



1997ko ekainak 24, asteartea
118 Zenbakia

Martes 24 de junio de 1997
Número 118

LABURPENA — SUMARIO

	<i>Orrialdea</i>		<i>Página</i>	
3	Gipuzkoako Lurralde Historikoko Xedapen Orokorrak	9.389	3 Disposiciones Generales del T.H. de Gipuzkoa.....	9.389
6	Elkarte Autonomoko Administrazioa.....	9.440	6 Administración de la Comunidad Autónoma.....	9.440
7	Udal Administrazioa.....	9.465	7 Administración Municipal.....	9.465
8	Justizia Administrazioa.....	9.474	8 Administración de Justicia.....	9.474

3

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

3

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

*Ekainaren 10eko 45/1997 FORU DEKRETUA,
Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onar-
tzen duena.*

Uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, berarekin ekarri du Gipuzkoako zergen alorrean aurrerapauso handia ematea araugintza ahalmenaren garapenari dagokionez. Aurrerapauso horrek, hain zuzen, Konstituzioan eta Euskal Herriko Autonomi Estatutuan aitortutako foru lurraldeen eskubide historikoetatik eratorria den Ekonomia Itunaren erregimena indartu du.

Sozietateen gaineko Zergaren Arauari dagokionean, aipatu beharrekoa da, besteak beste, helburu integratzailea ere baduela: batetik, entitate juridikoen zerga araudi osoa hartzen du, salbu herri onurakotzat hartutako fundazio eta elkarten araudia, borondatezko gizarte aurreikuspenarako entitateena eta kooperatibena; eta, bestetik, lehenengo erregimenaren aldean oraingoak aldaketa nabarmena ekarri du berarekin.

Dena den, uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak jasotako erregelamenduzko garapena egin behar da. Foru Araua garatzea ezinbestekoa da entitate juridikoen zerga araudia erabat osatu ahal izateko.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

*DECRETO FORAL 45/1997, de 10 de junio, por el que
se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Socie-
dades.*

La Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, ha supuesto, en el ámbito tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, un gran paso en el desarrollo de las competencias normativas que posibilita el régimen de Concierto Económico resultante de los derechos históricos de los Territorios Forales, reconocidos en la Constitución y en el Estatuto de Autonomía del País Vasco.

En relación con la citada Norma Foral, es de resaltar, entre otras cuestiones, el propósito integrador que la misma persigue, al incluir en ella todo el régimen tributario de las entidades jurídicas, excepción hecha del régimen de las Fundaciones y Asociaciones declaradas de utilidad pública, del de las Entidades de Previsión Social Voluntaria y del de Cooperativas, así como el hecho de suponer una modificación de cierta importancia con respecto al régimen existente anteriormente.

No obstante, es preciso proceder a efectuar las previsiones de desarrollo reglamentario que en la Norma Foral 7/1996 se contienen, resultando éstas de trascendental importancia para un remate completo del régimen tributario de las entidades jurídicas.

Asmo horrekin, foru dekretu honek arautzen ditu 7/1996 Foru Arauan espresuki erregelamendu bidez garatu behar direla jasotzen dituen gaiak. Beraz, beste zerga figura batzuen araudian bezalaxe, erregelamendu honek bakar-bakarrik jasotzen ditu Foru Arauan geroago garatuak izateko alde zuzenak diren arauak. Horrelaxe gertatu da, batez ere, aipatu foru arauak jasotako xehetasun edo gai buruzko eskaera eta prozeduren alorrean. Bereziki aipatu beharrekoa da azken horietan Administrazioaren jarduketaren printzipio nagusiak sartu izana eta, zehazkiago, administrazio guztien prozedura administratiboa, hain zuzen ere azaroaren 26ko 30/1992 Legean jasota dagoena.

Foru dekretu honen edukiari dagokionean, honelaxe osatuta dagoela adierazi behar da: hamahiru kapitulu, 56 artikulua, bi xedapen gehigarri, zortzi xedapen iragankor eta amaierako bi xedapen.

Foru Dekretuan egindako erregulazioan lehen zati bat bereiz daiteke: aurreneko zazpi kapituluak. Zergaren oinarri ezargarrari eta likidagarriari buruzko alderdi desberdinak jorratzen dira kapitulu horietan.

Hori horrela, I. kapituluaren garapen erregelak sartuta daude, ondare elementuen amortizazioek oinarri ezargarrira zehazteko orduan dakarten ondorioari buruz.

II. kapituluaren garapen erregelak sartuta daude, ondare elementuen aparteko konponketei eta aldi baterako ustiapen ekonomikoak lagatzea-egatik sortutako gastuei aurre egiteko dotazio planak, Sozietateen Zergaren Foru Arauak 13. artikulua 2. apartatuko d) letran jasotakoak, ebatzi ahal izateko prozedura.

III. kapituluaren berriz, Zergaren Foru Arauaren 16. artikulua 1. apartatuan egindako aurreikuspena garatzen da, eragiketa lotuen kasuan merkatuko ohiko balioaren arabera balorazioa egiteko prozedurari buruz.

IV. kapituluaren, bestetik, zenbait eskaera edo proposamen ebazteko prozedura bateratua jasotzen da, hala nola: pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketarik alde zuzenak baloratzeko proposamenak; ikerkuntza eta garapen jardueretarako entitate lotu batek egindako kontribuzio gastuen kenkaria egiteko proposamenak; entitate lotuen artean kudeaketarako laguntza zerbitzuen gastuen kenkaria egiteko proposamenak; eta Zergaren Foru Arauak 21. artikuluan xedatutakoaren arabera subkapitalizazio koefiziente bat aplikatzeko proposamenak.

V. kapituluaren, ordea, Zergaren Foru Arauak 20. artikulua 2. apartatuan jasotako erregelamenduzko garapena jasotzen da, sortzapenaz bestelako sarrera eta gastuak denboran zehar egoteko irizpideen efikazia fiskalari buruz.

VI. kapituluaren, Zergaren Foru Arauak 22. artikulua 2. apartatuan berrinbertsioko plan bereziak onartzeko prozedurari buruz jasotako aurreikuspena garatzeaz gain, aparteko irabaziak oinarri ezargarrirako gerora sartzeko arau batzuk ematen dira.

Oinarri ezargarrira eta likidagarria zehazteko kapituluekin amaitzeko, VII. kapituluaren finkatzen da nola eskatu behar den oinarri ezargarrirako enpresa berrien kenkaria egiteko, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 26. artikuluan jasotakoaren arabera.

Argitu behar da Foru Dekretuko XIII. kapituluaren eskaera eta proposamenak tramitatu eta onartzeko prozedura orokor bat jasota dagoela. Hain zuzen, prozedura hori behin eta berriz aipatzen da Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak eta hori

Con tal fin, el presente Decreto Foral regula las materias que la Norma Foral 7/1996 señala expresamente que han de ser objeto de desarrollo reglamentario. Por lo tanto, al igual que en el régimen de otras figuras impositivas, el presente Reglamento únicamente contiene reglas sobre materias que previamente la Norma Foral ha habilitado para su desarrollo. Así sucede, sobre todo, en materia de solicitudes y procedimientos sobre aspectos o materias contenidas en la citada Norma Foral, debiendo destacar la inclusión en los mismos de los principios inspiradores de la actuación administrativa y, concretamente, del procedimiento administrativo común, recogidos en la Ley 30/1992, de 26 de noviembre.

Con respecto al contenido del presente Decreto Foral, señalar que se compone de trece capítulos, donde se desarrollan 56 artículos, dos disposiciones adicionales, ocho disposiciones transitorias y dos disposiciones finales.

Se puede distinguir una primera parte de la regulación del Decreto Foral, los primeros siete capítulos, donde se desarrollan cuestiones relativas o que afectan a la determinación de la base imponible y liquidable del Impuesto.

Así, el Capítulo I contiene reglas de desarrollo sobre el efecto que las amortizaciones de elementos patrimoniales tienen en la determinación de la base imponible.

El Capítulo II desarrolla el procedimiento para la resolución de los planes para la dotación destinada a la cobertura de reparaciones extraordinarias de elementos patrimoniales y gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal, previstos en la letra d) apartado 2 del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto.

El Capítulo III desarrolla la previsión del apartado 1 del artículo 16 de la Norma Foral del Impuesto sobre procedimiento para practicar la valoración por el valor normal de mercado en el caso de operaciones vinculadas.

El Capítulo IV aglutina en su seno un procedimiento uniforme para la resolución de diversas solicitudes o propuestas, como son las propuestas para la valoración previa de operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas, para la deducción de gastos en concepto de contribuciones a actividades de investigación y desarrollo realizadas por una entidad vinculada, para la deducción de gastos en concepto de servicios de apoyo a la gestión prestados entre entidades vinculadas, y para la aplicación de un coeficiente de subcapitalización de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

El Capítulo V contiene el desarrollo reglamentario previsto en el artículo 20, apartado 2, de la Norma Foral del Impuesto, relativo a la eficacia fiscal de criterios de imputación temporal de ingresos y gastos distintos al devengo.

El Capítulo VI, además de desarrollar la previsión contenida en el apartado 2 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto, sobre el procedimiento para la aprobación de los planes especiales de reinversión, establece determinadas reglas para la integración diferida en la base imponible de beneficios extraordinarios.

Para terminar con los capítulos relativos a la determinación de la base imponible y liquidable, el Capítulo VII establece la forma de realizar la solicitud para practicar en la base imponible la reducción por empresas de nueva creación, recogida en el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto.

Hay que aclarar que el Decreto Foral recoge en su Capítulo XIII un procedimiento general para la tramitación y aprobación de solicitudes y propuestas, al que se remiten los capítulos que regulan procedimientos para la resolución de las distintas soli-

garatzen duen foru dekretu honek jasotako eskaera eta proposamenak ebazteko prozedurak arautzen duten kapituluetan. Horrek berarekin dakar XIII. kapituluaren jasotako prozedurara jo beharra Zergaren Foru Arauak eskaerak tramitatu eta ebazteko prozedura batera bidaltzen duenean, gai bakoitza arautu edo garatzen duen kapituluaren gai horri buruz ezarritako prozedurazko berezitasunak espezialitateak eragotzi gabe.

Foru dekretu honen edukia gehiago aztertuz gero esan behar da VIII. kapituluaren garatzen direla Zergaren Foru Arauaren jasotako kerkari batzuen aplikazioaren xehetasun batzuk.

IX.etik XII. kapitulura bitartean, Zergaren Foru Arauaren VIII. tituluan jasotako erregimen bereziei buruzko alderdiak garatzen dira. Zehazkiago, hemen garatutako erregimen bereziak hauei buruzkoak dira:

- Enpresa txikiak eta ertainak
- Zuzendaritza, koordinazio eta finantzaketa zentroak
- Enpresak sustatzeko sozietateak
- Gardentasun fiskala, sozietate taldeak eta
- Enpresen bategite eta bereizteak, aktiboen ekarpenak, baloreen trukeak eta aktibo eta pasibo osoaren lagapenak.

XIV. kapituluaren, berriz, Zergaren Foru Arauak 120.2 eta 129.5 artikuluetan jasotakoa garatzen da, entitateen aurkibideari eta ofiziozko itzulketari buruz.

Azkenik, XV. kapituluaren, Zergaren Foru Arauak 130. artikuluan jasotako erregulazioa garatuta dago, atxikitze eta kontura ordaintzeko betebeharrari buruz.

Bestalde, xedapen gehigarrietan jasota daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaindu behar duten jardura enpresarial edo profesionaletan etekina zehazteko arauak, zehazkiago honako hauek: ondare gehikuntzen kalkulua, aparteko irabazien berrinbertsioa nahiz diru sarrera eta gastuen egozpen tenporalak.

Xedapen iragankorrei buruz azpimarratu behar da horietako gehienetan epe batzuk jasota daudela Sozietateen Zergaren Foru Arauaren sartutako plan edo proposamenak eskatzeko, aipatu foru araua indarrean jarri denetik aurrera plan edo proposamen horiek aplikatu edo onartzeko eta, halaber, aipatu foru araua aplikagarria den ekitaldiarako.

Azkenik, amaierako xedapenean Erregelamendua noiz jarriko den indarrean finkatzen da. Gainera ere, xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Erregelamenduan jasotako arauak Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araua aplikagarri duten zergaldietan aplikatuko dira, salbu atxikipenei eta konturako ordaintzeki buruzko gaitetan. Halaber, Ogasuneko eta Finantzaketako foru diputatuari ahalmen jakin batzuk ematen zaizkio Sozietateen gaineko Zergaren kudeaketari dagokionez.

Horiek horrela, Ogasuneko eta Finantzaketako foru diputatuaren proposamenez, Diputatu Kontseiluak 1997ko ekainaren 10eko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, hau

citades y propuestas contenidas en la Norma Foral del Impuesto y desarrolladas en el presente Decreto Foral. Ello implica que con carácter general, allí donde la Norma Foral del Impuesto remita a un procedimiento para la tramitación y resolución de solicitudes, habrá de dirigirse al procedimiento establecido en el Capítulo XIII, sin perjuicio de las especialidades procedimentales que en la materia de que se trate establezca el capítulo que regule o desarrolle esta última.

Continuando con el análisis del contenido del presente Decreto Foral, el Capítulo VIII desarrolla cuestiones relativas a la aplicación de las diversas deducciones previstas en la Norma Foral del Impuesto.

Los Capítulos IX a XII desarrollan aspectos relativos a los regímenes especiales recogidos en el Título VIII de la Norma Foral del Impuesto. Concretamente, los regímenes especiales que son objeto de desarrollo son los referidos a:

- Pequeñas y medianas empresas,
- Centros de dirección, de coordinación y financieros,
- Sociedades de promoción de empresas,
- Transparencia fiscal, grupos de sociedades, y
- Fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cesiones globales del activo y del pasivo.

El Capítulo XIV desarrolla las previsiones del artículo 120.2 y 129.5 de la Norma Foral del Impuesto, sobre índice de entidades y devolución de oficio.

Por último, el Capítulo XV desarrolla la regulación contenida en el artículo 130 de la Norma Foral del Impuesto sobre la obligación de retener e ingresar a cuenta.

Por su parte, las Disposiciones Adicionales contienen reglas sobre la determinación del rendimiento en las actividades empresariales o profesionales que tributen por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, referidas concretamente al cálculo de incrementos de patrimonio, a la reinversión de beneficios extraordinarios y a la imputación temporal de ingresos y gastos.

Con respecto a las Disposiciones Transitorias, hay que resaltar que en la mayoría de ellas se prevén plazos para solicitar los distintos planes o propuestas incluidas en la Norma Foral del Impuesto, para su aplicación o aprobación con efectos desde la entrada en vigor de la Norma Foral y para los ejercicios a los que sea de aplicación la misma.

Por último, la Disposición Final regula la entrada en vigor del Reglamento, estableciendo que los preceptos recogidos en la misma serán de aplicación para los períodos impositivos respecto de los que sea de aplicación la Norma Foral del Impuesto, con la salvedad prevista para la materia referente a las retenciones e ingresos a cuenta. Asimismo, recoge habilitaciones específicas a favor del Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para aspectos relativos a la gestión del Impuesto.

En su virtud, a propuesta del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, previa deliberación y aprobación del Consejo de Diputados, en su reunión del día 10 de junio de 1997,

XEDATU DUT:

I. KAPITULUA

AMORTIZAZIOAK

1. *artikulua. Ibilgetuaren ondare elementuak amortizazioa.*

1. Amortizazioa elementuz elementu egingo da.

Antzeko izaera duten edo erabilera gradu antzekoa duten elementuak direnean, amortizazioa elementuen multzo osoaren gainean egin daiteke, baldin eta beti ondare elementu bakoitzari dagokion amortizazio metatuaren zatia zein den jakin badaiteke.

Instalazio teknikoak amortizazio elementu bakarria izan daitezke.

Eraikuntzak direnean, berriz, lurzoruaren balioari dagokion erosketaren prezioaren zatia ezezaguna bada, aipatu zatia kalkulatzeko balio osoaren aldean balio hori zein proportziotan dagoen hartuko da kontuan, erosketaren urteko balio katastralak oinarritzat hartuta.

2. Ondare elementuak erabilgarritasun aldiaren barruan amortizatu beharko dira. Halakotzat hartuko da, amortizazio metodoaren arabera, elementuen balioa erabat ordainduta geratu behar den aldia, hondarrezko balioa kanpoan utzita.

Amortizazioa egiterakoan Zergaren Foru Arauak 11.2.a) artikuluan jasotako taulako koefizienteak erabiltzen direnean, erabilgarritasun aldia ez da handiagoa izango taula horretan finkatutako gehieneko amortizazioaldia baino.

3. Ibilgetu materialaren ondare elementuen berrikuntzak, zabalkuntzak edo hobekuntzak ibilgetu horretan sartzen direnean, horien zenbatekoa amortizatuko da ondare elementuen erabilgarritasun aldia osatzeko geratzen diren zergaldietan zehar. Horretarako, zergaldi bakoitzari ondorengo emaitza egotziko zaio: ondare elementuan zergaldi bakoitzean kontabilizatutako amortizazioa, depreziazio efektiboarekin bat datorren neurrian, berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntza eragiketak egin diren zergaldiaren hasieran ondare elementu horrek zeukan kontabilitate balioarekin zatituz lortutako portzentaia aipatu zenbatekoari aplikatuz ateratzen den emaitza.

Berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntza izan duten ondare elementuak, halaber, eragiketa horiek egin aurretik erabilitako metodoaren arabera amortizatzen jarraituko dira.

Aurreko parrafoan aipatutako eragiketak direla-eta aktiboaren erabilgarritasun aldia luzatzen denean, erabilgarritasun aldi berria kontuan hartu beharko da ondare elementuaren amortizazioa eta berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntzaren zenbatekoaren amortizazioa egiteko.

Kontabilitate birbalorazioak egiten direnean apartatu honetan xedatutakoa aplikatuko da, baldin eta horien zenbatekoa kontabilitate emaitzan sartzera derrigortzen duten lege edo erregelamenduen arabera egin badira.

4. Ondare elementu berberari ezingo zaizkio aplikatu aldi berean eta jarraian amortizazio metodo desberdinak.

5. Zergaren Foru Arauak 11.2.c) artikuluan jasotako amortizazio metodoa aukeratzen denean, arau hauek erabiliko dira:

a) Digitoen batura ondare elementua amortizatu den urteei emandako balio numerikoak batuz lortuko da.

DISPONGO:

CAPITULO I

AMORTIZACIONES

Artículo 1. Amortización de elementos patrimoniales del inmovilizado.

1. La amortización se practicará elemento por elemento.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Horretarako, ondare elementuaren amortizazioaldia den berdina den balio numerikoa emango da, urtetan adierazita, funtzionamenduan jarri eta urtebetera. Ondorengo urteetarako, ordea, elkarren segidan unitatez unitate murrizten doazen balio numerikoak emango dira, amortizazioaren azken urtera iritsi arte. Azken horrek unitatearen balio numerikoa izango du.

Amortizazioaldia gehieneko alditik, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 11.2.a) artikuluan jasotako amortizazio taularen arabera, amortizazioko gehieneko koefizienteari jarraiki ateratako aldira doazen aldietako edozein izan daiteke, biak barne.

b) Erosketa prezioa edo produkzio kostua aurreko letraren arabera lortutako baturarekin zatituko da. Eta horrela, digito bakoitzeko kuota kalkulatu da.

c) Digito bakoitzeko kuota zergaldiari dagokion balio numerikoarekin biderkatuko da.

6. Erregularizatze edo eguneratze xedapenetan jasotakoaren arabera eguneratu diren elementuen amortizazioari buruzko arauak, 1996ko urtarrilaren 1a baino lehen onartuak, elementu horien erabilgarritasun aldia amaitu bitartean aplikatzen jarraituko dira.

Modu berean jokatu da abenduaren 26ko 76/1980 Legearen babesean birbalorazitu diren ondare elementuekin.

7. Entitateak bategin, erabat edo zati batean bereizi eta kapital ekarpena egiten denean, lehendik zeukan amortizazio erregimena gorde beharko da ondare elementu bakoitzerarekin, salbu sujetu pasiboak horiekin amortizazio sistema propioa erabili nahi badu. Azken horretarako, amortizazio plana aurkeztu beharko du ondorengo 2. artikuluan jasotakoari jarraiki.

2. artikulua. Amortizazio planak.

1. Sujetu pasiboek amortizazio plan bat onar dezan eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorrean jasotakoaren arabera, artikulua honetan finkatutako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Sujetuak datu hauek sartu beharko ditu eskaeran:

a) Amortizazioko plan berezian sartu nahi diren ondare elementuen azalpena. Zer jarduerari dauden lotuta eta non dauden kokatuta adieraziko da.

b) Sujetuak proposatutako amortizazio metodoa. Metodo horren arabera amortizazioak denboran zehar nola banatuko diren adieraziko da.

c) Sujetuak proposatutako amortizazio metodoaren justifikazioa.

d) Ondare elementuen erosketa prezioa edo produkzio kostua.

e) Ondare elementuak funtzionatzeko moduan jartzeko eguna.

Oraindik eraikitzen ari diren ondare elementuak badira, bere ustez funtzionatzeko moduan noiz jarriko den adieraziko da.

3. Eskaera ondare elementuen eraikuntzaldiaren barruan aurkeztuko da edo, bestela, funtzionatzeko moduan jarri ondorengo hiru hilabeteen barruan.

4. Sujetuak eskatuta, berari onartutako amortizazio planak aldatu ahal izango dira, aurreko apartatuetan jasotako arauak betez. Aldaketak ondorioa izango duen zergaldiaren lehen hiru hilabeteetan aurkeztu beharko da eskaera hori.

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

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

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

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

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

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

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

Artículo 2. Planes de amortización.

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

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

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

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

c) Justificación del método de amortización propuesto.

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

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

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

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

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

3. artikulua. Amortizazio askatasuna.

1. Amortizazio askatasuna aplikagarria zaien ondare elementuak funtzionamenduan jartzen diren egunetik aurrera eta horien erabilgarritasun aldi zehar gauzatu ahal izango da. Erabilgarritasun aldi moduan ulertuko da aurreko 1. artikuluan 2 apartatuan hala definitu dena.

2. Ibilgetuaren elementuen erosketa eguna edozein izanik ere, Zergaren Foru Arauak 11.4.a) artikuluan araututako amortizazio askatasuna gauzatu ahal izango da.

3. Zergaren Foru Arauak 11. artikuluan 4 apartatuko g) eta h) letretan aipatutako amortizazio askatasunaren aplikazioa foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera eskatu beharko da, ondoko berezitasunak kontuan hartuz:

A) Sujetu pasiboak eskaera bat aurkeztuko dio Zerga Administrazioari, datu hauek sartuz:

a) Ondare elementuen azalpena, zein jarduerari dauden atxikita eta non dauden kokatuta.

b) Enpresaren jardueraren eragin kutsagarria murrizteari eta zuzentzeari atxiki izanaren justifikazioa, lehenago aipatutako g) letran jasota dauden elementuak direnean.

c) Euskal Autonomi Elkarteko organismoen ebazpena, lurzoru kutsatuak garbitzeko proiektu bat onartzuz. Lehenago aipatutako h) letran jasota dauden elementuak proiektuarekin zuzenean lotu izanaren justifikazioa.

d) Ondare elementuen erosketa prezioa edo produkzio kostua.

e) Ondare elementuak lehenago aipatutako g) eta h) letretan jasota dauden jarduerari atxiki zaizkien eguna.

B) Eskaera ondare elementuen eraikuntzaldiaren barruan aurkeztuko da edo, bestela, aipatu jarduerari atxiki ondorengo hiru hilabeteen barruan.

4. Zergaren Foru Arauak 45. artikuluan 2 apartatuko 1 zenbakian aipatutako amortizazio askatasuna aplikatzeko, foru dekretu honek 36. artikuluan jasotakoa beteko da.

II. KAPITULUA

APARTEKO KONPONKETEN PLANAK. ALDI BATERAKO USTIAPEN EKONOMIKOAK UZTEAREN GASTUAK

4. artikulua. Aparteko konponketen planak.

1. Sujetu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote Zergaren Foru Arauak 13. artikuluan 2 apartatuko d) letran jasotako ondare elementuen aparteko konponketei aurre egiteko dotazio plana onar dezan, foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera, artikulua honetan zehaztutako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Datu hauek sartu beharko dira eskaeran:

a) Aparteko konponketa izango duten ondare elementuen azalpena.

b) Planak eragindako ondare elementuen amortizazio sistemaren azalpena.

Artículo 3. Libertad de amortización.

1. La libertad de amortización se podrá practicar a partir de la fecha de entrada en funcionamiento de los elementos patrimoniales a los que resulte de aplicación y durante el período de vida útil de los mismos, entendiéndose por tal la definida en el apartado 2 del artículo 1 anterior.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPITULO II

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

Artículo 4. Planes de reparaciones extraordinarias.

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

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

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

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

c) Aparte konponketen azalpen tekniko eta beharren justifikazioa.

d) Ondare elementuen erosketa prezioa edo produkzio kostua.

e) Konponketen gutxi gorabeherako zenbatekoa. Halaber, zein ekitalditan egin behar diren eta konponketaren justifikazioa zein den zehaztuko da.

f) Konponketen gutxi gorabeherako zenbatekoa denboran zehar egoteko irizpidea, eta horren justifikazioa.

g) Funtzionatzeko moduan jartzeko eguna.

3. Eskaera ondare elementuen eraikuntzaldiaren barruan aurkeztuko da edo, bestela, funtzionatzeko moduan jarri ondorengo hiru hilabeteen barruan.

4. Benetan egindako konponketen zenbatekoaren gainera soberan egin diren dotazioak, hala gertatuz gero, konponketak burutu diren zergaldian erregularizatu beharko dira. Halaber, berandutza interesak sortuko dira.

5. Administrazioak onartutako aparteko konponketen planak aldatu ahal izango dira sujetu pasiboak hala eskatuta, artikulu honetan jasotako arauak betez. Aldaketak ondorioa izango duen zergaldiaren lehen hiru hilabeteen barruan aurkeztu beharko da eskaera.

5. artikulua. Dotazio planak, aldi baterako ustiapen ekonomikoak uzteagatik sortutako gastuei aurre egiteko.

1. Sujetu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote Zergaren Foru Arauak 13. artikuluan 2 apartatuko d) letran jasotako aldi baterako ustiapen ekonomikoak uzteagatik sortutako gastuei aurre egiteko dotazio plana onar dezan, foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera, artikulu honetan zehaztutako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Datu hauek sartu beharko dira eskaeran:

a) Ustiapen ekonomikoaren aldi baterako izaeraren justifikazioa.

b) Ustiapenaren uztearen gastuen gutxi gorabeherako zenbatekoa, eta horren justifikazioa.

c) Uztearen gastuen gutxi gorabeherako zenbatekoa denboran zehar egoteko irizpidea, eta horren justifikazioa.

d) Ustiapen ekonomikoaren hasierako eguna.

3. Ustiapen ekonomiko hasi ondorengo hiru hilabeteen barruan aurkeztuko da eskaera.

4. Uztearen gastuen zenbatekoaren gainera soberan egindako dotazioak, hala gertatuz gero, ustiapen ekonomiko amaitu behar zen zergaldian erregularizatu beharko dira, dotazio planean jasotakoaren arabera. Halaber, berandutza interesak sortuko dira.

5. Ustiapen ekonomikoak uzteagatik sortutako gastuei aurre egiteko dotazio planak aldatu ahal izango dira sujetu pasiboak hala eskatuta, artikulu honetan jasotako arauak betez. Aldaketak ondorioa izango duen zergaldiaren lehen hiru hilabeteen barruan aurkeztu beharko da eskaera.

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

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

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

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

g) Fecha de puesta en condiciones de funcionamiento.

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

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

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

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

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

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Justificación del carácter temporal de la explotación económica.

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

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

d) Fecha de inicio de la explotación económica.

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

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

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

III. KAPITULUA

ELKARRI LOTUTAKO ENTITATEEN ARTEKO ERAGIKETETAN MERKATUKO OHIKO BALIOAREN ARABERAKO BALORAZIOA EGITEKO PROZEDURA

6. artikulua. *Merkatuko ohiko balioaren araberako balorazioa egiteko prozedura.*

1. Zerga Administrazioak Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 16. artikuluko 1 apartatuan jasotako ahalmena erabiltzen duenean, honelaxe jokatu da:

a) Lotuta dagoen beste alderdiari jakinaraziko zaio, salbu Sozietateen gaineko Zergari edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari atxikita ez dagoenean, balorazioa egiaztatzeko prozedura bat badagoela eta, hain zuzen, eragiketa lotuaren balorazioa alderdien artean hitzartutakoa ez den balioaz erator daitekeela horretatik.

