaria, así como de los restantes datos referentes al contribuyente que deben incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del contribuyente con anterioridad a la apertura del plazo de auto-liquidación por este Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en el territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los contribuyentes la retención o ingreso a cuenta practicado en el momento que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones y certificados a que se refiere este artículo, se realizarán en los modelos que establezca el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, quien, asimismo, podrá determinar cuales de los datos previstos en el apartado 2 anterior deben incluirse en las declaraciones, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos así determinados y contenidos en las declaraciones que le afecten.

La declaración e ingreso se efectuará en la forma, lugar y plazos que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

Asimismo, el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas podrá establecer los supuestos y condiciones, así como la forma, lugar y plazos de presentación de las declaraciones y certificados a que se refiere este artículo por medios telemáticos.

V. KAPITULUA. ORDAINKETA ZATIKATUAk

127. artikulua. *Ordainketa zatikatuak egitera behartuak.*

1. Jarduera ekonomikoak burutzen dituzten zergadunek hurrengo artikuluetan ezarritakotik ateratzen den diru-kopurua autolikidatu eta Foru Aldundiari ordaindu behar diote, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, nekazaria, abeltzaintza edo baso jarduerak burutzen dituzten zergadunak ez dira jarduera horiengatik ordainketa zatikatuak egitera beharturik egongo baldin eta, aurreko urte naturalean jardueratik lortutako sarreren gutxienez %70ari atxikipena edo konturako sarreraren bat aplikatu bazaio. Diru laguntza arruntak, kapital diru laguntzak eta kalte-ordinak kanpoan utzik dira.

3. Aurreko 1. apartatuan ezarritakoaren kaltetan gabe, jarduera profesionalak burutzen dituzten zergadunak ez dira jarduera horiengatik ordainketa zatikatuak egitera beharturik egongo baldin eta, aurreko urte naturalean jardueratik lortutako sarreren gutxienez %50ari atxikipen edo konturako sarreraren bat aplikatu bazaio.

4. Aurreko 2. eta 3. apartatuetan xedatutakoaren ondorio-etalako, jarduerari hasiera ematen zaion kasuetan, ordainketa zatikatuaren epealdian atxiki edo kontura ordaindu diren sarreren portzentajea hartuko da kontuan.

128. artikulua. *Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa izarea orokorrez.*

1. Aurreko artikulan aipatutako zergadunek ondoko diru-sarrera egingo dute, izaera orokorrez eta hiru hilabetetan behin, etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespna nahiz zenbatespen objektiboa erabiltzen duten jarduerengatik: Ordainketa zatikatuak egin baino bi urte lehenago lortutako etekin enpresarial edo profesional garbiei %5 aplikatz ateratzen den emaitza. %5 horri, hala ere, indarrean dagoen araudiai jarraituz bi urte lehenago egindako atxikipenen eta konturako sarreren laurdena kenduko zaio, hala badagokio.

Etekin garbia zeinu, indize edo moduluen modalitatearen arabera kalkulatzen duten jarduerengatik aurreko paragrafoan ezarritakotik ateratzen denaren erdia ordainduko da, baldin eta azken aurreko urtean titularra pertsona fisikoa izan bada eta soldatapeko langilerik izan ez badu.

Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa inoiz ezingo da negatiboa izan.

2. Zergadunek adierazitakoa baino portzentajea handiagoa aplikatu ahal izango dute ordainketa zatikatu bakoitzean.

3. Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak procedura bat ezarri ahal izango du Administrazioak ofizioz likidatu ahal izan ditzan ordainketa zatikatuak.

129. artikulua. *Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa zuze-neko zenbatespenean, aparteko egoerak daudenean.*

1. Denboraldiko jardueretan, jarduera hasi edo aldatzten denean, ordainketa zatikatuak egin baino bi urte lehenago jarduerarik garatu ez denean edo jarduera horietatik lortutako etekin garbia positiboa izan ez denean, edota, bestela, hiruhileko batean izandako eragiketa bolumena bi urte lehenagoko hiruhileko korrelatiboan izandako bolumen osoa baino txikiagoa denean, zergadunak hiruhileko horretako eragiketa bolumenaren %2a ordaindu ahal izango du etekin garbia zuzeneko zenbatespnen arabera kalkulatzen duten jarduerengatik. Saltoki orokor, berezi nahiz barrukoetan tabako laboreak handizka zein txikizka saltzen direnean, portzentajea hori hiruhilekoan izandako salmenta edo sarrera bolumenaren %1 izango da.

CAPÍTULO V. PAGOS FRACCIONADOS

Artículo 127. *Obligados al pago fraccionado.*

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a autoliquidar e ingresar en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la cantidad que resulte de lo establecido en los artículos siguientes.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, los contribuyentes que desarrollen actividades agrícolas, ganaderas o forestales no estarán obligados a efectuar pago fraccionado en relación con las mismas si, en el año natural anterior, al menos el 70 por 100 de los ingresos procedentes de la actividad, con excepción de las subvenciones corrientes o de capital y de las indemnizaciones, fueron objeto de retención o ingreso a cuenta.

3. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 1 anterior, los contribuyentes que desarrollen actividades profesionales no estarán obligados a efectuar pago fraccionado en relación con las mismas cuando, en el año natural anterior, al menos el 50 por 100 de los ingresos de la actividad fueron objeto de retención o ingreso a cuenta.

4. A efectos de lo dispuesto en los apartados 2 y 3 anteriores, en caso de inicio de la actividad se tendrá en cuenta el porcentaje de ingresos que hayan sido objeto de retención o ingreso a cuenta durante el período a que se refiere el pago fraccionado.

Artículo 128. *Importe del pago fraccionado con carácter general.*

1. Los contribuyentes a que se refiere el artículo anterior ingresarán, trimestralmente, con carácter general, por las actividades que determinen el rendimiento neto mediante el método de estimación directa, así como por el método de estimación objetiva, el importe resultante de aplicar el 5 por 100 a los rendimientos netos empresariales o profesionales obtenidos en el penúltimo año anterior al de los pagos fraccionados, minorado, en su caso, en una cuarta parte de las retenciones y los ingresos a cuenta que, conforme a lo dispuesto en la normativa vigente, fueron practicadas y efectuados en el penúltimo año anterior.

Por las actividades que determinen el rendimiento neto por la modalidad de signos índices o módulos, cuando durante el penúltimo año anterior el titular hubiera sido una persona física y no hubiera dispuesto de personal asalariado, se ingresará la mitad de la cuantía que resulte de lo establecido en el párrafo anterior.

En ningún supuesto el importe del pago fraccionado podrá ser negativo.

2. Los contribuyentes podrán aplicar en cada uno de los pagos fraccionados un porcentaje superior al indicado.

3. El Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas podrá establecer un procedimiento especial para el ingreso de los pagos fraccionados.

Artículo 129. *Importe del fraccionamiento en el método de estimación directa en circunstancias excepcionales.*

1. En los supuestos de actividades de temporada, o de inicio o cambio de actividad, así como cuando en el penúltimo ejercicio anterior al que correspondan los pagos fraccionados no se hubieran ejercido las actividades o por las mismas el rendimiento neto no hubiera sido positivo o cuando el volumen de operaciones de algún trimestre sea inferior al volumen total correspondiente al trimestre correlativo del penúltimo año anterior, por las actividades que determinen el rendimiento neto mediante el método de estimación directa, el contribuyente podrá ingresar el 2 por 100 del volumen de operaciones de dicho trimestre. Dicho porcentaje será el 1 por 100 del volumen de ventas o ingresos del trimestre, en el caso de comerciantes mayoristas o comerciantes al por menor de labores de tabaco en expendedurías generales, especiales o interior.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera ateratzen den zenbatekoari kendu beharrekoak izango dira, hala badagokio, erregelamendu honek 114. eta 123. artikuluetan ezarritakoari jarraikiz egindako atxikipenak eta konturako sarrerak, hiruhilekoari dagozkionak.

3. Zergadunek adierazitakoa baino portzentajea handiago aplikatu ahal izango dute ordainketa zatikatu bakoitzean.

130. artikulua. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa zeinu, indize edo moduluuen modalitatean, tartean aparteko egoerak daudenean, nekazaritza, abeltzaintza arrantza jarduerak kanpoan utzita.

1. Denboraldiko jardueretan, jarduera hasi edo aldatzen denean, ordainketa zatikatuak egin baino bi urte lehenago jarduerarik garatu ez denean edo jarduera horietatik lortutako etekin garbia positiboa izan ez denean, etekin garbia kalkulatzeko zeinu, indize edo moduluuen modalitatea erabiltzen duten jarduerengatik zergadunak salbuespen gisa egingo dituen dirusarrerak hurrengo apartatuetan zehaztutakoak izango dira.

2. Hiruhileko ordainketa bakoitza soldatapekoak ez den langilearen modulua bakarrik aplikatuz ateratzen den zenbatekoaren %5 izango da. Modulu hori kalkulatzeko, zerga honen zeinu, indize edo moduluak aplikatzeko Ogasuneko eta Finantzako foru diputatuak foru agindu bidez ekitaldi bakoitzerako onartzen dituen instrukzioetan jasotakoari jarraituko zaio.

Ordainketa zatikatuaren ondorio hutsetarako, aurreko paragrafoan adierazitako oinarri-datuuen zenbatekoa 2rekin zatituko da jardueraren titularra pertsona fisikoa denean eta soldatapeko langilerik ez duenean.

Apartatu horentan aipatzen den ordainketa zatikatuaren ondorio hutsetarako, ezingo da inolako indize zuzentzailerik aplikatu.

Soldapatekoak ez den langilearen modulua zenbaki oso bat ez bada, bi zenbaki dezimalekin adieraziko da.

3. Jarduera bat urtarriaren 1az geroztik hasten bada edo abenduaren 31 baino lehen amaitzen, edo bi zirkunstantziak batera ematen direnean, osatu gabeko hiruhileko naturalean egin behar den ordainketa zatikatua eragiketa honen emaitza izango da: Lehenik, hiruhileko natural oso bati dagokion zenbatekoa -aurreko 2. apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulatua- hartuko da, eta gero, hiruhileko natural horretan jarduera garatu den egun naturalen kopuru hiruhileko horretako egun naturalen kopuru osoarekin zatituko da; hiruhileko natural oso-ari dagokion zenbatekoa zatiketa horren emaitzarekin biderkatuz lortuko da, azkenik, ordainketa zatikatuaren zenbatekoak.

Jarduera hasten den egunean oinarri-daturik zehazterik ez badago, ordainketa zatikatua hiruhilekoan izandako salmenta edo sarrera bolumenaren %2 izango da.

4. Denboraldiko jardueretan ordaindu behar den zenbatekoa kalkulatzeko, eragiketa hauxe egingo da: Hiruhilekoan zehar jarduera zenbat egun naturalen garatu den jakinda, egun kopuru hori hiruhileko horretako egun naturalen kopuruarekin zatituko da, eta ateratzen den zatidura aurreko 2. apartatutik ateratzen den zenbatekoarekin biderkatuko da.

5. Aurreko 2., 3. eta 4. apartatuetan xedatutakoaren arabera ateratzen den zenbateketik kendu beharrekoak izango dira, hala badagokio, erregelamendu honek 114. eta 123. artikuluetan ezarritakoari jarraituta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak, hiruhilekoari dagozkionak.

2. De la cantidad resultante por la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior, se deducirán, en su caso, las retenciones practicadas y los ingresos a cuenta efectuados de conformidad con lo dispuesto en los artículos 114 y 123 de este Reglamento, correspondientes al trimestre.

3. Los contribuyentes podrán aplicar en cada uno de los pagos fraccionados porcentajes superiores a los indicados.

Artículo 130. Importe del fraccionamiento en la modalidad de signos, índices o módulos excepto en las actividades agrícolas, ganaderas y pesca, en circunstancias excepcionales.

1. En los supuestos de actividades de temporada, o de inicio o cambio de actividad, así como cuando en el penúltimo ejercicio anterior al que correspondan los pagos fraccionados no se hubieran ejercido las actividades o por las mismas el rendimiento neto no hubiera sido positivo, con carácter excepcional, por las actividades que determinen el rendimiento neto mediante la modalidad de signos, índices o módulos, el contribuyente ingresará la cuantía que corresponda según los apartados siguientes.

2. Cada pago trimestral consistirá en el 5 por 100 de la cantidad resultante de la aplicación, exclusivamente, del módulo personal no asalariado, determinado éste conforme a lo previsto en el apartado correspondiente de las instrucciones para la aplicación de los signos, índices o módulos de este Impuesto que, para cada ejercicio, sean aprobados mediante Orden Foral del Diputado o de la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

A los exclusivos efectos del pago fraccionado, la cuantía del dato-base señalado en el párrafo anterior se dividirá por 2 cuando se trate de actividades cuyo titular sea una persona física y no disponga de personal asalariado.

A los exclusivos efectos del pago fraccionado contemplado en este apartado no será de aplicación índice corrector alguno.

Si el módulo personal no asalariado no fuese un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

3. En caso de inicio de la actividad con posterioridad al 1 de enero o de cese antes del 31 de diciembre o cuando concurren ambas circunstancias, la cantidad a ingresar, en concepto de pago fraccionado, en el trimestre natural incompleto, se obtendrá multiplicando la cantidad correspondiente a un trimestre natural completo, determinada conforme a lo dispuesto en el apartado 2 anterior, por el cociente resultante de dividir el número de días naturales comprendidos en el período de ejercicio de la actividad en dicho trimestre natural por el número total de días naturales del mismo.

Cuando no pudiera determinarse ningún dato-base el día en que se inicie la actividad, el pago fraccionado consistirá en el 2 por 100 del volumen de ventas o ingresos del trimestre.

4. En las actividades de temporada, el importe a ingresar se obtendrá multiplicando la cantidad resultante en el apartado 2 anterior por el cociente resultante de dividir el número de días naturales en que se desarrolle la actividad durante el trimestre entre el número de días naturales del mismo.

5. De la cantidad resultante por la aplicación de lo dispuesto en los apartados 2, 3 y 4 anteriores, se deducirán, en su caso, las retenciones practicadas y los ingresos a cuenta efectuados, conforme a lo dispuesto en los artículos 114 y 123 de este Reglamento, correspondientes al trimestre.

131. artikula. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa zeinu, indize edo moduluaren modalitatean, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza jardueretan, aparteko egoerak daudenean.

1. Denboraldiko jardueretan, jarduera hasi edo aldatzen denean, ordainketa zatikatuak egin baino bi urte lehenago jarduerarik garatu ez denean edo jarduera horietatik lortutako etekin garbia positiboa izan ez denean, salbuespen gisa, etekin garbia kalkulatzeko zeinu, indize edo moduluaren modalitatea erabiltzen duten nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza jarduerengatik zergadunak egingo dituen diru sarrerak hurrengo apartuetan zehaztutakoak izango dira.