Elkarri lotutako bi alderdiei jakinaraziko zaizkie balorazio hori bidezkoa izatearen arrazoiak eta merkatuko ohiko balioa finkatzeko kontuan har daitezkeen metodoak.

b) Elkarri lotutako alderdiek 30 eguneko epea izango dute, aurreko letran aipatutako jakinarazpenaren ondorengo egunetik aurrera, egoki deritzeten alegazioak egiteko.

c) Elkarri lotutako bi alderdien alegazioak aztertu ondoren, eta merkatuko ohiko balioa zehazteko egintza idatzi baino lehentxeago, elkarri lotutako bi alderdiei jakinaraziko zaizkie zehaztapen hori egiteko kontuan hartuko diren metodo eta irizpideak. Alderdi horiek 15 eguneko epea izango dute alegazioak egin eta egoki deritzeten agiri eta frogagiriak aurkezteko.

d) Merkatuko ohiko balioa zehazteko egintza arrazoitua izango da.

2. Merkatuko ohiko balioa zehazteko egintza errekurritu ahal izango dute elkarri lotutako bi alderdiek, eragiketa lotua egin zen zergaldiko likidazio egintzaren aurka errekurtsioak eta erreklamazioak aurkezterakoan.

3. Zerga Administrazioak finkatutako merkatuko ohiko balioak ondorioa izango du haiei dagokien zergaldietako likidazioetan, elkarri lotutako alderdietako inork errekurritzen ez duenean, Zergaren Foru Arauak 16. eta 18. artikuluetan jasotakoaren arabera.

4. Zerga Administrazioak finkatutako merkatuko ohiko balioa elkarri lotutako alderdietako batek errekurritu badu, haren efikazia, batari eta besteari dagokionean, etenda geratu da errekurtsioa izaera irmoz ebatzi artean.

Zerga Administrazioak finkatutako merkatuko ohiko balioa aplikagarria den zergaldietako likidazioek behin-behineko izaera izango dute errekurtsio hori irmo ebatzi artean.

5. Beste alderdi lotuak egindako eragiketen merkatuko ohiko balioaren araberako balorazioa egiteko eskumena beste zerga administrazio batena denean, prozedura hasi dela jakinaraziko zaio administrazio horri bidezkoa diren ondorioak izan ditzan.

CAPITULO III

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

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

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

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

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

b) Las partes vinculadas dispondrán de un plazo de 30 días, contados a partir del día siguiente a la fecha de la notificación a que se refiere la letra anterior, para efectuar las alegaciones que estimen pertinentes.

c) Examinadas las alegaciones de ambas partes vinculadas, e inmediatamente antes de redactar el acto de determinación del valor normal de mercado, se pondrán de manifiesto a las referidas partes vinculadas los métodos y criterios que serán tenidos en cuenta para dicha determinación, quienes dispondrán de un plazo de 15 días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

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

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

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

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

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

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

IV. KAPITULUA

ELKARRI LOTUTAKO PERTSONA EDO ENTITATEEN ARTEKO ERAGIKETAK AURREZ BALORATZEKO PROPOSAMENAK, IKERKUNTZA ETA GARAPEN JARDUEREN GASTUAK, KUDEAKETAREN LAGUNTZA GASTUAK ETA SUBKAPITALIZAZIO KOEFIZIENTEA

7. artikulua. *Proposamen motak.*

Sozietateen gaineko Zergaren sujetu pasiboek eragiketak egin aurretik ondorengo proposamen hauek onar ditzan eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari:

- a) Elkarri lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamenak.
- b) Gastuen kenkaria egiteko proposamena, entitate lotu batek egindako ikerkuntza eta garapen jardueri emandako kontribuzioen kontzeptuan.
- c) Gastuen kenkaria egiteko proposamena, elkarri lotutako entitateen artean ematen diren kudeaketarako laguntza zerbitzuen kontzeptupean.
- d) Zergaren Foru Arauak 21. artikulua 1 apartatuan jasotakoaz bestelako subkapitalizazio koefizientea erabiltzeko proposamena.

8. artikulua. *Proposamena onartzea eta atzera egitea.*

1. Balorazio proposamena onartu beharko dute balorazioari buruzko eragiketak egingo dituzten elkarri lotutako pertsona edo entitate guztiek.

2. Aurreko apartatuan aipatutako edozein pertsonak edo entitatek atzera egiteak berarekin ekarriko du prozeduraren amaiera.

9. artikulua. *Proposamena aurkeztu aurreko dokumentazioa eta informazioa.*

1. Aurreko 7. artikuluan aipatutako proposamenetako bat egin nahi duten sujetu pasiboek aldeztu aurretik dokumentazio hau aurkeztuko diote Zerga Administrazioari:

- a) Proposamenean jasotako eragiketak egingo dituzten pertsona edo entitateen identifikazioa.
- b) Proposamenean jasotako eragiketen azalpen laburra.
- c) Aurkeztu nahi den proposamenaren edukari buruzko azalpen laburra.

2. Zerga Administrazioak 30 eguneko epea izango du aurreko apartatuan aipatutako dokumentazioa aztertu eta sujetu pasiboak informatzeko. Horretarako, Administrazioari aurkeztu nahi dioten proposamenean, kontuan hartuko du prozeduraren oinarriko elementuetan eta horien ondorioetan zeintzuk diren berariazko zirkunstantziak.

10. artikulua. *Proposamena aurkeztea. Dokumentazioa.*

1. Aurreko artikuluan aipatutako tramitea amaitu ondoren, edo informazioa eman gabe 30 egun iragan ondoren, sujetu pasiboek proposamena aurkeztu ahal izango dute. Ondorengo 2, 3, 4 eta 5 apartatuetan aipatu den dokumentazioa aurkeztu beharko dute.

2. Elkarri lotutako pertsona edo entitateen artean egindako eragiketen balorazioei buruzko proposamenetan dokumentazio hau aurkeztu beharko da:

- a) Proposamenean jasotako eragiketen azalpena, ikuspegi tekniko, juridiko, ekonomiko eta finantzariotik.

CAPITULO IV

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

Artículo 7. *Clases de propuestas.*

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

- a) Para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas.
- b) Para la deducción de gastos en concepto de contribuciones a actividades de investigación y desarrollo realizadas por una entidad vinculada.
- c) Para la deducción de gastos en concepto de servicios de apoyo a la gestión prestados entre entidades vinculadas.
- d) Para la aplicación de un coeficiente de subcapitalización distinto del establecido en el apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

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

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

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

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

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

- a) Identificación de las personas o entidades que vayan a realizar las operaciones a las que se refiere la propuesta.
- b) Descripción sucinta de las operaciones a las que se refiere la propuesta.
- c) Descripción sucinta del contenido de la propuesta que se pretende formular.

2. La Administración Tributaria dispondrá de un plazo de 30 días para examinar la documentación a que se refiere el apartado anterior e informar a los sujetos pasivos, tomando en consideración las circunstancias específicas de la propuesta que pretendan formular, de los elementos esenciales del procedimiento y de sus efectos.

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

1. Una vez concluido el trámite a que se refiere el artículo anterior, o transcurridos los 30 días sin haberse facilitado la información, los sujetos pasivos podrán presentar la propuesta, debiendo aportar la documentación referida en los apartados 2, 3, 4 y 5 siguientes.

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

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

b) Proposamenean jasotako balorazio metodoaren azalpena. Azpimarratu beharko dira metodoa erabiltzeko oinarrikoak diren zirkunstantzia ekonomikoak. Zirkunstantzia ekonomiko horien artean balorazio metodoaren hipotesi nagusiak egongo direla ulertuko da.

c) Administrazioari proposatutako balorazio metodoaren justifikazioa.

d) Balorazio metodoaren erabilpenetik eratorritako balioa edo balio tartea.

e) Merkatu berberetan ari diren enpresen identifikazioa, eta proposamenean jasotako eragiketekin konparagarriak edo antzekoak diren eragiketei —alderdi independenteen artean eginak— aplikatzen dizkieten prezioen identifikazioa, baldin eta prezio horiek sujetu pasiboak razionalki ezagutu beharko baditu.

f) Proposatutako balorazio metodoaren aplikaziotik ateratzen den eragiketaren emaitza nola banatu den esuhartzen duten alderdien artean.

g) Beste zerga administrazio batzuei aurkeztutako balorazio proposamen onetsiak edo tramitatzen ari direnak ba ote diren.

h) Elkarri lotutako entitateen artean egin diren eta balorazio proposamenean jaso gabe dauden beste eragiketa batzuen identifikazioa.

3. Ikerkuntza eta garapen jardueren gastuei buruzko proposamenak egiten direnean, ondoko dokumentazioa aurkeztu beharko da:

a) Ikerkuntza eta garapen jardueraren kontratuaren kopia legeztatua edo, oraindik sinatu gabe badago, alderdiek sinatu nahi duten kontratuaren proiektuarena.

b) Ikerkuntza eta garapen jardueren azalpena, elkarri lotutako alderdien sozietate taldean lehendik dagoen teknologia espresuki adieraziz, eta, halakorik ez dagoenean, sujetu pasiboak teknologia erabiltzeagatik ordaindu duen diru kopurua.

c) Ikerkuntza eta garapen jardueri egozgarriak zaizkien gastuen identifikazioa eta balorazioa; kontribuzioak egiten edo egingo dituzten entitateen artean gastu horiek banatzeko irizpidea eta horren justifikazioa. Aipatu balorazio eta banaketa irizpideei dagokionez oinarritzotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak azpimarratuko dira.

d) Ikerkuntza eta garapen jardueren emaitzetatik probetxua aterako duten entitateen identifikazioa.

e) Ikerkuntza eta garapen jardueren emaitzetatik eratorritako irabaziak kuantifikatzeko irizpideak.

f) Kontribuzioak egingo dituzten entitateek ikerkuntza eta garapen jardueren emaitzen gainean izango dituzten eskubideen azalpena.

g) Beste zerga administrazio batzuei aurkeztutako proposamen onetsiak edo tramitatzen ari direnak ba ote diren.

4. Kudeaketarako laguntza zerbitzuen kontzeptuan izandako gastuei buruzko proposamenak direnean, berriz, dokumentazio hau aurkeztuko da:

a) Kudeaketarako laguntza zerbitzuen kontratuaren kopia legeztatua edo, oraindik sinatu gabe badago, alderdiek sinatu nahi duten kontratuaren proiektuarena.

b) Kontratuan hitzartutako zerbitzuen azalpena.

c) Zerbitzuei egozgarriak izango zaizkien gastuen identifikazioa, eta horiek banatzeko irizpidea, iraunkortasun eta razionalitate printzipioei erantzuten diela frogatuz. Banaketa irizpide horretarako oinarritzotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak azpimarratuko dira.

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

c) Justificación del método de valoración que se proponga.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Descripción de los servicios objeto del contrato.

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

d) Kudeaketarako laguntza zerbitzuen irabaziak hartuko dituzten entitateen identifikazioa.

e) Beste zerga administrazio batzuei aurkeztutako proposamen onetsiak edo tramitatzen ari direnak ba ote diren.

5. Subkapitalizazio koefizienteari buruzko proposamenak direnean, dokumentazio hau aurkeztuko da:

a) Entitatearen urteko kontuak.

b) Sujetu pasiboaren ustez, kapital fiskalari dagokionean, elkarri lotu gabeko pertsona edo entitateengandik merkatuaren ohiko baldintzetan lor zezakeen zorpetzea, eta horren justifikazioa.

c) Entitatearen sozietate taldearen azalpena. Horretarako, sozietate taldeetat hartuko da Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako harremanak dituzten sozietateek osatutakoa.

d) Entitatea berarekin lotutako zein entitate ez-egoiliarrekin zorpetu edo zorpetuko den identifikatzea.

e) Proposamenean jasotako zorpetze koefizientea, eta horren justifikazioa. Hura aplikatzeko oinarritzotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak azpimarratuko dira.

f) Elkarrekiko tratamenduaren justifikazioa.

11. artikulua. Dokumentazioaren araudia.

1. Foru dekretu honetako 9. eta 10. artikuluetan aipatutako dokumentazioak bakar-bakarrik kapitulu honetan araututako prozedurari dagokionez izango ditu ondorioak, eta horretarako erabiliko da bakar-bakarrik.

2. Eskaeran atzera egiten denean, prozedura iraungitzen edo proposamena atzera botatzen denean, dokumentazioa itzuli egingo da.

12. artikulua. Proposamenaren azterketa, frogak eta alegazioak.

1. Zerga Administrazioak aurreko 10. artikuluan aipatutako dokumentazioa aztertuko du. Horretarako, proposamenari buruzko datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak eskatu ahal izango dizkie sujetu pasiboei.

Entzute emateko tramitearen aurreko edozein momentutan, sujetu pasiboek alegazioak egin eta egoki deritzeten agiri eta frogagiri guztiak aurkeztu ahal izango dituzte.

2. Sujetu pasiboek egoki deritzeten frogak zuzenbidean onartutako edozein bitarteko erabiliz egiteko proposamena aurkez dezakete. Halaber, Zerga Administrazioak beharrezkotzat hartutako frogak egin ditzake. Froga horien emaitza jakinaraziko zaie sujetu pasiboei. Zerga Administrazioak nahiz sujetu pasiboek balorazio proposamenaren edukari buruzko txosten perizialak egitea eskatu ahal izango dute.

3. Prozedura bideratuta egon ondoren, eta ebazpen proposamena idatzi baino lehentxeago, sujetu pasiboei hala jakinaraziko zaie. Halaber, 15 eguneko epea izango dute alegazioak egin eta egoki deritzeten agiri eta frogagiriak aurkezteko.

13. artikulua. Ebaztea.

1. Prozedura amaitzeko ebazpenaren bitartez hauxe egin daiteke:

a) Sujetu pasiboek aurkeztutako proposamena onartu.

b) Sujetu pasiboek prozeduran zehar aurkeztutako beste proposamen alternatibo bat onartu.

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

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

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

a) Cuentas anuales de la entidad.

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

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

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

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

f) Justificación del tratamiento de reciprocidad.

Artículo 11. Régimen de la documentación presentada.

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

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

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

1. La Administración Tributaria examinará la documentación referida en el artículo 10 anterior, pudiendo requerir de los sujetos pasivos cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes tengan relación con la propuesta.

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

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

3. Instruido el procedimiento, e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, se pondrá de manifiesto a los sujetos pasivos, quienes dispondrán de un plazo de 15 días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

Artículo 13. Resolución.

1. La resolución que ponga fin al procedimiento podrá:

a) Aprobar la propuesta formulada por los sujetos pasivos.

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

- c) Sujetu pasiboek aurkeztutako proposamena ezetsi.

Ebazpena arrazoitua izango da.

2. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketen balorazio proposamena onartzeko ebazpena agiri batean jasoko da. Horretan datu hauek aipatu beharko dira gutxienez:

- a) Onarpenaren tokia eta eguna.
b) Proposamenean jasotako sujetu pasiboen identifikazioa.
c) Proposamenean jasotako eragiketen azalpena.

d) Balorazio metodoaren oinarritzko elementuak eta, hala behar denean, horretatik eratorritako balio tartea. Hura aplikatzeko oinarritzotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak, hipotesi nagusiak azpimarratuz.

- e) Proposamena zenbat denboratarako den.
f) Zerga Administrazioak proposamena onartzeko arrazoiak.

3. Ikerkuntza eta garapen jardueren gastuei eta kudeaketarako laguntzari buruzko proposamenaren onarpena agiri batean jasoko da. Horretan, aurreko apartatuan aipatutakoa sartuko da, d) letran ezarritakoa izan ezik; azken horren ordeztu aipatu gastuen kenkaria egitea dakarten oinarritzko elementuak jasoko dira.

4. Subkapitalizazio koefizienteari buruzko proposamenaren onarpena agiri batean jasoko da. Horretan 2 apartatuan aipatutakoa sartuko da, c) eta d) letratan ezarritakoa izan ezik. Subkapitalizazio koefiziente aplikagarria aipatu beharko da espresuki.

5. Proposamenaren ezespina ere agiri batean jasoko da eta, gutxienez, datu hauek sartuko dira:

- a) Ezespinen tokia eta eguna.
b) Proposamenean jasotako sujetu pasiboen identifikazioa.

c) Zerga Administrazioak proposamena ezesteko arrazoiak.

6. Prozedura sei hilabete baino lehen amaitu beharko da proposamena aurkeztu den egunetik edo, Zerga Administrazioak hala eskatuta, proposamena osatu denetik aurrera. Epe hori espresuki ebatzi gabe iragan ondoren, proposamena ezetsi dela ulertu ahal izango da.

14. artikulua. Errekurtsoak.

Administrazioaren ebazpenaren aurka ezingo da errekurtsorik aurkeztu, geroago ematen diren likidazioen aurka errekurtsio edo erreklamazioak jartzea eragotzi gabe. Modu berean jokatuko da ustezko ezespeneri dagokionean.

15. artikulua. Proposamena onartzeko ebazpenaren ondorioak.

1. Onartu den proposamenean jasotakoa gauzatu beharko dute Zerga Administrazioak eta sujetu pasiboek.

Zerga Administrazioak proposamenean jasotako eragiketak baloratuko ditu elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko eragiketei eman zaizkien balioen arabera, balio horiek proposamena behar bezala aplikatzearen ondorioa direnean. Modu berean jokatuko da ikerkuntza eta garapenean eta kudeaketa laguntzako jardueretan egindako kontribuzioen kontzeptuean izan diren gastuen kenkariei buruzko proposamenak direnean.

- c) Desestimar la propuesta formulada por los sujetos pasivos.

La resolución será motivada.

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

- a) Lugar y fecha de su formalización.
b) Identificación de los sujetos pasivos a los que se refiere la propuesta.
c) Descripción de las operaciones a las que se refiere la propuesta.

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

- e) Período de tiempo al que se refiere la propuesta.

f) Razones o motivos por los que la Administración Tributaria aprueba la propuesta.

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

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

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

- a) Lugar y fecha de su formalización.
b) Identificación de los sujetos pasivos a los que se refiere la propuesta.

c) Razones o motivos por los que la Administración Tributaria entiende que se debe desestimar la propuesta.

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

Artículo 14. Recursos.

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

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

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

La Administración Tributaria valorará las operaciones objeto de la propuesta por los valores a los que se hayan efectuado entre las personas o entidades vinculadas cuando dichos valores sean consecuencia de la correcta aplicación de la propuesta. La misma regla se aplicará respecto de las propuestas relativas a la deducción de gastos en concepto de contribuciones a actividades de investigación y desarrollo y de apoyo a la gestión.

2. Subkapitalizazio koefizienteari buruzko proposamenak direnean, berriz, Zerga Administrazioak eta sujetu pasiboek horien aplikaziotik ateratakoa bete beharko dute.

3. Zerga Ikuskatzailetzak eginbehar hauek izango ditu egiaztatze eta ikertze lanetan:

a) Administrazioak onartu duen proposamenean azaldu-tako gertaerak eta eragiketak benetan izan direnekin bat datozela egiaztatzea.

b) Onartutako proposamena behar bezala gauzatu dela egiaztatzea.

Egiaztatze lana egin ondoren, Administrazioak onartutako proposamenean azaldu-tako gertaerak eta eragiketak errealitatearekin bat ez datozela edo onartutako proposamena behar bezala gauzatu ez dela egiaztatzen duenean, Zerga Ikuskatzailetzak sujetu pasiboen zerga egoera erregularizatuko du.

16. artikulua. Beste zerga administrazio batzuekin hartu-tako akordioak, elkarri lotutako pertsona edo entitateekin egin-dako eragiketak aurrez baloratzeke proposamenari buruz.

1. Sujetu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote beren proposamena beste zerga administrazio batzuen iritzira jar dezan, beste alderdi lotuari dagokionean proposamen horiek onartzeko eskumena beste zerga adminis-trazio batena denean, administrazio horien artean akordio batera iristearen ondorioetarako.

Eskaera hori proposamenarekin batera aurkeztuko da. Halaber, eragiketa lotuen prezioak zehazteari dagokionean beste lege fiskal batzuetara bilduta dauden alderdi lotuei buruzko arauen azalpena jasoko da eskaeran, bai eta eragiketa mota horren balorazio proposamenei buruzko arauena ere.

Zerga Administrazioak baloratuko du proposamena lehen parrafoan aipatutako administrazioen iritzira jartzeko prozedura hastea bidezkoa ote den. Prozedura hastearen ezespina arrazoi-tua izango da, eta inola ere ezingo da inpugnatu.

2. Zerga Administrazioak prozedura hastea komeni dela deritzon eta alderdi lotuetako batek lurralde espainiarrean egoitza ez duenean, bidezkoa izango da prozedurarekin zerikusia duten beste administrazioekin harremanetan jartzea, horretarako legez jarritako bideak erabiliz.

3. Prozedurarekin zerikusia duen beste administrazioare-kiko harreman horietan, sujetu pasiboak behartuta daude balo-razio proposamenari buruzko datu, txosten, aurrekari eta froga-giri guztiak ematera.

Sujetu pasiboek akordioa konkretatzeko jarduketetan parte hartu ahal izango dute, bi administrazioen ordezkariek elkarrekin ados jarrita hala erabakitzen dutenean.

4. Administrazioek konkretatzen duten akordio proiektua jakinaraziko zaie sujetu pasiboei. Azken hauek hamar eguneko epea izango dute haren aurka jartzeko, beren proposamenarekin bat ez datorrenean. Epe hori iragan ondoren, akordio proiektua onartutzat emango da.

5. Akordio proposamenaren aurka jartzeak proposamena ezestea ekarriko du berarekin.

Ezespina ezingo da errekurritu, geroago ematen diren liki-dazioen aurka alegazio eta errekurtsioak jartzea eragotzi gabe.

6. Akordio proiektuaren onarpena agiri batean jasoko da. Horretan datu hauek sartuko dira gutxienez:

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

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

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

b) Comprobará que la propuesta aprobada ha sido correc-tamente aplicada.

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

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

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

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

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

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

3. En el curso de las relaciones con la otra Administración implicada, los sujetos pasivos vendrán obligados a facilitar cuantos datos, informes, antecedentes y justificantes tengan rela-ción con la propuesta de valoración.

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

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

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

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

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

- a) Proiektuaren onarpen tokia eta eguna.
- b) Proposamenean jasotako sujetu pasiboen identifikazioa.
- c) Akordio proiektuaren oinarritzko elementuak.
- d) Akordio proiektuaren kontra jarri ez diren sujetu pasiboen aipamen espresua.
- e) Balorazio metodoaren oinarritzko elementuak eta, hala behar denean, horretatik eratorritako balio tartea. Hura aplikatzeko oinarritzkotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak, hipotesi nagusiak azpimarratuz.
- f) Zerga Administrazioak proposamena onartzeko arrazoiak.
- g) Prozeduran eskuhartu duten beste administrazioek eskatutako datuak.

7. Akordio proiektua onartuz gero, Ogasun eta Finantza Departamentuko zuzendari nagusiak sinatu beharko du. Halaber, interesatuari kopia bat bidaliko zaio.

8. Aurreko apartatuan aipatutako akordioak lehengo 15. artikuluan jasotako ondorioak izango ditu.

9. Prozeduran eskuhartzen duen beste administrazioarekin akordio batera iritsi ezin izateak ez du eragotziko interesatuak egindako proposamenaren onarpena. Ebazpenean zirkunstantzia hori agertarazi behar da.

10. Beste zerga administrazio batek elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko eragiketak baloratzeko akordioa sinatzera zuzendutako prozedura hasia administrazio honi eskatzen dionean, aurreko apartatueta jasotako arauak beteko dira, aplikaziozkoak diren neurrian.

Sujetu pasiboen foru dekretu honek 9. eta 10. artikuluetan aipatutako dokumentazioa aurkeztu beharko dute, kasu bakoitzaren arabera, bai eta aurreko parrafoan aipatutako prozedura hasi duen administrazioak eskatutako dokumentazioa ere.

17. artikulua. Txostena, elkarri lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamenaren aplikazioari buruz.

Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenarekin batera, sujetu pasiboen txosten bat aurkeztuko dute haiei onartutako proposamenari buruz. Hona hemen izango duen edukia:

- a) Administrazioak onartutako proposamena aplikatu zaizen eragiketak, aitortpenaren aipatutako zergaldian egin direnak.
- b) Aurreko eragiketetan Administrazioak onartutako proposamenaren ondorioz erabilitako prezioak.
- c) Onartu den proposamenean aipatutako balorazio metodoa aplikatzeko oinarritzkotzat hartu behar diren zirkunstantzia ekonomikoaren bariazio garrantzitsuen azalpena, halakorik badago.
- d) Zergaldian egin diren eta onartutako proposamenean aipatutako antzekoak diren eragiketak, zer preziotan egin diren eta diferentzien azalpena proposamenaren esparruan sartutako eragiketei dagokienez.

18. artikulua. Proposamenaren aldaketa.

1. Proposamena onartzean dauden zirkunstantzia ekonomikoaren bariazio garrantzitsuak gertatzen badira, proposamena aldatu ahal izango da zirkunstantzia ekonomiko berrietara egokitzeko.

- a) Lugar y fecha de su formalización.
- b) Identificación de los sujetos pasivos a que se refiere la propuesta.
- c) Elementos esenciales del proyecto de acuerdo.
- d) Mención expresa de que los sujetos pasivos no se han opuesto al proyecto de acuerdo.
- e) Elementos esenciales del método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se derivan del mismo, y las circunstancias económicas que deben entenderse básicas en orden a su aplicación, destacando las hipótesis fundamentales.
- f) Razones o motivos por los que la Administración acepta el proyecto de acuerdo.
- g) Los datos exigidos por las otras Administraciones intervinientes.

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

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

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

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

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

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

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

- a) Operaciones a las que ha sido de aplicación la propuesta aprobada, realizadas en el periodo impositivo al que se refiere la declaración.
- b) Precios a los que han sido realizadas las operaciones anteriores como consecuencia de la aplicación de la propuesta aprobada.
- c) Descripción, si las hubiere, de las variaciones significativas de las circunstancias económicas que deben entenderse básicas para la aplicación del método de valoración a que se refiere la propuesta aprobada.
- d) Operaciones efectuadas en el periodo impositivo similares a aquellas a las que se refiere la propuesta aprobada, precios por los que han sido realizadas y descripción de las diferencias existentes respecto de las operaciones comprendidas en el ámbito de la propuesta.

Artículo 18. Modificación de la propuesta.

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

Aldaketa egiteko ekimena sujetu pasiboena eta Zerga Administrazioarena da.

Proposamenak eragindako pertsona edo entitate guztiak onartu beharko dute aldaketaren eskaera.

Proposamenak eragindako edozein pertsonak edo entitatek atzera egiteak aldaketaren prozeduraren amaiera ekarriko du berarekin.

2. Aldaketa egiteko espedienteak agiri hauek sartu beharko dira:

- a) Zirkunstantzia ekonomikoen bariazio garrantzitsuen justifikazioa.
- b) Bariazio hori dela-eta bidezkoa den aldaketa.

3. Zerga Administrazioak aldaketa espedientea hasi duenean, horren edukia sujetu pasiboek jakinaraziko zaie. Sujetuek hogeita hamar eguneko epea izango dute ondorengo hauek egiteko:

- a) Aldaketa onartu.
- b) Aldaketa alternatibo bat egitea, behar bezala justifikatuta.
- c) Aldaketa errefusatzeko. Horren arrazoiak adieraziko dira.

Zerga Administrazioak dokumentazioa aztertu eta sujetu pasiboek 15 eguneko epea eman ondoren, ebazpena emango du. Ebazpenaren bidez ondoko hauek egin daitezke:

- a) Aldaketa onartu, sujetu pasiboek onetsi badute.
- b) Sujetu pasiboek egindako aldaketa alternatiboa onartu.
- c) Balorazio proposamena onartu zuen ebazpena deuseztatu.
- d) Balorazio proposamena onartu zuen ebazpenaren edukia baieztatu.

Ebazpena arrazoitua izango da.

4. Sujetu pasiboek aldaketa espedientea hasi dutenean, berriz, Zerga Administrazioak, dokumentazioa aztertu eta sujetu pasiboek 15 eguneko epea eman ondoren, ebazpena emango du. Ebazpenaren bidez ondoko hauek egin daitezke:

- a) Sujetu pasiboek proposatutako aldaketa onartu.
- b) Sujetu pasiboek prozeduran zehar egindako beste aldaketa alternatibo bat onartu.
- c) Sujetu pasiboek proposatutako aldaketa ezetsi. Horretarako, onartutako balorazio proposamena baieztatu edo deuseztatu da.

Ebazpena arrazoitua izango da.