2. Hasiera batean aplikatuko diren zeinu edo moduluak eta indize zuzentzaileak, jardueraren oinarri-daturei dagozkienak izango dira, beti ere, urte bakoitzeko urtarilaren 1a erreferentzia harturik.

Oinarri-daturen bat urteko lehen egunean zehazterik ez dagoenean, aurreko urteari dagokiona hartuko da ordainketa zatikatuaren ondorioetarako.

Denboraldiko jarduerak badira, aurreko urteari dagokion modulu unitate kopurua hartuko da ordainketa zatikatuaren ondorioetarako.

Aurreko urtean ez bada jardueran aritu, hasiera batean aplikatuko diren indize edo moduluak eta indize zuzentzaileak, hasiera eguneko oinarri-daturei dagozkienak izango dira.

Ordainketa zatikatuaren ondorio soiletarako, aurreko paragrafoetan adierazitako oinarri-datuaren zenbatekoa 2rekin zatituko da jardueraren titularra pertsona fisikoa denean eta soldatapeko langilerik ez duenean.

Zeinu edo modulu bakoitzeko oinarri-datuak zenbaki oso bat ez badira, bi zenbaki dezimalekin adieraziko dira.

3. Hiruhileko ordainketa bakoitza jardueraren zeinu, indize edo moduluak aplikatzu ateratzen diren etekin garbien %5 izango da, betiere aurreko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera.

Nekazari gazteen kasuan edo soldatapeko nekazariak direnean, dagokien hiruhileko ordainketa kalkulatzeko, zerga honen zeinu, indize edo moduluak aplikatzeko Ogasuneko eta Finantzetako diputatuak foru agindu bidez ekitaldi bakoitzeko onartzen dituen instrukzioetan kolektibo horrentzat jasoko den murrizpena aplikatuko da.

Oinarri-daturik ezin bada zehaztu aurreko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera, ordainketa zatikatua hiruhilekoan izandako salmenta edo sarrera bolumenaren %2koa izango da.

4. Jarduera bat urtarilaren 1az geroztik hasten bada edo abenduaren 31 baino lehen amaitzen, edo bi zirkunstantziak batera ematen direnean, etekin garbia, ordainketa zatikatuaren ondorioetarako, honako modu honetan kalkulatuko da:

1.— Etekin garbia dagokion jarduerari aurreko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera zeinu, indize edo moduluak aplikatzu kalkulatuko da.

2.— Jardueran aritutako hiruhileko natural oso bakoitzeko, etekin garbiaren %5 ordainduko da.

3.— Osatu gabeko hiruhileko naturalean ordaindu behar den zenbatekoa honela kalkulatuko da: Lehenik, hiruhileko natural oso batu dagokion zenbatekoa hartuko da, eta gero, hiruhileko natural horretan jarduera garatu den egun naturalen kopurua hiruhileko horretako egun naturalen kopuru osoarekin zatituko da; hiruhileko natural osoari dagokion zenbatekoa zatiketa horren emaitzarekin biderkatuz lortuko da, azkenik, ordainketa zatikatuaren zenbatekoia.

Artículo 131. Importe del fraccionamiento en la modalidad de signos, índices o módulos en las actividades agrícolas, ganaderas y de pesca en circunstancias excepcionales.

1. En los supuestos de actividades de temporada, o de inicio o cambio de actividad, así como cuando en el penúltimo ejercicio anterior al que correspondan los pagos fraccionados no se hubieran ejercido las actividades o por las mismas el rendimiento neto no hubiera sido positivo, con carácter excepcional, por las actividades agrícolas, ganaderas y de pesca que determinen el rendimiento neto mediante la modalidad de signos, índices o módulos, el contribuyente ingresará la cuantía que corresponda según los apartados siguientes.

2. Los signos o módulos, así como los índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base de la actividad referidos al día 1 de enero de cada año.

Cuando algún dato-base no pudiera determinarse el primer día del año, se tomará, a efectos del pago fraccionado, el que hubiese correspondido en el año anterior.

En el supuesto de actividades de temporada se tomará, a efectos del pago fraccionado, el número de unidades de módulo que hubiesen correspondido en el año anterior.

Cuando en el año anterior no se hubiese ejercido la actividad, los signos o módulos, así como los índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día en que se inicie.

A los exclusivos efectos del pago fraccionado, la cuantía de los datos-base señalados en los párrafos anteriores se dividirá por 2 cuando se trate de actividades cuyo titular sea una persona física y no disponga de personal asalariado.

Si los datos-base de cada signo o módulo no fuesen un número entero, se expresarán con dos cifras decimales.

3. Cada pago trimestral consistirá en el 5 por 100 de los rendimientos netos resultantes de la aplicación de los signos, índices o módulos de la actividad que correspondan según lo establecido en el apartado 2 anterior.