5. Aldaketa edo aldaketa alternatiboa onartzeak foru dekretu honek 15. artikuluan jasotako ondorioak izango ditu, onartu ondoren egiten diren eragiketegi dagokienez.

6. Balorazio proposamena onartu zuen ebazpena deuseztatzeko berarekin ekarriko du foru dekretu honek 15. artikuluan jasotako ondorioak iraungitzea, ebazpena deuseztatu ondoren egiten diren eragiketegi dagokienean. Horrela gertatzen denean, elkarri lotutako alderdien artean egindako eragiketegi Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan jasotakoaren arabera baloratu ahal izango dira.

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

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

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

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

- a) Justificación de la variación significativa de las circunstancias económicas.
- b) Modificación que, a tenor de dicha variación, resulta procedente.

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

- a) Aceptar la modificación.
- b) Formular una modificación alternativa, debidamente justificada.
- c) Rechazar la modificación, expresando los motivos en los que se fundamentan.

La Administración Tributaria, una vez examinada la documentación presentada, y previa audiencia de los sujetos pasivos, quienes dispondrán al efecto de un plazo de 15 días, dictará la correspondiente resolución, que podrá:

- a) Aprobar la modificación, si los sujetos pasivos la han aceptado.
- b) Aprobar la modificación alternativa formulada por los sujetos pasivos.
- c) Revocar la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración.
- d) Confirmar la resolución por la que se aprobó la propuesta de valoración.

La resolución será motivada.

4. Cuando el expediente de modificación haya sido iniciado por los sujetos pasivos, la Administración Tributaria, una vez examinada la documentación presentada, y previa audiencia de los sujetos pasivos, quienes dispondrán al efecto de un plazo de 15 días, dictará la correspondiente resolución, que podrá:

- a) Aprobar la modificación formulada por los sujetos pasivos.
- b) Aprobar otra modificación alternativa formulada por los sujetos pasivos en el curso del procedimiento.
- c) Desestimar la modificación formulada por los sujetos pasivos, confirmando o revocando la propuesta de valoración aprobada.

La resolución será motivada.

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

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

Subkapitalizazio koefizienteari dagokionez, Zergaren Foru Arauak 21. artikuluan jasotakoa aplikatuko da.

7. Sujetu pasiboek proposatutako aldaketa ezesteak berarekin ekarriko du:

a) Foru dekretu honek 15. artikuluan jasotako ondorioak baieztatzea, zirkunstantzia ekonomikoen bariazioa garrantzitsua denik frogatu ez denean.

b) Foru dekretu honek 15. artikuluan jasotako ondorioak iraungitzea, aldaketa ezetsi ondoren egiten diren eragiketei dagokienez, gainerako kasuetan. Horrela gertatzen denean, elkarrizketaren alderdien artean egindako eragiketarako Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan jasotakoaren arabera baloratu ahal izango dira.

Subkapitalizazio koefizienteari dagokionez, Zergaren Foru Arauak 21. artikuluan jasotakoa aplikatuko da.

8. Honelakoetan amaituko da prozedura:

a) Prozedura sujetu pasiboak hasi duenean, hasiera egunetik sei hilabete iragan aurretik. Epe hori proposamen espresua eman gabe iragan ondoren, aldaketa egiteko proposamena ezetsi dela uler daiteke.

b) Zerga Administrazioak hasi duenean, sei hilabete iragan aurretik. Epe hori Zerga Administrazioak proposamen espresua eman gabe iragan ondoren, aldaketa egiteko proposamena onartu zuten ebazpena baietsi dela uler daiteke.

9. Beste zerga administrazio batekin akordioaren bat badago, aurretik akordioa aldatu beharko da balorazio proposamena aldatu ahal izateko. Horretarako, foru dekretu honetako 16. artikuluan jasotako prozedurari jarraituko zaio.

V. KAPITULUA

SARRERA ETA GASTUAK DENBORAN ZEHAR EGOZTEA: SORTZAPENARENA EZ DIREN IRIZPIDEAK ONARTZEA

19. artikulua. *Sortzapenarena ez diren egozpen irizpideak onartzea.*

1. Kontabilitate ondorioetarako sarrera eta gastuak denboran zehar egozterakoan sortzapenarena ez den irizpidea erabiltzen duten entitateek eskatu dezakete aipatu irizpideak efikazio fiskala edukitzea. Eskaera Zerga Administrazioari egin eta horretan tramitatuko da, foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera, artikulua honetako ondorengo apartatuetan zehaztutako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Eskaeran datu hauek sartuko dira:

a) Egozpen tenporalaren irizpideari lotuta dauden sarreren eta gastuen azalpena. Era berean, haien izaeraz gain, sujetu pasiboaren eragiketen multzoan duten garrantzia adieraziko da.

b) Efikazia fiskala eskatua duen egozpen tenporalaren irizpidearen azalpena. Egozpen tenporalaren irizpidea betebeharrekoa izanez gero, betebeharra ezartzen duen kontabilitate araua zehaztu beharko da.

c) Egozpen tenporalaren irizpidea urteko kontuek eman behar duten irudi leialera egokitu izanaren justifikazioa; eta ondarearekiko eraginaren, finantza egoeraren eta sujetu pasiboaren emaitzen azalpena.

3. Ondorioak izatea nahi den lehen zergaldia amaitu baino gutxienez sei hilabete lehenago aurkeztuko da eskaera.

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

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

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

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

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

8. El procedimiento deberá finalizarse:

a) Cuando hubiere sido iniciado por el sujeto pasivo, antes de los seis meses contados desde la fecha de su inicio. Transcurrido dicho plazo, sin haberse producido una resolución expresa, la propuesta de modificación podrá entenderse desestimada.

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

9. En el caso de mediar un acuerdo con otra Administración Tributaria, la modificación de la propuesta de valoración requerirá la previa modificación del acuerdo. A tal efecto, se seguirá el procedimiento previsto en el artículo 16 de este Decreto Foral.

CAPITULO V

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

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

1. Las entidades que utilicen, a efectos contables, un criterio de imputación temporal de ingresos y gastos diferente al del devengo podrán solicitar que el referido criterio tenga eficacia fiscal. Esta solicitud se efectuará y tramitará ante la Administración Tributaria, de conformidad con el procedimiento general establecido en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las especialidades detalladas en los apartados siguientes del presente artículo.

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

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

b) Descripción del criterio de imputación temporal cuya eficacia fiscal se solicita. En el caso de que el criterio de imputación temporal sea de obligado cumplimiento deberá especificarse la norma contable que establezca tal obligación.

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

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

20. artikulua. Egozpenaren irizpide fiskalak amortizazioei dagokienez.

Sujetuak egindako dotazioa benetako depreziazioarekin bat datorrela justifikatzen diren kasuetan izan ezik, zergaldiren batean ondare elementu bat amortizazioko gutxieneko koefizientea Zergaren Foru Arauak 11.2.a) artikuluan jasotako amortizazio taulan finkatutako gehieneko urteko kopuruari dagokiona) aplikatuz ateratakoa baino zenbateko txikiagoan amortizatu denean, gutxieneko amortizazioa kontuan hartuko da bidezko erregularizazioak egitearen ondorioetarako, baldin eta jarduketa horretatik erortzen badira gutxieneko amortizazio hori aplikatuz gero zegokiona baino tributazio txikiago bat edo, bestela, gerorapen bat.

VI. KAPITULUA

APARTEKO IRABAZIAK BERRINBERTITZEA

21. artikulua. Aparteko irabaziak oinarri ezargarrian geroago sartzea.

Zergaren Foru Arauak xedatutakoa aplikatzea bidezkoa denean, arau hauek hartuko dira kontuan:

1. Ez dira entitate mota guztien kapitalaren edo fondo propioen partaidetzaren balio errepresentagarrien artean sartuko inbertsio fondoan partaidetzaren balore errepresentagarriak, ez eta kapital sozialaren gainean partaidetza bat ematen ez duten beste batzuk ere.

2. Entitate mota guztien kapitalaren edo fondo propioen partaidetzaren balore errepresentagarriak zenbat denboratan eduki diren kalkulatzeko, eskualdatutako baloreak zaharrenak direla ulertuko da.

3. Ez dira berrinbertsioagatik geroratuko diren errenten artean sartuko ondare elementuen edo baloreen homiduren zenbatekoa, horietarako dotazioak zerga alorrean kengarriak izan badira, ez eta amortizazioaren askatasun edo azelerazioari aplikatu zaizkion eta horietaz gozatu zuten ondare elementuen eskualdaketa dela-eta oinarri ezargarrian sartu behar diren kopuruak ere.

4. Errentamendu finantzarioko kontratueta jasota dauden ondare elementuak direnean, berrinbertsioa kontratua egin den egunean burutu dela ulertuko da ondare elementuaren balio osoaren berdina den zenbatekoan. Berrinbertsioaren ondorioak erosketaren aukera egitera baldintzatuta egongo dira, eta amaitu egingo dira aukera hori egiten ez bada.

5. Oinarri ezargarrian sartu gabeko errenta zati berdinetan sartzea aukeratzen denean eskualdaketa dela-eta aparteko irabazia sortu zuen ondare elementua eman edo eskueran jarri ondorengo hiru urteko epea bete den zergaldia amaitu ondorengo zazpi urteetan bukatutako zergaldietan, zergaldi bakoitzeko oinarri ezargarrian sartuko da zergaldi horren iraupenari zazpi urte horietan proportzionalki dagokion errenta.

6. Oinarri ezargarrian sartu gabeko errenta berrinbertsioa gautzen den ondare elementuak amortizatzeko zergaldietan sartzea aukeratzen denean, berriz, zergaldi bakoitzeko oinarri ezargarrian sartuko da ondare elementuen amortizazioaren balioari erosketa prezioaren edo produkzio kostuaren aldean proportzionalki dagokion errenta.

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

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

CAPITULO VI

REINVERSION DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS

Artículo 21. Integración diferida en la base imponible de beneficios extraordinarios.

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

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

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

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

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

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

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

Amortizazioaren balioa Zergaren Foru Arauak 11. artikuluen 2, 3, 5 eta 6 apartatuetan onartutako amortizazio metodoak aplikatuz ateratzen den zenbatekoa izango da. Aipatu balioa ez da txikiagoa izango 11. artikuluen 2 eta 6 apartatuetan jasotako amortizazio gehieneko epeen koefizienteak aplikatuz ateratzen dena baino. Halaber, Zergaren Foru Arauak 116. artikuluan jasotako erregimen berezira bildutako ondare elementuei aplikatuko zaie muga hori.

Berrinbertsioa ondare elementuak eman edo eskueran jarri aurreko urtebetean egin denean, eskualdatu aurretik egindako amortizazioari proportzioan dagokion errentaren zatia eskualdaketa izan den zergaldian sartuko da.

7. Berrinbertitu nahi den ondare elementua eraikuntza denean, lurzuaren balioaren zatia aurreko 5. arauan jasotako metodoaren arabera sartu beharko da oinarri ezargarrian. Lurzuaren balioa ezaguna ez denean, balio hori balio osoaren aldean gordetzen duen proportzioaren arabera kalkulatu da; horretarako, erosketaren urteko balio katastralak hartuko dira oinarritzat.

8. Errenta oinarri ezargarrian sartzeko metodoa errenta sartu behar den lehen zergaldian aukeratu beharko da, zergadi horretako aitortpenen hala adieraziz. Behin aukera bat eginez gero, ezingo da aldatu. Aukera egin ezean, aurreko 5. arauan jasotako metodoa erabiliko da.

Inola ere errenta ezingo da gelditu oinarri ezargarrian sartu gabe.

9. Berrinbertsioa ondare elementu desberdinetan gauzaten denean, honelaxe jokatu da:

a) Sartu gabeko errenta aipatu elementuen erosketa prezio edo produkzio kostuaren proportzioan banatu da.

b) Errenta sartzeko metodoaren aukera berrinbertitu nahi diren elementu bakoizerako egingo da.

22. artikulua. Errentak oinarri ezargarrian sartzeari berrinbertitu nahi diren elementuak eskualdatzen direnean.

1. Berrinbertitu nahi diren ondare elementuak Zergaren Foru Arauak 22. artikuluen 3 apartatuan aipatutako epea amaitu aurretik eskualdatzeak berarekin ekarriko du sartu gabe dagoen errentaren zatia eskualdaketa zergaldiko oinarri ezargarrian sartzeari, salbu lortu den zenbatekoa berriro berrinbertitzen bada aipatu 22. artikuluen 1 apartatuan jasotako moduan. Honelakoa gertatzen denean, sartu gabeko errentaren zatia oinarri ezargarrian sartu beharko da ondorengo apartatuetan xedatutakoaren arabera.

2. Sujetu pasiboak aukeratutako metodoa berrinbertsiorako epea bete den zergaldia bukatu ondorengo zazpi urteetan amaitutako zergaldietan errenta sartzeari izan denean, berrinbertsio berria alde batera utzita, sartu gabeko errentaren zatia eskualdaketatik zazpi urteko epearen amaierara bitartean gertatzen diren zergaldietan sartuko da.

3. Sujetu pasiboak aukeratutako metodoa berrinbertsioa gauzatu ondare elementuak amortizatzen diren zergaldietan errenta sartzeari izan bada:

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

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

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

8. La elección por el método de integración de la renta deberá efectuarse en el primer período impositivo en el que proceda la incorporación de la renta, manifestándose en la declaración correspondiente a dicho período impositivo. La elección, una vez realizada, no podrá modificarse. En caso de no realizarse la elección se aplicará el método previsto en la regla 5 anterior.

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

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

a) La renta no integrada se distribuirá proporcionalmente al precio de adquisición o coste de producción de los citados elementos.

b) La opción del método de integración de la renta se practicará para cada uno de los elementos objeto de la reinversión.

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

1. La transmisión de los elementos patrimoniales objeto de la reinversión antes de la finalización del plazo a que se refiere el apartado 3 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto determinará la integración, en la base imponible del período impositivo en que se produzca la transmisión, de la parte de renta pendiente de integración, excepto si el importe obtenido es objeto de nueva reinversión en los términos establecidos en el apartado 1 del citado artículo 22. En este caso, la parte de renta pendiente de integración deberá integrarse en la base imponible conforme a lo dispuesto en los apartados siguientes.

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

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

a) Inbertsio berria egiten ez den bitartean, ondorengo emaitza hau sartuko da oinarri ezargarran: aparteko irabazien berrinbertsiora bildutako errentaren zenbatekoari Zergaren Foru Arauak 11. artikuluan jasotako taularen arabera eskualdatu den elementuari zegokion amortizazioko gehieneko koefiziente lineala aplikatuz ateratzen den emaitza. Errenta sartzeko irizpide berdina erabiliko da berrinbertsio berria elementu amortizaezinetan gauzatzen denean ere.

b) Berrinbertsioa elementu amortizagarrietan gauzatzen denean, sartu gabeko errenta berrinbertsioa gauzatutako ondare elementuak amortizatzen diren zergaldietako oinarri ezargarran sartuko da. Hala gertatzen denean, foru dekretu honek 21. artikulua 6. arauan jasotakoa aplikatuko da ondorio horietarako.

23. artikulua. Berrinbertsioko plan bereziak.

1. Bere ezaugarri teknikoak direla-eta inbertsioa derrigorez Zergaren Foru Arauak 22. artikulua 1 apartatuan jasotakoa baino epe luzeagoan egin behar dela frogatzen denean, sujetu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote berrinbertsioko plan bereziak onar ditzan.

Foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera egin eta tramitatuko da eskaera, artikulua hauetan zehaztutako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Hona hemen eskaerak jaso beharreko datuak:

a) Dagoeneko eskualdatu edo gerora eskualdatuko diren ondare elementuen azalpena.

b) Eskualdaketaren benetako edo ustezko zenbatekoa.

c) Berrinbertsioa gauzatuko den ondare elementuen azalpena.

d) Berrinbertsioa egiteko plan tenporalaren azalpena.

e) Berrinbertsioko plan berezia justifikatzen duten zirkunstantzien azalpena.

3. Berrinbertsioko plan berezia ondorengo epe hauetan aurkeztu behar da kasuen arabera:

a) Sei hilabeteen barruan aparteko irabazia sortu duen eskualdaketaren egunetik aurrera.

b) Eskualdaketa egin nahi den egunaren aurreko sei hilabeteen barruan.

c) Inbertsio aurreratua egin edo hasi nahi den egunaren aurreko sei hilabeteen barruan.

Aurreko b) letran jasotako suposamenduan, eskualdaketa sei hilabete epean egin behar da berrinbertsioko plan bereziaren onarpen egunetik aurrera, eta c) letrako suposamenduan, berrinbertsioa sei hilabete epean egin behar da eskaera egunetik aurrera.

4. Berrinbertsio plana erabat edo zati batean bete ezean, sujetu pasiboak bere zerga egoera erregularizatu eta berandutza interesak ordaindu beharko ditu. Ez betetzea gertatu den zergaldian zerga hori dela-eta aurkeztu behar duen aitorpenarekin batera egingo da erregularizazioa.

Proposatutako inbertsioaren eta benetan egin denaren arteko proportzioa kontuan hartuz egingo da erregularizazioa.

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

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

Artículo 23. Planes especiales de reinversión.

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

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

2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:

a) Descripción de los elementos patrimoniales transmitidos o que serán transmitidos.

b) Importe efectivo o previsto de la transmisión.

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

d) Descripción del plan temporal de realización de la reinversión.

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

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

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

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

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

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

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

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

24. artikulua. *Aparteko irabazien berrinbertsio suposamenduetarako beharkizun formalak.*

1. Sujetu pasiboek ondorengo datu hauek adieraziko dituzte urteko kontuen memorian:

- a) Zergaren Foru Arauak 22. artikuluan jasotako erregimenera bilduta dagoen errentaren zenbatekoa.
- b) Errenta oinarri ezargarrian sartzeko metodoa.
- c) Berrinbertsioa gauzatutako ondare elementuen azalpena.
- d) Oinarri ezargarrian sartutako errenta positiboaren zenbatekoa. Aurreko zein zergalditan sartu zen adieraziko da.
- e) Oinarri ezargarrian sartu gabeko errenta positiboaren zenbatekoa. Zein zergalditan sartu behar den adieraziko da.

2. Oinarri ezargarrian sartzeko errenta geratzen den bitartean, aipatu datuak adierazi beharko dira.

3. Zergaren Foru Arauak 22. artikulua 3 apartatuko bigarren parrafoan jasotako berrinbertsioagatik ematen den salbuespena aukeratuz gero, sujetu pasiboek foru dekretu honek 41. artikulua 1 apartatuan jasotako obligazio formalak bete beharko dituzte.

VII. KAPITULUA

ONARRI LIKIDAGARRIA

25. artikulua. *Enpresa sortuberrien jarduerari atxikita dauden aktiboetan inbertitzea.*

Zergaren Foru Arauak 26. artikulua 2 apartatuko e) letran xedatutakoaren ondorioetarako, desatxikipenik ez dagoela ulertuko da inbertsioa gauzatutako ondasunak hirugarrenei erabil ditzaten errentan eman edo lagatzen zaizkienean, baldin eta sujetu pasiboa ustiapen ekonomiko baten bitartez aktibo finkoak erabil ditzaten hirugarrenei errentan ematen edo lagatzen aritzen bada, eta ondasun horien errentarietara edo lagapen hartzaileekin loturirik ez badago eta errentamendu finantzarioko eragiketarik ez badira.

26. artikulua. *Behin-behineko baimena enpresa sortuberrientzako murrizpena egiteko.*

1. Zergaren Foru Arauak 26. artikuluan jasotako enpresa berrien kenkaria oinarri ezargarrian egin nahi duten sujetu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu beharko diote behin-behineko baimena foru dekretu honek 48. artikuluan araututako prozedura orokorraren arabera aplikatzeko, artikulua honetan ezarritako berezitasunak kontuan hartuz.

- 2. Hona hemen eskaeran jaso beharreko datuak:
 - a) Jarduera enpresarialaren hasiera eguna.
 - b) Jardueraren hasiera egunean jarritako kapitala.
 - c) Jarduera enpresarial berria egingo den lokala edo establezimendua. Erreferentzia katastrala eta zenbaki finkoa adieraziko dira.
- 3. Aurreko 1 apartatuan aipatutako eskaerarekin batera, enpresaren jarduketa plana aurkeztuko da, gutxienez axehetasun hauek jasoko dituena:
 - a) Sozietatearen xedea.
 - b) Sustatzaileen identifikazioa, eta akziodunen partaidetza.

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

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

- a) Importe de la renta acogida al régimen previsto en el artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto.
- b) Método de integración de la renta en la base imponible.
- c) Descripción de los elementos patrimoniales en los que se materializó la reinversión.
- d) Importe de la renta positiva incorporada a la base imponible, indicando los periodos impositivos en los que se produjeron las anteriores incorporaciones.
- e) Importe de la renta positiva que queda por incorporar a la base imponible, indicando los periodos impositivos en los que deberá producirse su incorporación.

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

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

CAPITULO VII

BASE LIQUIDABLE

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

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

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

1. Los sujetos pasivos que deseen practicar en la base imponible la reducción por empresas de nueva creación contenida en el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto deberán solicitar a la Administración Tributaria una autorización provisional para su aplicación de conformidad con el procedimiento general regulado en el artículo 48 de este Decreto Foral, con las particularidades establecidas en este artículo.

- 2. La solicitud deberá contener los siguientes datos:
 - a) Fecha de inicio de la actividad empresarial.
 - b) Capital desembolsado en la fecha de inicio de la actividad.
 - c) Local o establecimiento donde se desarrollará la nueva actividad empresarial, indicando su referencia catastral y número fijo.
- 3. Junto con la solicitud a que se refiere el apartado 1 anterior se aportará un plan de actuación empresarial que incluirá, como mínimo, los siguientes aspectos:
 - a) Objeto social.
 - b) Identificación de los promotores y participación accionarial.

- c) Merkatuko produktoa.
 - d) Ekipo produktiboa.
 - e) Inbertsio plana.
 - f) Enplegu sorrera.
 - g) Negozio plana:
 - Salmentak. Nola lortuko diren azalduko da.
 - Produksio plana.
 - Ustiapenaren aurrekontua.
 - Inbertsio planaren finantzaketa.
 - h) Ondorioak.
4. Eskaera aurkezteko epea hiru hilekoa izango da jarduera enpresarialaren hasieratik.
5. Murrizpenaren behin-behineko baimen erabakia hartzeko organo eskuduna Diputatu Kontseilua izango da.

VIII. KAPITULUA

KUOTAREN KENKARIAK

27. artikulua. Kenkaria aktibo finko berrietan inbertitzeagatik.

Zergaren Foru Arauak 37. artikulua 6 apartatuko 4. arauan jasotakoaren ondorioetarako, inbertsioa gauzatutako ondasunak ustiapen ekonomikoa garatzeari atxikita daudela ulertuko da, hirugarrenei erabil ditzaten errentan eman edo lagatzen zaizkienen, baldin eta sujetu pasiboa ustiapen ekonomiko baten bitartez aktibo finkoak erabil ditzaten hirugarrenei errentan ematen edo lagatzen aritzen bada, eta ondasun horien errentariekin edo lagapen hartzaileekin loturarik ez badago eta errentamendu finantzarioko eragiketak ez badira.

28. artikulua. Inbertsio produktiboetarako erreserba gauzatzea.

Zergaren Foru Arauak 39. artikulua 1 apartatuko 1. baldintzan jasotako ondorioetarako, inbertsioa gauzatutako ondasunak ustiapen ekonomikoa garatzeari atxikita daudela ulertuko da, hirugarrenei erabil ditzaten errentan eman edo lagatzen zaizkienen, baldin eta sujetu pasiboa ustiapen ekonomiko baten bitartez aktibo finkoak erabil ditzaten hirugarrenei errentan ematen edo lagatzen aritzen bada nahiz errentariekin edo lagapen hartzaileekin loturarik ez badago eta errentamendu finantzarioko eragiketak ez badira.

29. artikulua. Kenkaria errenta aldakorreko baloreetan inbertitzeagatik.

1. Diru ordainketa bidez egin diren eta Zergaren Foru Arauak 40. artikuluan aipatutako partaidetzen erosketan edo harpidetzan gauzatu diren inbertsioek eskubidea emango dute kuota likidoaren kenkaria egiteko, aipatu artikuluan eta foru dekretu honetan jasotako moduan eta beharkizunekin.

2. Eraketaren momentuan sozietateen kapitalean egindako partaidetzen harpidetzak, kenkaria egitearen ondorioetarako, sozietate horien kapital zabalkuntza dela-eta egindakoekin parekatuko dira.

30. artikulua. Errenta aldakorreko baloreen erosketan inbertitzeagatik egindako kenkaria zehazteko arauak.

Errenta aldakorreko baloreen erosketan inbertitzeagatik egindako kenkaria zehaztearen, arau hauek hartuko dira kontuan:

- c) Producto mercado.
 - d) Equipo productivo.
 - e) Plan de inversiones.
 - f) Creación de empleo.
 - g) Plan de negocio:
 - Ventas. Razonamiento sobre su consecución.
 - Plan de producción.
 - Presupuesto de explotación.
 - Financiación del plan de inversiones.
 - h) Conclusión.
4. El plazo para la presentación de la solicitud será de tres meses desde el inicio de la actividad empresarial.
5. El órgano competente para la adopción del Acuerdo de autorización provisional para la aplicación de la reducción será el Consejo de Diputados.

CAPITULO VIII

DEDUCCIONES DE LA CUOTA

Artículo 27. Deducción por inversiones en activos fijos nuevos.

A los efectos de lo dispuesto en la regla 4.ª del apartado 6 del artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto, se entenderá que no existe desafectación cuando se arrienden o cedan a terceros para su uso los bienes en los que se materialice la inversión siempre que el sujeto pasivo se dedique, a través de una explotación económica, al arrendamiento o cesión a terceros para su uso de activos fijos y no exista vinculación con los arrendatarios o cesionarios de dichos bienes ni se trate de operaciones de arrendamiento financiero.

Artículo 28. Materialización de la Reserva para Inversiones Productivas.

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

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

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

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

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

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

1. Sujetu pasiboak dauzkan partaidetzak talde homogeneotan sailkatu beharko dira.

Talde homogeneo gisa ulertuko da Zergaren Foru Arauak 40. artikuluan jasotako hiruen artean kenkari portzentaia bera aplikatzeko eskubidea ematen duten partaidetzez osatuta dagoena.

2. Inbertsioaren ondorengo batez besteko bolumen hauek kalkulatu beharko dira, kenkaria egin daitekeen zergaldia hasi aurreko lehen urteari dagokionean nahiz zergaldi horri dagokionean:

a) Talde homogeneo bakoitzaren batez besteko bolumena, aurreko 1. arauan jasotakoaren arabera kalkulaturik.

b) Batez besteko bolumen osoa. Halakotzat hartuko da aipatu hiru taldeetan sartutako partaidetza guztiei dagokien bolumena.

Batez besteko kostu aldakorren metodoa erabiliz kalkulatu da inbertsioaren batez besteko bolumena. Partaidetzak harpidetzean edo erostean zuten erosketa prezioaren arabera baloratuko dira, eragiketaren beraren gastuak eta harpidetza eskubideak erosteagatik ordaindutako zenbatekoa barne sartuta. Ez da erosketa prezioaren barruan sartuko partaidetzak erostean sortu diren eta epea bete gabe duten dibidenduen zenbatekoa.

Harpidetza lehentasunezko eskubideak saltzen direnean, horien salmentaren zenbatekoak baloreen erosketa prezioa murriztuko du.

3. Kenkariaren oinarri bat kalkulatu da talde homogeneo bakoitzeko.

Horretarako, aldeztatik kalkulatu dira bai talde homogeneo bakoitzaren batez besteko bolumenaren gehikuntza eta bai batez besteko bolumen osoaren gehikuntza. Bolumen horiek zehazteko, diferentzia positiboa kalkulatu da kenkaria egitea bidezkoa den zergaldiko inbertsioaren batez besteko bolumen eta zergaldi hori hasi aurreko lehen urteko bolumen artean.

Kenkariaren oinarria kalkulatzeko, inbertsioaren batez besteko bolumen osoaren gehikuntza aipatu talde bakoitzean sortutako batez besteko bolumen gehikuntzen artean banatu da proportzionalki.

4. Errenta aldakorreko baloreak erosteagatik edo harpidetzeagatik egin beharreko kenkari osoa kalkulatzeko, kenkariaren oinarri bakoitzari (aurreko arauari jarraiki kalkulaturik) kenkariaren portzentaia aplikatuz ateratzen diren kopuruak batuko dira.

31. artikulua. Inbertsioaren batez besteko bolumena mantentzea.