En el supuesto de que se trate de agricultores jóvenes o asalariados agrarios resultará de aplicación para el cálculo del correspondiente pago trimestral la reducción que, dirigida a este colectivo, se contendrá en las instrucciones para la aplicación de los signos, índices o módulos de este Impuesto que, para cada ejercicio, sean aprobados mediante Orden Foral del Diputado o de la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

Cuando no pudiera determinarse ningún dato-base conforme a lo dispuesto en el apartado 2 anterior, el pago fraccionado consistirá en el 2 por 100 del volumen de ventas o ingresos del trimestre.

4. En caso de inicio de la actividad con posterioridad al 1 de enero o de cese antes del 31 de diciembre o cuando concuerren ambas circunstancias, el rendimiento neto, a efectos del pago fraccionado, se calculará de la siguiente forma:

1.— Se determinará el rendimiento neto que procedería por aplicación de los signos, índices o módulos de la actividad que corresponda según lo establecido en el apartado 2 anterior.

2.— Por cada trimestre natural completo de actividad se ingresará el 5 por 100 del rendimiento neto.

3.— La cantidad a ingresar en el trimestre natural incompleto se obtendrá multiplicando la cantidad correspondiente a un trimestre natural completo por el cociente resultante de dividir el número de días naturales comprendidos en el período de ejercicio de la actividad en dicho trimestre natural por el número total de días naturales del mismo.

Jarduera hasten den egunean oinarri-daturik zehazterik ez badago, ordainketa zatikatua hiruhilekoan izandako salmenta edo sarrera bolumenaren %2 izango da.

5. Denboraldiko jarduerak badira, urteko etekin garbia aurreko 2. apartatuan xedatutakoari jarraikiz kalkulatuko da ordainketa zatikatuaren ondorioetarako.

Eguneko etekina, urteko etekina aurreko urtean jardueran aritu den egun kopuruarekin zatitzu kalkulatuko da.

Zenbaki honetan aipatutako jardueretan, hiruhileko natural bakotzagatik egin beharreko sarrera honela kalkulatuko da: Lehenik, aipatu hiruhilekoan jarduera zenbat egun naturaletan garatu den jakin behar da, eta gero, kopuru hori eguneko etekinarekin biderkatu. Emaitzaren %5 izango da ordaindu beharreko sarrera.

6. Aurreko 3., 4. eta 5. apartatuetan xedatutakoaren arabera ateratzen den zenbatekotik kendu beharrekoak izango dira, hala badagokio, erregelamendu honek 114. eta 123. artikuluetan ezarritakoari jarraikiz atxikipenak eta konturako sarrerak, hiruhilekoari dagozkionak.

132. artikulua. Aitortza eta ordaintza.

1. Enpresari eta profesionalek derrigorrez aitortu eta ordaindu beharko dizkiote hiru hilabetetan behin Foru Aldundiari kapitulu honetako aurreko artikuluaren arabera zehaztutako zenbatekoak. Horretarako epea apiril, uztail, urri eta urtarrilaren 1ean hasiko da eta hurrengo hilaren 10ean amaituko.

Kapitulu honetako aurreko artikuluan xedatutakoa aplikatu arren ordaintzeko zenbatekorik ateratzen ez denean, zergadunek ez dute aitorpenik aurkeztu beharko.

2. Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak artikulu honetan aipatzen diren epeak luzatu ahal izango diru, eta baita sei hilabetetan behin ordaintzeko aukera eman ere. Horretarako, alabaina, beharrezkoa izango da aurreko artikuluan adierazitako portzentajeetan bidezko egokipenak egitea.

3. Zergadunek Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztuko dituzte aitorpenak, eta diru sarrera Gipuzkoako Foru Aldundian egingo dute.

Aitorpenak bat etorriko dira ezarrita dauden baldintza eta eskakizunekin, eta diru-sarrera Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakiko duen tokian eta eran egingo da.

133. artikulua. Errentak egoztek erregimenean dauden entitateak.

Errentak egoztek erregimenean dauden entitateek jarduera ekonomikoengatik lortzen dituzten etekinen ordainketa zatikatua baziak, komunero edo partaide bakoitzak egingo du entitatearen irabazietan duen partaidetzaren arabera.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehena. Izatezko bikoteak.

Erregelamendu honen ondorioetarako, izatezko bikote aipatzean aintzat hartzen dira Izatezko bikoteak arautzen dituen maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako bikoteak.

Bigarrena. Arrantza suspertzea.

1. Zerga neurriei buruzko apirilaren 27ko 3/1999 Foru Arauaren 4. artikuluan aipatutako gutxieneko hamar urteko epean eskuratzalea arrantzari lotuta egotearen beharkizuna betetzeko, eskualdaketaren agiri notarialean eskuratzaleak adierazi behar du ontzia aipatu epean arrantzari atxikita izateko konpromisoa.