1. Talde homogeneo bakoitzaren inbertsioaren batez besteko bolumena nahiz inbertsioaren batez besteko bolumen osoa, aurreko artikuluan jasotako kenkaria egiteko eskubidea sortu dutenean, urtebeteko epean mantendu beharko dira aipatu zergaldiaren itxiera egunetik aurrera.

2. Baldin eta aurreko apartatuan aipatutako batez besteko edozein bolumen urtebeteko epearen barruan aldatzen bada, epe hori amaitzen den zergaldian kalkulatu beharko da kenkaria sortu zen zergaldiaren ondorengo urtean eta zergaldi horren aurreko lehen urtean izandako batez besteko bolumen artean dauden diferentzia positiboak gehikuntza moduan konputatuz gero egin beharko zen kenkaria.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Artículo 31. Mantenimiento del volumen medio de inversión.

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

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

3. Aurreko apartatuaren arabera kalkulaturako kenkariaren kopurua txikiagoa bada kenkari eskubidea sortu zen zergaldian sujetu pasiboak zehaztutakoa baino, soberan egindako kenkariaren ondorioz zergaldi hartan ordaindu ez ziren kuotak eta berandutza interesak ordaindu beharko dira. Zenbateko horri gehitu beharko zaio aurreko 1 apartatuan jasotako epea amaitzen den zergaldiko zergaren aitorpenetik ateratzen den kuota.

32. artikulua. Partaidetzak pizgarri bidez erosten zaizkien entitateen araudi aplikagarria zehaztea.

1. Entitateek Zergaren Foru Arauak 40. artikulua 3 apartatuko a) letran jasotako beharkizuna betetzen dutela ulertuko da, baldin eta Euskal Autonomi Elkarteke edozein lurralde historikoko Sozietate Zergaren araudia aplikagarria izan bazaie inbertsioak egiten diren urtearen aurreko abenduaren 31an amaitutako aitorpen epea itxia duen azken ekitaldian.

Horretarako, aurreko parrafoan aipatutako entitateek beharkizuna bete izanaren ziurtapena eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, hala behar denean balore burtsen aurrean aurkeztuz horri buruzko publikitatea eman ahal izateko, kenkari horretan interesa duten inbertsoreek horren berri izan dezaten.

2. Zein araudi aplikatu behar zaien zehaztu ezineko entitate sortuberrien kapital sozialeko partaidetzetan inbertitzen denean, aurreko apartatuan jasotakoaren arabera, kenkaria egin ahal izango da, baldin eta arrazoizko seinaleak badaude Euskal Autonomi Elkarteke lurralde historikoetako edozein erakunde eskudunetatik datorren Sozietate Zergaren araudia inbertsioak egiten diren ekitaldian aplikagarria zaiela.

Aipatu beharkizuna ez betetzeagatik kenkaria ez bada aplikagarria, benetan egin den kenkariaren zenbatekoa ordaindu beharko da berandutza interesekin batera. Inbertsioa gauzatutako partaidetzei dagozkien entitateari aplikagarria zaion araudia ezagutu daitekeen zergaldiko aitorpenean egingo da erregularizazioa.

33. artikulua. Kenkaria ingurugiroa artatu eta hobetzeko jarduerengatik.

1. Zergaren Foru Arauak 42. artikulua 1 apartatuko a) eta b) letratan aipatutako kenkariaren aplikazioa eskatu beharko da foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera, ondorengo berezitasunak kontuan hartuz:

A) Sujetu pasiboak eskaera bat aurkeztuko dio Zerga Administrazioari. Hona hemen horrek jasoko dituen datuak:

a) Ondare elementuen azalpena, horiek zein jarduerari dauden atxikita eta non dauden kokatuta.

b) Ondare elementuen erosketa prezioa edo produkzio kostua.

c) Ondare elementuak funtzionamenduan jartzeko eguna.

d) Enpresaren jardueraren kutsagarritasuna murrizteari eta zuzentzeari atxiki izanaren justifikazioa, aipatu 42. artikulua 1 apartatuko a) letran aipatutako elementuak direnean.

3. En el caso de que la cuantía de la deducción, calculada conforme al apartado anterior, sea inferior a la determinada por el sujeto pasivo en el periodo en que se generó el derecho a la deducción, procederá ingresar las cuotas no satisfechas en aquél periodo como consecuencia de la deducción aplicada en exceso así como los correspondientes intereses de demora, importe que deberá sumarse a la cuota resultante de la declaración del impuesto correspondiente al ejercicio en que finalice el plazo previsto en el apartado 1 anterior.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

e) Lurzoru kutsatuak garbitzean izandako gastuen azalpena.

f) Lurzoru kutsatuak garbitzean izandako gastuen zenbatekoa.

g) Euskal Autonomi Elkartearen organismoen ebazpena, lurzoru kutsatuak garbitzeko proiektu bat onartuz. Aipatu 42. artikulua 1 apartatuko b) letran aipatutako elementuak proiektuarekin zuzenean lotuta egotearen justifikazioa.

B) Inbertsioak edo gastuak egin diren zergaldia amaitu ondorengo hilabetetaren barruan aurkeztuko da eskaera.

C) Zerga Administrazioak ondorengo bost hilabeteen barruan ebatziko du eskaera aurkeztu edo sujetuari errekeritutako informazio gehigarria jaso den egunetik aurrera.

34. artikulua. *Kenkaria lanbide heziketako gastuengatik.*

1. Zergaren Foru Arauak 44. artikuluan jasotako kenkaria aplikatzearen ondorioetarako, entitateak zuzenean garatutako prestakuntza saiostat hartuko da entitatearen bitarteko materialak eta giza baliabideak erabiltzen direnean. Hirugarrenen bitartez garatutako prestakuntza saiostat hartuko da, berriz, langileak eguneratu, trebatu edo erreziklatzeko behar diren saio edo ikastaroak oso-osorik edo zati batean kontratatuak direnean.

2. Enpresako langileen soldata eta alokairuak enpresaren zuzeneko prestakuntza saioen gastuen barruan sartuta daudela ulertuko dira, langile horiek ematen dituzten ikastaroei eta gainerako prestakuntza saioei egozgarria zaien zatian.

3. Inoiz ere ez dira kenkariaren oinarrian konputatuko enpresaren ikastaroak eta gainerako prestakuntza saioak hartzen dituzten langileen soldata eta alokairuak, enpresak zuzenean eman edo ez.

35. artikulua. *Kenkaria enplegua sortzeagatik.*

1. Enplegua sortzeagatik egingo den kenkaria, Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 3. apartatuan esandakoaren arabera 500.000 pezetatan gehituko dena, honako proportzio honetan kalkulatu da: lan kontratu mugagabea duen plantilaren batez bestekoa kontratu mota horrekin ari den plantilaren batez bestekoaren gehikuntza osoaren proportzioan. Aipatu 3. apartatuan jasotako taldeetako batean sartzen diren pertsonen eduki beharko dute lan kontratu hori.

2. Enplegua sortzeagatik egiten den kenkaria aurreko apartatuan esandakoaren arabera gehitzen denean, Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 1. apartatuan exijitzen duen iraupenaldia aplikagarri izango zaie bai lan kontratu mugagabea duen plantilaren gehikuntza osoari bai eta lan kontratu mota horrekin ari den eta kenkari gehiturako eskubidea sortzen duen taldearen gehikuntzari ere.

Talde horrek izandako gehikuntzak ez badu iraupenik, eta iraupen hori gehikuntza osoan ematen bada, dagokion erregularizazioa egin beharko da orduan.

3. Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 1. eta 3. apartatuetan jasotzen duen kenkaria aplikatzeko ezarrita dauden baldintzak betetzen ez badira, egindako kenkariaren zenbatekoa eta honi dagozkion berandutza interesak baldintzak bete ez diren zergaldirengatik aurkeztu beharreko zerga aitortzearen sartu beharko dira.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Artículo 35. *Deducción por creación de empleo.*

1. La deducción por creación de empleo incrementada en 500.000 pesetas, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto, se practicará en la proporción que, sobre el incremento total del promedio de plantilla con contrato laboral indefinido, experimente el incremento del promedio de la plantilla, con dicho tipo de contrato, correspondiente a personas incluidas en alguno de los colectivos a que se refiere dicho apartado 3.

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

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

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

36. artikulua. *Lan banaketaren kasuan aplikatu daitezkeen pizgarriak.*

1. Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 2. apartatua ezarritakoa aplikatu ahal izateko, sujetu pasiboak honako dokumentazio hau aurkeztu beharko dio Zerga Administrazioari:

a) Hitzarmen kolektiboa, lan denbora gutxienez %10 murriztuko duena, plantila %10 gehituko, eta gehikuntza hau hurrengo hiru urteetan mantentzeko konpromezua jasoko duena.

b) Ezarpen plana, inbertsio programa azalduko duena eta inbertsioak deskribatu eta zehaztuko dituen sortutako enplegua adierazteaz gainera.

c) Lan denbora banatu eta berrantolatzekeko proiektu teknikoak.

2. Aurreko 1. apartatua aipatu den dokumentazioaren aurkezpena Zergaren foru arauak 45. artikulua 2. apartatua esandakoa hitzarmen kolektiboz onartzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetearen barruan egingo da.

3. Ibilgetu material berriaren amortizazio askatasuna eta Zergaren Foru Arauak 37. artikulua aipatzen duen portzentaia %35era igotzea, foru arau horren 45. artikulua 2. apartatua aipatzen duen konpromezua mantendu behar den 3 urteko epean eginko inbertsioei aplikatu ahal izango zaizkie.

4. Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 2. apartatua jasotzen dituen onurak aplikatzeko baldintzak betetzen ez badira, onura horien ondorioz ordaindu ez diren zenbatekoak eta hauei dagozkien berandutza interesak baldintzak betetzen ez diren zergaldiarengatik aurkeztu beharreko aitortpenen sartu beharko dira.

5. Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 2. apartatua 2. zenbakian aurreikusten duen inbertsioengatikoen kenkaria foru arau horren 46. artikulua 1. apartatua aipatzen den mugaren ondorioetarako hartuko da kontuan.

37. artikulua. *Kuotan mugatuta dauden kenkariak aplikatzea.*

Kuota likidoan mugatuta dauden kenkarien baturak ezingo du inoiz Zergaren Foru Arauak 46. artikulua 1. apartatua aipatzen duen portzentaia kuota horri aplikatetik ateratzen den emaitza gainditu, kenkari horiek sortzen diren ekitaldia edozein dela ere.

IX. KAPITULUA

ENPRESA TXIKI ETA ERTAINAK

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

1. Enpresa txiki eta ertainetarako aurreikusten den erregimena aplikatu nahi denean, Zergaren Foru Arauak 49. artikulua 1. eta 2. apartatuetan ezartzen dituen baldintzak aurreko ekitaldian bete beharko dira.

2. Aipatu diren 1. eta 2. apartatu horien c) letretan jasotako baldintzaren konputuari dagokionez, plantilak ezingo du, hurrenez hurren, 50 edo 250 langiletik gorakoa izan dagokion zergaldiko edozein egunetan.

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

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

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

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

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

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

3. La libertad de amortización del inmovilizado material de nueva adquisición así como la elevación al 35 por 100 del porcentaje a que se refiere el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto podrán practicarse respecto de las inversiones que se realicen en el plazo de tres años durante el cual debe mantenerse el compromiso a que se refiere el apartado 2 del artículo 45 de la citada Norma Foral.

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

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

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

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

CAPITULO IX

PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

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

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

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

3. Aurreko ekitaldia urtebetekoa baino laburragoa denean, eragiketa bolumenari dagokion magnitudea bakarrik parekatuko da urtearekin. Entitatea sortu berria denean modu berean jokatuko da.

4. Zergaren foru arauak 49. artikuluan 4. apartatuan dioena gertatzen denean, ibilgetu garbia eta eragiketen bolumena bidezko diren deuseztapenak kontuan harturik konputatuko dira, beti ere abenduaren 20ko 1815/1991 Errege Dekretuak, urteko kontu kontsolidatuak egiteko arauak onartzen dituenak, III. kapituluaren 4. sekzioan esandakoari jarraituz.

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

Zergaren Foru Arauak 50. artikuluan 1. apartatuan aipatzen dituen ibilgetu materialaren elementu berriak 1996ko urtarrilaren 1etik aurrera martxan jarriak direnean, artikulua horretan xedatutakoaren arabera amortizatu ahal izango dira.

40. artikulua. Salbuespena berrinbertitzeagatik.

1. Inbertsioa errentamendu finantzarioko kontratuetan jasotzen diren ondarezko elementuen gainean egiten denean, inbertsioa kontratua egin den egunean burutu dela ulertuko da, eta bere zenbatekoa ondarezko elementuak duen balio osoarena izango da. Berrinbertsioaren ondorioak erosteko aukera erabiltzera egongo dira baldintzatuta, eta amaitu egingo dira aukera hori erabiltzen bada.

2. Zergaren Foru Arauak 52. artikuluan esandakoaren ondorioetarako, berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketan jasotakoa baino txikiagoa denean bidezkoa izango da berrinbertitutako zenbatekoari dagokion errenta positiboaren zatia oinarri ezagarrian ez sartzea.

3. Errenten zenbatekoa 50 milioi pezetatik gorakoa denean eta berrinbertitutakoa eskualdaketan jasotako kopurura iristen ez denean, 50 milioi pezeta horien zati proportzionala, berrinbertitutako zenbatekoari dagokiona, egongo da salbuesuta. Gainontzeko errentaren zenbatekoa, proportzionalki berrinbertitutako zenbatekoari dagokiona, Zergaren Foru Arauak 22. artikuluan 3. apartatuko lehen parrafoan aipatzen duen aparteko mozkinen berrinbertsioan sartu ahal izango da.

4. Behar bezala justifikatzen duten arrazoiak daudenean, sujetu pasiboek berrinbertsio plan bereziak aurkeztu ahal izango dituzte eta, orduan, Foru Dekretu honen 23. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

41. artikulua. Betebehar formalak.

1. Sujetu pasiboek honako datu hauek adierazi beharko dituzte urteko kontuen memorian:

a) Zenbatekoak diren Zergaren Foru Arauak 52. artikuluan aipatzen duen berrinbertsio salbuespena bildu diren errentak.

b) Zein zergalditan sortu diren errenta horiek.

c) Ondarezko zein elementutan eta zein zergalditan egin den berrinbertsioa.

Eskuratu diren ondare elementuek inbentarioan egon behar duten bitartean adieraziko dira datu horiek guztiak.

2. Errenta positiboa 50 milioitik gorakoa bada eta soberrakin hori Zergaren Foru Arauak 22. artikuluan 3. apartatuko lehen parrafoan jasotakora biltzen bada, sujetu pasiboek bete beharko dituzte, aipatu errentaren zenbatekoari dagokionez, foru dekretu honek 24. artikuluan 1 eta 2 apartatuetan jasotako obligazio formalak.

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

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

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

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

Artículo 40. Exención por reinversión.

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

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

3. Cuando el importe de las rentas hubiese sido superior a 50 millones de pesetas y la reinversión fuese inferior al importe obtenido en la transmisión, estará exenta la parte proporcional de 50 millones de pesetas que corresponda a la cantidad reinvertida. El importe de la renta restante que proporcionalmente corresponda a la cantidad reinvertida podrá acogerse a la reinversión de beneficios extraordinarios recogida en el primer párrafo del apartado 3 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto.

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

Artículo 41. Obligaciones formales.

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

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

b) Período impositivo en que se generaron dichas rentas.

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

Las citadas menciones deberán realizarse mientras deban permanecer en el inventario los elementos patrimoniales adquiridos.

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

X. KAPITULUA

ZUZENDARITZA, KOORDINAZIO ETA FINANTZA ZENTROAK

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

1. Zergaren foru arauak 53. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, nazioarteko talde enpresarialtzat sozietate nagusi batek eta honen menpeko sozietateek osatutakoa hartuko da, baldin eta bertan gutxienez atzerriko bi estatutan kokatuta dauden sozietateak sartzen baldin badira.

Sozietate nagusizat haxe ulertuko da, hots, beste sozietate baten partaide izanik, abenduaren 20ko 1815/1991 Errege Dekretuak, urteko kontu kontsolidatuak egiteko arauak onartze-koak, lehen kapituluaren 1. sekzioan aipatzen dituen kasueta-koren batean aurkitzen dena harekin duen erlazioari dagokionez.

2. Zergaren Foru Arauak 53. artikuluan aipatzen duen nazioarteko talde enpresarialaren fondo erantsiak eta urteko eragiketa bolumena kalkulatzeko, bidezko diren deusez-tapenak egingo dira abenduaren 20ko 1815/1991 Errege Dekre-tuak, urteko kontu kontsolidatuak egiteko arauak onartze-koak, III. kapituluaren 4. sekzioan esandakoari jarraiki.

3. Zergaren Foru Arauak moneta desberdinak pezeta bihurtzeko 53. artikuluan aipatzen den kalkulua foru arau horren VIII. tituluaren III. kapituluaren araututako erregimen berezia aplikagarri duen sujetu pasiboaren zergaldia amaitzen denean indarrean dagoen gantbio ofizialaren tasa aplikatzeko egingo da.

4. Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren III. kapituluaren ezartzen duen erregimena aplikatzeko baldintzak erregimen berezi hori aplikagarri gertatzen den denboran zehar bete beharko dira.

43. artikulua. *Zuzendaritza, koordinazio eta finantza zentroen erregimen berezia aplikatzeko prozedura.*

1. Sujetu pasiboek Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren III. kapituluaren ezartzen duen erregimena aplikatzea eskatu ahal izango dute.

2. Aurreko apartatuan aipatu den erregimena emateko, foru dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorri jarraituko zaio, artikulua honetan jasotzen diren berezitasunak aplikatuta beti ere.

3. Erregimen hori aplikatzeko eskaera Zergaren Foru Arauak 53. artikuluan 2. eta 3. apartatuetan ezartzen dituen baldintzak betetzen direla frogatzen duten dokumentuekin batera aurkeztuko da.

4. Eskaera orria erregimen bereziak ondorioak izango dituen zergaldia hasi eta hurrengo hiruhilabeteen barruan aurkez-tuko da.

5. Erregimen hau aplikatu ahal izateko, Ogasun eta Finantza Departamentuak espreski baimendu beharko du bere emakida.

Emakidak, ematen bada, bost urteko iraupena izango du gehienez, eta epe hori luzatuko da sujetu pasiboak hala eskatzen badu.

CAPITULO X

CENTROS DE DIRECCION, DE COORDINACION Y FINANCIEROS

Artículo 42. *Centros de dirección, de coordinación y financieros: Definición de conceptos.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bost urteko epea igarotakoan, sujetu pasiboak beste eskaera bat aurkeztu beharko du. Esandako epea amaitzeko oraindik bederatz hilabete gelditzen direnean aurkeztuko da eskaera hori, bederatz hilabete horien lehenengo hiruen barruan hain zuzen.

XI. KAPITULUA

ENPRESAK SUSTATZEKO SOZIJETATEAK

44. artikulua. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimen berezia aplikatzeko eskatzea.

1. Zergaren Foru Arauak 60. artikuluan jasotzen duen erregimena enpresak sustatzeko sozietateek aurrez eskatzen dutenean aplikatuko da.

2. Eskaera hori Zerga Administrazioaren aurrean aurkeztu eta tramitatuko da, Foru Dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorrari jarraituz eta artikuluko honetan jasotako berezitasunak aplikatuz.

3. Erregimen hau aplikatuko ahal izateko, Ogasun eta Finantza Departamentuak espreski baimendu beharko du bere emakida.

4. Eskaera orriari honako agiri hauek erantsiko zizkio:

- a) Eratze eskrituraren kopia.
- b) Estatutuen kopia eta, baldin badago, horiek aldatzeko proiektua.
- c) Garatu nahi duten jardueraren azalpen memoria.

5. Eskaera orria erregimen berezia indarrean jarri nahi den lehen zergaldia amaitu baino gutxienez hiru hilabete lehenago aurkeztuko da.

Eratze bidean daude sozietateek ere eskatu ahal izango dute erregimen horretan sartzea. Horrelakoetan, eskaera eraketa egin aurreko edozein unetan aurkeztu ahal izango da.

45. artikulua. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimena aplikatzeko eskubidea galtzea.

Enpresak sustatzeko sozietateen erregimena behin jasotakoan, sozietate baten tituluak Burtsan hasten badira kotizatzen, ez da galduko horregatik erregimen berezi hau aplikatzeko eskubidea baldin eta titulu horiek gehienez urtebeteko epean eskualdatzen badira kotizatze onartuak izan diren egunetik aurrera.

XII. KAPITULUA

GARDENTASUN FISKALA, SOZIJETATE TALDEAK, BATEGITEAK, BEREIZKETAK, AKTIBO EKARPENAK, BALORE TRUKEAK ETA AKTIBO NAHIZ PASIBO OSOAREN LAGAPENAK

46. artikulua. Gardentasun fiskaleko erregimenpean tributatzen duten sozietateen betebeharrak.

1. Gardentasun fiskaleko erregimenpean tributatzen duten sozietateek, Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenaz batera, honako informazio hau aurkeztu beharko dute egozpenak jaso behar dituzten bazkideei dagokienez: bertako zein bazkide diren egoiliar lurralde espainiarrean edo zein pertsona edo entitatek hartzen dituzten bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak. Honako datu hauek emango dira:

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

CAPITULO XI

SOCIEDADES DE PROMOCIÓN DE EMPRESAS

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

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

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

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

4. Al escrito de solicitud deberán acompañar los siguientes documentos:

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

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

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

Artículo 45. Pérdida del derecho a aplicar el régimen de sociedades de promoción de empresas.

No determinará la pérdida del derecho a gozar del régimen especial de sociedades de promoción de empresas el hecho de que alguno de los títulos poseídos por las sociedades de promoción de empresas hubieran empezado a cotizar en Bolsa con posterioridad a la concesión de dicho régimen, siempre que los títulos se transmitan en el plazo máximo de un año contado desde la fecha en que hayan sido admitidos a cotización.

CAPITULO XII

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

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

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

a) Identifikazioa, zerga helbidea eta partaidetza portzentzia, dela bazkideena dela bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak hartzen dituzten pertsona edo entitateena.

b) Guztira egotzi beharreko zenbatekoak ondoko kontzeptu hauek kontuan hartuta:

a') Kontabilitate emaitza.

b') Oinarri ezargarría.

c') Barruko ezarpen bikoitza saihesteko kenkariaren oinarria, errentak sortzen dituen entitate mota, eta bertan duen partaidetza portzentzia.

d') Nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko kenkariaren oinarria, eta errentak sortzen dituen entitatean duen partaidetza portzentzia.

e') Hobarien oinarria.

f') Kenkariaren oinarria, aktibo finko materialetan inbertitzeko, enpresak finantzatzeko eta jarduera jakin batzuk burutzeko pizgarriei dagokiena edo sozietate gardenari aplikagarri zaizkion beste kenkari buruzkoa.

g') Gardentasun fiskaleko erregimenpean dagoen sozietatearen atxikipenak, konturako sarrerak eta ordainketa zatikatuak.

h') Gardentasun fiskaleko erregimenpean dagoen sozietateak Sozietateen gaineko Zergagatik ordaindu duen kuota eta berari egotzitakoa.

c) Erreserben kontura banatu diren dibidenduak eta mozkin partaidetzak. Sozietateak gardentasun fiskaleko erregimenpean tributatu ez duen ekitaldietan lortutakoak bereizi beharko dira.

2. Gardentasun fiskaleko erregimenpean tributatzen duten sozietateek derrigorrez jakinarazi beharko diete beren bazkideei edo bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei zeintzuk diren guztira egotzi beharreko zenbatekoak, eta zein den aurreko apartatuko b) letran aipatu diren kontzeptuengatik, Zerga honen arauetan edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan esandakoaren arabera egotzekoak diren neurrian, egin zaien egozpen indibiduala.

3. Dibidendu eta mozkin partaidetzak ez tributatzeari buruz Zergaren Foru Arauak 66. artikularen 5. apartatuko hirugarren parrafoan dioenaren ondorioetarako, gardentasun fiskaleko erregimenpean tributatzen duten sozietateek honako informazio hau erantsi beharko dute urteko kontuen memorian:

a) Erregimen orokorraren barruan tributatu den zergaldietan lortuak izanik, zenbat dibidendu erabili diren erreserbetarako.

b) Gardentasun fiskaleko erregimenaren barruan tributatu den ekitaldietan lortuak izanik, zenbat dibidendu erabili diren erreserbetarako. Lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideenak eta bertan egoiliar ez direnenak bereizi beharko dira hemen.

c) Dibidenduak eta mozkin partaidetzak erreserben kontura banatu badira, aurreko a) eta b) letretan aipatu diren hiru motetatik zein erreserba erabili den adierazi beharko da. Erreserba hori zein mozkin motetatik datorren hartuko da kontuan horretarako.

4. Urteko memoria horretan egin beharreko aipamenak aurreko apartatuko b) letran aipatu diren erreserbak existitzen diren bitartean egingo dira, baita entitateak gardentasun fiskaleko erregimenpean tributatzen ez duenean ere.

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

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

a') Resultado contable.

b') Base imponible.

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

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

e') Base de las bonificaciones.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

47. artikulua. *Sozietate taldeak, bategiteak, bereizketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak eta aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak. Erregimen fiskala aplikatzea.*

1. Sozietate taldeen erregimena aukeratzen bada Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio.

Jakinarazpenean honako hau adieraziko da:

- a) Zeintzuk osatzen duten sozietate taldea.
- b) Taldea osatzen duten sozietateek sozietate taldeen erregimena aukeratzuz hartutako erabakien kopia.
- c) Zein den sozietate nagusiak sozietate taldea osatzen duten gainerakoekiko zuzenean edo zeharka mantendu duen partaidetza portzentaia, eta noiz eskuratu diren bakoitzari dagozkion partaidetzak.

Sozietate nagusiak Zergaren Foru Arauak 74. artikuluan ezartzen dituen baldintza guztiak betetzen direla adierazi beharko du.

2. Zerga Administrazioak sozietate taldearen zenbakia jakinaraziko dio sozietate nagusiari.

Sozietate taldean sozietate berriak sartzen direnean edo barruan daudenek partaide izaera galtzen dutenean, sozietate nagusiak horren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari aurreko apartatuan esandakoaren arabera.

3. 1. apartatuan aurreikusten den prozedura aplikagarria ere izango da taldea osatzen duten sozietateek Zergaren Foru Arauak 77. artikulua 4. apartatuan jasotzen den luzapena eskatzea erabakitzen dutenean.

4. Bategite, bereizketa, aktibo ekarpen, balore truke eta aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenari aplikatzen zaien erregimen berezia aukeratzen bada Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio.

XIII. KAPITULUA

ESKAERAK TRAMITATU ETA ONARTZEKO PROZEDURA OROKORRA

48. artikulua. *Eskaerak tramitatu eta onartzeko prozedura orokorra.*

1. Eskatzen denarekin zuzenean lotuta dauden datuak jaso beharko dira eskaeran.

2. Eskaera aurkezteko epea kasu bakoitzean ezarritakoa izango da. Epea ezarri gabe badago, onartutako irizpideek eragina izan behar duten eragiketak gauzatu eta hurrengo hiru hilabeteen barruan aurkeztuko da.

Sujetu pasiboak atzera egin ahal izango du bere eskaeran.

3. Administrazioak beharrezko diren datu, txosten, aurrekari eta frogagiriak eskatu ahal izango dizkio sujetu pasiboari. Ebazpena sei hilabete epean eman beharko du eskaera aurkeztu edo eskatutako informazio gehigarria jasotzen den egunetik kontatzen hasita.

Sujetu pasiboak, audientzia tramitea egin aurreko prozeduraren edozein unetan, bidezko deritzen alegazioak egin ahal izango ditu eta egoki jotzen dituen dokumentu eta frogagiriak aurkeztu.

4. Prozedura hasitakoan, eta ebazpen proposamena idazteari ekin aurretik, espediente sujetu pasiboari erakutsiko zaio 15 egunez bidezko deritzen alegazioak egin eta egoki irizitako dokumentu eta frogagiriak aurkez ditzan.

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

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

La comunicación contendrá los siguientes datos:

- a) Identificación de las sociedades que integran el grupo de sociedades.
- b) Copia de los acuerdos por los que las sociedades del grupo han optado por el régimen de los grupos de sociedades.
- c) Relación del porcentaje de participación directo o indirecto mantenido por la sociedad dominante respecto de todas y cada una de las sociedades que integran el grupo de sociedades y fecha de adquisición de las respectivas participaciones.