Cuando no pudiera determinarse ningún dato-base el día en que se inicie la actividad, el pago fraccionado consistirá en el 2 por 100 del volumen de ventas o ingresos del trimestre.

5. En las actividades de temporada, a efectos del pago fraccionado, se calculará el rendimiento neto anual conforme a lo dispuesto en el apartado 2 anterior.

El rendimiento diario resultará de dividir el anual por el número de días de ejercicio de la actividad en el año anterior.

En las actividades a que se refiere este número el ingreso a realizar por cada trimestre natural consistirá en el 5 por 100 del resultado de multiplicar el número de días naturales en que se desarrolla la actividad durante dicho trimestre por el rendimiento diario.

6. De la cantidad resultante por la aplicación de lo dispuesto en los apartados 3, 4 y 5 anteriores, se deducirán, en su caso, las retenciones practicadas y los ingresos a cuenta efectuados, conforme a lo dispuesto en los artículos 114 y 123 de este Reglamento, correspondientes al trimestre.

Artículo 132. Declaración e ingreso.

1. Los empresarios y profesionales estarán obligados a declarar e ingresar trimestralmente en la Diputación Foral las cantidades determinadas conforme a lo dispuesto en los artículos anteriores de este capítulo en los plazos comprendidos entre el día 1 de los meses de abril, julio, octubre y enero y el día 10 del mes siguiente que corresponda.

Cuando de la aplicación de lo dispuesto en los artículos anteriores de este capítulo no resultasen cantidades a ingresar, los contribuyentes no deberán presentar declaración.

2. El Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas podrá prorrogar los plazos a que hace referencia este artículo, así como establecer supuestos de ingreso semestral con las adaptaciones que procedan de los porcentajes determinados en el artículo anterior.

3. Los contribuyentes presentarán las declaraciones ante el Departamento de Hacienda y Finanzas e ingresarán su importe en la Diputación Foral de Gipuzkoa.

La declaración se ajustará a las condiciones y requisitos y el ingreso se efectuará en la forma y lugar que determine el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas.

Artículo 133. Entidades en régimen de atribución de rentas.

El pago fraccionado correspondiente a los rendimientos de actividades económicas obtenidos por entidades en régimen de atribución de rentas se efectuará por cada uno de los socios, comunitarios o participes, en proporción a su participación en el beneficio de la entidad.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Parejas de hecho.

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

Segunda. Fomento de la actividad pesquera.

1. Para el cumplimiento del requisito de afectación a la actividad pesquera del adquirente durante un plazo mínimo de diez años a que se refiere el artículo 4 de la Norma Foral 3/1999, de 27 de abril, de Medidas Fiscales se precisará que en el documento notarial en que se formalice la transmisión el adquirente manifieste su compromiso de mantener el buque afecto a la actividad pesquera durante el mencionado plazo.

Ondorio horietarako, jarduerarekiko lotura gorde dela ulertu da ondoko kasu hauetan:

- a) Itsasontziari aitortutako eskubideak zentsu bereko beste itsasontzi bati emateko erabiltzen direnean.
- b) Itsasontzia beste arrantza unitate bat egiteko baja gisa edo beste arrantza unitate baten ordez erabiltzen denean.

2. Aurreko apartatuan aipatutako artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, arrantzontzi bat eskualdatu dela ulertuko da enpresa baten akzio edo partaidetza guziak eskualdatzen direnean ere, baldin eta enpresa horren aktiboaren %90 arrantzontziez osatuta badago.

Hirugarrena. Partaidetzak inbertsio fondo kotizatuetan.

Zergaren foru arauak 50.1.b) artikuluan aurreikusten duen geroratzera araubidea ez da aplikagarria izango eskualdatu edo itzultzen dena nahiz, hala badagokio, harpidetu edo eskuratzentzen dena inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamendua, azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 49. artikuluan aipatzen dituen inbertsio fondo kotizatuetako ondarearen partaidetzak badira.

Laugarrena. Aurrezpen sistematikoko banakako planen arteko mobilizazioa.

Hornidura matematikoa aurrezpen sistematiko batetik bestera osorik edo zati batean mobilizatuz gero, erregelamendu honek aurreikuspen plan aseguratu buruz 63.3 artikuluan eta seigarren xedapen iragankorrean jasotakoari jarraituko zaio, aplikaziozko zaion neurrian.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehena. 1994ko abenduaren 31aren aurretik erositako elementuetatik eratorri diren eta jarduera ekonomiko bati lotuta egon diren ondare irabaziak.

Zergaren foru arauak 27. artikuluan jasotakoaren arabera eskualdatu aurretik jarduerarekiko lotura kendu zaien eta 1994ko abenduaren 31 baino lehen erosi diren ondare elementuak eskualdatzen direnean, ondare irabaziak murriztuko dira zergaren foru arauak lehen xedapen iragankorren lehen apartatuan jasotakoaren arabera, elementu horien noiz erosi diren kontuan hartuz.

Dena den, aurreko paragrafoan xedatutakoa ez ziae aplikatuko zergaren foru arauak lehen xedapen iragankorren bigarren apartatuan aipatutako eskualdaketei.

Bigarrena. Mendekotasun egoera Sakontzen mailaketaren arabera baloratzearen behin-behineko ondorioak.

1. 1997ko abenduaren 15eko 809/97 Foru Aginduak jasotako Sakontzen mailaketaren arabera mendeko pertsonatzat hartu diren 60 urtetik gorako adineko pertsonek zergaren foru arauak 85. artikuluan aipatutako mendekotasun egoera kreditatu dezakete, harik eta 2007ko apirilaren 20ko 504/07 Errege Dekretuak jasotakoaren arabera mendekotasun egoera berriro baloratu arte, 2007ko ekainaren 15eko 545/07 Foru Aginduak, Sakontzen mailaketaren bidez lortutako puntuazioak BVD eta RAI-RUG balio bihurtzeko baliokidetasun sistema ezartzen duenak, zehaztutako behin-behineko baliokidetasun irizpideen arabera. Aipatu errege dekretuak onartu du, hain zuzen, Autonomia pertsonala sustatu eta besteren beharra duten per-

A estos efectos, se entenderá que no se produce desafectación en los siguientes supuestos:

a) Cuando se utilicen los derechos reconocidos del buque para acumularlos a otro buque del mismo censo.

b) Cuando se aporte el buque como baja para la construcción de una nueva unidad pesquera o para su sustitución por otra unidad pesquera.

2. A los efectos de lo dispuesto en el artículo mencionado en el apartado anterior, también se entenderá que se ha producido la transmisión de un buque de pesca cuando se transmita la totalidad de las acciones o participaciones sociales de una empresa en la que el 90 por ciento del activo esté constituido por buques de pesca.

Tercera. Participaciones en fondos de inversión cotizados.

El régimen de diferimiento previsto en el artículo 50.1.b) de la Norma Foral del Impuesto no resultará de aplicación cuando la transmisión o reembolso o, en su caso, la suscripción o adquisición tenga por objeto participaciones representativas del patrimonio de los fondos de inversión cotizados a que se refiere el artículo 49 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por el Real Decreto 1309/2005, de 4 de noviembre.

Cuarta. Movilización entre planes individuales de ahorro sistemático.

En el supuesto de movilización total o parcial de la provisión matemática de un plan de ahorro sistemático a otro, se seguirá, en cuanto le sea de aplicación, lo dispuesto en el artículo 63.3 y en la disposición transitoria sexta de este Reglamento, relativos a los planes de previsión asegurados.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 y que hubieran estado afectos a una actividad económica.

En los supuestos de transmisión de elementos patrimoniales que hayan sido objeto de desafectación previa a su transmisión en los términos establecidos en el artículo 27 de la Norma Foral del Impuesto y hubieran sido adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 1994, las ganancias patrimoniales se reducirán de acuerdo con lo establecido en el apartado uno de la disposición transitoria primera de la Norma Foral del Impuesto, teniendo en cuenta la fecha de adquisición de los citados elementos.

No obstante, lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a las transmisiones a las que se refiere el apartado dos de la disposición transitoria primera de la Norma Foral del Impuesto.

Segunda. Efectos transitorios de la valoración de la situación de dependencia realizada de conformidad con la escala Sakontzen.

1. Aquellas personas mayores de 60 años que hubieran sido reconocidas como personas en situación de dependencia en base a la escala Sakontzen prevista en la Orden Foral 809/97 de 15 de diciembre, en tanto se efectúe una nueva valoración de la situación de dependencia de conformidad con lo previsto en el Real Decreto 504/2007, de 20 de abril, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia, podrán acreditar la situación de dependencia a que se refiere el artículo 85 de la Norma Foral del Impuesto de conformidad con los criterios de equivalencia provisional res-

tsnak zaintzeari buruzko 2006ko abenduaren 14ko 39/06 Legeak ezarritako mendekotasun egoera baloratzeko baremoa.

2. Xedapen iragankor honek 1. apartatuan aipatutako pertsonen mendekotasun egoera kreditatzeko, Foru Aldundiko organo eskudunak propio luzatutako agiria aurkeztuko da.

Hirugarrena. Kapital higikorraren etekinen gaineko atxipenei eta ondare irabazien gainekei buruz sartutako aldaketen erregimen iragankorra.

1. 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera formatizatutako eragitei aplikatuko zaie etekin esplizituko aktibo finantzarioak eskualdatu, amortizatu edo itzultzean atxikitzeo betebeharra.

1999ko urtarrilaren 1aren aurretik jaulkitako aktibo finantzarioak eskualdatzean, erosketa prezioa ez bada frogatzen, aktiboaaren jaulkipen balioaren eta eskualdaketa prezioaren arteko differentziaren gainean egingo da atxikipena.

Ez zaie atxikipenik egingo 1999ko urtarrilaren 1aren aurretik jaulkitako zor publikoko baloreak eskualdatu, trukatu edo amortizatzetik datozen etekinei, data horren aurretik atxikipenari lotuta ez bazeuden.