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

2. La Administración Tributaria comunicará a la sociedad dominante el número de grupos de sociedades otorgado.

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

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

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

CAPITULO XIII

PROCEDIMIENTO GENERAL PARA LA TRAMITACION Y APROBACION DE SOLICITUDES

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

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

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

El sujeto pasivo podrá desistir de la solicitud formulada.

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

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

4. Instruido el procedimiento, e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, el expediente se pondrá de manifiesto al sujeto pasivo, quien dispondrá de un plazo de 15 días para formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estime pertinentes.

Prozeduran eta ebazpenean ez bada bestelako egintza, alegazio edo frogarik ageri edo kontuan hartzen sujetu pasiboak azaldutakoak baino, audientzia tramitea alde batera utzi ahal izango da.

5. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpenak arrazoitua egon beharko du.

Sujetu pasiboak bere eskaeran plan bat, irizpide bat edo kenkarirako aplikazio bat Zerga Administrazioari aurkezten dionean honek onar dezan, ebazpenak honako hau egin ahal izango du:

a) Sujetu pasiboak aurkeztutako plana, irizpidea edo kenkarirako aplikazioa bere horretan onartu.

b) Sujetu pasiboak prozeduran zehar aurkeztutako plana, irizpidea edo kenkarirako aplikazio alternatiboa onartu.

c) Sujetu pasiboak aurkeztutako plana, irizpidea edo kenkarirako aplikazioa atzera bota.

6. Aurreko 3. apartatuan aipatzen den epea behin amaituta, sujetu pasiboak egindako eskaera onartuta dagoela ulertuko da.

7. Artikulu honetan xedatutakoa izaera orokorrez aplikatuko da, baina foru dekretu honek gai bakoitzerako ezartzen dituen berezitasunak kontuan hartuz beti ere.

XIV. KAPITULUA

ZERGAREN KUDEAKETA

49. artikulua. Entitateen aurkibidea.

Zergaren Foru Arauak 120. artikuluan aipatzen duen entitateen aurkibidea urtarrilaren 28ko 5/1992 Foru Dekretuan xedatutakoaren arabera aurkeztu behar diren zentsu aitortpenen datuetatik abiatuta osatuko da.

Entitateen aurkibidean alta hartu, aldaketak egin edo baja emateko prozedurak aipatu foru dekretuan ezarritakoak izango dira.

50. artikulua. Entitateen aurkibidean alta berritzea eta albo-oharra kantzelatzea.

Gertatzen bada, Zergaren Foru Arauak 121. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz, entitateen aurkibidean behin-behineko baja hartzea erabaki dela eta dagokion Erregistro publikoan beharrezko albo-oharra idatzi dela, Ogasuneko Zuzendari Nagusiak, entitate interesatuaren eskariz, alta eman dezake Aurkibide horretan eta albo-oharra kantzelatatu, baldin eta entitate horrek bere zerga obligazio guztiak beteak baldin baditu.

51. artikulua. Kolaboratzeko betebeharra.

Gipuzkoako erregistro publikoetako titularrek eta notarioek Zergaren Foru Arauak 122. artikuluan arabera Ogasun eta Finantza Departamentuari hilero bidali behar dioten entitateen zerrenda Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezarriko duen tokian eta eran aurkeztuko da, honek erabakiko duen eredu erabiliz horretarako. Zerrenda hori ordenagailuz zuzenean irakurriko den euskarrian aurkezteko baldintzak ere berak finkatu ahal izango ditu halaber.

52. artikulua. Ofiziozko itzulketa.

Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren XV. kapituluan aipatzen dituen sujetu pasiboek aitortpena aurkeztu beharko dute zerga honengatik, foru arauaren 129. artikuluan aurreikusten den itzulketa jasotzeko.

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPITULO XIV

GESTION DEL IMPUESTO

Artículo 49. Índice de entidades.

El Índice de entidades a que se refiere el artículo 120 de la Norma Foral del Impuesto se formará a partir de los datos recogidos en las declaraciones censales que deben presentarse al amparo de lo dispuesto en el Decreto Foral 5/1992, de 28 de enero.

El alta, modificación o baja en el Índice de entidades se realizará de conformidad con los procedimientos establecidos en dicho Decreto Foral.

Artículo 50. Renovación del alta en el Índice de entidades y cancelación de la nota marginal.

En los supuestos en los que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 121 de la Norma Foral del Impuesto, se hubiese acordado la baja provisional en el Índice de entidades y se hubiera procedido a extender la oportuna nota marginal en el Registro público correspondiente, el Director General de Hacienda acordará el alta en dicho Índice así como la cancelación de la nota marginal, previa petición de la entidad interesada, una vez que la misma se encuentre al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones Tributarias

Artículo 51. Obligación de colaboración.

La relación de entidades que, de acuerdo con el artículo 122 de la Norma Foral del Impuesto, deben remitir mensualmente al Departamento de Hacienda y Finanzas los titulares de los Registros públicos del Territorio Histórico de Gipuzkoa y los Notarios, se presentará en el lugar, forma y modelo que establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, quien podrá determinar las condiciones en que sea exigible su presentación por medio de soporte directamente legible por ordenador.

Artículo 52. Devolución de oficio.

Los sujetos pasivos a que se refiere el capítulo XV del título VIII de la Norma Foral del Impuesto deberán presentar declaración por el mismo para obtener la devolución prevista en el artículo 129 de dicha Norma Foral.

XV. KAPITULUA

ATXIKITZEKO ETA KONTURA ORDAINTZEKO
OBLIGAZIOA

53. artikulua. *Atxikitza edo kontura ordaintza behar-tzen duten errentak.*

1. Honako hauek dira hartzailearen Sozietateen gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa atxikipena egitera behartzen duten errentak:

a) Edozein motatako entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako errentak, kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutakoak, eta abenduaren 27ko 13/1991 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 37. artikuluan aipatzen dituen gainontzekoak.

b) Finantza entitate batek bere titularitzapean duen kreditu bat osorik nahiz zati batean eskualdatu, lagatu edo transferitzeagatik hirugarren bati ordaindutako errentak.

c) Zor Publikoko balore eragiketetan kupoi korrituak duen prezioaren zati baliokidea. Balore eragiketa horiek abenduaren 27ko 13/1991 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, hamargarren xedapen gehigarrian aipatzen dituenak izango dira.

d) Otsailaren 1eko 3/1994 Foru Dekretuaren bigarren xedapen gehigarrian aipatzen diren balore eragiketetan kupoi korrituak duen prezioaren zati baliokidea. Estatuko 1994ko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 21eko 21/1993 Legeak esandakora eta abenduaren 29ko 22/1993 Legeak, Neurri Fiskalak, Funtzio Publikoaren Araubidearen erreforma eta Langabeziaren babesa gai harturik, ezarritakora egokitzen du aipatu foru dekretuak Gipuzkoako zerga araudia.

e) Kupoi korrituak duen prezioaren zati baliokidea lurralde espainiarrean egoiliar diren entitateek Zergaren Foru Arauaren eta abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 9. artikuluan aipatzen diren entitateei Zor Publikoko baloreak, etekin esplizitua dutenak, eskualdatzen dizkietenean. Eskualdaketa kupoa bere epemugara iritsi aurreko lehen 30 egunen barruan eginga izan beharko du.

f) Joko, lehiaketa, zozketa edo konbinazio aleatorioetan parte hartzeagatik lortutako sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, sustapen edo salmentatik etorrira nahiz etorri gabe.

g) Beste sozietate batzuetan administratzaile edo kontseilari kargua izateagatik jasotako kontraprestazioak.

2. Kontratu berean zerbitzu prestazioak edo ondasun higiezinaren lagapenak jasotzeaz gainera, aldi berean Errenta Zergaren 13/1991 Foru Arauak 37. artikuluan 3. apartatuko a), b), c) eta d) letretan aipatzen dituen ondasun eta eskubideak lagatzea aurreikusten denean, atxikipena zenbateko osoaren gainean egingo da.

Kontratu berean hiri nahiz landalurreko finken errentamendu, azpierrementamendu edo lagapena jasotzen bada bestelako ondasun higigarriekin batera, ez da atxikipenik egingo errentan jarri edo lagatzen dena negoziokoak edo meatokiak direnean izan ezik.

3. Hartzailearen Sozietateen gaineko Zergaren konturako ordainketa honako hauek kontuan harturik egin beharko da:

a) Aurreko apartatuetako errentak, gauzen bidez ordainduak direnean.

b) Interesak, hauek likidatzeko maiztasuna hamabi hilabete-tik gorakoa denean.

CAPITULO XV

OBLIGACION DE RETENER E INGRESAR
A CUENTA

Artículo 53. *Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.*

1. Deberá practicarse retención, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor, respecto de:

a) Las rentas derivadas de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, de la cesión a terceros de capitales propios y las restantes rentas comprendidas en el artículo 37 de la Norma Foral 13/1991, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Las rentas satisfechas por una entidad financiera a un tercero, como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.

c) La parte del precio que equivalga al cupón corrido en las operaciones sobre valores de la Deuda Pública a las que se refiere la disposición adicional décima de la Norma Foral 13/1991, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

d) La parte del precio que equivalga al cupón corrido en las operaciones sobre valores a las que se refiere la disposición adicional segunda del Decreto Foral 3/1994, de 1 de febrero, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 21/1993, de 21 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para 1994 y a las medidas tributarias contenidas en la Ley 22/1993, de 29 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Reforma del Régimen Jurídico de la Función Pública y de la Protección por Desempleo.

e) La parte del precio que equivalga al cupón corrido en las transmisiones de valores de la Deuda Pública con rendimiento explícito efectuadas dentro de los 30 días inmediatamente anteriores al vencimiento del cupón por entidades residentes en territorio español a las entidades a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre.

f) Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

g) Las contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o consejero en otras sociedades.

2. Cuando un mismo contrato comprenda prestaciones de servicios o la cesión de bienes inmuebles, conjuntamente con la cesión de bienes y derechos de los incluidos en las letras a), b), c) y d) del apartado 3 del artículo 37 de la Norma Foral 13/1991, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deberá practicarse la retención sobre el importe total.

Quando un mismo contrato comprenda el arriendo, subarriendo o cesión de fincas rústicas o urbanas, conjuntamente con otros bienes muebles, no se practicará la retención salvo que se trate del arrendamiento o cesión de negocios o de minas.

3. Deberá practicarse un ingreso a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor respecto de:

a) Las rentas de los apartados anteriores, cuando sean satisfechas o abonadas en especie.

b) Los intereses, cuando la frecuencia de la liquidación de los mismos sea superior a doce meses.

54. artikulua. *Salbuespenak atxikitzeo eta kontura ordaintzeo obligazioan.*

Honako hauek atxikitzeo edo kontura ordaintzeo obligazioetik kanpo gelditzen dira:

a) Espainiako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak, baldin eta moneta merkatuan eskuhartzeo tresna erregulatzaile badira, Altxorreko Letren etekinak, eta Foru Aldundiak jaulkitako tituluen etekinak, honek espreski hala adierazten duenean.

Guztiarekin ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek Altxorreko Letren eragiketetan oinarrituta kontu finantzarioen kontratuak egiten dituztenean beren bezeroekin, derrigorrez egin beharko dute atxikipena kontu horien titularrek lortutako etekinen gainean.

b) Altxorraren alde eskubideak sortzen dituzten interesak, Estatuak kreditu ofizialean emandako maileguren kontraprestazio gisa.

c) Espainiako Bankuaren erregistro berezietan inskribaturik dauden kreditu entitateek eta establezimendu finantzarioek maileguak emateagatik jasotako interes eta komisioak, horien egoitza lurralde espainiarrean baldin badago.

Entitate publiko edo pribatuek, estatukoak nahiz atzerrikoak izan, jaulkitzen dituzten obligazio, bono edo bestelako tituluen interes eta etekinek, ordea, atxikipena jasan beharko dute aurreko parrafoan aipatu diren entitateen baloreen kartera integrazten dutenean.

d) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duen finantza entitate batek establezimendu iraunkor baten bidez jasotako interes eta komisioak, baldin eta aurreko letran aipatu diren entitateen jarduerak garatzen baditu eta interes eta komisio horiek establezimendu iraunkorrak emandako maileguren ondorio direnean. Aurreko letraren bigarren parrafoan xedatutakoa salbuesten da hemen.

e) Partaidetza Industrialen Sozietate Estatalak kapitalaren partaidetza nagusia berea den sozietateekin egiten dituen mailegu, kreditu edo aurrerakin bidezko eragiketetan lortutako interesak. Salbuespen hau ez da aplikatuko zedula, obligazio, bono edo antzeko tituluen interesetan.

f) Egoiliarak ez diren kontuen etekinak, beti ere lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten entitateei ordaintzen bazaizkie, salbu eta ordainketa hori Espainian kokatuta dagoen establezimendu iraunkor bati egiten zaionean atzerriarekin transakzio ekonomikoak egiteko araudian aipatzen diren entitate erregistratuen bitartez.

g) Tributatzeko obligazio pertsonala duten entitateek, edo establezimendu iraunkor baten bidez obligazio erreala dutenek, beren ohiko jardueraren barruan egiten dituzten eragiketetan prezioa geroratzegatik jasotako kontraprestazioa.

h) Ezein establezimendu iraunkorraren bitartekaritza gabe aritzen diren sujetu pasiboei tributatzeko obligazio erreagatik ordaintzen zaizkien etekinak, baldin eta zerga ordaindu dela edo salbuespena bidezkoa dela egiaztatzen bada.

i) Baloreen Sozietateek, Baloreen Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 71. artikuluko i) letran aipatzen diren baloreak saldu edo erosteko emandako kredituekin lortzen dituzten interesak, eta, halaber, Baloreen Sozietate eta Agentziek martxoaren 22ko 276/1989 Errege Dekretuaren 21. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren mailegu eta gordailu eragiketekin lortutako interesak.

Artículo 54. *Excepciones a la obligación de retener y de ingresar a cuenta.*

No existirá obligación de retener ni de ingresar a cuenta respecto de:

a) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario, los rendimientos de las Letras del Tesoro y los rendimientos de otros títulos emitidos por la Diputación Foral, cuando ésta así lo declare expresamente.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas financieras basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

b) Los intereses que constituyan derecho a favor del Tesoro como contraprestación de los préstamos del Estado al crédito oficial.

c) Los intereses y comisiones de préstamos que constituyan ingreso de las entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito inscritos en los registros especiales del Banco de España, residentes en territorio español.

No obstante, los intereses y rendimientos de las obligaciones, bonos u otros títulos emitidos por entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras, que integren la cartera de valores de las entidades a que se refiere el párrafo anterior, quedarán sometidos a retención.

d) Los intereses y comisiones que constituyan ingreso de un establecimiento permanente de una entidad financiera no residente en territorio español, que desarrolle las actividades propias de las entidades a que se refiere la letra anterior, cuando sean consecuencia de préstamos realizados por dicho establecimiento permanente, salvo lo dispuesto en el párrafo segundo de la letra anterior.

e) Los intereses de las operaciones de préstamo, crédito o anticipo, que realice la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales con Sociedades en las que tenga participación mayoritaria en el capital, no pudiendo extender esta excepción a los intereses de cédulas, obligaciones, bonos u otros títulos análogos.

f) Los rendimientos de las cuentas de no residentes que se satisfagan a entidades no residentes en territorio español, salvo que el pago se realice a un establecimiento permanente situado en España, por entidades registradas a que se refiere la normativa de transacciones económicas con el exterior.

g) La contraprestación obtenida por el precio aplazado en las operaciones realizadas en el ejercicio de la actividad habitual de las entidades sujetas por obligación personal de contribuir o por obligación real de contribuir mediante establecimiento permanente.

h) Los rendimientos que se satisfagan o abonen a sujetos pasivos por obligación real de contribuir que actúen sin mediación de establecimiento permanente, cuando se acredite el pago del Impuesto o la procedencia de exención.

i) Los intereses percibidos por las Sociedades de Valores como consecuencia de los créditos otorgados en relación con operaciones de compra o venta de valores a que hace referencia la letra i) del artículo 71 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, así como los intereses percibidos por las Sociedades y Agencias de Valores respecto de las operaciones activas de préstamos o depósitos mencionadas en el apartado 2 del artículo 21 del Real Decreto 276/1989, de 22 de marzo, sobre Sociedades y Agencias de Valores.

Ez da, orobat, atxikipena egiteko obligaziorik izango Balo-reen Sozietate eta Agentziek interesak lortzen dituztenean abenduaren 20ko 1814/1991 Errege Dekretuak, futuro eta aukeren merkatu ofizialak arautzekoak, III. eta IV. kapituluetan esandako eran futuro eta aukera finantzarioen merkatuetako partaide bezala operatzeko eraturako bermeen kontraprestazio gisa jasoak badira.

j) Inbertsio kolektiboko erakundek, abenduaren 26ko 46/1984 Legean arautu eta zerga tasa bereziaren arabera tributatzen dutenek, banatzen dituzten errentak, baldin eta hartzaileak Europako Batasuneko beste estatuetan egoiliar diren pertsonak badira.

k) Obligazioak akzio bihurtzeko primak.

l) Kapitala murrizteagatik edo akzio nahiz partaidetzak jaulkitzeko prima banatzeagatik sortutako etekinak.

m) Egoitza Espainian duen sozietate filial batek Europako Batasuneko beste estatu batean kokaturiko sozietate nagusiari banatzen dizkion mozkinak, baldin eta abenduaren 27ko 43/1995 Legeak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 46. artikulua 1. apartatuko f) letran ezartzen dituen baldintzak betetzen badira.

n) Egoitza Espainian duen sozietate nagusi batek Europako Batasuneko beste estatuetan kokatutako sozietateetatik jasotzen dituen mozkinak, foru dekretu honen 54. artikuluko 2. apartatuan aurreikusten den atxikipenari dagokionez, baldin eta abenduaren 27ko 43/1995 Legeak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 46. artikulua 1. apartatuko f) letran ezartzen dituen baldintzak betetzen badira.

o) Espainiako edo Europako interes ekonomikoko talde baten eta bere bazkideen artean exijigarri diren etekinak, eta halaber, aldi baterako elkarketa baten eta bere enpresa kideen artean exijitu daitezkeenak, salbu eta etekin horiek lurralde espainiarrean egoiliar ez diren pertsona edo entitateei bada- gozkie.

p) Partaidetza hipotekario, mailegu edo kreditu eskubideetatik lortutako etekinak, titulizazio fondoan sarrera eratzen dutenean.

q) Atzerriko kontuen etekinak, Espainian egoitza duten kreditu entitateek eta establezimendu finantzarioek establezimendu iraunkorren bidez atzerrian ordaindu dituztenean.

r) Espainiak nazioarte mailako itun bat sinatzeagatik zergatik salbuetsita dauden entitateei ordaindutako etekinak.

s) Sozietate taldeen erregimenean tributatzeko duen talde bateko sozietate partaideek elkarren artean banatutako dibidenduak edo mozkin partaidetzak, interesak eta bestelako etekinak.

t) Entitateak banatzen dituen dibidenduak eta mozkin partaidetzak, baldin eta horiek sortu diren zergaldietan entitate banatzaileak gardentasun fiskaleko erregimenean tributatu badu. Salbuespena ez da aplikatuko dibidendu eta mozkin partaidetzak lurralde espainiarrean egoiliar ez diren bazkideenak direnean.

Europako interes ekonomiko taldeen kasuan, lurralde espainiarrean egoiliar ez diren bazkideei banatzen zaizkien mozkinak ezingo dira atxiki tributatzeko obligazio errearen ondorioz zergapetuak izan badira.

u) Zergaren Foru Arauak eta abenduaren 27ko 43/1995 Legeak 9. artikuluan aipatzen dituzten entitate salbuetsiek lortutako errentak.

Tampoco existirá obligación de practicar retención en relación con los intereses percibidos por las Sociedades o Agencias de Valores, en contraprestación a las garantías constituidas para operar como miembros de los mercados de futuros y opciones financieras, en los términos a que hacen referencia los capítulos III y IV del Real Decreto 1.814/1991, de 20 de diciembre, por el que se regulan los mercados oficiales de futuros y opciones.

j) Las rentas distribuidas por las instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 46/1984, de 26 de diciembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, que tributen a tipo especial de gravamen, en cuanto sean percibidas por residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

k) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

l) Los rendimientos derivados de la reducción del capital o de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones.

m) Los beneficios distribuidos por una sociedad filial residente en España a su sociedad matriz residente en otro Estado miembro de la Unión Europea, cuando concurren los requisitos establecidos en la letra f) del apartado 1 del artículo 46 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

n) Los beneficios percibidos por una sociedad matriz residente en España de sus sociedades filiales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea, en relación a la retención prevista en el apartado 2 del artículo 54 de este Decreto Foral, cuando concurren los requisitos establecidos en la letra f) del apartado 1 del artículo 46 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

o) Los rendimientos que sean exigibles entre una agrupación de interés económico, española o europea, y sus socios, así como los que sean exigibles entre una unión temporal y sus empresas miembros, excepto si los rendimientos corresponden a personas o entidades no residentes en territorio español.

p) Los rendimientos de participaciones hipotecarias, préstamos u otros derechos de crédito, que constituyan ingreso de los fondos de titulización.

q) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en España.

r) Los rendimientos satisfechos a entidades que gocen de exención por el Impuesto en virtud de lo dispuesto en un tratado internacional suscrito por España.

s) Los dividendos o participaciones en beneficios, intereses y demás rendimientos satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades.

t) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye se hallase en régimen de transparencia fiscal, excepto si corresponden a socios no residentes en territorio español.

Tratándose de agrupaciones europeas de interés económico no procederá la retención respecto de los beneficios distribuidos a los socios no residentes en territorio español que hayan sido gravados por obligación real de contribuir.

u) Las rentas obtenidas por las entidades exentas a que se refieren los artículos 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre.

Salbuetsitako entitate izaera Zuzenbidean onartzen diren bitartekoetako edozein erabiliz frogatu ahal izango da. Zerga Administrazioak bere esku izango du salbuetsitako entitate izaera nola eta zein modutan egiazta daitekeen ezartzea.

Zergaren Foru Arauak eta abenduaren 27ko 43/1995 Legeak 9. artikuluan aipatzen dituzten entitate salbuetsiek Zor Publikoko tituluekin lortzen dituzten etekinak zein prozeduraren bitartez geldituko diren atxikitzeke edo kontura ordaintzeko obligaziotik salbuetsita ezarri ahal izango da.

v) Zergaren Foru Arauak 33. artikularen 2. apartatuan aipatzen dituen dibidendu edo mozkin partaidetzak.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, entitate hartzaileak artikuluan honetan ezarritako baldintzak betetzen direla jakinarazi beharko dio atxikitzeke obligazioa duen entitateari. Komunikazio horretan, hartzailearen identifikazio datuak adierazteaz gainera, esandako baldintzak betetzen direla egiaztatzen duten frogagiriak erantsiko dira.

w) Aurreko artikularen 1. apartatuko c) letran aipatzen den kupoi korrituak duen prezioaren zati baliokidea, baldin eta baloreak eskualdatzen dituztenak Zor Publikoko Merkatua Oharpenen bidez kudeatzen duten entitateak baldin badira eta hauek ofizialki aitortua badute merkatu sortzaile direla. Beharrezkoa izango da, dena den, honako baldintza hauek aldi berean betetzea:

a') Entitate Kudeatzaileak bere kabuz egitea eskualdaketa. Goian adierazitako salbuespena ez da aplikatuko, bereziki, Entitate Kudeatzaileak egoiliarren kontuetan mantendu diren baloreak hartu eta egoiliar ez direnek Entitate Kudeatzaile berean edo beste batean duten kontu batera transpasatzen dituenean.

b') Eskualdaketa benetako zenbatekoa 100.000.000 pezetatik gorakoa izatea edo behar diren xedapenak aplikatuz zehaztuko den zifra gainditzea.

c') Salmenta guztiengatik merkatuko entitate sortzaileak goian adierazitako salbuespenean sartu nahi duen zenbateko metatua —Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 13/1991 Foru Arauak hamargarren xedapen gehigarrian ezartzen duen 30 eguneko epean metatua hain zuzen— ez izatea balore horren kupoiaren azken ordainketa egin eta hurrengo 10 hilabeteetan entitate horrek ez egoiliarrekin egindako eragiketen hileko batez bestekoaren %20 baino handiagoa. Jaulkipen berriko baloreak direnean, esandako epea jaulkipen egunean hasi eta lehen kupoa ordaindu baino hirurogei egun lehenago amaituko da, eta seihileko kupoa duten baloreetan, berriz, lau hilabeteke izango da epe hori.

x) Sozietateen gaineko Zergaren sujetu pasiboek Zor Publikoko baloreekin lortutako etekinak, beti ere jarraian ezartzen diren baldintzak betetzen badituzte, eta halaber, sujetu pasibo horiek baloreen segregaziotik datozen aktibo finantzarioak eskualdatuz edo deskontura amortizatuz jasotako etekinak:

a') Errenta finkoko baloreak izatea, kupoi esplizitua edukitzea, eta Estatuak, Autonomi Elkartek edo Foru Aldundiek Zor Publikoko Merkatuan Oharpenen bidez jaulkiak egotea.

b') Hiru urtetara edo hortik gorako epera jaulkitzea.

La condición de entidad exenta podrá acreditarse por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho. La Administración Tributaria podrá establecer los medios y forma para acreditar la condición de entidad exenta.

Se podrá determinar el procedimiento para poder hacer efectiva la exoneración de la obligación de retención o ingreso a cuenta en relación con los rendimientos derivados de los títulos de la Deuda Pública percibidos por las entidades exentas a que se refieren los artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre.

v) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 2 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto.

A efectos de lo dispuesto en esta letra la entidad perceptora deberá comunicar a la entidad obligada a retener que concurren los requisitos establecidos en el citado artículo. La comunicación contendrá, además de los datos de identificación del receptor, los documentos que justifiquen el cumplimiento de los referidos requisitos.

w) La parte del precio que equivalga al cupón corrido a que se refiere la letra c) del apartado 1 del artículo anterior cuando los valores sean transmitidos por las Entidades Gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que tengan reconocida oficialmente la condición de creadoras de mercado cuando se den simultáneamente los siguientes requisitos:

a') Que se trate de una transmisión efectuada por la Entidad Gestora por cuenta propia. En particular, no será de aplicación la excepción arriba señalada a aquellas transacciones en las que la intervención de la Entidad Gestora consista en traspasar valores mantenidos en su cuenta de terceros por residentes a una cuenta de no residentes en esta u otra Entidad Gestora.

b') Que el importe efectivo de la transmisión en cuestión sea superior a 100.000.000 de pesetas o la cifra que, de conformidad con las disposiciones que resulten aplicables, se determine.

c') Que el importe acumulado, durante el plazo de 30 días establecido en la disposición adicional décima de la Norma Foral 13/1991, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del conjunto de las ventas que la Entidad creadora de mercado pretenda acoger a la excepción arriba señalada, no exceda en más del 20 por 100 del promedio mensual de operaciones con no residentes que la entidad hubiera efectuado durante los 10 meses siguientes al último pago del cupón de ese valor. El señalado plazo será el transcurrido desde la fecha de emisión hasta sesenta días antes del pago del primer cupón en el caso de valores de nueva emisión, y de cuatro meses en el caso de valores de cupón semestral.

x) Los rendimientos obtenidos por los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades de los valores de Deuda Pública que reúnan los requisitos que a continuación se establecen, así como los rendimientos obtenidos por tales sujetos pasivos como consecuencia de la transmisión o amortización de activos financieros al descuento procedentes de la segregación de dichos valores:

a') Que se trate de valores de renta fija con cupón explícito, emitidos por el Estado, las Comunidades Autónomas o las Diputaciones Forales en el Mercado de Deuda Pública en Anotaciones.

b') Que se emitan a un plazo igual o superior a tres años.

c') Balore horien tronkoa eta beren kupoiak zein bere aldetik negoziatzeko baimendura egotea. Baimena balore bakoitzagatik eman beharko da eta nork bere jaulkipen erreferentzia eramango du. Deskontuko aktibo finantzarioak negoziatzeko, posible izango da gutxieneko zenbateko unitario bat ezartzea edo bestelako zehaztapen teknikoak finkatzea etekinen gaineko kontrol tributarioa erraztu eta merkatuaren nondik-norakoak hobeto jarraitzeko.

Orobat, bitartekaritza eta informazio obligazioak ezarriko dira baloreak edo hauen bereizketatik datozen aktiboak bereiztu, eskualdatu, berreratu, itzuli edo amortizatzeari dagokionean.

Zor Publikoko Merkaturia Oharpenen bidez kudeatzen duten entitateek titularrak bakoitzari zein etekin egotzi behar zaion kalkulatu beharko dute, eta horren berri titularrari eta Zerga Administrazioari eman. Balore horien eragiketetan esku hartzen duten pertsonak zeintzuk diren ere jakinaraziko beharko diote Zerga Administrazioari.

y) Aurreko artikulua 1. apartatuko f) letran aipatzen diren sariak, baldin eta berauen zenbatekoa 100.000 pezetatik gorakoa ez bada dirutan ematen direnean, edo beren eskurapen balioak edo kostuak zenbateko hori gainditzen ez badu gauzatan emanez gero.

z) Aurreko artikulua 1. apartatuko e) letran aipatzen den kupoi korrituak duen prezioaren zati baliokidea, baloreak Espainiako Bankuari eskualdatu zaizkionean.

55. artikulua. Atxikitzea edo kontura ordaintzera behar-tuta dauden sujetuak.

1. Foru dekretu honen 53. artikuluan aipatu errentak ordaintzen badituzte, honako hauek egongo dira behartuta atxikitzea edo konturako ordainketa egitera:

a) Pertsona juridikoak eta gainontzeko entitateak, ondasun eta jabekideen komunitateak eta errenten esleipen erregimenean dauden entitateak ere barne.

b) Enpresari individualak eta profesionalak, beren enpresa edo lanbide jarduerengatik errentak ordaintzen dituztenean.

c) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten pertsona fisiko eta juridikoak eta gainerako entitateak, bertan establez-mendu iraunkorren bidez operatzen dutenean.

2. Pertsona edo entitate bat ordainketa batean bitartekari lana egitera mugatzen denean, hau da, hirugarren baten kontura eta honen aginduz diru-kopuru bat ordaindu besterik egiten ez duenean, ezingo da esan hori errenta bat ordaintzea denik. Entitate gordailuzainen kasuan, ordea, bestetara uler daiteke baldin eta horiek lurralde espainiarrean egoiliar direnen atzerriko baloreak gordetzen badituzte edo balore horien kobrantzaz arduratzen badira. Errenta horiek Espainian atxikipenik izan ez dutenean egin beharko dute entitate gordailuzainek bidezko atxikipena.

3. Sariak direnean, hauek eman edo ordaintzen dituen pertsona edo entitateak egin beharko du atxikipena edo konturako ordainketa.

4. Etekin inplizitua duten aktibo finantzarioen eragiketetan honako hauek daude atxikipena egitera behartuta:

a) Etekinak aktibo finantzarioak eskualdatuz, amortizatuz edo berreskuratuz lortu badira, entitate jaulkitzailea edo eragiketaz arduratzen diren finantza erakundeak.

Jaulkiak izan eta gero aktibo finantzario bihurtu diren igorpen baliabideak direnean, atxikipena fedemaileak edo kobrantzara aurkezten dituen finantza erakundeak egin beharko du haiek epemugara iritsi edo eskualdatzen direnean.

c') Que se haya autorizado la negociación separada del principal y de los cupones de los citados valores. La autorización deberá referirse a cada valor específico, identificado por su correspondiente referencia de emisión, pudiendo establecer un importe unitario mínimo para la negociación de los activos financieros al descuento u otras especificaciones técnicas que faciliten el control tributario de los rendimientos o la adecuada supervisión del mercado.

Igualmente, se establecerán las obligaciones de intermediación e información correspondientes a las separaciones, transmisiones, reconstituciones, reembolsos o amortizaciones de estos valores o de los activos derivados de su separación.

Las entidades gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable a cada titular e informar del mismo, tanto al titular como a la Administración Tributaria, a la que asimismo, proporcionarán la información correspondiente a las personas que intervengan en las operaciones sobre estos valores.

y) Los premios a que se refiere la letra f) del apartado 1 del artículo anterior cuando su cuantía no sea superior a 100.000 pesetas si se entregan en metálico o si su valor de adquisición o coste no supera tal importe, en el caso de ser en especie.

z) La parte del precio que equivalga al cupón corrido a que se refiere la letra e) del apartado 1 del artículo anterior cuando los valores hubiesen sido transmitidos al Banco de España.

Artículo 55. Sujetos obligados a retener o a efectuar un ingreso a cuenta.

1. Estarán obligados a retener o a ingresar a cuenta cuando satisfagan o abonen rentas de las previstas en el artículo 53 de este Decreto Foral:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de bienes y de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los empresarios individuales y los profesionales, cuando satisfagan o abonen rentas en el ejercicio de sus actividades empresariales o profesionales.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

2. No se considerará que una persona o entidad satisface o abona una renta cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago, entendiéndose por tal el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero, excepto que se trate de entidades depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o que tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas de dichos valores. Las citadas entidades depositarias deberán practicar la retención correspondiente siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en España.

3. En el caso de premios, estará obligado a retener o a ingresar a cuenta la persona o entidad que los satisfaga.

4. En las operaciones sobre activos financieros con rendimiento implícito estarán obligados a retener:

a) En los rendimientos obtenidos en la transmisión, amortización o reembolso de los activos financieros, la entidad emisora o las instituciones financieras encargadas de la operación.

Quando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento o transmisión estará obligado a retener el fedatario o institución financiera que los presente al cobro.

b) Etekinak tituluetan jasotzen ez diren eskualdaketen bidez lortu badira, edo finantza erakunde baten esku jarritako eskualdaketen jaso badira, eskualdatzailearen izenean diharduen Banku, Aurrezki Kutxa edo entitatea izango da atxikipena egitera behartuta dagoena.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, etekin inplizituko aktibo finantzarioak saltzeko agindua eskualdatzailearengandik jasotzen duen Banku, Aurrezki Kutxa edo entitatea izango da eskualdatzailearen izenean diharduena.

c) Aurreko letretan aipatzen ez diren kasuetan, fedemaile publikoak esku hartzea nahitaezkoa izango da, honek egingo baitu dagokion atxikipena.

5. Eskualdatzen dena foru dekretu honen 53. artikuluan, 1. apartatuko c) eta e) letretan, aipatzen diren etekin esplizituko Zor Publikoko baloreak direnean, atxikipena eskualdaketa parte hartzen duen Zor Publikoko Merkatuaren Entitate Kudeatzaileak egin beharko du.

6. Eskualdatzen dena erregelamendu honen 53. artikuluan, 1. apartatuko d) letrean aipatzen diren baloreak direnean, atxikipena eskualdaketa bitartekari den entitate finantzarioak egingo du.

7. Atxikipena egitera behartuta dauden sujetuek hura ordaintzeko obligazioa ere hartuko dute beren gain, eta ez dira obligazio horretatik salbuetsita geldituko atxikitze obligazioa ez beteta ere.

Etekinaren entitate ordaintzailea Gipuzkoako Foru Aldundia denean, dagokion atxikipena eta ordainketa zuzenean egingo da.

56. artikulua. Etekin inplizituko aktibo finantzarioak eskualdatu, berreskuratu eta amortizatzeke betebeharrak fiskalak.

1. Atxikipena jasan behar duten etekin inplizituko titulu edo aktiboak inorenaganatu edo berreskuratu ahal izateko, ezinbestekoa izango da horiek aurrez eskuratu direla aurreko artikuluan aipatu diren fedemaile edo finantza erakundeen bitartez frogatzea eta eragiketaren prezioa egiaztatzea.

Edozein igorpen baliabide endosatu edo transmititzen den momentutik etekin inplizituko aktibo finantzariotzat hartuko da, merkataritza eragiketen bidez sortutakoak barne. Endosua edo lagapena hornitzaileen kredituak ordaintzeko egiten denean, ordea, ez da halakotzat hartuko.

Zirkulazioan jarri eta gero, igorpen baliabide aktibo finantzario bihurtzen denean, lehen endosu edo lagapena fedemaile edo erakunde finantzario baten bitartez egin beharko da, non eta endosuaren hartzailea edo eskuratzzailea finantza entitatea bera ez den. Fedemaileak edo finantza erakundeak ezin ezabatzeke moduan adierazi beharko dute dokumentuan aktibo finantzario bat dela, lehen eskuratzzaile edo edukitzailea zein den ere konstatatutako dutelarik.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, pertsona edo entitate jaulkitzaileak, honen izenean diharduen finantza erakundeak, eta eskuratzzailearen edo gordailugilearen izenean aritzen den fedemaile publiko edo finantza erakundeak ziurtagiri bat luzatu beharko dute eta bertan honako hau adierazi:

- a) Eragiketaren data eta aktiboaren identifikazioa.
- b) Eskuratzzailearen izena.
- c) Eskuratzzaile edo gordailugilearen identifikazio fiskal leko zenbakia.
- d) Eskurapenaren prezioa.

b) En los rendimientos obtenidos en transmisiones relativas a operaciones que no se documenten en títulos, así como en las transmisiones encargadas a una institución financiera, el Banco, Caja o entidad que actúe por cuenta del transmitente.

A efectos de lo dispuesto en esta letra, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el Banco, Caja o Entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros con rendimiento implícito.

c) En los casos no recogidos en las letras anteriores, será obligatoria la intervención de fedatario público, que practicará la correspondiente retención.

5. En las transmisiones de valores de la Deuda Pública con rendimiento explícito a que se refieren las letras c) y e) del apartado 1 del artículo 53 de este Decreto Foral, deberá practicar la retención la Entidad Gestora del mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

6. En las transmisiones de valores a que se refiere la letra d) del apartado 1 del artículo 53 de este Reglamento, deberá practicar la retención la entidad financiera que medie en la transmisión.

7. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso de la misma, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral de Gipuzkoa, se efectuará de forma directa.

Artículo 56. Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros con rendimiento implícito.

1. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos con rendimiento implícito que deban ser objeto de retención, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras mencionadas en el artículo anterior, así como el precio al que se realizó la operación.

Se estimará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmita, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

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 endosario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o la institución financiera consignarán de forma indeleble en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o intervenga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativo 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.

Ziurtagiri horrek hiru ale izango ditu. Eskuratzailari bi emango zaizkio eta hirugarrena ziurtatzen duen pertsona edo entitatearen esku geldituko da.

3. Artikulu honetan esandakoari muzin eginez eskualdaitzaileak ez badu bere eskurapena justifikatzen, finantza erakundeek edo fedemaile publikoek uko egin beharko diote aktibo horien eskualdaketa parte hartzeari.

4. Etekin inplizituko aktibo finantzarioak jaulkitzen dituzten pertsona edo entitateek ezingo dituzte horiek itzuli edukitzailearen aldetik ez bada frogatzen, aurreko 2. apartatuan adierazitako frogak aurkeztuta, aurrez eskuratu dituela.

Aurreko parrafoan esandakoa betez tituluaren edo aktiboaren edukitzaileari itzulketarik egin behar ez dion jaulkitzaileak edo finantza erakundeak zenbateko horren pareko gordailua eratu beharko du agintari judizialen esku jartzeko.

Aktiboak berrerosi, erreskatatu, kantzelatu edo aurrez amortizatu ahal izateko, finantza erakundeek edo fedemaile publikoek esku hartzea ezinbestekoa izango da. Titulua berriro jartzen bada zirkulazioan, aktiboa jaulki duen pertsona edo entitatea eskuratzaila soil modura agertuko da.

5. Eskurapena egiaztatzen duen ziurtagiria galtzen bada, tituluaren edukitzaileak horren ale bikoiztua eskatu ahal izango dio ziurtagiria luzatu duen pertsona edo entitateari.

Pertsona edo entitate horrek dokumentua ale bikoiztua dela konstarazi beharko du, zein egunetan ematen den ere adierazteaz gainera.

6. Eskualdaketa dohainik egiten denean, eskuratzaila eskualdatzailearen eskurapen balioari subrogatuta gelditzen dela ulertuko da, kostu hori justifikatzeko nahiko frogarik baldin badago beti ere.

7. Kapital propioak hirugarrenei lagatzearen balore adierazgarrietatik eratorzen diren etekinek etekin esplizituen erregimena izango dute horiek produzitzen duten urteko efektiboa jaulkipenaren ekitaldian finkatzen den interes tasa aplikatetik edo, horren ezean, data horretan diruak duen legezko interes tasa aplikatetik aterako litzatekenaren berdina edo handiagoa denean. Hori guztia, nahiz eta, inplizituki, jaulkipen, amortizazio edo berreskuratze baldintzetan beste etekin gehigarri bat finkatuta egon osorik edo zati batean.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, eta etekin aldakorreko aktibo finantzarioen jaulkipenei dagokienez, eragiketaren interes efektibo bezala bere barruko etekin tasa hartuko da, etekin esplizituak bakarrik kontuan izanik. Behar izanez gero, tasa hori sortutako etekinen behin-betiko zenbatekorako aldian-aldiri finkatzen den parametroaren hasierako balorazioa erreferentzia hartuta kalkulatu da.

57. artikulua. Atxikitze eta kontura ordaintzeko obligazioa kalkulatzeko oinarria.

1. Exijitzen edo ordaintzen den kontraprestazio osoa izango da, izaera orokorrez, atxikitze obligazioa kalkulatzeko oinarria.

2. Etekin inplizituko aktibo finantzarioak amortizatu, berreskuratze edo eskualdatzen direnean, atxikitze obligazioa kalkulatzeko oinarria hauxe izango da: aktibo horien amortizazio, berreskuratze edo eskualdatze balioaren eta beren eskurapen edo harpidetza balioaren arteko diferentzia positiboa. Zentzu horretan, eragiketak dakartzan gastuak ez dira gutxituko.

De la mencionada certificación, que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

3. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

4. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros con rendimiento implícito no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 2 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo, deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirá la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en el caso de que vuelva a poner en circulación el título.

5. El tenedor del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

6. En los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

7. Los rendimientos derivados de valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios seguirán el régimen de los rendimientos explícitos, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al que resultaría de aplicar el tipo de interés que, a este efecto, se fije correspondiente al ejercicio en que se produzca la emisión o, en su defecto, el tipo de interés legal del dinero vigente en dicha fecha, aunque en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiera fijado, total o parcialmente, de forma implícita, otro rendimiento adicional.

A efectos de lo dispuesto en este apartado y respecto de las emisiones de activos financieros con rendimiento variable o flotante, se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendimiento interno, considerando únicamente los rendimientos de naturaleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoración inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

Artículo 57. Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la contraprestación íntegra exigible o satisfecha.

2. En el caso de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros con rendimiento implícito, constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Eskualdatzaileari egin dakioken atxikipenaren kaltetan gabe, entitate jaulkitzaileak berak jaulkitako aktibo bat eskurazten duenean, atxikipena eta konturako ordainketa titulua geroko edozein eskualdaketatan lortutako etekinaren gainean egingo da, amortizazioa kanpo utzita.

3. Atxikitze obligazioa foru dekretu honek 53. artikulua 1. apartatuko c) eta e) letretan jasotakoaren ondorio denean, atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko oinarria eskualdatutako balorearen kupoi korrituak duen prezioaren zati baliokidea izango da.

4. Atxikitze obligazioa foru dekretu honek 53. artikulua 1. apartatuko d) letretan jasotakoaren ondorio denean, atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko oinarria eskualdatutako balorearen kupoi korrituak duen prezioaren zati baliokidea izango da.

5. Atxikitze obligazioa foru dekretu honek 53. artikulua 1. apartatuko f) letretan jasotakoaren ondorio denean, sariaren zenbatekoa izango da atxikipena kalkulatzeko oinarria.

6. Kontura ordaintzeko obligazioa foru dekretu honen 53. artikulua 3. apartatuko a) letretan jasotakoaren ondorio denean, ondasunaren merkatuko balioa izango da zenbatekoa kalkulatzeko oinarria. Ordaintzailearen eskurapen balioa edo kostua %20 gehituta hartuko da horretarako merkatuko baliozat.

7. Kontura ordaintzeko obligazioa foru dekretu honen 53. artikulua 3. apartatuko b) letretan jasotakoaren ondorio denean, ordainketa kalkulatzeko oinarria urte natural bakoitzean sortutako zenbatekoa izango da.

8. Exijitu edo ordaindu den kontraprestazioa bere osoan frogatzerik ez badago, Zerga Administrazioak beste zenbateko bat konputatu ahal izango du halakotzat, hain zuzen ere, dagokion atxikipena kenduta, benetan jasotakoa emango duena.

58. artikulua. Atxikitze eta kontura ordaintzeko obligazioa sortzea.

1. Atxikipenari edo konturako ordainketari lotuta dauden errentak, diruzkoak nahiz gauzazkoak, exijigarri egiten diren unean edo, lehenago bada, ordaintzen nahiz entregatzen direnean sortuko da, izaera orokorrez, atxikitze eta kontura ordaintzeko obligazioa.

Interesak eskrituran edo kontratuan likidazio edo kobrantzarako ezartzen diren mugaegunetan edo, beste moduren batez, kontuan zehazten denean izango dira exijigarriak, nahiz eta hartzaileak horien kobrantza erreklamatu ez edo etekinak eragiketaren tronkoari metatuak egon. Dibidenduak, berriz, banatzeko akordioan ezarritako egunean izango dira exijigarriak, eta horretarako egunik jarri ez bada, orduan akordioa hartu eta hurrengo egunetik aurrera.

2. Kapital higigarriaren etekin inplizituen kasuan, horiek eskualdatu, amortizatu edo berreskuratzen direnean sortuko da atxikitze obligazioa.

3. Kapital higigarriaren etekin esplizituei dagokienez, hauek likidatzeko maiztasuna hamabi hilabetetik gorakoa bada, kontura ordaintzeko obligazioa urte natural bakoitza amaitzen denean sortuko da.

59. artikulua. Atxikipenaren eta konturako ordainketaren portzentaia.

Atxikipena edo konturako ordainketa %25eko portzentaian egingo da.

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiriera 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 virtud de lo previsto en las letras c) y e) del apartado 1 del artículo 53 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

4. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo establecido en la letra d) del apartado 1 del artículo 53 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

5. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra f) del apartado 1 del artículo 53 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma el importe del premio.

6. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra a) del apartado 3 del artículo 53 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma el valor de mercado del bien. A estos efectos se tomará como valor de mercado el resultado de incrementar en un 25 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

7. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra b) del apartado 3 del artículo 53 de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma el importe devengado en cada año natural.

8. Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra exigible o satisfecha, la Administración Tributaria podrá computar como tal una cantidad de la que, restada la retención procedente, arroje la efectivamente percibida.

Artículo 58. Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta.

1. Con carácter general la obligación de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de las rentas, dinerarias o en especie, sujetas 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 receptor 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 implícitos del capital mobiliario, la obligación de retener nacerá en el momento de la transmisión, amortización o reembolso.

3. En los rendimientos del capital mobiliario de carácter explícito, cuando la frecuencia de las liquidaciones de los mismos sea superior a doce meses, la obligación de ingresar a cuenta nacerá cuando venza cada año natural.

Artículo 59. Porcentaje de retención e ingreso a cuenta.

El porcentaje al que se debe efectuar la retención o el ingreso a cuenta será el 25 por 100.

60. artikulua. *Atxikipenaren edo konturako ordainketaren zenbatekoa.*

Atxikipenaren edo konturako ordainketaren zenbatekoa aurreko artikuluan aipatu den portzentaia kalkulu oinarriari aplikatuz finkatuko da.

61. artikulua. *Atxikitzailearen eta kontura ordaindu behar duenaren betebeharrak.*

1. Atxikitzaileak eta kontura ordaintzera behartutakoak aurreko lehen hiruhileko naturalean atxiki edo kontura ordaindu diren zenbatekoen aitortpena aurkeztu beharko dute Ogasun eta Finantza Departamentuan apiril, uztail, urri eta urtarrilaren lehen hogeita bost egun naturalen barruan, eta zenbatekoa Foru Diruzaintzan ordaindu.

Aurreko lehen hilabetean atxiki edo kontura ordaindu diren zenbatekoei dagokienez, ordea, aurreko apartatuan aipatutako aitortpena eta ordainketa hil bakoitzaren lehen hogeita bost egun naturalen barruan egingo da atxikitzaileak eta kontura ordaintzera behartutakoak abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak 71. artikuluan 3. apartatuko 1. zenbakian jasotzen dituen egoeren barruan baldin badaude. Salbuespen, uztailari dagozkion aitortpena eta konturako ordainketa izango dira, hauek abuztuan zehar eta irailaren lehen hogeita bost egun naturalen barruan egingo baitira.

Foru dekretu honen 53. artikuluan zehaztutako errentak ordaindu dituztenean eta Ogasun eta Finantzarako foru diputatuak hala ezartzen duenean atxikitzaileak eta kontura ordaintzera behartutakoak aitortpen negatiboa aurkeztuko dute.

2. Atxikitzaileak eta kontura ordaintzera behartutakoak atxikipenen eta konturako ordainketen urteko laburpena aurkeztuko beharko dute urte bakoitzeko azken aitortpena egiteko epe berean. Laburpen horretan, beren identifikazio datuez gainera, hartzaileen zerrenda jasoko da eta honako datu hauek adieraziko:

- a) Entitatearen izena.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Zenbatekoa izan den egindako atxikipena edo konturako ordainketa, dagokionaren arabera, eta zenbat etekin lortu diren. Kontzeptuak identifikatuko dira eta horien izaera azalduko, zein urtetan sortu diren ere adieraziz.

Hartzaileen zerrenda ordenagailuz zuzenean irakurtzeko eskarrian aurkeztzen bada, aurkezteko epea hurrengo urteko urtarrilaren lehen otsailaren 10era bitartekoa izango da.

Aurreko parrafoetan ezarritako betebeharrak Espainian helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxikipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira.

3. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak atxikipenen edo konturako ordainketen egiaztagiria eman beharko dizkio sujetu pasiboari, eta behar diren frogagiriak ere luzatu aurreko apartatuan aipatzen den urteko laburpenean sujetu pasiboari buruz sartu behar diren gainerako datuak egiaztatzeko.

Egiaztagiri horiek Zergaren Foru Arauak 126. artikuluan aipatzen duen aitortpen epea hasi baino lehen jarri beharko dira sujetu pasiboaren esku.

Aurreko parrafoetan ezarritako betebeharrak Espainian helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxikipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira.

Artículo 60. *Importe de la retención o del ingreso a cuenta.*

El importe de la retención o del ingreso a cuenta se determinará aplicando el porcentaje a que se refiere el artículo anterior a la base de cálculo.

Artículo 61. *Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.*

1. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta deberán presentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, ante el Departamento de Hacienda y Finanzas, declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Tesorería Foral.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan por el inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refiere el número 1.º del apartado 3 del artículo 71 del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre. Por excepción, la declaración e ingreso correspondiente al mes de julio se efectuará durante el mes de agosto y los veinticinco primeros días naturales del mes de setiembre inmediato posterior.

Los retenedores u obligados a ingresar a cuenta presentarán declaración negativa cuando hubieran satisfecho rentas de las señaladas en el artículo 53 de este Decreto Foral y así lo establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

2. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta deberán presentar, en el mismo plazo de la última declaración de cada año, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados. En este resumen, además de sus datos de identificación, deberá constar una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Denominación de la entidad.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado, en su caso, y rendimiento obtenido, con indicación de la indentificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como el año en que se hubieran devengado.

En el caso de que la relación se presente por soporte directamente legible por ordenador, el plazo de presentación será el comprendido entre el 1 de enero y el 10 de febrero del año siguiente.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores están sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, 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 sujeto pasivo certificación acreditativa de las retenciones practicadas, o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al sujeto pasivo que deban incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del sujeto pasivo con anterioridad al inicio del plazo de declaración a que se refiere el artículo 126 de la Norma Foral del Impuesto.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores están sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

4. Ordaintzaileek errentak ordaintzen dituztenean egin duten atxikipena edo konturako ordainketa jakinarazi beharko diete sujetu pasiboari, zein portzentaia aplikatu den ere adieraziz.

5. Artikulu honetan aipatzen diren aitortenak Ogasun eta Finantzetako foru diputatuak errenta mota bakoitzerako ezarriko dituen ereduak erabiliz egingo dira, eta atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak derigorrean eman beharko dituzte aitortenetan haiei buruz eskatzen diren datu guztiak.

Ogasun eta Finantzetako foru diputatuak erabakiko du aitorten eta beronen ordainketa non eta nola egin.

62. artikulua. Ez egoiliarrei ondasun higiezinak erostea-gatik egin beharreko atxikipenak.

1. Euskal Herrian kokaturik dauden ondasun higiezinak lurralde espainiarrean egoiliar ez diren sujetu pasiboek eskualdatzen dituztenean bertan establezimendu iraunkorrik eduki gabe, eskuratzaileak kontraprestazioaren %5 atxiki eta ingesatu beharko du, edo dagokion konturako ordainketa egin, sujetu pasibo horien zergaren konturako ordainketa gisa.

2. Eskuratzailea honako kasuetan geldituko da atxikitzeko edo kontura ordaintzeko obligaziotik salbuetsita:

a) Eskualdatu den ondasun higiezinaren titularra pertsona fisikoa denean eta, 1996ko abenduaren 31 iritsita, hamar urte baino gehiago egon denean ondasun hori sujetu pasiboaren ondarean hobekuntzarik izan gabe denbora horretan.

b) Eskualdatzaileak, Zerga Administrazioaren organo eskudunak luzatutako ziurtagiriaren bidez zergari obligazio pertsonalaz lotuta dagoela frogatzen duenean.

c) Lurralde espainiarrean kokatutako sozietateak eratzean edo berauen kapitala gehitzean ondasun higiezinak aportatzen direnean.

3. Atxikitzaileak ondasun higiezinak kokatzen den lurraldearen zerga Administrazioan aurkeztu beharko du aitortzen, eta atxikitako zenbatekoa Foru Diruzaintzan ordaindu, eskualdekartaren egunetik hasita hilabeteko epean.

4. Lehen aipatutako atxikipena edo konturako ordainketa ingesatzen ez bada, eskualdatutako ondasunak zerga ordaintzeko erabiliko dira, eta Jabetzaren Erregistratzaileak hala konstataraziko du dagokion inskribapenean albo-ohar bat jarri eta finkak bere gain hartzen duen kopurua bertan adieraziz. Albo-oharra kantzela egingo da bost urte igaro eta gero, ordainketa agiria aurkeztuz, edota zorra salbuetsita dagoela, zergari lotuta ez dagoela edo preskribitu egin dela ziurtatzen duen administrazioaren agiria erakutsiz.

5. Artikulu honetan xedatutakoa betetzeko erabiliko diren aitorten ereduak Ogasun eta Finantzetako foru diputatuak ezarriko ditu.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehena. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan tributatzen duten enpresa eta lanbide jardueren etekina kalkulatzeko.

— *Bat. Ondare gehikuntzen kalkulua.*

Errenta Zergaren sujetu pasiboek garatutako enpresa edo lanbide jardueren lotutako ondare elementuak eskualdatzeagatik ondare gehikuntzak sortzen direnean, eta hauei Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 15. artikuluan 11. apartatuan xedatutakoa aplikatzea bidezkoa denean, honako erregelak hauek hartuko dira kontuan:

4. Los pagadores deberán comunicar a los sujetos pasivos la retención o ingreso a cuenta practicados en el momento en que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones a que se refiere este artículo se realizarán en los modelos que para cada clase de rentas establezca el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, estando obligado a cumplir el retenedor u obligado a ingresar a cuenta la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

La declaración e ingreso se efectuarán en la forma y lugar que determine el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.

Artículo 62. Retenciones en la adquisición de inmuebles a no residentes.

1. Tratándose de transmisiones de bienes inmuebles situados en el País Vasco por sujetos pasivos no residentes en territorio español que actúen sin mediación de establecimiento permanente, el adquirente vendrá obligado a retener e ingresar el 5 por 100, o a efectuar el ingreso a cuenta correspondiente, de la contraprestación acordada, en concepto de pago a cuenta del impuesto correspondiente a aquéllos.

2. El adquirente quedará liberado de la obligación de retener o de efectuar el ingreso a cuenta en los siguientes casos:

a) Cuando el titular del inmueble transmitido fuese una persona física y, a 31 de diciembre de 1996, el inmueble hubiese permanecido en el patrimonio del sujeto pasivo más de diez años, sin haber sido objeto de mejoras durante ese tiempo.

b) Cuando el transmitente acredite su sujeción al régimen de obligación personal del impuesto mediante certificación expedida por el órgano competente de la Administración Tributaria.

c) En los casos de aportación de bienes inmuebles en la constitución o aumento de capital de sociedades residentes en territorio español.

3. El obligado a retener deberá presentar declaración ante la Administración Tributaria en cuyo ámbito territorial se encuentre ubicado el inmueble e ingresar el importe retenido en la Tesorería Foral, en el plazo de un mes a partir de la fecha de la transmisión.