2. 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera likidazioen maiztuna hamabi hilabetetik gorakoa izateagatik konturako sarrerak egin zaizkien etekin esplizituak jasotzen direnean, exijigarritasunaren momentuan indarrean dagoen tasa izango du behin betiko atxikipenak, eta egindako konturako sarreren arabera erregularizatzuko da.

Laugarrena. 329/2003 Dekretuak VI. kapituluan jasotako xedapenen arabera eman diren laguntza publikoen salbuespina.

Salbuetsita daude 2003ko abenduaren 23ko 329/03 Dekretuak, lanerako laguntzak arautzen dituenak, VI. kapituluan jasotakoaren arabera lana eta familia bateratzeko eman diren laguntzak.

Bosgarrena. 2006-2007 aldko etorkizuneko kirolarien-tzako laguntza publikoen salbuespina.

Salbuetsita daude 2006ko abuztuaren 17ko 137/06 Foru Aginduak, 2006-2007 aldko etorkizuneko kirolariak izendatzeko araudia onartzan duenak, jasotakoaren arabera izendatutako etorkizuneko kirolarentzako laguntzak.

Seigarrena. Aurreikuspen plan aseguratuen arteko mobilizazioak.

Aurreikuspen plan aseguratuen artean hornikuntza matematikoa mobilizatzeko erregelamendu honetako 63.3 artikulua indarrean jarri bitartean egindako eskaerak 2001eko abenduaren 18ko 68/01 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineke Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, 56.3 artikuluan jasotakoaren arabera arautuko dira.

Zazpigarrena. 2007ko zergaldian langile lekualdatuen araubide bereziaren arabera tributatzea aukeratzeko epea.

2007ko zergaldirako soil-soilik, erregelamendu honen I. tituluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten langile lekualdatuek 2008ko martxoaren 31ra arteko epea izango dute 3.1 artikuluak araubide berezia aplikatzeko aldera aurreikusten duen aukeraz baliatzeko.

pecto a la escala Sakontzen determinados por la Orden Foral 545/2007, de 15 de junio, por la que se establece el sistema de equivalencias para la conversión de las puntuaciones obtenidas mediante la escala Sakontzen a valores de BVD y RAI-RUG.

2. La situación de dependencia de las personas a que se refiere el apartado 1 de esta disposición transitoria se podrá acreditar, exclusivamente, mediante documento emitido al efecto por el órgano competente de la Diputación Foral.

Tercera. Régimen transitorio de las modificaciones introducidas en materia de retenciones sobre los rendimientos del capital mobiliario y sobre ganancias patrimoniales.

1. La obligación de retener en las transmisiones, amortizaciones o reembolsos de activos financieros con rendimiento explícito será aplicable a las operaciones formalizadas desde el 1 de enero de 1999.

En las transmisiones de activos financieros con rendimiento explícito emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999, en caso de no acreditarse el precio de adquisición, la retención se practicará sobre la diferencia entre el valor de emisión del activo y el precio de transmisión.

No se someterán a retención los rendimientos derivados de la transmisión, canje o amortización de valores de deuda pública emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999 que, con anterioridad a esta fecha, no estuvieran sujetos a retención.

2. Cuando se perciban, a partir de 1 de enero de 1999, rendimientos explícitos para los que, por ser la frecuencia de las liquidaciones superior a doce meses, se hayan efectuado ingresos a cuenta, la retención definitiva se practicará al tipo vigente en el momento de la exigibilidad y se regularizará atendiendo a los ingresos a cuenta realizados.

Cuarta. Exención de ayudas públicas prestadas al amparo de lo previsto en el Capítulo VI del Decreto 329/2003.

Están exentas aquellas ayudas para la conciliación de la vida laboral y familiar concedidas al amparo de lo previsto en el Capítulo VI del Decreto 329/2003, de 23 de diciembre, por el que se regulan las ayudas al empleo.

Quinta. Exención de ayudas públicas prestadas a deportistas promesa de la temporada 2006/2007.

Están exentas aquellas ayudas concedidas a deportistas promesa designados de conformidad con lo previsto en la Orden Foral 137/2006, de 17 de agosto, por la que se aprueba la normativa reguladora de la designación de deportistas promesa de la temporada 2006/2007.

Sexta. Movilizaciones entre planes de previsión asegurados.

Las solicitudes de movilización de la provisión matemática entre planes de previsión asegurados formuladas hasta la entrada en vigor del artículo 63.3 de este Reglamento, se regirán por lo dispuesto en el artículo 56.3 del Decreto Foral 68/2001, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Fisicas.

Séptima. Plazo del ejercicio de la opción para tributar por el régimen especial de trabajadores desplazados en el período impositivo 2007.

Con carácter excepcional para el periodo impositivo 2007, los trabajadores desplazados que cumplan los requisitos establecidos en el título I del presente Reglamento, podrán ejercitar la opción prevista en el artículo 3.1, para la aplicación del régimen especial, hasta el 31 de marzo de 2008.