4. Si la retención o el ingreso a cuenta referido anteriormente no se hubiesen ingresado, los bienes transmitidos quedarán afectos al pago del impuesto y el Registrador de la Propiedad así lo hará constar por nota al margen de la inscripción respectiva, señalando la cantidad de que responda la finca. Esta nota se cancelará por caducidad, una vez transcurridos los cinco años desde su fecha, o mediante la presentación de la carta de pago o certificación administrativa que acredite la exención, la no sujeción o la prescripción de la deuda.

5. Por el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas se establecerán los modelos de declaración a utilizar para el cumplimiento de lo dispuesto en el presente artículo.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Determinación del rendimiento en las actividades empresariales o profesionales que tributan por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

— *Uno. Cálculo de incrementos de patrimonio.*

Quando proceda la aplicación de lo dispuesto en el apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a los incrementos de patrimonio que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales que estuvieron afectos a actividades empresariales o profesional desarrolladas por sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

a) Ondare elementuak enpresa edo lanbide jardueri lotuak gelditzen badira, hauei noiz gelditu diren lotuak hartuko da eskurapen unetzat Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 15. artikulua 11. apartatuko a) letran aurreikusitakoa geroago aplikatzearen ondorioetarako.

b) Enpresariak edo profesionalek zenbatespen objektiboaren metodoa erabiliz kalkulatzen dutenean beren etekin garbia, zergaldi horietan kontua hartuko den amortizazioa Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 15. artikulua 11. apartatuko a) xedatutakoa aplikatzearen ondorioetarako, dagokion ondare elementuari gehieneko amortizazio epearen koefizientea aplikatuz ateratzen dena izango da. Horretarako, foru arauaren 11.2.a) artikuluan jasotzen den amortizazio taulari jarraituko zaio.

— *Bi. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.*

Ondare elementuak eskualdatzeagatik agerian jartzen diren ondare gehikuntzei Zergaren Foru Arauak 22. artikulua 3. eta 4. apartatueta xedatutakoa aplikatu ahal izateko, amortizatorako epe bezala foru arau horren 11.2.a) artikuluan jasotzen den amortizazio taularen gehieneko epea hartuko da. Beharrezkoa izango da, dena den, ondare gehikuntza horiek Errenta Zergaren sujetu pasiboek garatutako enpresa edo lanbide jardueri lotutako ondare elementuak eskualdatzearen ondorio izatea eta sujetu pasibo horiek zenbatespen objektiboaren metodoa erabiliz kalkulatzea beren etekin garbia.

Sozietateen gaineko Zergaren 52. artikulua berrinbertsioa dela eta aurreikusten duen salbuespena aplikagarria denean, berrinbertitzen diren ondare elementuak ondarean jarraitzeari buruzko baldintza beren erabilgarritasun aldiaren arabera zehaztuko da, eta hau Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 11.2.a) artikuluan jasotzen duen amortizazio taularen gehieneko amortizazio epea aplikatuz kalkulatuko da. Beharrezkoa izango da, dena den, ondare elementu horiek Errenta Zergaren sujetu pasiboek garatutako enpresa edo lanbide jardueri lotuta egotea eta sujetu pasibo horiek zenbatespen objektiboaren metodoa erabiliz kalkulatzea beren etekin garbia.

Sujetu pasiboak erabakitzen badu ez duela berrinbertituko eskualdaketa lortutakoaren zenbateko berdina Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 22. artikulua edo 52. artikuluan berrinbertsioa egiteko ezartzen duen epean, lortu den zergaldiari egotzi beharko dio integratu gabeko edo salbuesitako errenta zatia.

Aurreko parrafoaren arabera oinarri ezargarrian sartu behar den errentaren kuota osoaren zatia, erabaki hori hartzen den zergaldiaren kuotarekin batera ordaindu beharko da, bidezko gerta litezkeen berandutza interesak gehituta.

Berrinbertsioa ez bada egiten Zergaren Foru Arauak 22. artikulua edo 52. artikuluan ezarritako epean, sujetu pasiboak lortu den zergaldiari egotzi beharko dio integratu gabeko edo salbuesitako errenta zatia.

Aurreko parrafoaren arabera oinarri ezargarrian sartu behar den errentaren kuota osoaren zatia, berrinbertitzeko epea amaitzen den zergaldiaren kuotarekin batera ordaindu beharko da, bidezko gerta litezkeen berandutza interesak gehituta.

— *Hiru. Egozpen temporal.*

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren sujetu pasiboek enpresa edo lanbide jarduerak burutzen dituztenean eta beren obligazio kontable eta erregistralko Errenta Zergaren Erregelamenduak 67. artikulua Bi, Hiru eta Lau apartatueta

a) En el caso de afectación de elementos patrimoniales al ejercicio de actividades empresariales o profesionales y a efectos de la posterior aplicación de lo previsto en la letra a) del apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se tomará como momento de adquisición el que corresponda a la afectación.

b) En aquellos períodos impositivos en los que los empresarios o profesionales hubieren determinado su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se tomará como amortización, a efectos de aplicar lo dispuesto por la letra a) del apartado 11 del artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, la resultante de aplicar al elemento patrimonial de que se trate el coeficiente derivado del período máximo de amortización según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de dicha Norma Foral.

— *Dos. Reinversión de beneficios extraordinarios.*

Para la aplicación de lo dispuesto en los apartados 3 y 4 del artículo 22 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades a los incrementos de patrimonio que se pongan de manifiesto en la transmisión de elementos patrimoniales que estuvieron afectos a actividades empresariales o profesionales, desarrolladas por sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se tomará como período de amortización el período máximo según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de dicha Norma Foral.

En los supuestos en que resulte aplicable la exención por reinversión prevista en el artículo 52 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el requisito de permanencia de los elementos patrimoniales objeto de la reinversión, que estuviesen afectos a actividades empresariales o profesionales, desarrolladas por sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto mediante el método de estimación objetiva, se determinará de acuerdo con su vida útil, calculada según el período máximo de amortización según la tabla de amortización incluida en el artículo 11.2.a) de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Si durante el plazo de reinversión señalado en los artículos 22 o, en su caso, 52 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, el sujeto pasivo decidiese no reinvertir una cantidad igual al importe de la transmisión, deberá imputar la parte de renta no integrada o exenta al período impositivo de su obtención.

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe integrarse en la base imponible según lo señalado en el párrafo 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.

En caso de no realizar la reinversión dentro del plazo señalado en los artículos 22, o, en su caso, 52 de la Norma Foral del Impuesto, el sujeto pasivo deberá imputar la parte de renta no integrada o exenta al período impositivo de su obtención.

La parte de cuota íntegra correspondiente a la renta que debe integrarse en la base imponible según lo señalado en el párrafo 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.

— *Tres. Imputación temporal.*

Los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que desarrollen actividades empresariales o profesionales y que deban cumplimentar sus obligaciones contables y registrales de acuerdo con lo previsto en los apartados Dos,

esandakoari jarraituz bete behar dituztenean, «kobrantza eta ordainketen» irizpidea aukeratu ahal izango dute sarrera eta gastuak Errenta Zergaren Erregelamenduak 15. artikuluan aurreikusten duen eran denboran egoteko.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortzean adierazita uztea aski izango da Zerga Administrazioak ontzat eman dezan irizpide hori Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 19. artikuluan 2. apartatuan dioenaren ondorioetarako. Kasu horretan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 15. artikuluan Bi apartatuan ezarritakoa ez da aplikagarria izango.

Apartatu honetan adierazitako irizpidea aukeratzea baliorik gabe geldituko da baldin eta sujetu pasiboak, aukera hori egin ondoren, beharurik aurkitzen bada obligazio kontable eta erregistralak betetzera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 67. artikuluan Bat apartatuan esandakoari jarraituz.

Aurreko apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko sujetu pasiboak, enpresa jardueraren bat garatu eta honengatik obligazio kontable eta erregistralak bete behar baditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 67. artikuluan Bat apartatuan esandakoari jarraituz.

Bigarrena. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan tributatzeko obligazio erreala.

— *Bat. Establezimendu iraunkorrik gabe Espainian lortutako errentengatik zerga aitortzeko obligazio erreala.*

1. Lurralde espainiarrean egoiliar ez diren sujetu pasiboak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 11.1.b) artikuluan aipatuek, Zergari lotuta dauden errentak lortzen dituztenean establezimendu iraunkor baten bitartekari-tzarik gabe, aitortpena aurkeztu beharko dute derrigorrez, zerga zorraren zenbatekoa bertan kalkulatu eta dagokion ordainketa egin.

Aitortpena aurkezteko eta ordainketa egiteko epea hilabeteak izango da izaera orokorrean, eta hau errenta sortzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen.

Bestelako epeak ezarri ahal izango dira errenta mota jakin batzuetarako, bai eta finkatu ere zein kasutan aurkez daitekeen aitortpena hiru hilabetetan behin.

Aitortpena nola eta zein tokitan aurkeztu behar den eta zein agiri erantsi behar zaizkion bere unean erabakiko da.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 19. artikuluan 3. apartatuan zehazten dituen erantzule solidarioek ere aurkeztu ahal izango dute aitortpena eta zerga zorra ordaindu.

— *Bi. Ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmenak aplikatzea.*

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 11.1.b) artikuluan aipatzen dituen sujetu pasiboak egoiliarak badira ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmenak Espainiarekin izenpetu dituzten herrialdeetan, eta hitzarmen horietan ezarritako ezarpen mugak edo salbuespenak aplikatzen dituztenean establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentengatik tributatzeko, aurreko apartatuan aipatutako aitortpenarekin batera agintari fiskalek luzatutako egoitza agiria aurkeztu beharko dute, edota, bestela, hitzarmen horiek garatzeko aginduetan aurreikusten den formularioa erantsi.

Tres y Cuatro del artículo 67 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, podrán optar por el criterio de «cobros y pagos» para imputar temporalmente los ingresos y gastos en la forma prevista en el artículo 15 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Dicho criterio se entenderá aprobado por la Administración Tributaria, a efectos de lo previsto en el apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, por el solo hecho de así manifestarlo en la correspondiente declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. En este caso no será de aplicación lo previsto en el apartado Dos del artículo 15 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La opción por el criterio señalado en este apartado perderá su valor si, con posterioridad a dicha opción, el sujeto pasivo debiera cumplimentar sus obligaciones contables y registrales de acuerdo con lo previsto en el apartado Uno del artículo 67 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Lo dispuesto en este apartado no será de aplicación si el sujeto pasivo desarrollase alguna actividad empresarial por la que debiera cumplimentar sus obligaciones contables y registrales de acuerdo con lo previsto en el apartado Uno del artículo 67 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Segunda. Obligación real de contribuir en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

— *Uno. Declaración del Impuesto en obligación real por las rentas obtenidas en España sin mediación de establecimiento permanente.*

1. Los sujetos pasivos no residentes en territorio español a que se refiere el artículo 11.1.b) de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que obtengan rentas sujetas al Impuesto, sin mediación de establecimiento permanente, estarán obligados a presentar declaración determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente.

Con carácter general, el plazo de presentación e ingreso será de un mes a partir de la fecha del devengo de la renta.

Se podrán establecer plazos distintos para determinadas categorías de rentas, así como los supuestos en que la declaración pueda presentarse con carácter trimestral.

La declaración se presentará en la forma, lugar y con la documentación que se establezca.

2. Podrán también efectuar la declaración e ingreso de la deuda tributaria los responsables solidarios definidos en el artículo 19. Tres de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

— *Dos. Aplicación de convenios para evitar la doble imposición.*

1. Los sujetos pasivos a los que se refiere el artículo 11.1.b) de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que tengan la condición de residentes de países con los que España tenga suscrito convenio para evitar la doble imposición y que obtengan rentas sin mediación de establecimiento permanente, para tributar aplicando directamente los límites de imposición o la exención previstos en el respectivo convenio, deberán adjuntar a la declaración prevista en el apartado anterior, un certificado de residencia expedido por la autoridad fiscal correspondiente, o el pertinente formulario previsto en las órdenes de desarrollo de los convenios.

2. Gertatzen bada aurreko apartatuan aipatu diren sujetu pasiboek ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmenaren aplikazioari dagokiona baino zenbateko handiagotan ordaindu dituztela diru-kopuruak edo konturako atxikipenak jasan, hitzarmena aplikatzea eta dagokion itzulketa egitea eskatu ahal izango dute. Bi urteko epea, edo hitzarmena garatzen duen Aginduan ezarritakoa, izango dute horretarako, ordainketa egin den egunetik kontatzen hasita. Itzulketa eskatzeko epea bost urtekoa izango da epe horretan elkarrekikotasun baldintzarik egonez gero.

Eskaerak aurkezteko era eta tokia bere unean finkatuko dira, eta beharrezkoa izango da, edozein kasutan, agintari fiskalek luzatutako egoitza agiria edo hitzarmena garatzen duten aginduetan aurreikusten den formularioa eskaerari eranstea.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehena. Elementu erabiliak amortizatzea.

Erabilita eskuratzen diren ondare elementuak Zergaren Foru Arauak ondorioak sortu baino lehen amortizatzen ari baldin baziren, aipatu foru arauak ondorioak izan baino lehen indarrean zeuden arauen arabera jarraituko dira amortizatzen.

Bigarrena. Lanaldiaren banaketaren suposamenduan jasota dauden pizgarriak aplikatzeko dokumentazioa aurkezteko epea.

Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 2 apartatuan jasotakoa, foru dekretu hau indarrean jarri aurretik amaitutako zergaldi bati dagokionez, aplikatu nahi duten entitateek foru dekretu honek 36. artikulua 1 apartatuan aipatutako dokumentazioa aurkeztu beharko dute hilabeteko epean, foru dekretu hau indarrean jartzen denetik aurrera.

Hirugarrena. Murrizpena aplikatu nahi duten enpresa berriek baimen eskaera aurkezteko duten epea.

Beren enpresa jarduera foru dekretu hau indarrean sartu baino lehen hasi duten enpresa berriek Zergaren Foru Arauak 26. artikuluan jasotzen duen murrizpena aplikatu nahi badute, hiru hilabeteko epean eskatu beharko dute, foru dekretu hau argitaratzen den egunetik hasita, 25. artikuluan aipatzen den baimena.

Laugarrena. Zuzendaritza, koordinazio eta finantza zentroen erregimen berezia aplikatzeko eskaera aurkezteko epea.

Beren ekitaldiak foru dekretu hau indarrean sartu baino lehen hasi dituzten zuzendaritza, koordinazio eta finantza zentroak erregimen berezira bildu nahi badira, foru dekretu hau argitaratu eta hiru hilabeteko epean aurkeztu beharko dute dekretu honen 43. artikuluan aipatzen den eskaera.

Bosgarrena. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimen berezia aplikatzeko eskaera aurkezteko epea.

Beren ekitaldiak foru dekretu hau indarrean sartu baino lehen amaitu dituzten sozietateak enpresak sustatzeko sozietateen erregimen berezira bildu nahi badira, foru dekretu hau argitaratu eta hiru hilabeteko epean aurkeztu beharko dute dekretu honen 44. artikuluan aipatzen den eskaera.

2. Los sujetos pasivos a que se refiere el apartado anterior que hubiesen ingresado cantidades, o soportado retenciones a cuenta, en cuantías superiores a las que se deriven de la aplicación del correspondiente convenio para evitar la doble imposición, podrán solicitar dicha aplicación y la devolución consiguiente, dentro del plazo de dos años, o del previsto en la Orden de desarrollo del convenio, contado desde la fecha del ingreso. El plazo para solicitar la devolución será de cinco años a condición de reciprocidad en dicho plazo.

Las solicitudes se presentarán en la forma y lugar que se determine, debiendo adjuntarse, en cualquier caso, el certificado de residencia expedido por la autoridad fiscal correspondiente o el formulario formulario previsto en las órdenes de desarrollo del convenio.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Amortización de los elementos usados.

Los elementos patrimoniales adquiridos usados, que se estuvieran amortizando con anterioridad a la producción de efectos de la Norma Foral del Impuesto, continuarán amortizándose de acuerdo con las normas vigentes con anterioridad a la producción de efectos de la citada Norma Foral.

Segunda. Plazo de presentación de la documentación para la aplicación de los incentivos previstos para el supuesto de reparto de trabajo.

Las entidades que deseen aplicar lo establecido en el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto en relación con un periodo impositivo finalizado con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto Foral, deberán presentar la documentación a que se refiere el apartado 1 del artículo 36 de este Decreto Foral en el plazo de 1 mes contado desde la entrada en vigor del mismo.

Tercera. Plazo de presentación de la solicitud de autorización para la aplicación de la reducción para empresas de nueva creación.

Las empresas de nueva creación que deseen aplicar la reducción prevista en el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto y hayan iniciado su actividad empresarial con anterioridad a la fecha de entrada en vigor del presente Decreto Foral deberán solicitar la autorización a que se refiere el artículo 25 de este Decreto Foral en el plazo de tres meses contados desde la publicación del mismo.

Cuarta. Plazo de presentación de la solicitud para la aplicación del régimen especial de centros de dirección, de coordinación y financieros.

Los centros de dirección, de coordinación y financieros que deseen acogerse al régimen especial cuyos ejercicios se hayan iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de este Decreto Foral, deberán presentar la solicitud a que se refiere el artículo 43 del mismo en el plazo de tres meses contados desde su publicación.

Quinta. Plazo de presentación de la solicitud para la aplicación del régimen especial de sociedades de promoción de empresas.

Las Sociedades que deseen acogerse al régimen especial de sociedades de promoción de empresas en relación con ejercicios concluidos con anterioridad a la entrada en vigor de este Decreto Foral, deberán formular la solicitud a que se refiere el artículo 44 del mismo en el plazo de tres meses contados desde su publicación.

Seigarrena. Plan berezi jakin batzuk onartu eta sortzapenarena ez diren egozpen tenporaleko irizpideak ontzat emateko eskaerak aurkezteko epea.

Zergaren Foru Arauak ondorioak sortu eta gero hasitako zergaldiei badagozkie, jarraian zehazten diren eskaerak foru dekretu hau indarrean sartzen den egunetik hasi eta hilabeteko epean aurkeztu beharko dira:

a) Amortizazio planak onartzeko eskaerak, foru dekretu honen 2. artikuluan esandakoaren arabera.

b) Aparteko konponketen planak onartzeko eskaerak, foru dekretu honen 4. artikuluan esandakoaren arabera.

c) Aldi baterako ustiapen ekonomikoak uzteagatik sortutako gastuei aurre egitea helburu duten zuzkidura planak onartzeko eskaerak, foru dekretu honen 5. artikuluan esandakoaren arabera.

d) Sortzapenarena ez diren egozpen tenporaleko irizpideak onartzeko eskaerak, foru dekretu honen 19. artikuluan esandakoaren arabera.

Zazpigarrena. Berrinbertsio plan bereziak.

Foru dekretu hau indarrean sartu baino lehen egindako eskualdaketen inguruko berrinbertsio plan bereziak aurkezteko epea foru dekretu hau indarrean sartzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen.

Zortzigarrena. 1984ko uztailearen 7a baino lehen jaulki eta zirkulazioan jarritako aktibo finantzarioen etekin implizituak.

Kapital higigarriaren etekin implizituak 1984ko uztailearen 7a baino lehen jaulki eta zirkulazioan jarri diren aktibo finantzarioei dagozkienean, ez dute konturako atxikipenik izango ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ez eta Sozietateen gaineko Zergan ere.

Bederatzigarrena. Elkarri lotuta dauden pertsona edo entitateen arteko eragiketak aurrez baloratzeko proposamenak.

1. Sujetu pasiboak hala eskatzen badu, balorazio metodoak edo honetatik erator litekeen balio tartearak foru dekretu honen 7. artikuluko a) letran jasotzen diren proposamen onartuetako batekin zer ikusia duenean, posible izango da onarpena baino lehen egindako eragiketei ere horiek aplikatzea ondoko baldintza hauek betetzen badira beti ere:

a) Jada egindako eragiketak eta onartutako proposamenean jasotakoak funtsean berdintsuak izatea.

b) Eragiketa horiek proposamena aurkeztu ondorengo zergaldi amaituetan eginak izatea.

c) Aurreko letran aipatu diren eragiketak burutu zirenean proposamena aplikatzeko oinarritzotzat jotzen diren zirkunstantzia ekonomikoak gertatu izana.

d) Proposamena 1997ko abuztuaren 1a baino lehen aurkeztua izatea.

2. Foru dekretu honen 7. artikuluko b) eta c) letretan aurreikusten diren proposamenean gastuak kentzeko kontuan hartzen diren funtsezko elementuei ere aplikatuko zaie, halaber, aurreko apartatuan xedatutakoa.

Sexta. Plazos de presentación de solicitudes para la aprobación de determinados planes especiales y de criterios de imputación temporal diferentes al del devengo.

Las solicitudes que a continuación se relacionan, que afecten a períodos impositivos iniciados con posterioridad a la producción de efectos de la Norma Foral del Impuesto, deberán presentarse en el plazo de un mes contado a partir de la fecha de entrada en vigor del presente Decreto Foral:

a) Solicitudes de aprobación de planes de amortización, en los términos previstos en el artículo 2 del presente Decreto Foral.

b) Solicitudes de aprobación de planes de reparaciones extraordinarias, en los términos previstos en el artículo 4 del presente Decreto Foral.

c) Solicitudes de aprobación de planes de dotación para la cobertura de gastos de abandono de explotaciones económicas de carácter temporal, en los términos previstos en el artículo 5 del presente Decreto Foral.

d) Solicitudes de aprobación de criterios de imputación temporal diferentes al del devengo, en los términos previstos en el artículo 19 del presente Decreto Foral.

Séptima. Planes especiales de reinversión.

El plazo de presentación de los planes especiales de reinversión relativos a transmisiones realizadas con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto Foral, se contará a partir de la fecha de entrada en vigor del mismo.

Octava. Activos financieros con rendimiento implícito emitidos y puestos en circulación con anterioridad a 7 de julio de 1984.

No se practicará retención a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ni del Impuesto sobre Sociedades respecto de los rendimientos implícitos del capital mobiliario correspondientes a activos financieros emitidos y puestos en circulación con anterioridad al 7 de julio de 1984.

Novena. Propuestas para la valoración previa de operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas.

1. Cuando así lo solicite el sujeto pasivo, el método de valoración e intervalo de valores que, en su caso, se deriven del mismo, correspondientes a una propuesta aprobada de las previstas en la letra a) del artículo 7 de este Decreto Foral también podrán ser aplicados a las operaciones efectuadas con anterioridad a la aprobación, siempre que concurren los siguientes requisitos:

a) Que las operaciones sean sustancialmente análogas a las que son objeto de la propuesta aprobada.

b) Que las operaciones se hayan realizado en los períodos impositivos concluidos con posterioridad a la presentación de la propuesta.

c) Que cuando se hubiesen realizado las operaciones a que se refiere la letra anterior hubiesen concurrido las circunstancias económicas que deban entenderse básicas en orden a la aplicación de la propuesta.

d) Que la propuesta hubiese sido presentada antes del día 1 de agosto de 1997.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior también se aplicará respecto de los elementos esenciales que determinan la deducción de gastos en las propuestas previstas en las letras b) y c) del artículo 7 de este Decreto Foral.

Hamargarrena. Zerga onuren erregimen iragankorra hainbat finantza eragiketatan.

— 1. *Erregimen iragankorraren aplikazioa.*

Gertatzen bada entitate batzuek, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua indarrean sartzean, arau horren hamabosgarren xedapen iragankorrean jasotzen diren zerga onurak gozatzeko zituztela, entitate horiek mantendu egingo dituzte eskuratutako eskubideak, emanak izan zitzaizkien baldintzetan eta xedapen iragankor honetan xedatutakoari jarraiki.

— 2. *Eskuratutako eskubideak.*

a) Aurreko apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, eskuratutako eskubideak honako hauek izango dira:

1. Kapital Errenten gaineko Zergan autobideen sozietate kontzesionarioei aitortutako hobariak, baldin eta epe jakin baterako eta era indibidualean emanak izan badira 1979ko urtarrilaren 1a baino lehen, Estatuarekin sinatutako itun edo kontratuaren ondorioz.

2. Abenduaren 27ko 61/1978 Legea indarrean zegoenean Sozietateen gaineko Zergan emandako iraupen jakineko hobariak, Zerga Administrazioak aitortu eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak hamabosgarren xedapen iragankorrean aipatzen dituenak.

b) Eskuratutako eskubideak ezingo dira inolaz ere luzatu aitortutako epealdia behin amaituta.

— 3. *Autobideen sozietate kontzesionarioei Kapital Errenten gaineko Zergatik erartortzen diren onurak aplikatzea.*

a) Autobideen sozietate kontzesionarioei aitortutako zerga onurak Kapital Errenten gaineko Zergaren arauen arabera jarraituko dira aplikatzen, zerga horren arabera aplikagarri den tasari jarraiki.

b) Etekinak jasotzen dituenak tributatzeko obligazio pertsonala izanez gero, zerga onurarik egon ez balitz aplikatu beharko zen Kapital Errenten gaineko Zerga kendu ahal izango du bere kuotatik.

c) Aurreko zenbakian xedatutakoa xedatuta ere, aseguru eta aurrezki entitateek eta mota guztietako kreditu entitateek benetan atxikitako zenbatekoa bakarrik kenduko dute beren kuotatik.

— 4. *Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 61/1978 Legearen indarraldian emandako hobariak.*

Gertatzen bada entitate batzuek, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua indarrean sartzean, xedapen honetako 2. apartatuaren a).2 parrafoan aipatzen diren hobariak gozatzeko zituztela, eskuratutako eskubide horiek jarraitu egingo dute emanak izan zitzaizkien baldintzetan, hurrengo apartatuetan ezarritakoaren kaltetan gabe.

— 5. *Kreditu zubiak.*

a) Hobaritu nahi diren berfinantzazio eragiketen formalizazio aldiari aurre egiteko ematen diren kredituak hartuko dira kreditu zubitza, baldin eta horien epea urtebetetik gorakoa ez bada. Epe hau beste urtebetez luzatu daiteke Zerga Administrazioari aurrez adierazita.

b) Kreditu zubiaren etekinek ez dute hobaririk izango.

c) Maileguez edo jesapenek ez dute xedapen honetako 7. apartatuaren arabera aitortua izan dezaketen hobaria galduko, baldin eta beren zenbatekoa a) letran aipatu diren kreditu zubiak kantzelatzeke erabiltzen bada.

Décima. Régimen transitorio de los beneficios fiscales sobre determinadas operaciones financieras.

— 1. *Aplicación del régimen transitorio.*

Mantendrán los derechos adquiridos, en los términos en los que fueron concedidos y de acuerdo con lo establecido en la presente disposición transitoria, las entidades que, en el momento de la entrada en vigor de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, gozaran de alguno de los beneficios tributarios a los que se refiere la disposición transitoria decimoquinta de dicha Norma.

— 2. *Derechos adquiridos.*

a) A efectos de lo previsto en el apartado anterior, tendrán la consideración de derechos adquiridos:

1.º Las bonificaciones reconocidas en el Impuesto sobre las Rentas del Capital a las sociedades concesionarias de autopistas, concedidas por plazo determinado y a título individual, con anterioridad al 1 de enero de 1979 en virtud de pacto o contrato solemne con el Estado.

2.º Las bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades, concedidas durante la vigencia de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, de duración determinada, reconocidas por la Administración Tributaria, a las que se refiere la disposición transitoria decimoquinta de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

b) Los derechos adquiridos no podrán ser objeto de prórroga alguna al término del período reconocido.

— 3. *Aplicación a las sociedades concesionarias de autopistas de los beneficios procedentes del Impuesto sobre las Rentas del Capital.*

a) Los beneficios reconocidos a las sociedades concesionarias de autopistas continuarán aplicándose de acuerdo con las normas del Impuesto sobre las Rentas del Capital y sobre el tipo que resultara aplicable según dicho impuesto.

b) El receptor de los rendimientos, cuando figure sometido a obligación personal, podrá deducir de su cuota el Impuesto sobre las Rentas del Capital que habría sido aplicado de no existir el beneficio.

c) No obstante lo dispuesto en el número anterior, las entidades de seguros, de ahorros y entidades de crédito de todas clases deducirán de su cuota únicamente la cantidad efectivamente retenida.

— 4. *Bonificaciones concedidas durante la vigencia de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.*

Las entidades que, a la entrada en vigor de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, tuvieran derechos adquiridos en relación con las bonificaciones a las que se refiere el párrafo a).2.º del apartado 2 de la presente disposición conservarán los mismos en los términos en que fueron concedidos, sin perjuicio de lo establecido en los apartados siguientes.

— 5. *Créditos-puente.*

a) Se entenderá por créditos-puente los concedidos para cubrir el período de instrumentación de las operaciones de refinanciación para las que se pretenda la bonificación, siempre que su plazo no exceda de un año, prorrogable, previa comunicación a la Administración Tributaria, por otro período anual.

b) Los rendimientos de los créditos-puente no gozarán de bonificación.

c) No perderán la bonificación que tuviesen reconocida en virtud del apartado 7 de esta disposición los préstamos o empréstitos cuyo importe se destine a cancelar los créditos-puente a que hace referencia la letra a).

— 6. *Partaidetzak ordeztu eta eskualdatzea.*

a) Kreditu eragiketaren partaidetzak ordeztu eta eskualdatzen badira eragiketaren gainontzeko saldoaren %5 gaintitu gabe, atzerrikoek finantzazioan duten partaidetza maila aldatzeke, eta eragiketaren zertarakoan aldakuntzarik ekarri gabe, entitate mailegariak egingo duen gauza bakarra gertatu diren aldaketak hobaria eman duen organoari urtero jakinaraztea izango da.

b) Aurreko letran adierazitako baldintzak betetzen ez badira, entitate jaulkitzaileak nahitaez eskatu beharko du bere egunean emanak izan diren hobariak konbalidatzea.

— 7. *Berfinantzazio eragiketak.*

a) Hona hemen hasieratik aitortuak dituzten hobariak galdu gabe berfinantzatu daitezkeen eragiketak, beti ere xedapen honetan ezarritako baldintzak betetzen badituzte:

1. Atzerriko merkatuan hitzartutako maileguak eta merkatu horretan jaulkitako jesapenak.

2. Barruko merkatuan jaulkitako jesapenak.

b) Berfinantzazio eragiketak hobarituak izan daitezkeen, honako baldintza hauek ezinbestekoak izango dira:

1. Ez gaintitzea inoiz hasierako finantza eragiketaren gehienezko epea.

2. Berfinantzazio eragiketaren zenbatekoa ez izatea eragiketaren horren egunean ordaindu gabe dagoen eta epemugara iritsi ez den zenbatekoa baino handiagoa.

Eragiketak atzerriko monetan egiten direnean eta erabilitako dibisa aldatzea eskatzen dutenean, aplikatuko den dibisa-trukea berfinantzazio eragiketaren egunean dagoena izango da.

c) Ez ohizko kasu bezala, eragiketak nazioarteko merkatuan egiten direnean, aurreko b).1 parrafoan aipatzen den epea luzatzea baimendu daiteke baldin eta berfinantzazio eragiketa, interes eta bermei dagokienez, baldintza hobeagoetan egiten bada.

d) Hobaria ez zaie inoiz interesak berfinantzatzeko eragiketei aplikatuko.

e) Berfinantzazio eragiketak hobaritzeko eskaera entitate mailegariak aurkeztu beharko du xedapen honetan ezarritakoari jarraituz.

— 8. *Eskaera.*

a) Xedapen honetan aipatzen diren eragiketak hobaritzeko eskaera Zerga Administrazioari zuzenduko zaio hurrengo dokumentuak erantsita:

1. Memoria bat, mailegu edo jesapenen fondoekin egin beharreko inbertsioak adieraziko dituen, horien kostuari buruzko aurrekontua zehaztuko duena, eta non egingo diren, noiz eta gutxi gora-behera zein epetan burutuko diren azalduko duena.

2. Inbertsio horiek finantzatzeko plana. Beharrezko finantzazioa eskuratzeko, zein egunetan espero den, aldi bakarrean edo aldi desberdinetan, barruko zein kanpoko finantza iturrietara jotzea adierazi beharko da bertan.

3. Mailegu kontratuaren edo erabakiaren kopia. Jesapenetan, jaulkipena onartu duen Batzar Nagusiaren aktaren ziurtapena aurkeztuko da edo, bestela, Administrazio Kontseiluaren erabakia, Batzar Nagusiak bere egunean hartutako erabakia ordezkotzaz betearazten duena.

Kontratu proposamen bat aurkezten denean, behin-betiko kontratuaren kopia ere bidali beharko da berau formalizatuta koan.

— 6. *Sustitución y transmisión de participaciones.*

a) En los casos de sustitución y transmisión de participaciones de la operación crediticia que no superen el 5 por 100 del saldo pendiente de la operación, siempre que no se altere el grado de participación extranjera en la financiación ni suponga variación en la dirección de la operación, la entidad prestataria se limitará a informar anualmente al órgano que concedió la bonificación de las alteraciones habidas.

b) Cuando no se cumplan las condiciones reseñadas en la letra anterior, la entidad emisora vendrá obligada a solicitar la convalidación de las bonificaciones en su día otorgadas.

— 7. *Operaciones de refinanciación.*

a) Podrán refinanciarse, sin perder por ello las bonificaciones que tuvieran reconocidas originariamente siempre que cumplan los requisitos establecidos en la presente disposición:

1.º Los préstamos concertados en el mercado exterior, así como los empréstitos emitidos en el mismo.

2.º Los empréstitos emitidos en el mercado interior.

b) Serán requisitos inexcusables para que las operaciones de refinanciación puedan gozar de la bonificación los siguientes:

1.º Que en ningún caso se supere el plazo máximo de la operación financiera originaria.

2.º Que el importe de la operación de refinanciación no exceda de la cuantía de la deuda pendiente y no vencida en la fecha de dicha operación.

Cuando se trate de operaciones efectuadas en moneda extranjera que impliquen sustitución de la divisa empleada se aplicará el tipo de cambio de divisa a divisa de la fecha en que se efectúe la operación de refinanciación.

c) Excepcionalmente, cuando se trate de operaciones efectuadas en el mercado internacional podrá autorizarse la ampliación del plazo a que se refiere el párrafo b).1.º anterior, cuando la operación de refinanciación se efectúe en mejores condiciones tanto de interés como de garantías.

d) En ningún caso la bonificación podrá aplicarse a las operaciones de refinanciación de los intereses.

e) La concesión de las bonificaciones de las operaciones de refinanciación deberá ser solicitada por la entidad prestataria en las condiciones establecidas en la presente disposición.

— 8. *Solicitud.*

a) La solicitud de la bonificación en las operaciones a las que se refiere esta disposición se dirigirá a la Administración Tributaria, acompañando los siguientes documentos:

1.º Memoria acerca de las inversiones a realizar con los fondos procedentes de los préstamos o empréstitos en la que se hará constar el presupuesto detallado del coste de aquéllas, su localización y las fechas y plazos aproximados en que se llevarán a cabo.

2.º Plan de financiación de dichas inversiones, en el que deberán constar las fechas previstas en que en una o varias veces se recurrirá a medios financieros ajenos, interiores o exteriores, con objeto de conseguir la financiación necesaria.

3.º Copia del contrato o acuerdo de préstamo. En los empréstitos se acompañará certificación del acta de la Junta General en que se aprobó la emisión o del acuerdo del Consejo de Administración en que se ejecute por delegación el acuerdo tomado en su día por la Junta general.

Cuando se presente una propuesta de contrato deberá remitirse copia del definitivo una vez establecido.

4. Maileguaren edo jesapenaren amortizazio taula.
5. Erabilitako kreditu zubiak eta berauen iraupena.
6. Mailegu-emaile eta mailegu-hartzaileen arteko lotura maila edo honen eza.

b) Eskaerari eragiketaren memoria ekonomiko-finantzarioa erantsiko zaio.

— 9. *Ebazpena.*

a) Zerga Administrazioaren ebazpena aldekoa bada, honako datu hauek zehaztu beharko dira bertan:

1. Emandako hobariaren portzentaia.
2. Hobaritzen den eragiketaren zenbateko osoa.

3. Memorian aipatu diren inbertsioak aurrera eramateko gehienezko epea.

4. Aurreikusten diren finantza eragiketen egutegia eta baldintzak, aurreko 2 apartatuan aipatu den zenbatekoa inoiz gainditu gabe.

5. Egoki jotzen diren bestelako baldintzak.

b) Aurreko zenbakian aipatu den ebazpenak behin-behineko izaera izango du hurrengo izapide hauek betetzen ez diren artean:

1. Administrazioak baimena ematea, bidezko den moduan, finantza eragiketa burutzeko hala exijitzen bada.

2. Zerga Ikuskatzailtzak egiaztatzea, inbertsioak egiteko epea behin amaituta, sozietateak inbertsio horiek burutu dituela eta hobariak emanak izateko behar ziren baldintzak bete dituela. Zerga Ikuskatzailtzak, nolana ere, edozein unetan egin ahal izango ditu beharrezkotzat jotzen dituen egiaztapenak hobariak izan diren inbertsioen jarraipen egokia ezartzeko.

Kontratu proposamen batean oinarrituta ematen den baimenak ere behin-behineko izaera izango du behin-betiko kontratua jaso denetik hasi eta hamabost eguneko epean berresten ez den artean.

c) Behin-behineko erabakia hilabeteko epean hartu beharko da, eta hau eskaera gainontzeko datu eta agiriekin batera aurkeztu eta hurrengo egunetik hasita, edo Zerga Administrazioaren errekerimenduz hutsuneak zuzentzen diren unetik aurrera hasiko da kontatzen.

d) Ebazpenean inbertsioak egiteko finkatzen den epea nahikoa ez denean, enpresak, hura amaitu baino hilabete bat lehenago gutxienez, epea behin bakarrik luzatzeko eskatu ahal izango du, eta eskaera egiteko arrazoiak azaldu beharko ditu orduan. Zerga Administrazioak ohizko epea amaitu baino lehen jakinaraziko dio sozietateari bidezkoa den ebazpena. Hala egin ezean, ebazpena aldekoa izan dela ulertuko da.

AMAIERAKO XEDAPENA

Lehena. Indarrean sartzea.

1. Foru Dekretu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean.

2. Foru Dekretu honetan jasotako arauak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aplikagarri duten zergaldiei aplikatuko zaizkie.

4.º Cuadro de amortización del préstamo o empréstito.

5.º Créditos-puente disfrutados, así como su duración.

6.º Grado de vinculación o ausencia de ésta, entre prestamistas y prestatarios.

b) La solicitud deberá acompañarse de Memoria económico-financiera justificativa de la operación.

— 9. *Resolución.*

a) Si la resolución que se adopte por la Administración Tributaria fuese favorable, en la misma se determinará:

1.º Porcentaje de bonificación concedido.

2.º Cuantía total de la operación que gozará de bonificación.

3.º Plazo máximo dentro del cual deberán llevarse a cabo las inversiones contenidas en la Memoria.

4.º Calendario y condiciones de las operaciones financieras previstas, sin que en ningún caso se exceda de la cuantía a que se refiere el párrafo 2.º anterior.

5.º Cualesquiera otras condiciones que se estimen pertinentes.

b) La resolución a que se refiere el número anterior tendrá el carácter de provisional en tanto no se cumplan los siguientes trámites:

1.º Autorización administrativa, en la forma que procediera, cuando sea exigida para la realización de la operación financiera.

2.º Comprobación por la Inspección de los Tributos una vez transcurrido el plazo para la realización de las inversiones, de que la sociedad las ha llevado a efecto y cumplido las condiciones bajo las cuales hubiesen sido concedidas las bonificaciones. En todo caso, la Inspección de los Tributos podrá efectuar en cualquier momento las comprobaciones que estime necesarias para establecer el adecuado seguimiento de las inversiones a que los beneficios concedidos se refieran.

Asimismo, tendrá carácter provisional la autorización concedida en base a una propuesta de contrato en tanto no resulte ratificada en el plazo de quince días a partir de la recepción del contrato definitivo.

c) El plazo para adoptar la decisión provisional será de un mes, contado a partir del día siguiente a aquél en que se presente la solicitud acompañada de todos los datos y documentos pertinentes o, en su caso, desde que se subsanen las omisiones a requerimiento de la Administración Tributaria.

d) Cuando el plazo fijado en la resolución para la realización de las inversiones resulte insuficiente, la empresa podrá solicitar, con una antelación mínima de un mes con respecto a la fecha en que aquél hubiera de expirar, una única prórroga del mismo, exponiendo las razones que justifiquen esta solicitud. La Administración Tributaria notificará a la sociedad la resolución pertinente antes de que finalice el plazo ordinario. De no hacerse así, se entenderá que la resolución ha sido favorable.

DISPOSICION FINAL

Primera. Entrada en vigor.

1. El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa.

2. Las normas contenidas en el presente Decreto Foral se aplicarán a los períodos impositivos respecto de los que sea de aplicación la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

3. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, atxikitze obligazioari buruzko arauak 1997ko apirilaren 25etik aurrerako atxikipen kasuei aplikatuko zaizkie.

Bigarrena. Foru diputatuaren ahalmenak.

Ogasun eta Finantzetako foru diputatuari ahalmena ematen zaio:

a) Zerga honen aitorten eredu onartu eta aurkezpen tokiak eta moduak finkatzeko.

b) Aitorten modalitate erraztuak edo bereziak, sozietate taldeen aitorten bateratua bame, erabiltzea onartzeko.

c) Aitorten ordenagailuz zuzenean irakurriko den euskarrian aurkeztea baimentzeko.

d) Aitortenarekin batera aurkeztu beharreko dokumentu edo frogagiriak erabakitzeko.

e) Gardentasun fiskaleko erregimenpean dauden sozietateek eman beharreko informazio eredu onartzeko.

Donostia, 1997ko ekainak 10.

DIPUTATU NAGUSIAK,
Roman Sodupe Olaizola.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUAK,
Antton Marquet Artola.

(6189)

3. No obstante lo previsto en el apartado anterior, las normas relativas a la obligación de retener se aplicarán respecto de los supuestos de retención posteriores al día 25 de abril de 1997.

Segunda. Habilitación normativa.

Se habilita al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas para:

a) Aprobar el modelo de declaración por este Impuesto y determinar los lugares y forma de presentación del mismo.

b) Aprobar la utilización de modalidades simplificadas o especiales de declaración, incluyendo la declaración consolidada de los grupos de sociedades.

c) Autorizar la presentación de las declaraciones por medio de soporte directamente legible por ordenador.

d) Establecer los documentos o justificantes que deban acompañar a la declaración.

e) Aprobar el modelo de información que deben rendir las sociedades en régimen de transparencia fiscal.

Donostia-San Sebastián, a 10 de junio de 1997

EL DIPUTADO GENERAL,
Roman Sodupe Olaizola.

EL DIPUTADO FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Antton Marquet Artola.

(6189)

Ekainaren 10eko 46/1997 FORU DEKRETUA adinekoentzako eguneko zentroen ikuskapen irizpideak onesten dituena.

Adinekoentzako eguneko zentroak, adin talde horretan dauden behar bereziak asetzeko sortu dira. Izan ere, egoitzetan bizitzeko behar adinako beharrik ez eduki arren, badira beren etxeetan modu egokian jaso ezin dituzten laguntza berezitu beharrean daudenak.

Hirugarren Adinekoen Zuzendutako Berehala Eskuhartzeko Planean, uztaialaren 19ko 8/1994 Foru Arauaren bidez onarturikoan, azaltzen zen modura, bere garaian beharrezko aurreikuspenak egin ziren mota horretako zentroak eta plaza kopurua ugaritzeko, eta ordutik iragan den denborak baieztatu egin ditu aurreikuspen guztiak. Bestalde, gizarte zerbitzuetako 5/1996 Legeak aldundien esku uzten du zentro horiek ikuskatu eta zaintzeko ardura, bai aldundien titulartasuneko programa, zentro eta zerbitzuen kasuan, bai foru ekarpen bereziak jasotzen dituzten udal zentroenean eta, halaber, Gipuzkoan kokatutako zentro pribatuak direnean ere.

Ikuskapen lan hori aurrera eramateko Eusko Jaurlaritzak egoki diren arauak eman bitartean, beharrezkoa da jarduera hori gauzatzeko ahalbidetuko duten irizpide orokorrak zehaztea eta, halaber, lokalak, nola banatuko diren, zein zerbitzu eskainiko diren eta zerbitzuak eskaintzeaz zein pertsonal espezializatu arduratuko den.

Horregatik, Gizartekintzako foru diputatuak proposatuta, eta Diputatu Kontseiluak eztabaidatu eta onartu ondoren,

DECRETO FORAL 46/1997 de 10 de junio, por el que se aprueban los criterios a que se sujetará la inspección de los Centros de Día para personas mayores.

La creación de Centros de Día para personas mayores responde al objetivo de satisfacer las necesidades específicas de aquellas personas pertenecientes a este colectivo, que sin precisar el ingreso en un centro residencial, requieren, no obstante, atenciones específicas que no se pueden prestar adecuadamente en el propio domicilio.

Como ya se exponía en el Plan de Intervención Inmediata para la Tercera Edad aprobado por la Norma Foral 8/1994, de 19 de julio, existía una previsión de aumento de centros de este tipo y del número de plazas de los existentes que el tiempo transcurrido desde entonces no ha hecho sino confirmar. Por otra parte la Ley 5/1996 de servicios sociales, encomienda a las Diputaciones Forales la inspección y control de los programas, centros y servicios de su titularidad, de los municipales que reciban aportaciones forales específicas y de los privados radicados en su territorio.

En tanto se dictan por el Gobierno Vasco las oportunas disposiciones reglamentarias de desarrollo, se hace preciso establecer los criterios generales a los que debe ajustarse la aludida actividad y distribución de los locales, los servicios dispensados y el personal específico encargado de ellos.

En consecuencia, a propuesta del Diputado Foral de Servicios Sociales y previa deliberación y aprobación del Consejo de Diputados,

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra.

Foru Dekretu honen eranskinean jasotzen diren oinarritzko irizpideak onesten ditu dekretu honek, irizpide horien arabera gauzatu beharko baitu Gipuzkoako Foru Aldundiak adinekoren eguneko zentroak ikuskatzeko jarduera.

Beren kabuz aritzeko ezgaitasunen bat duten hirurogei urte baino gehiagoko pertsona laguntzarren jarrita dauden laguntzako ekipamenduei deitzen zaie, Dekretu honen ondorioetarako, adinekoentzako eguneko zentroak. Hala, zenbait ekipamendu eta zerbitzu eskaintzen dira adinekoek beren inguru familiar eta sozialean txertaturik jarraitzeko aukera izan dezaten, haiekin bizi diren familiei laguntzeko eta ezgaitasunak dakartzan ondorioak arintzeko.

Azken Xedapena.

Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunetik sartuko da indarrean Foru Dekretu hau.

Donostia, 1997ko ekainak 10.

DIPUTATU NAGUSIAK,
Roman Sudupe Olaizola.

GIZARTEKINTZAKO
FORU DIPUTATUAK,
Luis Bandres Unanue. (6190)

ERANSKINA

Ikuskapen lana egiteko orduan honako alderdiak aztertu eta zainduko dira:

Egitura fisikoa.

Ondoko jardueretarako barruti bereziak badituztenentz:

- Ekintzetarako, hala nola okupazioko lanak, mantentzeko gimnasia eta eguneroko eginkizunak.
- Elkarbizitzarako, eremu bat erreserbatuko delarik ordu, egonaldi eta jolasetarako, eta.
- Atsedenerako, helburu hori betetzeko ekipamendu bereziaz hornituko delarik.

Barruti hauek elkarrekin ongi komunikatuta daudenentz, inolako oztopo arkitektonikorik gabe, ez beraien artean ez kanpoarekin, eta plaza bakoitzeko gutxienez 8,5 metroko azalera izango dutela.

Gainera, sei plazako edo frakzio bakoitzeko komun bana dutenentz, komunaz eta konketaz osatua, eta hogeitaz plaza edo frakzio bakoitzeko bainugela berezi bana ezgaitasunen bat dutenentzako.

Erabiltzaileak.

Egiaztatzea zentroan hartzen diren pertsonak ondorengo taldetako bateren batean sartzen direla:

- Hirurogei urte baino gehiago izan, familiarekin bizi eta, arrazoi fisikoak edo psikikoak direla eta, eguneroko eginkizunak betetzeko erdi mailako zailtasuna edo zailtasun handia duten pertsonak.
- Hirurogei urte baino gehiago izan, bakarrik edo familiarekin bizi eta, autonomia dezente izan arren, adinean sartuta daudelako, gizartean bazterturik daudelako edo gaixotasunen bat dutelako beren autonomia galtzeko arriskuan daudenak.

Bai kasu batean bai bestean, egiaztatuko da 1990eko otsailaren 14ko Foru Aginduz onartutako balorazio eskalaren araberrako (Kuntzmannen eskala) 3 unitate gutxienez eta sei gehienez

DISPONGO

Articulo Unico.

Se aprueban los criterios básicos que se contienen en el Anexo al presente Decreto Foral, a los cuales habrá de ajustarse la actividad inspectora de la Diputación Foral de Gipuzkoa relativa a los centros de día para personas mayores.

A estos efectos se entiende por Centros de Día para personas mayores, los equipamientos asistenciales destinados a atender a las personas mayores de sesenta años afectadas de algún tipo de incapacidad para el mantenimiento de una vida autónoma, mediante el suministro de servicios e instalaciones encaminados a posibilitar el mantenimiento de su permanencia en su entorno familiar y social, ayudar a las familias con las que conviven y paliar las consecuencias de su discapacidad.

Disposición Final.

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa.

Donostia-San Sebastián, a 10 de junio de 1997.

EL DIPUTADO GENERAL,
Roman Sudupe Olaizola.

EL DIPUTADO FORAL
DE GIZARTEKINTZA,
Luis Bandres Unanue. (6190)

ANEXO

La actividad inspectora examinará y controlará los siguientes aspectos:

Estructura física.

Si existen recintos diferenciados para:

- Actividades, tales como labores ocupacionales, gimnasia de mantenimiento, actividades de la vida diaria.
- Convivencia, con una zona reservada para comidas, estancia, juegos.
- Reposo, con equipamiento específico para tal fin.

Si estos recintos están bien comunicados entre sí, sin ningún tipo de barreras arquitectónicas entre ellos ni con el exterior y con una superficie de, como mínimo, 8,5 metros cuadrados por plaza.

Si disponen además de una unidad de servicios higiénicos, compuesta por inodoro y lavamanos, por cada seis plazas o fracción y de un baño asistido accesible a personas con discapacidad por cada veinte plazas o fracción.

Usuarios.

Comprobación de que las personas atendidas en el centro pertenecen a alguno de los grupos siguientes:

- Personas mayores de sesenta años que convivan con familiares y presenten algún tipo de dificultad media o alta para la realización de las actividades de la vida diaria, ya sea por causas físicas o por causas psíquicas.
- Personas mayores de sesenta años que, viviendo solas o con familiares y pudiendo mantener un grado de autonomía aceptable, se encuentren en riesgo previsible de perderla por razón de edad avanzada, desamparo social o enfermedad.

En ambos casos se comprobará también que alcanzan una puntuación no inferior a 3 unidades ni superior a 7 en la escala de valoración adoptada por la Orden Foral de 14 de febrero de

dutela, eta hori beteko ez balitz, egokitasunari buruz Departamentuko zerbitzu teknikoek aldeko erizpena eman dutenentz.

Egiaztatuko da, halaber, eguneko zentroetan ez direla onartu gaixotasun kutsakor eta kutsagarriak dituztenak, munta handiko arretak, sendagilearenak edo erizaintzakoak, behar dituztenak eta portaerako arazoak dituztelako elkarbizitza zaildu edo gainerantzeko erabiltzaileei edo zaintzaileei begira arriskuren bat sor dezatenak.

Programak eta zerbitzuak.

Zentroak gutxienez ondorengo zerbitzuak eskaintzen dituela egiaztatuko da:

- Laguntza pertsonala (otorduak, higiene pertsonala).
- Trebetasun sozialak (laneko terapia, jolas programak).
- Prebentzio asistentziala (mantenimenduko gimnasia, programa psikogeriatricoak).
- Gizarte mailako laguntza eta tratamendua.
- Laguntza medikoa eta erizaintzako, bai zentroko bitartekoen bidez bai bitarteko hitzartuen bidez.
- Harremanak senideekin eta bolondresekin.

Bereziki baloratuko da erabiltzaileek bakoitzaren neurria prestatutako zerbitzuak jasotzea. Hala, erabiltzaile bakoitzari egokitutako atentzio plana egingo da, non zentroko ekipo profesionalek ebalua ditzaketen helburuak zehaztuko baitira.

Zerbitzuen egituraketa.

Ezarritako unitate asistentzialak nolakoak diren hartuko da aintzat, gutxienez hamabina erabiltzaileez osatutakoak baitira egokienak, eguneko zentroa egoitzako unitate baten osagaia denean edo bost mila biztanle baino gutxiagoko herri batean dagoenean izan ezik, horrelakoetan sei lagunetan finkatzen baita laguntza unitate bat osatzeko gutxieneko kopurua.

Egiaztatuko da unitate asistentzialean eburu gaixotasun larriren bat duten erabiltzaileek ez dutela gaingiditzen unitatearen herena, mota horretako erabiltzaileentzat bereziki prestatutako moduluetan izan ezik.

Pertsonala.

Zaintzaileen kopuruak ondoko ratioak betetzen dituenentz egiaztatuko da:

- 0,15 zaintzaile erabiltzaile bakoitzeko, erabiltzaileei dagokien epigrafeko a) atalean adierazitako multzokoan kasuan.
- 0,11 zaintzaile erabiltzaile bakoitzeko, erabiltzaileei dagokien epigrafeko b) atalean adierazitako multzokoan kasuan.

Egiaztatuko da beharrezko diren zaintzaileek eta pertsonal teknikariak, zerbitzuak eskaintzeko eskatzen den behar adinako prestakuntza profesionala dutela.

Dokumentazioa.

Ondoko agiriak egiaztatu eta berrikusiko dira:

- Zentroaren jabetza edo dependentsia egiaztatzeko agiria.
- Zentroa irekitzeko udal lizentzia.
- Zentroko instalazioak deskribatzen dituen txostena.
- Zentroaren kudeaketa plana, emango diren zerbitzuak eta zerbitzu horiek nolakoak izango diren zehazten dituela.
- Kontratutako pertsonalaren zerrenda, edo, horrelakorik ez bada, aurreikusita dauden lanpostuak, eta bakoitzaren koalkifikazio pertsonala.

1990 (escala de Kuntzmann), o en su defecto si existe un informe favorable de idoneidad emitido por los servicios médicos del Departamento.

Se comprobará asimismo que no tienen acceso a los Centros de día personas que presenten: Enfermedades infecto-contagiosas que necesiten cuidados médicos o de enfermería importantes, que padezcan trastornos de conducta graves que dificulten la convivencia u originen algún tipo de riesgo para el resto de usuarios o cuidadores.

Programas y servicios.

Se comprobará si el Centro ofrece, los siguientes servicios mínimos:

- Atención personal (alimentación, higiene personal).
- Habilidades sociales (laborterapia, programas recreativos).
- Prevención asistencial (Gimnasia de mantenimiento, programas psico-geriátricos).
- Apoyo y tratamiento social.
- Atención médica y de enfermería, bien sea con medios propios o con medios concertados.
- Relación con familiares y voluntariado.

Se valorará en particular si los servicios de atención al usuario se prestan de manera personalizada, previa elaboración de un plan de atención individual e integral para cada usuario en el que se fijen objetivos susceptibles de evaluación por los equipos profesionales del Centro.

Estructuración de los servicios.

Se atenderá al establecimiento de unidades asistenciales, cuyo número ideal de usuarios se fija en doce salvo que se trate de un centro de día integrado en una unidad residencial o radicado en un municipio de menos de cinco mil habitantes, en cuyo caso se fija en seis el número mínimo necesario para constituir una unidad asistencial.

Se comprobará que no existen unidades asistenciales compuestas en más de su tercera parte por usuarios afectados de alteraciones mentales graves, salvo que se trate de un módulo especialmente destinado a este tipo de usuarios.

Dotación personal.

Se comprobará si el número de personal cuidador cumple los siguientes ratios:

- Un ratio de 0,15 personal cuidador por usuario perteneciente al grupo descrito en el apartado a) del epígrafe relativo a usuarios.
- Un ratio de 0,11 personal cuidador por usuario perteneciente al grupo descrito en el apartado 4 b) del epígrafe relativo a usuarios.

Se comprobará si el personal cuidador y el personal técnico necesario esta dotado de la pertinente formación profesional que sea necesario para la prestación de los servicios.

Documentación.

Se verificará y revisará la documentación siguiente:

- Documento acreditativo de la propiedad o dependencia del Centro.
- Licencia Municipal de apertura.
- Memoria descriptiva de las instalaciones del Centro.
- Plan de Gestión del Centro, con especificación de los servicios que vayan a prestarse y sus modalidades.
- Relación de personal contratado o, en su defecto, de los puestos de trabajo previstos, con expresión de sus respectivas cualificaciones profesionales.